

Směrnice Fakulty sportovních studií Masarykovy univerzity č. 4/2020

Vnitřní rozpočtová pravidla Fakulty sportovních studií Masarykovy univerzity pro kalendářní rok 2023

(ve znění účinném od 1. 1. 2023)

Podle § 28 odst. 1 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o vysokých školách“), vydávám tuto směrnici:

Článek 1

Obecná ustanovení

- (1) Tvorba rozpočtu Fakulty sportovních studií Masarykovy univerzity (dále jen „FSpS MU“) vychází ze směrnice MU *Pravidla sestavování rozpočtu pro kalendářní rok 2023* (dále jen „rozpočtová pravidla MU“).
- (2) Tato směrnice stanovuje pravidla pro sestavení a správu investičního a neinvestičního rozpočtu FSpS MU a pro řízení vnitřních rozpočtových vztahů.

Článek 2

Struktura neinvestičního rozpočtu

- (1) Struktura rozpočtu neinvestičních prostředků je dána plánem výnosů a nákladů podle jednotlivých zdrojů.
- (2) Rozpočet je plánován jako vyrovnaný s kladným hospodářským výsledkem.
- (3) Základními zdroji neinvestičních výnosů jsou zejména:
 - a) příspěvek na vzdělávací činnost – institucionální financování vysokých škol – přínos FSpS MU je fakultě přidělen dle metody uvedené v rozpočtových pravidlech MU;
 - b) příspěvek v ukazateli I poskytnutý MU z Programu na podporu strategického řízení vysokých škol (dále jen PPSŘ) pro roky 2022–2025 v rámci Institucionálního programu MŠMT je přidělen FSpS MU na základě interních projektů schválených vedením MU.
- (4) Dalšími zdroji neinvestičních výnosů FSpS MU jsou:
 - a) institucionální podpora na DKRVO – přínos FSpS MU je fakultě přidělen dle metody uvedené v rozpočtových pravidlech MU;
 - b) centralizované prostředky MU přidělené na financování celouniverzitních aktivit zajišťovaných FSpS MU (zejm. náklady na výuku povinné tělesné výchovy);
 - c) účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum (dotace na specifický výzkum) - přínos FSpS MU je fakultě přidělen dle metody uvedené v rozpočtových pravidlech MU;
 - d) účelové dotace ze státního rozpočtu ostatní (zejm. dotace na programy jednotlivých resortů a dotace na programy výzkumu a vývoje), účelové dotace ze státních fondů a z rozpočtu obcí;
 - e) příjmy ze zahraničí;
 - f) finanční příjmy z darů, příjmy od nadací a nadačních fondů;
 - g) příjmy z poplatků spojených se studiem;

- h) poplatky za celoživotní vzdělávání dle § 60 odst. 1 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů, a za další formy vzdělávání;
 - i) výnosy z majetku (výnosy z pronájmu, příp. výnosy z prodeje movitého majetku);
 - j) příjmy z hospodářské činnosti (hlavní a doplňkové);
 - k) ostatní vlastní příjmy.
- (5) Hlavními náklady rozpočtu FSpS MU jsou:
- a) Společné náklady fakulty, zejména:
 1. podíl fakulty na společných neinvestičních nákladech MU dle rozpočtových pravidel MU (tzv. „odvod do centralizovaných zdrojů“);
 2. náklady na management fakulty;
 3. náklady na provoz fakulty a správu budov (provoz, energie, údržba, úklid, opravy, materiál apod.), náklady na SUKB (zahrnující i náklady na Knihovnu univerzitního kampusu a CIT) a náklady na děkanát;
 4. náklady na marketing a reprezentaci;
 5. nájmy pro výuku;
 6. náklady na projektovou činnost a mezinárodní spolupráci;
 7. stipendia;
 8. náklady na výkonnostní odměny stanovené děkanem;
 9. náklady na tvorbu interních fondů pro zajištění hlavní činnosti fakulty;
 10. náklady na zajištění činnosti sdílených laboratoří FSpS MU;
 11. fakultní náklady spojené s doktorandy;
 12. náklady na kofinancování projektů;
 13. náklady na podporu publikační a výzkumné činnosti;
 14. náklady na vlastní hospodářskou činnost;
 15. odpisy.
 - b) Náklady kateder a IKV:
 1. mzdové a ostatní osobní náklady zaměstnanců jednotlivých pracovišť;
 2. odměny z dohod;
 3. drobné provozní náklady, cestovné, materiál a ostatní náklady jednotlivých pracovišť;
 4. náklady na výukové kurzy;
 5. náklady na reprezentaci pracovišť.

Článek 3

Neinvestiční rozpočty kateder a IKV

- (1) Po schválení rozpočtu FSpS MU akademickým senátem fakulty navazuje stanovení normativních rozpočtů jednotlivých kateder a IKV. Rozpočty kateder a IKV jsou předkládány ke schválení kolegiu děkana.
- (2) Proces tvorby normativního rozpočtu kateder pro rok 2023 je z důvodu organizační struktury kateder účinné od 1. 1. 2023 definován predikcí předpokládaných skutečných mzdových a nutných drobných provozních nákladů pracoviště.
- (3) Predikce mzdových nákladů vychází ze skutečného stavu k 1. 1. 2023 (včetně plánované 5% valorizace tarifů na MU účinné od 1. 7. 2023) a zahrnuje tarifní mzdy, osobní a funkční příplatky kmenových zaměstnanců pracoviště a náklady k odměnám z dohod (DPP, DPČ) dle schváleného plánu DPP/DPČ pro rok 2023. Plán předpokládaných nákladů na DPP/DPČ, nezbytných pro zajištění hlavních činností katedry, předloží vedoucí pracoviště na personální oddělení do 31. ledna 2023. Případné dodatečné úpravy schvaluje děkan.

- (4) Rozpočet drobných provozních výdajů bude stanoven paušální částkou přepočtenou dle počtu úvazků pracoviště. Výše alokovaných prostředků pro drobné provozní výdaje (včetně nákladů na cestovní a reprezentaci) bude stanovena po definování fakultního rozpočtu dle výše normativních prostředků přidělených fakultě pro rok 2023.
- (5) Příspěvek na vzdělávací činnost lze použít pro pokrytí nákladů na mzdy a provoz. IP na DKRVO lze použít na mzdy pracovníků přímo se podílejících na tvůrčí činnosti katedry, ev. na další výdaje přímo spojené s rozvojem výzkumné činnosti.
- (6) Příjmy z hospodářské činnosti katedry, CŽV, smluvního výzkumu, výnosy z externích grantů (příslušné dle řešitelského pracoviště), příjmy z darů a příjmy od nadací a nadačních fondů jsou po odečtení režie (% SPN pro kalendářní rok) výnosem příslušného pracoviště.
- (7) Odměny ke mzdám lze financovat z výnosů kateder dle čl. 3 odst. 6, pokud to zdroje umožňují.
- (8) Výsledky hospodaření jednotlivých kateder (vyjma CUS a IKV) za rok 2022 budou převedeny do Fondu provozních prostředků fakulty (FPP) a alokovány pro výkonnostní odměny dle EVAK v budoucích letech, v souladu s čl. 2 odst. 5.

Článek 4

Struktura investičního rozpočtu

- (1) Struktura investičního rozpočtu je dána plánem investičních výdajů rozpočtu fakulty dle jednotlivých zdrojů.
- (2) Hlavní zdroje financování reprodukce dlouhodobého majetku FSpS MU jsou zejména:
 - a) Fond reprodukce investičního majetku FSpS MU (FRIM FSpS MU);
 - b) centralizované investiční prostředky;
 - c) příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje
 - d) účelové dotace ze SR na kapitálové výdaje;
 - e) příp. jiné zdroje (investiční dotace od územních a samosprávných celků aj.).
- (3) Hlavními náklady investičního rozpočtu FSpS MU jsou zejména:
 - a) podíl FSpS MU na centrálně zajišťovaných investičních akcích MU a velkých opravách MU dle čl. 9 rozpočtových pravidel MU;
 - b) náklady na investiční akce FSpS MU plánované pro kalendářní rok;
 - c) spolufinancování investičních výdajů projektů schválených pro kalendářní rok;
 - d) příp. podíl FSpS MU na investičních nákladech SUKB plánovaných pro kalendářní rok.

Článek 5

Závěrečná ustanovení

- (1) Tato směrnice zrušuje Směrnici Fakulty sportovních studií Masarykovy univerzity č. 4/2020 Vnitřní rozpočtová pravidla Fakulty sportovních studií Masarykovy univerzity pro kalendářní rok 2022, ve znění účinném od 1. 1. 2022.
- (2) Výkladem jednotlivých ustanovení této směrnice a aktualizací je pověřena tajemnice.
- (3) Kontrolu dodržování této směrnice vykonává tajemnice.
- (4) Tato směrnice nabývá platnosti zveřejněním.
- (5) Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2023.

podepsáno elektronicky

PhDr. Jan Cacek, Ph.D.
děkan FSpS MU