

Opatření ředitele Středoevropského technologického institutu Masarykovy univerzity č. 9/2023

Vnitřní rozpočtová pravidla CEITEC MU

(ve znění účinném od 1. 1. 2024)

Podle čl. 7, odst. 4) písm. g) Organizačního řádu Středoevropského technologického institutu Masarykovy univerzity (dále jen „Organizační řád“) vydávám toto opatření:

Článek 1

Předmět úpravy

Toto opatření stanoví pravidla pro sestavení a správu rozpočtu vysokoškolského ústavu CEITEC MU (dále jen „ústav“) a pro řízení vnitřních rozpočtových vztahů v rámci ústavu.

Článek 2

Rozpočet ústavu

- (1) Rozpočet je závazným plánem výnosů a nákladů ústavu, který je sestavován každoročně v souladu s platnými interními normami MU a pravidly poskytovatelů platnými pro jednotlivé zdroje výnosů rozpočtu.
- (2) Základními zdroji výnosů rozpočtu ústavu jsou:
 - a) prostředky podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace (DKRVO) podle zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací;
 - b) příspěvek na vzdělávací činnost podle zákona o vysokých školách;
 - c) ostatní veřejné příjmy tuzemských a zahraničních poskytovatelů;
 - d) finanční příjmy z darů;
 - e) finanční příjmy od nadací a nadačních fondů;
 - f) příjmy z hospodářské činnosti (hlavní a doplňkové).
- (3) Náklady ústavu jsou v rozpočtu sestavovány ve struktuře:
 - a) společné náklady ústavu, jimiž jsou:
 1. podíl ústavu na společných nákladech MU plánovaných v rozpočtu MU (odvod do centralizovaných zdrojů MU);
 2. podíl ústavu na společných nákladech za provoz součástí univerzity dislokovaných v budovách MU ve správě Univerzitního kampusu Bohunice, případně ve správě jiných součástí univerzity, a na nákladech za využívání dalších prostor mimo majetek MU;
 3. podíl ústavu na nákladech Centrální řídicí struktury konsorcia CEITEC podle rozpočtu schváleného Koordinační radou CEITEC;
 4. náklady rozpočtových programů ústavu (čl. 3);

5. mzdové a ostatní osobní náklady zaměstnanců sekce administrativy a kanceláře ředitele;
 6. provozní náklady sekce administrativy a kanceláře ředitele v členění dle věcných ukazatelů;
 7. náklady spolufinancování projektů, pokud je zařazeno do rozpočtu v rámci společných nákladů ústavu;
 8. rezervy;
- b) náklady vědeckých pracovišť, jimiž jsou:
1. náklady na realizaci společných aktivit výzkumných center;
 2. rozpočty výzkumných skupin v členění podle zdrojů včetně přidělu ústavu (čl. 4 a 5) a případné návratné finanční výpomoci (čl. 6);
 3. rozpočtu jiných pracovišť v členění podle zdrojů včetně případného přidělu ústavu (čl. 8).

Článek 3

Rozpočtové programy

- (1) Rozpočtovým programem (čl. 2 odst. 2 písm. a) bod 4) je podpora věcně a časově vymezených společných aktivit (priorit) ústavu v souladu se strategickým plánem ústavu.
- (2) Rozpočtový program schvaluje (případně mění a ruší) ředitel po projednání v kolegiu ředitele, a to zpravidla jako program víceletý. Rozpočtový program je vymezen stanovenou celkovou alokací prostředků na dobu jeho platnosti, včetně případného rozpisu na jednotlivé roky platnosti rozpočtového programu, a je závazným podkladem pro tvorbu rozpočtů sestavovaných v době platnosti rozpočtového programu.
- (3) Prostředky rozpočtového programu lze zapojit do financování jednotlivých vědeckých pracovišť pouze v případě, že to přímo vyplývá z podmínek rozpočtového programu a jsou stanovena kritéria, podle nichž jsou prostředky rozpočtového programu (zpravidla na základě vnitřní soutěže) dále přerozdělovány vědeckým pracovištím.

Článek 4

Příděl ústavu do rozpočtu výzkumných skupin

- (1) Příděl ústavu do rozpočtu výzkumných skupin je stanoven primárně ze zdrojů uvedených v čl. 2 odst. 2 písm. a) a b).
- (2) Příděl ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny je tvořen plošným příspěvkem (odst. 3) se zohledněním případného krácení (odst. 4).
- (3) Plošný příspěvek ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny činí nejméně 2 mil. Kč ročně, přičemž podle možností rozpočtu lze tuto hodnotu pro jednotlivý rok zvýšit. Výši plošného ročního příspěvku ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny stanovuje pro následující kalendářní rok ředitel po projednání na kolegiu ředitele.
- (4) Plošný příspěvek se krátí, pokud vedoucí dotčené výzkumné skupiny má na ústavu celkový úvazek nižší než 0,8 FTE. Krácení se v takovém případě stanoví podle vzorce:

$$\text{Plošný příspěvek} \times (0,8 - \text{úvazek}) / 0,8$$

Pro účely krácení je rozhodná průměrná výše úvazku vedoucího výzkumné skupiny za předchozích 12 měsíců.

- (5) Pokud při sestavení rozpočtu na daný kalendářní rok dojde u výzkumné skupiny uplatněním postupu podle čl. 4 k meziročnímu poklesu celkového rozpočtu výzkumné skupiny o více než 20 %, bude provedeno dorovnání do výše 80 % rozpočtu předchozího roku.
- (6) Příděl vypočtený podle odstavce 4 se dále zvyšuje o částku max. 2 mil. Kč ročně, v případě že po skončení ERC grantu nebo jiného významného mezinárodního projektu není výpadek nahrazen jiným obdobným zdroje. Tuto částku lze vyplácet maximálně ve dvou po sobě jdoucích letech od roku ukončení grantu.
- (7) Každé vědecké pracoviště může čerpat nad rámec rozpočtu pracoviště částku ve výši max. 10 000 Kč ročně z centrálních nedotačních zdrojů na pokrytí daňově neuznatelných nákladů, zejména nákladů na reprezentaci.

Článek 5

Zvláštní případy úpravy přídělu ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny

- (1) Byla-li nově zřízena výzkumná skupina, stanoví ředitel po projednání s vedoucím výzkumné skupiny výši přídělu ústavu do rozpočtu nové výzkumné skupiny paušální částkou, která nahrazuje všechny složky přídělu ústavu podle čl. 4, a to na dobu nejméně 3 a nejdéle 5 let.
- (2) Bylo-li rozhodnuto o zrušení výzkumné skupiny, stanoví ředitel s přihlédnutím k potřebám vyplývajícím z ukončování činnosti výzkumné skupiny příděl ústavu do rozpočtu ukončované výzkumné skupiny paušální částkou individuálně.
- (3) Zahrnuje-li rozpočet výzkumné skupiny účelové zdroje, které nemají povahu individuálního výzkumného grantu (projekt institucionální povahy), může ředitel po projednání s vedoucím výzkumné skupiny rozhodnout, že takové zdroje se zcela nebo zčásti započtou jako splnění přídělu ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny.
- (4) Vznikla-li činností výzkumné skupiny škoda, která byla vyrovnána v rámci společných nákladů ústavu, může ředitel rozhodnout o zkrácení nebo odnětí přídělu ústavu do rozpočtu dotčené výzkumné skupiny až do výše hodnoty takové škody, přičemž toto opatření může být rozloženo do více po sobě následujících let. Pracovníprávní opatření vůči odpovědnému zaměstnanci tím nejsou dotčena.
- (5) V případě porušení závazných pravidel vyplývajících z vnitřních norem ústavu, může ředitel rozhodnout o zkrácení přídělu ústavu do rozpočtu výzkumné skupiny či jiného pracoviště až do 10 % výše přídělu stanoveného podle obecných pravidel; toto krácení se uplatní v aktuálním nebo bezprostředně následujícím roce.

Článek 6

Návratná finanční výpomoc výzkumné skupině

- (1) Výzkumné skupině lze podle možností rozpočtu poskytnout návratnou finanční výpomoc nad rámec přídělu ústavu.
- (2) Poskytnutí návratné finanční výpomoci schvaluje na žádost vedoucího výzkumné skupiny ředitel, který též určí podmínky a harmonogram budoucího splácení.

Článek 7

Převod rozpočtových nároků do dalších období

- (1) Nárok výzkumné skupiny vůči rozpočtu ústavu podle čl. 4 lze podle možností rozpočtu a jeho výhledu převést do dalších období.
- (2) Převod rozpočtového nároku nebo jeho části podle odstavce 1 povoluje ředitel na základě zdůvodněné žádosti vedoucího výzkumné skupiny.
- (3) Převedené rozpočtové nároky jsou v obdobích, do nichž byly převedeny, uplatnitelné až po uspokojení nároků, které v takových obdobích v souladu s čl. 4 a 5 řádně vznikly.

Článek 8

Financování jiných pracovišť

Jiná pracoviště jsou financována zejména z účelových zdrojů poskytnutých na projekty výzkumných infrastruktur a ze zdrojů získaných vlastní činností. Výjimečně, a to zejména u nově zřízených jiných pracovišť, lze poskytnout též příděl ústavu do rozpočtu jiného pracoviště.

Článek 9

Společná ustanovení k rozpočtům vědeckých pracovišť

- (1) Rozpočty vědeckých pracovišť se dále člení na položky osobních nákladů a ostatních provozních nákladů, a to případně v podrobnějším členění podle pravidel platných pro jednotlivé zdroje. Použití a převody nákladových položek z hlediska věcného určení a v čase podléhá pravidlům platným pro jednotlivé zdroje rozpočtu vědeckého pracoviště.
- (2) Rozpočtové vztahy při převodu prostředků mezi vědeckými pracovišti navzájem se řídí opatřením ředitele č. 6/2015 k poplatkům za využití přístrojů a zařízení centrálních laboratoří CEITEC MU a opatřením ředitele č. 4/2017 Stanovení odpovědnosti za provoz, údržbu a opravy přístrojového vybavení CEITEC MU nebo, mimo rozsah platnosti uvedených opatření, dohodami mezi jednotlivými pracovišti schválenými ředitelem.
- (3) Podílí-li se na realizaci určitého projektu více vědeckých pracovišť, řídí se rozdělení účelových zdrojů projektu mezi vědecká pracoviště dohodou mezi příslušnými pracovišti. Schválení dohody podle věty první předchází ustanovení řešitele projektu podle interní normy MU. Podrobnosti, jakož i postup u projektů institucionálního významu pro ústavu, mohou být upraveny samostatným opatřením ředitele.
- (4) Příjmy z darů, od nadací a nadačních fondů a z hospodářské činnosti jsou po stržení režie výnosem příslušného pracoviště.
- (5) Výnosy z hospodářské činnosti jsou určeny primárně na pokrytí nákladů nezbytných na vytvoření, zajištění a udržení těchto příjmů. Náklady na reprezentaci mohou tvořit maximálně 2 % výnosů v příslušném kalendářním roce. Vyšší čerpání je možné jen po předchozím odsouhlasení ředitele. Kladný výsledek hospodářské činnosti příslušného pracoviště je převoditelný do následujícího roku a bude předmětem centralizované tvorby fondů. Čerpání takto vytvořených vlastních zdrojů za účelem podpory hlavní činnosti pracoviště bude probíhat pod daným pracovištěm ze zdrojů, které takové čerpání umožňují podle povahy výdajů. V případě, že výsledek hospodaření neumožňuje vytvořit fond ve výši kladného výsledku hospodaření příslušné činnosti,

bude dotčenému pracovišti kompenzován kladný výsledek hospodářské činnosti jinými institucionálními zdroji.

Článek 10

Přechodná ustanovení

Pokud při sestavení rozpočtu na rok 2024 dojde u výzkumné skupiny uplatněním postupu podle čl. 4 k poklesu celkového rozpočtu výzkumné skupiny, bude provedeno dorovnání do výše rozpočtu roku 2023 .

Článek 11

Závěrečná ustanovení

- (1) Výkladem tohoto opatření je pověřen tajemník ústavu.
- (2) Kontrolou dodržování tohoto opatření je pověřen zástupce ředitele ústavu pro administrativu.
- (3) Tímto opatřením se ruší Opatření ředitele CEITEC MU č. 6/2016 Vnitřní rozpočtová pravidla CEITEC MU.
- (4) Toto opatření nabývá platnosti dnem podpisu.
- (5) Toto opatření nabývá účinnosti dne 1. 1. 2024.
- (6) Toto opatření se použije přiměřeně též na přípravu rozpočtu na rok 2024 probíhající před dnem účinnosti tohoto opatření.

Pavel Plevka
Ředitel (pověřen výkonem funkce)