

PRAVIDLA ROZPOČTU UTB PRO ROK 2016

Materiál pro jednání Akademického senátu UTB ve Zlíně dne 5. ledna 2016.

Obsah

1	METODIKA A PRINCIPY	2
1.1	Základní východiska	2
1.2	Financování pro rok 2016	2
1.3	Podrobná struktura financování UTB	3
1.4	Terminologie	4
1.4.1	Indikátory kvality a výkonu vysoké školy pro ukazatel K pro rok 2016	4
1.4.2	Metodika alokace nákladů	4
2	INTERNÍ FINANCOVÁNÍ UTB	4
2.1	Priority interního financování pro rok 2016	4
2.2	Finanční rezervy UTB	5
2.3	Zavedení interních parametrů	5
2.3.1	Interní nákladový student pro institucionální financování	5
2.3.2	Nákladový student/absolvent pro distribuci SVV	7
2.3.3	Algoritmus 2016 interního rozdělení výsledků ve výzkumu	7
2.4	Projekty financované z Evropských strukturálních a investičních fondů	8
2.5	Postupy interního financování	8
3	PRINCIPY INTERNÍHO ROZDĚLOVÁNÍ FINANČÍ	9
3.1	Interní rozdělení příspěvku na institucionální financování	9
3.1.1	Principy financování akreditovaných studijních programů na UTB	9
3.1.2	Interní rozdělení prostředků z institucionálního financování UTB	9
3.1.3	Interní hodnota základního normativu pro financování studijních programů	10
3.2	Interní rozdělení a užití prostředků institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace	13
3.3	Interní rozdělení prostředků účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum	14
4	CELOUNIVERZITNÍ AKTIVITY	16
4.1	Prostředky potřebné na financování celouniverzitních aktivit	16
4.1.1	Prostředky potřebné na financování společných servisních složek	16
4.1.2	Prostředky potřebné na financování kapitálových univerzitních zdrojů	17
4.2	Stanovení výše odvodu na financování společných servisních složek a kapitálové univerzitní zdroje	17
4.3	Kategorizace výnosů	18
4.4	Časové stanovení výnosů	19
4.5	Algoritmus stanovení výše odvodů organizačních jednotek	20
5	ALGORITMY ČERPÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ V ROCE 2016	21
5.1	Počáteční nastavení financí ve fondech	21
5.2	Objem mzdových prostředků na výplatu další mzdy	21
5.3	Individuální financování	21
5.3.1	Financování z Dispozičního fondu	22
6	TVORBA A ROZDĚLENÍ INVESTIČNÍCH PROSTŘEDKŮ V ROCE 2016	22
6.1	Tvorba a rozdělení investičních prostředků v roce 2016	22
6.2	Investiční plán	22
6.2.1	Plán stavebních akcí	22

6.2.2	Financování v roce 2016	23
6.2.3	Plán strojních investic na rok 2016	23
7	ZMĚNY FINANCOVÁNÍ Z OBJEKTIVNÍCH PŘÍČIN.....	23
8	REGULAČNÍ OPATŘENÍ.....	23

1 Metodika a principy

V tomto materiálu se pod pojmem „zákon“ rozumí zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), v platném znění.

1.1 Základní východiska

Kroky Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) v oblasti financování vysokých škol jsou již několik let soustředěny na vytváření stimulačního prostředí, motivujících pravidel a na propojování a synergické využívání dostupných zdrojů. Pokračování procesu z úrovně MŠMT bude v roce 2016 nadále probíhat v rámci platných legislativních pravidel.

1.2 Financování pro rok 2016

Základním finančním zdrojem UTB pro rok 2016 jsou investiční (kapitálové) a neinvestiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu. Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu poskytuje MŠMT zejména podle materiálů:

- „Pravidla pro poskytování příspěvků a dotací veřejným vysokým školám Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy podle 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 „Pravidla“), která bude MŠMT uplatňovat při aplikaci § 87 písm. d) zákona;
- zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací (dále jen „zákon o podpoře výzkumu a vývoje“) v platném znění, podle kterého je stanovena institucionální podpora a účelová podpora výzkumu, experimentálního vývoje a inovací.

Příspěvky a dotace jsou na UTB přidělovány formou rozhodnutí MŠMT a jsou metodicky upřesňovány Přílohou k těmto rozhodnutím. Tam jsou stanoveny podmínky použití příspěvků a dotací a způsob jejich finančního vypořádání.

Příspěvek podle Pravidel poskytuje vysoké škole MŠMT na:

- uskutečňování akreditovaných studijních programů a programů celoživotního vzdělávání a s nimi spojenou vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou a další tvůrčí činnost
- realizaci rozvojových programů ministerstva (institucionální plán VVŠ na 2016 až 2018, centralizované projekty na 2016)
(dále jen „příspěvek“).

Dotace podle Pravidel poskytuje vysoké škole MŠMT na rozvoj vysoké školy nebo na ubytování a stravování studentů (dále jen „dotace“).

Na příspěvek a na dotaci na rozvoj vysoké školy má podle zákona veřejná vysoká škola právní nárok. Příspěvky i dotace mohou být ve formě neinvestičních i kapitálových prostředků nezahrnutých do programového financování.

V roce 2016 UTB předpokládá financování zejména z následujících zdrojů:

- příspěvek a dotace (normativní financování) z kapitoly 333 státního rozpočtu
- prostředky v rámci VaV
- prostředky programového financování MŠMT
- projektové prostředky národní, mezinárodní (zejména evropské strukturální a investiční fondy)
- prostředky z doplňkové činnosti
- vlastní prostředky UTB
- ostatní prostředky (zejména dary, poplatky studentů, výnosy z finančního majetku apod.)

1.3 Podrobná struktura financování UTB

1) **Financování vzdělávací a tvůrčí činnosti**

Institucionální financování vysokých škol (RO I)

- ukazatel A: akreditované studijní programy a s nimi spojená tvůrčí činnost
- ukazatel K: kvalita a výkon vysoké školy
- ukazatel I: institucionální plán VVŠ

Podpora studentů (RO II)

- ukazatel C: stipendia pro studenty doktorských studijních programů
- ukazatel J: dotace na ubytování a stravování
- ukazatel S: sociální stipendia
- ukazatel U: ubytovací stipendia

Rozvoj vysoké školy (RO III)

- ukazatel I: rozvojové programy ministerstva

Mezinárodní spolupráce a ostatní (RO IV)

- ukazatel D: mezinárodní spolupráce
- ukazatel F: fond vzdělávací politiky

2) **Financování výzkumu, experimentálního vývoje a inovací**

- Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum
- Institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace

3) **Programy reprodukce majetku (MŠMT)**

4) **Programy evropských strukturálních a investičních fondů**

5) **Ostatní projektové prostředky národní a mezinárodní**

6) **Vlastní a ostatní prostředky**

- dary
- příjmy z poplatků a úhrad za další činnost
- tržby z prodeje majetku
- financování z prostředků fondů UTB
- zdroje z doplňkové činnosti, zdroje ostatní hlavní činnosti

1.4 Terminologie

1.4.1 Indikátory kvality a výkonu vysoké školy pro ukazatel K pro rok 2016

Pro stanovení finančního příspěvku na ukazatel K (kvalita a výkon vysoké školy) se ukazatel skládá z deseti indikátorů. V každém tomto indikátoru jsou vyčísleny výsledky jednotlivých vysokých škol a vyjádřeny jako podíl na celkovém výsledku všech škol v daném indikátoru. Každý indikátor ve výpočtu má stanovenou svoji váhu. Výsledky škol v rámci každého indikátoru jsou tedy váženy vahou ukazatele a následně sečteny. Výše finančních prostředků náležící každé škole je součinem tohoto procentuálního výsledku a částky, která je v daném roce alokována v ukazateli K.

Indikátory kvality a výkonu pro ukazatel K (financování roku 2016)	100 %
Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	34,3 %
Výsledky umělecké činnosti	3,5 %
Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	4,0 %
Vlastní příjmy	4,0 %
Kvalifikační struktura akademických pracovníků	2,6 %
Zaměstnanost absolventů	16,0 %
Zahraniční studenti	2,6 %
Samoplátci	4,0 %
Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	14,5 %
Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	14,5 %

1.4.2 Metodika alokace nákladů

Pro uplatnění režijních položek i z jiných zdrojů, než je institucionální financování v rámci účetního období, je aplikována na UTB certifikovaná metoda alokace nákladů (MAC). Zejména pro hrazení nepřímých nákladů (na společné servisní složky) při projektové činnosti, ale i u zakázek doplňkové činnosti

2 Interní financování UTB

2.1 Priority interního financování pro rok 2016

Prioritní cíle interního financování UTB:

- Zajistit stabilní, transparentní a efektivní financování všech součástí UTB.
- Financovat strategické a prioritní akce v maximální míře z prostředků Evropských strukturálních a investičních fondů programového období 2014-2020. K tomu zajistit financování přípravy specifikovaných projektů z programů těchto fondů (z OP VVV, OP PIK, OP ŽP).
- Podporovat řízený týmový výzkum v excelentních směrech.
- Zajistit finanční podporu závazků udržitelnosti a rozvoje regionálních výzkumných center vzniklých z projektů OP VaVpI (CEBIA-Tech, CPS, CTT) prostřednictvím Interního fondu strategického rozvoje. Zabezpečit financování závazků udržitelnosti celouniverzitního charakteru, přijatých UTB v souvislosti s projekty realizovanými z prostředků Evropské unie (UMŠ) prostřednictvím Dispozičního fondu (pro individuální financování).

- Financovat strategické akce a projekty dle materiálu „Finanční strategie pro výstavbu a projekty do roku 2018“.
- Zajistit financování celouniverzitních aktivit (společné servisní složky, univerzitní kapitálové zdroje).
- Nastavit model financování Ústavu tělesné výchovy (Stanovení příspěvku na financování nákladů Ústavu tělesné výchovy).

2.2 Finanční rezervy UTB

Vedle Rezervního fondu UTB je zřízen interní fond „Fond finanční rezervy“. Fond finanční rezervy je určen výhradně pro řešení finančních anomálií. Tím je vytvořena potřebná finanční rezerva např. na úhradu zcela neočekávaných opatření MŠMT nebo vlády ČR - legislativní změny v metodice uplatňování odpočtu DPH u veřejných vysokých škol.

Vedle zůstatku interního fondu „Fond finanční rezervy“ k 31. 12. 2015 mohou být dalšími průběžnými zdroji tohoto fondu pro rok 2016:

- mimořádné příspěvky MŠMT
- zůstatky Dispozičního fondu.

V roce 2016 se nepředpokládá čerpání Finanční rezervy UTB alokované v interním Fondu finanční rezervy.

2.3 Zavedení interních parametrů

Ve fázi udržitelnosti projektů financovaných z prostředků EU (regionální výzkumná centra) se mj. vykazují 3 monitorovací indikátory s vazbou na studenty:

- počet absolventů magisterského studijního programu
- počet absolventů doktorského studijního programu
- počet studentů využívajících infrastrukturu

Monitorovací indikátor „**absolvent**“: vykazování na základě úspěšně ukončeného studia (získání diplomu) pro absolventy, kteří absolvovali navazující magisterský/doktorský studijní program v podpořeném centru bez ohledu na to, kde je akreditován studijní program. Započítávají se pouze absolventi, jejichž vedoucí diplomové/disertační práce byl ke dni ukončení studia zaměstnán v podpořeném centru „výzkumným“ úvazkem minimálně 0,2 (v přepočtu na FTE).

Monitorovací indikátor „**student využívající infrastrukturu centra**“: vykazují se studenti všech stupňů, kteří využívali „klíčové vybavení“ projektu, tj. zařízení nad 1 mil. Kč pořizovací ceny. Jeden konkrétní student může být vykázán pouze 1x ročně ve vazbě na 1 přístroj.

2.3.1 Interní nákladový student pro institucionální financování

Pojem „**nákladový student**“ vystihuje skutečné náklady spojené zejména s pobytem studenta na pracovištích, kde vypracovává vysokoškolské kvalifikační práce a koná vědeckou přípravu spojenou s experimenty. Přitom je uvážěn i koeficient ekonomické náročnosti studijních programů. Takovýto nákladový student může být přiřazen i nefakultní součásti nebo organizační jednotce, zejména výzkumnému centru.

Očekává se, že seznamy nákladových studentů vytvořené podle dále uvedených algoritmů budou verifikovány. Pokud na některé součásti je značný počet nefinancovaných studentů, bude počet nákladových studentů této fakulty umístěných na jiné organizační jednotce redukován ve stejném poměru.

2.3.1.1 Nákladový student BSP

Pro studenty bakalářských programů je počet studií (přepočtených normativních studentů) převzat z výkazu SIMS k 31. 10. kalendářního roku. Kategorie „nákladový student“ není uplatněna. V případech, kdy student vypracovává bakalářskou práci v jiné organizační jednotce, než je jeho fakulta, musí být uzavřena individuální dohoda o krytí nákladů.

2.3.1.2 Nákladový student nMSP

a) kategorie student nMSP

Pro studenty navazujících magisterských programů je počet studií převzat z výkazu SIMS k 31. 10. kalendářního roku.

Studenti 2. ročníku nMSP, kteří realizují kvalifikační práci v jiných prostorech než fakultních (rozumí se fakulta, kde je akreditován příslušný studijní program), budou přiřazeni k té organizační jednotce (součást, výzkumné centrum), kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí práce. Váha zařazení na obě organizační jednotky je shodná (0,5:0,5).

b) kategorie student zvláštní a student půlroční nMSP

Pro studenty navazujících magisterských programů v kategorii student zvláštní a student půlroční, a který za delší studium zaplatí poplatek v kalendářním roce, je počet studií převzat z evidence z výkazu SIMS.

Studenti 2. ročníku nMSP, kteří realizují kvalifikační práci v jiných prostorech než fakultních, budou přiřazeni k té organizační jednotce (součást, výzkumné centrum), kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí práce. Váha zařazení na obě organizační jednotky je shodná (0,5:0,5).

c) kategorie student samoplátce nMSP

Pro studenty navazujících magisterských programů v kategorii student samoplátce, který za studium zaplatí v kalendářním roce je počet studií převzat z evidence z výkazu SIMS.

Studenti 2. ročníku nMSP, kteří realizují kvalifikační práci v jiných prostorech než fakultních, budou přiřazeni k té organizační jednotce (součást, výzkumné centrum), kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí práce. Váha zařazení na obě organizační jednotky je shodná (0,5:0,5). Tímto poměrem se rozdělí výnosy z platby studenta.

2.3.1.3 Nákladový student DSP

Pro studenty doktorských studijních programů, kde vlastní realizace studijního programu probíhá u školitele pracujícího mimo prostory financované fakultou, kde je doktorský studijní program akreditován, bude počet studentů rozdělen mezi fakultu, kde je studijní program akreditován, a součást nebo výzkumné centrum, kde probíhá vlastní realizace a kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí disertační práce. Přitom k organizační jednotce, kde probíhá vlastní realizace studijního programu je váha pro započtení studenta 0,8. U nákladového studenta DSP samoplátce se tímto poměrem rozdělí výnosy z platby studenta.

2.3.2 Nákladový student/absolvent pro distribuci SVV

a) kategorie absolvent nMSP

Počet absolventů navazujících magisterských studijních programů (Mi): počet absolventů nMSP organizační jednotky v období 12 měsíců předcházejících 1. 11. kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory.

Absolventi, kteří realizovali kvalifikační práci v jiných prostorech než fakultních (rozumí se fakulta, na které je studijní program akreditován), budou přiřazeni k té organizační jednotce (součást, výzkumné centrum), kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí práce. Váha zařazení na obě organizační jednotky je shodná (0,5:0,5).

b) kategorie absolvent DSP

Počet absolventů doktorských studijních programů (Ai): počet absolventů DSP organizační jednotky v období 12 měsíců předcházejících 1. 11. kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory.

Absolventi, kteří realizovali kvalifikační práci v jiných prostorech než fakultních, budou přiřazeni k té organizační jednotce (součást, výzkumné centrum), kde působí k 1. 1. kalendářního roku vedoucí práce. Přitom k organizační jednotce, kde probíhá vlastní realizace studijního programu je váha pro započtení studenta 0,8.

c) kategorie nákladový student DSP

Počet nákladových studentů doktorských studijních programů (Di): počet studentů DSP organizační jednotky ve standardní době studia plus jeden rok k 31. 10. kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory.

Dále platí definice nákladový student DSP - viz kapitola 2.3.1.3.

2.3.3 Algoritmus 2016 interního rozdělení výsledků ve výzkumu

Interní přerozdělení RIV bodů:

Při výpočtu numerických hodnot ukazatelů nebo parametrů, které pracují s výsledky hodnocení výsledků ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích - RIV, např. ukazatel K, institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace, specifický vysokoškolský výzkum, bude proveden interní **přepočtení bodového hodnocení RIV** na jednotlivé organizační jednotky (součásti, výzkumná centra) podle korekčního algoritmu.

Hodnocení VaVpI H14 (rok uplatnění výsledku 2009 až 2013)

Pilíře hodnocení

- Pilíř I – hodnocení publikačních výsledků
- Pilíř II – hodnocení kvality vybraných výsledků a bonifikace za ERC granty
- Pilíř III – hodnocení patentů a nepublikačních výsledků aplikovaného výzkumu

Výsledky s kladným bodovým hodnocením budou rozděleny do dvou skupin podle roku uplatnění a jejich rozdělení bude provedeno následovně:

a) **rok uplatnění výsledku 2009 a 2010.** Jsou uvažovány organizační změny v časovém období, ve kterém je sledováno hodnocení tvůrčích aktivit pracovníka, ale vztahuje se pouze na tvůrčí výstupy datované před vznikem výzkumných center.

V případě změny organizačního začlenění zaměstnance na jinou součást nebo výzkumné centrum UTB budou RIV body připadající na tvůrčí výkon daného pracovníka a studentů doktorských studijních programů, kterým byl daný pracovník školitelem, převedeny na tu

součást nebo výzkumné centrum, kde je zařazen. Při výpočtu interního rozdělení budou zohledněny bodové zisky daného pracovníka v RIV v letech 2009 a 2010 a průměrný FTE úvazek na organizační jednotce v roce 2015.

b) **rok uplatnění výsledku 2011 až 2013.** Jsou uvažovány výsledky vzniklé v přímé souvislosti s výzkumnými centry OP VaVpI.

V případě, že organizační jednotka financovala tvůrčí výstupy z prostředků součásti nebo výzkumného centra UTB a výsledkem pak byly body přiřazené jiné organizační jednotce, bude:

- **75 % z takto získaných RIV bodů** přiřazeno součásti nebo výzkumnému centru, která tyto tvůrčí výstupy financovala.
- **25 % RIV bodů** připadne organizačním jednotkám podle FTE úvazků autorů z posledního uzavřeného roku, přičemž externí autoři se nezapočítávají.

Tvůrčí výstupy vzniklé na infrastruktuře výzkumných center se nepřevádí, tzn. RIV body v případě organizačního začlenění zaměstnance na jinou organizační jednotku, zůstávají výzkumnému centru.

V případech kdy byl výsledek financován několika součástmi nebo výzkumnými centry bude 75 % z takto získaných RIV bodů rozděleno podle průměrného FTE úvazku autoru na těchto organizačních jednotkách z posledního uzavřeného roku. Zbýlých 25 % RIV bodů připadne všem organizačním jednotkám podle průměrného FTE úvazku autorů z posledního uzavřeného roku, přičemž externí autoři se nezapočítávají.

Při vlastním výpočtu numerických hodnot ukazatelů nebo parametrů se může stát, že pro jednotlivé ukazatele nebo parametry (např. K, RVO, SVV) použije MŠMT hodnocení RIV za různá období. Na UTB bude použito pro každý ukazatel nebo parametr hodnocení RIV za stejné období, jaké použilo MŠMT pro každý jednotlivý případ.

2.4 Projekty financované z Evropských strukturálních a investičních fondů.

U Žádostí o projekty podaných do výzev financovaných z Evropských strukturálních a investičních fondů je vyžadována spoluúčast v dosud neupřesněné výši:

- U projektů celouniverzitního charakteru bude finanční spoluúčast **hrazena z celouniverzitních prostředků.**
- U ostatních projektů a tzv. „měkkých“ ESF projektů, na jejichž realizaci se budou podílet součásti, **bude finanční spoluúčast hrazena součástmi.**

Nezpůsobilé výdaje a další výdaje spojené s realizací projektu (např. odvody za porušení rozpočtové kázně, penále, ...) hradí součást, která projekt realizuje.

2.5 Postupy interního financování

Zásady a algoritmy pro financování, rozdělení a použití vybraných skupin finančních prostředků uvnitř UTB, které jsou uvedeny přímo v textu Pravidel rozpočtu:

Druhy finančních prostředků	Postupy interního financování a přidělení finančních prostředků
Institucionální financování VŠ (normativní financování)	Zásady rozdělení prostředků normativního financování jsou uvedeny v části „ Interní rozdělení prostředků na institucionální financování “. Přidělení finančních prostředků: Rozpočet 2016
Institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj organizace	Zásady rozdělení prostředků jsou uvedeny v části „ Interní rozdělení a užití prostředků institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace “. Přidělení finančních prostředků: Rozpočet 2016
Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum	Zásady rozdělení prostředků jsou uvedeny v části „ Interní rozdělení prostředků účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum “. Přidělení finančních prostředků: Rozpočet 2016
Výše odvodů na celouniverzitní aktivity	Zásady jsou uvedeny v části „ Stanovení výše odvodů na financování společných servisních složek a kapitálových univerzitních zdrojů “.

3 Principy interního rozdělování financí

Pokud je dále v materiálu použit pojem „organizační jednotka“, rozumí se tím součást UTB nebo výzkumné centrum vzniklé z projektů OP VaVpI.

3.1 Interní rozdělení příspěvku na institucionální financování

Ukazatel A kvantifikuje výkony VVŠ se zaměřením na typ a finanční náročnost akreditovaných studijních programů, počet studentů a dosažené výsledky ve vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti.

Ukazatel K kvantifikuje výkony VVŠ se zaměřením na dosažené výsledky ve vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti, ukazatele výkonu vysoké školy, zaměstnanost absolventů a studenty a jejich mobilitu.

3.1.1 Principy financování akreditovaných studijních programů na UTB

Příspěvek na uskutečňování akreditovaných studijních programů je stanoven pro jednotlivé studijní programy v závislosti na počtu nákladových studentů a koeficientu ekonomické náročnosti tohoto programu. Koeficienty ekonomické náročnosti studijních programů jsou stanoveny na UTB shodně s koeficienty přiřazenými studijním programům na MŠMT.

3.1.2 Interní rozdělení prostředků z institucionálního financování UTB

Studenti programu „Pedagogika“, kteří jsou evidováni na FHS v souvislosti s akcí MŠMT na doplnění vzdělání pedagogů z praxe, jsou evidováni mimo standardní počet a nevztahuje se na ně omezení limitovaného počtu studentů pro rok 2016. Finanční náležitosti spojené s jejich studiem jsou poukazovány a evidovány odděleně od ukazatele A.

Interní rozdělení prostředků z institucionálního financování UTB

- Váha ukazatelů A a K je shodná s Pravidly MŠMT .
- Interně se rozděluje skutečný objem prostředků přidělený MŠMT za ukazatel A a ukazatel K.

Interní rozdělení institucionálních prostředků za ukazatel A

- Od přiděleného objemu prostředků za ukazatel A budou odděleny finance do Dispozičního fondu.
- Interní normativ na studenta bude stanoven podle financovaného počtu studentů v jednotlivých studijních programech.
- Pro každý studijní program na každé organizační jednotce, která ho realizuje, bude financováno Min (přepočtený počet studentů ke dni 31. 10. 2015; plánovaný počet studentů), následný přepočet financovaných studentů bude proveden ve vazbě k nákladovým studentům.
- Prostředky za realizaci studijních programů mimo UTB budou těmto organizacím poukazovány prostřednictvím fakult garantujících programy (s výjimkou IMS Brno).

Interní rozdělení institucionálních prostředků za ukazatel K

- Rozdělen bude celý přidělený objem prostředků za ukazatel K.
- Pro každou organizační jednotku (součást, výzkumné centrum, organizace mimo UTB realizující akreditované studijní programy) bude přiřazen finanční objem v poměru úspěšnosti této organizační jednotky k celkovému výkonu UTB v daném dílčím kvalitativním a výkonovém indikátoru uplatněném pro stanovení příspěvku za ukazatel K. Přitom pro dílčí kvalitativní indikátor pracující s bodovým ohodnocením výsledků ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích RIV bude použit korigovaný (přepočtený) počet bodů RIV pro jednotlivé organizační jednotky.

3.1.3 Interní hodnota základního normativu pro financování studijních programů

Kategorie typu xB1, xB2+, xN1, xN2+, xP1 a xP2+ byly zavedeny v souladu s označením užívaným v materiálech MŠMT. Kategorií SP2+ se rozumí součet kategorií xB2+, xN2+ a xP2+.

V tomto odstavci se pod pojmem „organizační jednotka“ rozumí útvar, pro který jsou samostatně stanovovány a v matici studentů UTB vedeny počty studentů. Jsou to např. Vyšší odborné školy, Institut mezioborových studií i fakulty UTB.

Proměnná	Popis proměnné
FA´	Celkový příspěvek na ukazatel A po oddělení prostředků do Dispozičního fondu (uskutečňování akreditovaných studijních programů a tvůrčí činnost s tím spojenou) na rok 2016
FK	Celkový interní příspěvek ukazatel K na uskutečňování akreditovaných studijních programů na rok 2016
NUTB	Interní hodnota základního normativu na UTB pro rok 2016
KENP (i)	Koeficient ekonomické náročnosti pro i-tý akreditovaný studijní program
PRB1(i,k)	Přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)

PRB2+(i,k)	Přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu v (SDS+1) na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)
PPRB1(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu na k-té organizační jednotce
PPRB2+(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu na k-té organizační jednotce
FPRB1(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu na k-té organizační jednotce
FPRB2+(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého bakalářského programu na k-té organizační jednotce
PRN1(i,k)	Přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)
PRN2+(i,k)	Přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu v (SDS+1) na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)
PPRN1(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu na k-té organizační jednotce
PPRN2+(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu na k-té organizační jednotce
FPRN1(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu na k-té organizační jednotce
FPRN2+(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého navazujícího magisterského programu na k-té organizační jednotce (se zřetelem k nákladovým studentům)
PRP1(i,k)	Přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého doktorského programu na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)
PRP2+(i,k)	Přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého doktorského studijního programu v (SDS+1) na k-té organizační jednotce (evidovaný ke dni 31. října 2015)
PPRP1(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého doktorského programu na k-té organizační jednotce
PPRP2+(i,k)	Plán pro přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého doktorského studijního programu na k-té organizační jednotce
FPRP1(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů v prvním roce aktuálního studia i-tého doktorského programu na k-té organizační jednotce (se zřetelem k nákladovým studentům)
FPRP2+(i,k)	Financovaný přepočtený počet studentů ve druhém a vyšším roce aktuálního studia i-tého doktorského studijního programu na k-té organizační jednotce (se zřetelem k nákladovým studentům)
FPR(i,k)	Celkový financovaný přepočtený počet studentů evidovaný v i-tém studijním programu na k-té organizační jednotce v (SDS +1), (se zřetelem k nákladovým studentům)

3.1.3.1 Plánování počtu studentů na úrovni součástí a organizací

Základním předpokladem je, že pro každý i-tý akreditovaný studijní program realizovaný na k-té organizační jednotce bylo stanoveno interní omezení počtu studentů určeného k financování v rozpočtovém roce 2016 minimálně v rozsahu (tzv. plán počtu studentů):

$$[\text{PPRB1}(i,k), \text{PPRN1}(i,k), \text{PPRP1}(i,k), \text{PPRB2+}(i,k), \text{PPRN2+}(i,k), \text{PPRP2+}(i,k)]$$

Pro interně financovaný počet studentů v i-tém studijním programu realizovaném na k-té organizační jednotce platí omezení:

$$\begin{aligned} \text{FPRB1}(i,k) &= \min(\text{PPRB1}(i,k), \text{PRB1}(i,k)) \\ \text{FPRB2+}(i,k) &= \min(\text{PPRB2+}(i,k), \text{PRB2+}(i,k)) \\ \text{FPRN1}(i,k) &= \min(\text{PPRN1}(i,k), \text{PRN1}(i,k)) \\ \text{FPRN2+}(i,k) &= \min(\text{PPRN2+}(i,k), \text{PRN2+}(i,k)) \\ \text{FPRP1}(i,k) &= \min(\text{PPRP1}(i,k), \text{PRP1}(i,k)) \\ \text{FPRP2+}(i,k) &= \min(\text{PPRP2+}(i,k), \text{PRP2+}(i,k)) \end{aligned}$$

Je tedy v i-tém studijním programu realizovaném na k-té organizační jednotce interně financováno celkem studentů:

$$\text{FPR}(i,k) = \text{FPRB1}(i,k) + \text{FPRN1}(i,k) + \text{FPRP1}(i,k) + \text{FPRB2+}(i,k) + \text{FPRN2+}(i,k) + \text{FPRP2+}(i,k)$$

Počet interně financovaných studentů v roce 2016 bude redukován s ohledem na původně plánované počty stanovené organizačním jednotkám. Pro financování studentů bude na UTB stanovena interní hodnota základního normativu.

3.1.3.2 Interní hodnota základního normativu

Algoritmus přepočtu hodnoty základního normativu MŠMT na hodnotu NUTB interně platnou pro financování studentů na UTB:

$$\text{NUTB} = \text{FA}' / \sum(k) (\sum(i) (\text{FPR}(i,k) * \text{KENP}(i)))$$

Tento interní základní normativ je shodný pro všechny druhy i formy studijních programů.

3.1.3.3 Příspěvek na uskutečňování akreditovaných studijních programů

Proměnná	Popis proměnné
$\text{VP}_A(i,k)$	Část interního příspěvku za ukazatel A na uskutečňování akreditovaných studijních programů pro i-tý studijní program na k-té organizační jednotce.
$\text{VP}_K(k)$	Část interního příspěvku za ukazatel K na uskutečňování akreditovaných studijních programů pro k-tou organizační jednotku.
$\text{VF}(k)$	Celkový příspěvek na uskutečňování akreditovaných studijních programů na k-té organizační jednotce

Algoritmus rozdělení příspěvku ukazatel A na i-tý akreditovaný studijní program uskutečňovaný interně na UTB k-tou organizační jednotkou:

$$\text{VP}_A(i,k) = \text{FPRP}(i,k) * \text{KENP}(i) * \text{NUTB}$$

Potom souhrnný příspěvek $VF(k)$ na uskutečňování akreditovaných studijních programů pro k-tou organizační jednotku je

$$VF(k) = \sum VP_A(i,k) + VP_K(k)$$

pro všechny na organizační jednotce uskutečňované studijní programy.

3.1.3.4 Rozdělení prostředků u akreditovaných studijních programů uskutečňovaných mimo UTB

Na UTB jsou dále uskutečňovány (společně) akreditované studijní programy garantované UTB prostřednictvím následujících organizací:

- Vyšší odborná škola ekonomická Zlín (VOŠE)
- Vyšší odborná škola potravinářská Kroměříž (VOŠP)
- Institut mezioborových studií, s. r. o. Brno (IMS)

Prostředky těmto organizacím jsou přiděleny podle algoritmů platných pro rozdělení finančních prostředků na ukazatel A, navýšené event. o podíl na finančních prostředcích za ukazatel K, sníženo o objem prostředků odvodu organizace na režii a výdaje UTB (20 %).

Financování VOŠE a VOŠP je realizováno prostřednictvím příslušných fakult, financování IMS prostřednictvím rozpočtu UTB.

Pro každý jednotlivý program uskutečňovaný mimo UTB bude polovina ze získaného objemu prostředků (odvod organizace na režii a výdaje UTB) zahrnuta na financování provozu rektorátu a polovina odvodu bude přidělena té součásti, která garantuje příslušný studijní program.

3.2 Interní rozdělení a užití prostředků institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace

Prostředky institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj organizace (dále jen „RVO“) jsou stanoveny na základě hodnocení výsledků výzkumných organizací dle platné Metodiky hodnocení výsledků výzkumných organizací a hodnocení výsledků ukončených programů (platné pro léta 2013 až 2015) schválené usnesením vlády ČR č. 475 ze dne 19. června 2013, jejíž platnost byla prodloužena o jeden rok (dále jen „Metodika“). Prostředky jsou přiděleny tak, aby podíl výzkumné organizace na prostředcích RVO všech výzkumných organizací odpovídal jejímu podílu na hodnotě výsledků všech výzkumných organizací dle Metodiky.

Interní rozdělení a užití prostředků institucionální podpory na RVO:

Základní rozdělení prostředků institucionální podpory pro dlouhodobý koncepční rozvoj organizace je v rámci UTB provedeno na výzkumná centra VaVpI (CPS a CEBIA-Tech) a součásti UTB. Pokud je výzkumné centrum organizační jednotkou součástí, jsou jeho finanční prostředky vyčísleny samostatně, tj. nejsou zahrnuty do finančního objemu součásti.

- Na úrovni UTB bude odděleno z přidělených prostředků RVO 10 % pro naplnění Interního fondu strategického rozvoje.

- Zůstatek přidělených prostředků (90 %) bude rozdělen na organizační jednotky (součásti a výzkumná centra) dle „Algoritmu 2016 interního rozdělení výsledků ve výzkumu“, tedy podle principu zásluhovosti.
- Závazné interní rozdělení na organizační jednotce (výzkumná centra a součásti):
 - 30 % prostředků přidělených organizační jednotce směřovat původcům výstupů;
 - min. 40 % ze všech přidělených prostředků dotovat projekty organizačních jednotek na podporu řízeného týmového výzkumu v excelentních směrech.

Použití prostředků se řídí následujícím pravidlem:

- Excelentní směry (projekty) vyhlašuje děkan resp. ředitel součásti, ve které je organizačně začleněno výzkumné centrum.
- Excelentní projekty budou evidovány na samostatných SPP prvcích. SPP prvek se v IS SAP zřizuje až po schválení projektu prorektorem pro tvůrčí činnost.
- Pokud součást nepředloží excelentní projekty do 30. 6. 2016, budou součástí již přidělené prostředky odebrány a následně převedeny do interního Fondu strategického rozvoje.

3.3 Interní rozdělení prostředků účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum

Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum (dále jen „SVV“) je poskytována v souladu s Pravidly pro poskytování účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum podle zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, schválenými usnesením vlády ČR č. 1021 a odpovídá podílu na celkově poskytované podpoře SVV.

Interní rozdělení a užití prostředků účelové podpory na SVV:

Při stanovení celkové účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum pro UTB jsou do vstupních parametrů započteny veškeré tvůrčí výsledky součástí i výzkumných center. Na těchto centrech sice nejsou akreditovány, ale jsou realizovány doktorské studijní programy. Zejména výzkumná centra tak mohou organizovat projekty IGA s vazbou na školitele s úvazkem na výzkumném centru, které by byly využívány k podpoře vědecké činnosti studentů.

Interní algoritmus:

- Od přiděleného objemu prostředků na SVV bude nejprve odděleno 1,25 % na krytí nákladů spojených s administrací a centrální organizací Interní grantové agentury (IGA). Tyto prostředky budou zaneseny do rozpočtu referátu prorektora pro tvůrčí činnost (a sníží se patřičně odvod na rektorát).
- Dále se prostředky rozdělí na organizační jednotky podle stejného vzorce, jakým jsou tyto prostředky přidělovány veřejné vysoké škole ze strany MŠMT s uvážením:
 - počtu nákladových studentů/absolventů pro distribuci SVV
 - přerozdělení RIV bodů podle „Algoritmu 2016 interního rozdělení výsledků ve výzkumu“ z hodnocení, které MŠMT použilo pro stanovení účelové institucionální podpory na specifický vysokoškolský výzkum pro jednotlivé VVŠ.
- Každé organizační jednotce tedy přísluší procentní podíl součásti označené indexem i (po odečtení prostředků na krytí nákladů na centrální organizaci IGA), stanovený podle vzorce

$$P_i = \frac{U_i}{\sum_{j=1}^N U_j} \cdot 100,$$

kde ukazatel U_i , charakterizující rozsah a kvalitu činnosti organizační jednotky s indexem i , je dán vztahem

$$U_i = \left(\frac{V_i}{\sum_{j=1}^N V_j} \right)^m \left(k_D \frac{D_i}{\sum_{j=1}^N D_j} + k_M \frac{M_i}{\sum_{j=1}^N M_j} + k_A \frac{A_i}{\sum_{j=1}^N A_j} \right)^{(1-m)}$$

kde $j = 1, 2, 3, \dots, N$.

- V rámci takto přidělených prostředků SVV má organizační jednotka povinnost podpořit organizaci studentských konferencí max. do výše 10 % přidělených prostředků. Na krytí nákladů spojených s organizací IGA na úrovni součásti lze použít nejvýše 1,25 % z přidělené podpory.
- Projekty IGA jsou organizovány jednak na součástech, které mají akreditovaný doktorský studijní program, jednak na organizačních jednotkách, kde jsou pod vedením školitele realizovány práce doktorských studií.

Proměnná	Popis proměnné
N	Celkový počet organizačních jednotek (fakulta, výzkumné centrum VaVpI) splňujících kritéria pro přiznání dotace
V_i	Bodové ohodnocení výsledků organizační jednotky ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích podle posledního zveřejněného hodnocení výsledků výzkumných organizací
D_i	Počet nákladových studentů doktorských studijních programů organizační jednotky ve standardní době studia plus jeden rok k 31. říjnu kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory.
M_i	Počet absolventů magisterských studijních programů organizační jednotky v období 12 měsíců předcházejících 1. listopadu kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory
A_i	Počet absolventů doktorských studijních programů organizační jednotky v období 12 měsíců předcházejících 1. listopadu kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory. Pokud realizace studijního programu absolventa DSP probíhala na jiné organizační jednotce, než kde je studijní program akreditován, bude započteno organizační jednotce, kde probíhala vlastní realizace DSP
k_D, k_M, k_A	Koeficienty vyjadřující míru vlivu příslušného ukazatele na specifický vysokoškolský výzkum
m	Koeficient vyjadřující váhu výkonu ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích a váhu počtu studentů a absolventů

i	Index označující konkrétní součást
---	------------------------------------

Hodnoty koeficientů stanoví MŠMT a zveřejňuje je způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději do 30. listopadu kalendářního roku, který předchází kalendářnímu roku poskytnutí podpory.

4 Celouniverzitní aktivity

Pro zabezpečení celouniverzitních aktivit nezbytných pro chod UTB jsou určeny:

- společné servisní složky
 - *interní fondy*
 - *informační zdroje*
 - *provoz rektorátu*
- kapitálové univerzitní zdroje

Společné servisní složky:

- *interní fondy*:
 - neinvestiční prostředky Stavební komise
 - prostředky na podporu internacionalizace
 - interní fond komunikace
 - prostředky na zabezpečení informačních technologií
 - interní fond rektora
 - prostředky na pojištění vybraného majetku
 - prostředky na zabezpečení vybraných celoškolských činností
 - prostředky na činnost orgánů UTB a členství UTB v jiných organizacích
 - interní fond (finanční rezerva) kvestora
- *informační zdroje*
- *provoz rektorátu*.

4.1 Prostředky potřebné na financování celouniverzitních aktivit

4.1.1 Prostředky potřebné na financování společných servisních složek

Celkový objem prostředků potřebných na financování interních fondů bude stanoven na základě vyhodnocení potřebnosti a adekvátnosti jednotlivých položek interních fondů pro UTB jako celek.

Celkový objem prostředků potřebných na financování informačních zdrojů je stanoven ve výši 4 % finančního příspěvku na institucionální financování UTB. Strukturu jednotlivých položek informačních zdrojů pro UTB jako celek navrhuje ředitel Knihovny.

Celkový objem prostředků na financování provozu rektorátu zahrnuje osobní náklady, které jsou odvozeny od aktuálního Organizačního řádu Rektorátu, přičemž bude kladen důraz na optimalizaci pracovních pozic a činností. Ostatní provozní náklady jsou plánovány podle počtu pracovníků a charakteru činnosti příslušného nákladového střediska. Výše nákladů se odvíjí od služeb, které jsou poskytovány. Náklady na středisko jsou porovnávány s náklady za předchozí období a případný rozdíl je analyzován. Středisku jsou navyšovány plánované náklady pouze v případě, že daný druh nákladu nesouvisí s počtem pracovníků na daném středisku a má celouniverzitní charakter (např. poštovné, kursové rozdíly atd.).

4.1.2 Prostředky potřebné na financování kapitálových univerzitních zdrojů

Celkový objem prostředků potřebných na financování kapitálových univerzitních zdrojů je odvozen od závazků přijatých v programovém financování MŠMT, potřebnosti prostředků na financování (spolufinancování) akcí stavební komise a spolufinancování (celo)univerzitních projektů z evropských programů.

Z odvodu na tvorbu kapitálových zdrojů budou financovány:

- strategické a prioritní akce uvedené v materiálu „Finanční strategie pro výstavbu a projekty do roku 2018“
- krytí odpisů dlouhodobého majetku pořízeného z vlastních (nedotačních) prostředků UTB
- realizace prioritních a dalších akcí zařazených v plánu Stavební komise.

V rámci akcí zařazených do plánu Stavební komise bude vždy stanovena struktura financování akce (tj. jaká část bude hrazena z rozpočtu Stavební komise, jaká část bude hrazena součástí).

Pro rok 2016 je stanoven celkový objem prostředků na 35 mil. Kč.

4.2 Stanovení výše odvodu na financování společných servisních složek a kapitálové univerzitní zdroje

Financování celouniverzitních aktivit je prováděno formou odvodů.

Pro výpočet výše odvodu jsou výnosy organizačních jednotek kategorizovány v tom smyslu, že je vytvořeno několik pásem výnosů a z nich bude odvod v různé výši. Cíl je podporovat ty činnosti a jednotky, kde dochází k získání dalších finančních prostředků, nižší mírou „interního zdanění“. Minimálně:

- Kategorie A: „hlavní“ výnosy (1100, 2102, 2110, 2131, ...)
- Kategorie B: standardní výnosy, projektové výnosy u projektů výhradně neinvestičních (typově granty různých poskytovatelů, projekty financované z Evropských strukturálních a investičních fondů, ...) a nízkorežijní projekty (převážně tam, kde poskytovatel uznává nepřímé náklady jenom do nějaké, ve skutečnosti nereálně nízké výše)
- Kategorie C: výnosy ze stravování (3100, 3501, 3505)
- Kategorie D: projekty s nulovou výší režie (tam, kde se poskytovatel domnívá, že věci jdou udělat bez nepřímých nákladů)
- Kategorie E: investiční projekty typově EFRR, OP ŽP (mimo investiční projekty celouniverzitního charakteru)

Kapitálové prostředky poukázané ze státního rozpočtu v rámci programového financování (systémové nebo individuální dotace na realizaci investičních akcí), jsou v rozhodnutí MŠMT o poskytnutí dotace a rozpočtových opatřeních směřovány konečnému příjemci na UTB, proto nejsou zahrnuty v žádné z kategorií.

Vlastní odvod finančních prostředků bude proveden:

- u organizačních jednotek, které disponují dostatečnými prostředky ve zdroji 1100 výhradně z tohoto zdroje (provozní příspěvek roku 2016)
- u organizačních jednotek, které financemi ve zdroji 1100 nedisponují v dostatečné výši nebo vůbec, může být odvod proveden i z ostatních zdrojů (např. z Fondu provozních

prostředků, následným přeúčtováním podílu režijních nákladů na celouniverzitní aktivity z projektů či doplňkové činnosti atd.).

Způsob realizace: pro stanovení odvodu je u výnosů jednotlivých kategorií započtena různá váha započitatelnosti konkrétního výnosu. Následně je potom z výše takto upravených (snížených) výnosů stanovena výše odvodu.

Stanovení váhy započitatelnosti výnosů:

Kategorie výnosů	Váha započitatelnosti
Kategorie A	1,00
Kategorie B	0,75
Kategorie C	0,60
Kategorie D	0,30
Kategorie E	0,10

4.3 Kategorizace výnosů

Kategorie výnosů	Název zdroje
A	1100 Vzdělávací činnost
	1101 Vzdělávací projekty a programy-příspěvek
	1230 Vzdělávání – Programy ostatní
	1502 Vlastní zdroje UTB-poplatky studentů
	1503 Vydavatelská a nakladatelská činnost
	1504 Výnosy vzděl. činnost-plac. kurzy akreditované
	1505 Výnosy vzděl. činnosti-ostatní- s nárokem
	1506 Výnosy vzděl. činnosti-ostatní-bez nároku
	1530 Výnosy vzděl. činnosti-ostatní
	2102 IP VaV- Rozvoj organizace
	2110 Specifický vysokoškolský výzkum
	3503 Služby KMZ
	3504 Služby KMZ - ubytování studentů
	3530 Ostatní výnosy KMZ
B	1182 OP VVV
	1410 Projekty Ec-Executive Agency
	1412 Projekty Ec-Creative Europe
	1430 Ostatní zahraniční programy vzdělávání
	1602 Vzdělávání -Spoluřešitelské projekty UTB
	2103 Inst. prostř. VaV Mobility – Kontakt
	2104 Účel. prostř. VaV - pús. poskyt.
	2106 Inst. prostř. VaV – Aktivita Mobility
	2131 MŠMT-VaV-Národní program udržitelnosti
	2161 MŠMT-Mezinárodní spolupráce-Eureka
	2162 MŠMT-Mezinárodní spolupráce-EUPRO
	2200 Programy GA ČR
	2201 Programy TA ČR
	2204 Programy MV ČR
	2207 Programy MZe ČR
	2230 Programy ostatní
	2431 Evropská komise- zahr. ostatní VaVal
	2602 Prostředky pro spoluřeš. UTB od jiných org
	2603 Prostředky pro projekty UTB od jiných org.
	4203 OP PIK
8500 Doplňková činnost	

	8501 Nájemné
	8502 Hospodářské smlouvy
	8503 Konference
	8510 Spolupráce ve VaVal na zakázku
	8511 Smluvní výzkum
	8512 Smluvní výzkum-spec.infrastruktura
	8513 Smluvní výzkum-unik.infrastruk. VaVpl
	8517 Licenční výnosy
	8530 Ostatní doplňková činnost
C	3100 Dotace na strav. studentů
	3501 Stravování zaměstnanců
	3505 Stravování studentů
D	1300 Dotace ÚSC - vzdělávání
	1381 Dotace ÚSC - ESF
	2300 Dotace ÚSC měst a kraje
	8300 Dotace ÚSC - DČ

Pokud budou během roku založeny nové zdroje, budou pro potřeby výpočtu přiřazeny do příslušné kategorie analogicky.

4.4 Časové stanovení výnosů

Pravidla:

- V úvahu nebudou brány výnosy z projektových zdrojů, pokud projekty skončily nejpozději k 31. 12. předchozího kalendářního roku.
- U všech projektů bude zahrnuta do výpočtu vždy reálná hodnota výnosů pro příslušný rok. Pokud není výše přesně určena, celková hodnota bude rovnoměrně rozdělena do jednotlivých let realizace projektu. V případě, že obdržíme Rozhodnutí o poskytnutí dotace až po sestavení rozpočtu, bude neprodleně po přijetí Rozhodnutí odvedena procentní sazba dle celkového zatížení organizačních jednotek na odvodech na celouniverzitní aktivity, a to za příslušnou část daného kalendářního roku. Ve výpočtu bude zohledněna kategorie výnosu a konkrétní váha započitatelnosti výnosu. Obdobný postup platí i pro uzavřené partnerské smlouvy, smlouvy o spolupráci atd.
- Pokud budou během roku založeny nové zdroje, budou pro potřeby výpočtu přiřazeny do příslušné skupiny analogicky.

Výnosy ze zdrojů – aktuální kalendářní rok

- 1100 Vzdělávací činnost
- 1182 OP VVV
- 2102 Institucionální prostředky na dlouhodobý koncepční rozvoj organizace
- 2110 Specifický vysokoškolský výzkum
- 2131 MŠMT-VaV-Národní program udržitelnosti
- 3100 Dotace na stravování studentů
- 4203 OP PIK

Výnosy ze zdrojů – předchozí kalendářní rok

- 1101 Vzdělávací projekty a programy-příspěvek
- 1230 Vzdělávání – Programy ostatní
- 1300 až 1381 Dotace ÚSC
- 1410 až 1430 Zahraniční projekty – vzdělávání

- 1502 Vlastní zdroje UTB - poplatky studentů
- 1503 Vydavatelská a nakladatelská činnost
- 1504 až 1506 Vlastní výnosy vzdělávací činnost-akreditované, s nárokem, bez nároku
- 1530 Vlastní výnosy vzdělávací činnost-ostatní
- 1602 Vzdělávání - spoluřešitelské projekty
- 2103 Institucionální prostředky VaV mobility - Kontakt
- 2104 Účelové prostředky VaV
- 2106 Institucionální prostředky VaV-Aktivita Mobility
- 2161 až 2162 MŠMT – mezinárodní spolupráce
- 2200 až 2230 Programy ministerstva, agentury
- 2300 Dotace USC měst a kraje
- 2431 Zahraniční projekty – VaV
- 2602 až 2603 Spoluřešitelské projekty
- 3501 Stravování zaměstnanců
- 3503 Služby KMZ
- 3504 Služby KMZ – ubytování studentů
- 3505 Stravování studentů
- 3530 Ostatní výnosy KMZ
- 8300 Dotace USC - DČ
- 8500 Doplnková činnost
- 8501 Nájemné
- 8502 Hospodářské smlouvy
- 8503 Konference
- 8510 Spolupráce VaVaI na zakázku
- 8511 až 8513 Smluvní výzkum
- 8517 Licenční výnosy
- 8530 Ostatní doplňková činnost

Do výpočtu nezahrnujeme:

- projekty Institucionálního plánu UTB a centralizované rozvojové projekty MŠMT
- výnosy ve vyšší podílu připadajícího na partnera projektu
- dary
- výnosy z odpisů
- zúčtování fondů
- tvorbu stipendijního fondu, příspěvek a dotace MŠMT na stipendia
- aktivace
- kurzové výnosy
- výnosy vztahující se k náhradám škod, prominutí odvodů za porušení rozpočtové kázně a penále apod.

4.5 Algoritmus stanovení výše odvodů organizačních jednotek

Výše odvodů jednotlivých organizačních jednotek na každou jednotlivou servisní složku i kapitálové univerzitní prostředky jsou vypočteny podle rovnoměrného procentuálního zatížení organizačních jednotek.

Každá organizační jednotka se podílí na financování společných servisních složek (rektorátu, interních fondů, informačních zdrojů) a kapitálových univerzitních zdrojů s těmito výjimkami:

- KMZ se nepodílí na financování informačních zdrojů a kapitálových univerzitních zdrojů (vytváří vlastní FRIM).
- Výzkumná centra se nepodílí na financování kapitálových univerzitních zdrojů (jsou povinna vytvářet vlastní fond reinvestic a tak je zajištěno financování investičních výdajů).

Jestliže **CO(i)** je celkový objem financí potřebný na pokrytí i-té servisní složky či kapitálových univerzitních zdrojů na UTB, pak

$$VO(i, k) = (VA(i, k) + VP(i, k)) * CO(i) / V(i)$$

Kde:

- VO(i, k)** výše odvodu k-té organizační jednotky na financování i-té servisní složky či kapitálových univerzitních zdrojů
- VA(i, k)** součet vybraných výnosů za aktuální kalendářní rok započítávaných pro i-tou servisní složku či kapitálové univerzitní zdroje
- VP(i, k)** součet vybraných výnosů za předchozí kalendářní rok započítávaných pro i-tou servisní složku či kapitálové univerzitní zdroje
- V(i)** souhrnný součet vybraných výnosů za předchozí kalendářní rok a provozních výnosů za aktuální kalendářní rok započítávaných pro i-tou servisní složku či kapitálové univerzitní zdroje.

5 Algoritmy čerpání finančních prostředků v roce 2016

5.1 Počáteční nastavení financí ve fondech

Počáteční stav roku 2016 ve finančních fondech UTB je dán stavem fondů dle účetní závěrky ke dni 31. prosince 2015. UTB jako celek má k dispozici zůstatek v Rezervním fondu UTB a v interním fondu Fond finanční rezervy. Jednotlivé součásti budou mít podle analytického výkaznictví k 1. 1. 2016 k dispozici zůstatky v dalších fondech UTB (fond odměn, stipendijní fond, fond reprodukce investičního majetku, fond provozních prostředků, fond sociální, fond účelově určených prostředků).

Hospodářské výsledky součástí budou navrženy (po finančním vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015 a odsouhlasení výsledků hospodaření na MŠMT) k převodu do fondu reprodukce investičního majetku, pokud nebude součást požadovat jinak.

5.2 Objem mzdových prostředků na výplatu další mzdy

Pro případ, že nedojde ke změně Mzdového předpisu UTB ve Zlíně ve smyslu zrušení institutů další mzdy, nebudou v roce 2016 tyto instituty rozpočtovány a jsou stanoveny ve výši nula Kč.

5.3 Individuální financování

Individuální financování některých organizačních jednotek slouží k pokrytí oprávněných

a zdůvodněných potřeb jednotek, které mohou být algoritmicky obtížně vyčíslitelné. Jde o použití prostředků z:

- Dispoziční fond (pro UMŠ, CTT, financování nákladů Ústavu tělesné výchovy a mimořádné potřeby)
- Interní fond strategického rozvoje (pro CPS, CEZIA-Tech a CTT).

5.3.1 Financování z Dispozičního fondu

Finanční částky uvedené v návrhu Dispozičního fondu pro krytí nákladů činností jsou do výše ekonomické nezbytnosti (maximálně možné a zúčtovatelné). Návrhy na krytí nákladů předkládá ředitel příslušné organizační jednotky kvestorovi. Finanční objemy jsou uvedeny v materiálu Rozpočet UTB pro rok 2016.

5.3.1.1 Financování Ústavu tělesné výchovy.

Pro krytí věcných a osobních nákladů spojených s realizací výuky tělesné výchovy a sportovní činnosti studentů UTB Ústavem tělesné výchovy je zapotřebí jistého ročního objemu finančních prostředků. Zejména pro krytí materiálu, cestovného, osobních nákladů zaměstnanců, osobních nákladů externistů, nákladů na budovy UTB, nákladů na pronájem sportovišť, příspěvek na reprezentaci UTB ve sportu atd.

Ústav tělesné výchovy bude mít od 1. 1. 2016 samostatné financování. Od tohoto data bude výuka tělesné výchovy v Uherském Hradišti zařazena pod Ústav tělesné výchovy.

6 Tvorba a rozdělení investičních prostředků v roce 2016

Kapitálové i neinvestiční prostředky poukázané ze státního rozpočtu v rámci programového financování (systémové nebo individuální dotace) jsou už v rozhodnutích MŠMT o poskytnutí dotace a rozpočtových opatřeních směřovány konečnému příjemci na UTB.

6.1 Tvorba a rozdělení investičních prostředků v roce 2016

Jedná se výhradně o tvorbu a rozdělení nových kapitálových zdrojů vytvořených v roce 2016 z finančních prostředků UTB. Většina investičních prostředků na UTB je pro rok 2016 vytvářena formou kapitálového příspěvku na realizaci akreditovaných studijních programů.

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek pořizovaný součástmi (strojní investice) je financován přímo z finančního rozdělení dané součásti formou výměny provozních prostředků za kapitálové. Výměnu realizuje kvestor na základě žádosti. *Na pořízení tohoto majetku není prováděn žádný odvod finančních prostředků ze součástí a na součásti také nejsou v důsledku toho žádné investiční prostředky rozdělovány.*

6.2 Investiční plán

6.2.1 Plán stavebních akcí

V plánu stavebních akcí na rok 2016 mohou být výhradně:

- strategické a prioritní akce v intencích materiálu „**Finanční strategie pro výstavbu a projekty do roku 2018**“;
- realizace akcí odvracejících havarijní stavy na objektech UTB.

Strategická akce v roce 2016:

- Vzdělávací komplex UTB

6.2.2 Financování v roce 2016

Pro financování akcí Stavební komise budou k dispozici:

- disponibilní zůstatek investičních prostředků přidělených v předchozích obdobích z FRIM10 (zůstatek FRIM pro celoškolská střediska) nebo kapitálových prostředků po započtení hospodářského výsledku za rok 2015;
- část prostředků alokovaných k datu účetní závěrky za rok 2015 ve fondu provozních prostředků (účetně evidovaném na úseku 10). Jedná se zejména o disponibilní zůstatek neinvestičních prostředků Stavební komise;
- neinvestiční prostředky přidělené do interního fondu;
- prostředky státního rozpočtu prostřednictvím programu „Rozvoj materiálně technické základny VVŠ“.

Pro financování spoluúčasti UTB při realizaci projektů Evropských strukturálních a investičních fondů budou k dispozici:

- finanční prostředky přidělené z tvorby kapitálových univerzitních zdrojů v roce 2016.

6.2.3 Plán strojních investic na rok 2016

Celoškolské potřeby na nákup SZNN budou kryty z prostředků Stavební komise. Zde plánované celoškolské potřeby financované z kapitálových zdrojů UTB výhradně souvisí se zabezpečením infrastruktury pro přístup k informacím a rozšíření funkcionality informačních systémů.

Potřeby jednotlivých součástí UTB budou kryty výměnou finančních prostředků provozních (alokovaných ve finančním rozdělení příslušné součásti) za kapitálové. Pro pořízení software s pořizovací hodnotou nad 60 tis. Kč bez DPH je zapotřebí souhlasu ředitele CVT UTB.

7 Změny financování z objektivních příčin

Případná omezení, která bude muset UTB zavést v souvislosti s objektivními změnami jako jsou zejména změny v legislativě (změny Pravidel pro poskytování příspěvků a dotací), budou upravena v materiálu Rozpočet 2016, dále pak vnitřními normami.

8 Regulační opatření

Pro případ vázání finančních prostředků státního rozpočtu, a tedy snížení finančních prostředků již jednou UTB přidělenými rozhodnutími MŠMT, budou o příslušnou poměrnou část sníženy přidělené prostředky jednotlivým organizačním jednotkám UTB i mimo UTB.

Součásti i výzkumná centra mají dostatečně velký finanční potenciál vytvořený ve Fondu provozních prostředků, proto nebudou stanoveny pro součásti další regulační mechanismy. Tyto prostředky jsou určeny mimo jiné pro řešení finančních anomálií a finanční nedostatečnosti součástí.

Předkládá: Prof. Ing. Petr Sába, CSc., rektor