

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2014

Základní principy hospodaření Univerzity Karlovy v Praze jsou rámcově obsaženy v příloze č. 8 Statutu, Pravidlech hospodaření ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů. Při plnění úkolů ve své vzdělávací a výzkumné činnosti vynakládá univerzita finanční prostředky, jejichž kvantifikace je předmětem rozpočtu univerzity, a to jak v investiční (kapitálové), tak neinvestiční (provozní) oblasti.

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2014 vycházela univerzita nejen ze skutečnosti roku 2013, ale především z předpokladu výnosů, nákladů, příjmů a výdajů roku 2014.

Neinvestiční příspěvky a dotace jsou v rozpočtu uvažovány v dnes známých hodnotách a případné zásadnější změny budou zahrnuty do úpravy rozpočtu. Obdobný postup bude realizován u kapitálového rozpočtu v závislosti na výsledku projednávání aktuálních položek dokumentace programu, výsledku odsouhlasení návrhů na rozvojové programy a výsledku vývoje i dalších zdrojových titulů v kapitálové oblasti.

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze je zásadně sestavován jako vyrovnaný, a to jak na úrovni fakult a dalších součástí, tak univerzity jako celku. Základním principem sestavování rozpočtu je prvotní kvantifikace výnosových položek. Následné stanovení limitních nákladových položek je pak v přímé závislosti na předpokládaných výnosech se současným přihlédnutím k potřebám a možnostem univerzity.

Obsah:

1. Neinvestiční příspěvek a dotace v hlavní činnosti
2. Vlastní výnosy v hlavní činnosti
3. Náklady v hlavní činnosti
4. Výnosy a náklady celkem v hlavní činnosti, výsledek hospodaření
5. Výnosy a náklady celkem v doplňkové činnosti, výsledek hospodaření
6. Provozní rozpočet celkem
7. Kapitálový rozpočet celkem
8. Závěr

Přílohy – Tabulky a grafy

1. Neinvestiční příspěvek a dotace v hlavní činnosti

Základním zdrojem výnosů univerzity je **příspěvek na vzdělávací činnost**, poskytovaný univerzitě z kapitoly 333 MŠMT na základě počtu studentů, koeficientů náročnosti studijních programů a základního normativu (ukazatel A), dále pak podle výsledků univerzity v parametrech kvality a výkonu (ukazatel K). Podíl těchto dílčích ukazatelů na celkovém poskytovaném příspěvku se po loňském mírném výkyvu ve prospěch ukazatele K vrátil na úroveň roku 2012. Zastoupení ukazatele A činí 71,6% a zastoupení ukazatele K 28,4%. Bez výraznějších změn je zastoupení celkového příspěvku pro univerzitu na prostředcích rozdělovaných všem vysokým školám, z loňských 16,48% vzrostl podíl univerzity na 16,73%.

v tis. Kč

Dílčí položky příspěvku	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014-13
Ukazatel A – počty studentů	1 933 761	1 825 491	108 270
Ukazatel K – kvalita a výkon	768 503	794 835	- 26 332
Příspěvek na vzdělávání	2 702 264	2 620 326	81 938

Druhým největším zdrojem výnosů univerzity, jejichž původem je státní rozpočet, jsou **institucionální prostředky spojené s podporou vědy a výzkumu**. Tato dotační oblast je v roce 2014 ovlivněna dvěma zásadními skutečnostmi. Především je to neexistence výzkumných záměrů, které ještě v loňském roce přispívaly nemalou částkou k růstu zdrojů univerzity na vědu a výzkum. Druhý zásadní vliv je dán konfigurací rozdělování prostředků na dlouhodobý koncepční rozvoj dle dosažených RIV bodů. Univerzita sice opět zvýšila počet těchto bodů, v hodnoceném období to bylo 544 416, tedy o 6% více než v předchozím období, ale zároveň se rozšířil okruh subjektů, kterým je příslušná dotace rozdělována. Současně je také citelný fakt, že některé subjekty, které byly v této oblasti doposud málo produktivní, zvýšily svoji aktivitu. Výsledkem je snížení podílu univerzity na těchto prostředcích rozdělovaných MŠMT z původních 28,3% na současných 26,7%. Stejně jako v minulých letech je pro účely rozpočtovaných běžných prostředků z celkové hodnoty poskytnuté dotace odečítána suma předpokládaných kapitálových výdajů ve výši 50 mil. Kč.

Další položky institucionální podpory vědy a výzkumu již celkovou hodnotu této skupiny zdrojů výrazněji neovlivňují.

v tis. Kč

Položky inst. prostředků VaV	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014-13
Výzkumné záměry		51 146	- 51 146
Dlouhodobý koncepční rozvoj	1 350 164	1 362 088	- 11 924
Rámcové programy	8 323	12 022	- 3 699
Podpora mobility	2 494	1 512	982
Institucionální prostředky VaV	1 360 981	1 426 768	- 65 787

Zdroje na vědecko-výzkumnou činnost získává univerzita i prostřednictvím **úcelových prostředků na vědu a výzkum**. Specifický vysokoškolský výzkum, jako základní položka této podskupiny vědecko-výzkumných prostředků, se sice meziročně mírně snížil, ale výpadek byl více než dostatečně eliminován růstem prostředků pro velké infrastruktury pro výzkum a zejména prostřednictvím projektů aplikovaného výzkumu. V souhrnném pohledu na vědecko-výzkumné prostředky bez dalšího členění na institucionální nebo účelové tak univerzita rozpočtuje o 11 954 tis. Kč více než v předchozím období.

v tis. Kč

Položky účel. prostředků VaV	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Aplikovaný výzkum, exp.vývoj	107 064	32 218	74 846
Specif. vysokoškolský výzkum	307 395	309 118	- 1 723
Velké infrastruktury pro výzkum	49 584	44 966	4 618
Účelové prostředky VaV	464 043	386 302	77 741

Zbývající položky kompletují celkový výčet dotačních a příspěvkových titulů, poskytovaných univerzitě z kapitoly 333 – MŠMT. **Stipendia studentů doktorských studijních programů** jsou rozpočtována na celý rok dle údajů platných pro první čtvrtletí a jsou dále upřesňována dle skutečného počtu studentů. Vzhledem k tomu, že základní sazba stipendia poskytovaná z MŠMT ve výši 90 000 Kč i dodatečné zvýšení této sazby o 3 600 Kč ze zdrojů univerzity zůstaly ve stejné úrovni jako v minulém roce a počet doktorandů se téměř nezměnil, nedošlo v této položce k výraznějšímu pohybu. Bez větších meziročních rozdílů zůstaly prostředky na **zahraniční studenty a mezinárodní spolupráci, sociální stipendia a ubytovací stipendia** a prostředky na financování **univerzity třetího věku**. V intencích dosavadního vývoje, tj. postupně klesající poskytované částky, pokračovaly prostředky **fondu rozvoje vysokých škol a dotace na stravování**. Naopak podstatně meziročně vzrostly prostředky na **institucionální rozvojový plán a studium studentů SSP**, v obou případech o více než 15%. Celkově tak skupina dalších příspěvků a dotací z MŠMT vzrostla o 20 546 tis. Kč, tj. o 3%.

v tis. Kč

Další příspěvky a dotace MŠMT	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Stipendia studentů DSP ¹⁾	295 964	295 860	104
Zahraniční studenti a spolupráce	88 947	87 356	1 591
Fond rozvoje VŠ	2 620	7 271	- 4 651
Institucionální rozvojový plán	171 200	145 292	25 908
Univerzita třetího věku	3 854	4 034	- 180
Studium studentů SSP	9 064	7 777	1 287
Ubytovací stipendia	103 832	104 828	- 996
Sociální stipendia	3 800	3 700	100
Dotace na stravování	15 316	17 933	- 2 617
Celkem ¹⁾	694 597	674 051	20 546

¹⁾ z toho v roce 2014 předpoklad z vlastních zdrojů 11 384 tis. Kč

Ve skupině dotací mimo MŠMT pokračoval dosavadní vývoj postupného zvyšování prostředků, a to především zásluhou třech základních **grantových agentur**. Absolutně nejvyšší růstovou částku lze zaznamenat u Grantové agentury ČR s hodnotou + 61 202 tis. Kč, nejvyšší procentní růst pak generují prostředky z Technologické agentury ČR. Interní grantová agentura ministerstva zdravotnictví se stává poskytovatelem s konstantním vlivem na rozsah grantových prostředků, a to jak z hlediska absolutních hodnot, tak ve smyslu procentního zastoupení v této skupině dotací. Naopak u Grantové agentury AV ČR byl dovršen trend postupného snižování poskytovaných prostředků a v době zpracování rozpočtu nebyly univerzitě známy žádné prostředky, které by mohla od této instituce obdržet. Celková bilance prostředků od grantových agentur tak představuje meziroční růst o 69 144 tis. Kč a v procentním vyjádření o 13,9%.

Obdobný růst vykazují i **výnosy ze zahraničí vč. EU**. Stejně jako u Interní grantové agentury MZ ČR jde o stabilní meziroční přírůstky, téměř neměnné je i zastoupení uvedené položky v celkové skupině dotací mimo MŠMT. Pozitivním faktorem je také budoucí potenciál, protože se zároveň rozšiřuje prostor, ve kterém by zahraniční prostředky měly figurovat.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují poslední dvě položky, u kterých se dosavadní stagnace nebo mírný růst změnil na podstatné meziroční snížení. Společným jmenovatelem prostředků z ostatních veřejných zdrojů a dalších ministerstev je tlak na snižování schodku veřejných rozpočtů a jde o logické vyústění restriktivních kroků při sestavování státního rozpočtu. Z tohoto pohledu pak ještě významnější roli sehrává tzv. specializační vzdělávání lékařů pro Ministerstvo zdravotnictví s předpokládanou roční hodnotou 23 602 tis. Kč.

v tis. Kč

Dotace mimo MŠMT	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Grantová agentura ČR	426 112	364 910	61 202
Technologická agentura ČR	15 738	12 155	3 583
Interní grantová agentura MZ	123 075	113 946	9 129
Grantová agentura AV ČR	0	4 770	- 4 770
Rezortní zdroje	60 037	70 180	-10 143
Výnosy z ost.veřejných zdrojů	11 467	26 771	- 15 304
Výnosy ze zahraničí vč. EU	173 114	154 741	18 373
Celkem dotace mimo MŠMT	809 543	747 473	62 070

Celkové prostředky neinvestičního charakteru, poskytované univerzitě ve formě příspěvku nebo dotace MŠMT, představují i nadále zásadní zdroj univerzitních finančních prostředků. Jejich podíl na výnosech hlavní činnosti celkem činí 61,8%, dotace a příspěvky mimo MŠMT jsou zastoupeny ve výši 9,6% a vlastní výnosy představují 28,6% celkových výnosů hlavní činnosti. I nadále platí, že se podíl prostředků z MŠMT postupně snižuje a naopak roste podíl ostatních prostředků.

v tis. Kč

Rozdělení příspěvků a dotací	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Příspěvky dotace MŠMT (kap. 33)	5 221 885	5 107 447	114 438
dtto mimo MŠMT	809 543	747 473	62 070
Příspěvky a dotace celkem	6 031 428	5 854 920	176 508

2. Vlastní výnosy v hlavní činnosti

Zásadní oblastí, bez které by univerzita nemohla sestavovat vyrovnanou hospodářskou bilanci, jsou výnosy plynoucí z dalšího využití potenciálu univerzity. Nejvýznamnější položkou vlastních výnosů jsou **tržby z prodeje služeb**, které v rozpočtu na rok 2014 opět překračují hranici jedné miliardy korun. Zhruba polovina této položky souvisí se zahraničními studenty, ať už prostřednictvím poplatků za studium, nebo poplatků za ubytování a stravování a třetinu tvoří obdobné platby tuzemských studentů. K dalším významnějším položkám patří například poplatky za neakreditované kurzy a příjmy z programů celoživotního vzdělávání.

Největší samostatnou položkou **jiných ostatních výnosů** je zúčtování fondů, které lze očekávat v souhrnné výši 405 184 tis. Kč. Výjimečnou položkou této skupiny výnosů jsou tzv. „papírové“ výnosy ve výši 332 585 tis. Kč, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků. K dalším významným položkám této skupiny výnosů patří zúčtování režii, společníčských výkonů a výkonů v rámci tuzemských i zahraničních mimorozpočtových grantů a projektů v celkové výši 266 452 tis. Kč a finanční výnosy z titulů bankovních úroků a kurzových zisků v souhrnné výši 74 688 tis. Kč. Zbývající dále nedefinované „jiné ostatní výnosy“, se univerzita snaží ve svém rozpočtu i nadále eliminovat a na rok 2014 jsou tyto výnosy uvažovány ve výši již jen 64 075 tis. Kč. Celková suma jiných ostatních výnosů se oproti předchozímu období zvýšila o 119 415 tis. Kč zejména prostřednictvím výnosů finanční podstaty, tedy zúčtováním fondů, úroků a kurzových zisků.

Třetí největší samostatnou položkou jsou **vnitrouniverzitní výnosy**, jejichž celková hodnota reflektuje zvyšující se kooperaci uvnitř univerzity i samotných fakult.

Zbývající položky vlastních výnosů nemají vzhledem ke svým hodnotám podstatnější vliv na hospodaření univerzity.

v tis. Kč

Položky vlastních výnosů v HČ	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Tržby z prodeje služeb	1 164 136	1 084 954	79 182
Jiné ostatní výnosy	1 142 984	1 023 569	119 415
Tržby za prodané zboží	8 041	6 898	1 143
Přijaté příspěvky a dary	3 861	3 649	212
Ostatní výnosy	1 985	1 442	543
Vnitrouniverzitní výnosy	98 681	64 896	33 785
Vlastní výnosy v hlavní činnosti	2 419 688	2 185 408	234 280

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **8 451 116** tis. Kč.

v tis. Kč

Položky výnosů v hl.činnosti	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Výnosy z příspěvků a dotací	6 031 428	5 854 920	176 508
Vlastní výnosy	2 419 688	2 185 408	234 280
Výnosy v hlavní činnosti celkem	8 451 116	8 040 328	410 788

3. Náklady v hlavní činnosti

Provozní nákladový rozpočet je výsledkem určení předpokládaných nákladů vynaložených na činnost fakult, dalších součástí univerzity a univerzity jako celku. Zároveň je přihlíženo k charakteristice jednotlivých nákladových druhů a jejich provázanosti s výnosy. Základním limitem variabilních nákladů je výše předpokládaných výnosů, u konstantních nákladů je prioritou dodržení přijatelné meziroční relace. I v nákladové oblasti je rozpočet více přibližován skutečně dosahovaným hodnotám.

V hierarchii nákladových položek hlavní činnosti podle jejich výše jsou na prvním místě náklady mzdové s hodnotou 3 423 879 tis. Kč. Právě u této položky je snaha o vyšší realitu nejzřetelnější, i když rozpočtovaná částka stále zůstává pod úrovní skutečnosti předchozího období. Zvyšuje se také relativní podíl mezd na výnosech hlavní činnosti, který nyní činí 40,5%.

Související položkou je zákonné sociální pojištění, které již druhým rokem reflektuje změny zákoníku práce určující odvodovou povinnost i pro dohody o provedení práce v případě překročení měsíčního limitu 10 tis. Kč u pracovníka. Původní předpoklad zásadnějšího zvýšení celkové částky pojištění právě v souvislosti s uvedenými změnami se nepotvrdil. V rozpočtu na rok 2014 je tak uvažována hodnota pojištění ve stejném poměru ke mzdovým nákladům, jakého bylo ve skutečnosti dosaženo.

Poslední položkou, která kompletuje výše uvedené náklady do skupiny osobních nákladů, jsou ostatní sociální náklady a pojištění. Největší vliv na tuto položku mají náklady na čerpání sociálního fondu. Ani v této položce se plně neprojevil vliv nových ustanovení zákona o daních z příjmů. Vzhledem k dalším možnostem univerzity, jak eliminovat takto vzniklou daňovou zátěž, nebylo přistoupeno k restriktivním krokům v čerpání fondu s negativním dopadem do sociální oblasti a stejně jako v předchozím období je předpokládána tvorba fondu ve výši 1,6% z příslušné zákonné základny.

Podíl jak mzdových, tak osobních nákladů na výnosech celkem i jejich absolutní hodnota se zvyšuje pouze oproti původnímu rozpočtu jako důsledek vyšší reality rozpočtu. Zároveň je předpokládána určitá optimalizace výše osobních nákladů a jejich vyšší provázanosti na efektivní činnost.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Skutečnost 2013
Mzdové náklady	3 423 879	3 169 697	3 539 785
Zákonné sociální pojištění	1 110 256	1 058 329	1 147 841
Ostatní soc.náklady a pojištění	105 497	99 014	108 921
Osobní náklady celkem	4 639 632	4 327 040	4 796 547
Podíl mezd na výnosech v %	40,5	39,4	41,3
Podíl os. nákl. na výnosech v %	54,9	53,8	56,0

U všech nákladových položek, u kterých převládá jejich přímá vazba na pohyb výkonů, zůstávají řádově zachovány jejich skutečné relativní podíly na výkonech celkem. Jediná větší změna nastává u dílčí položky jiné ostatní náklady, jejíž podíl se meziročně zvyšuje o 1%. Uvedené zvýšení je dáno především dalším růstem hodnoty stipendií, které tvoří více než 2/3 hodnoty dané dílčí položky. Obdobný růst je předpokládán také u vyúčtování dotace se spoluřešiteli, která je druhou nejvýznamnější složkou jiných ostatních nákladů.

v tis. Kč

Položky variabilních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2014	Skutečnost 2013
Spotřeba materiálu	573 354	586 830
Opravy a udržování	185 647	175 552
Cestovné	185 974	187 935
Ostatní služby	650 841	638 308
Jiné ostatní náklady	1 296 319	1 229 458
Vnitrouniverzitní náklady	105 964	102 010
Variabilní náklady hlavní činnosti celkem	2 998 099	2 920 094
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	35,5	34,1

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru, byly meziroční pohyby regulovány podle objektivních vlivů prostředí, případně zůstaly na úrovni skutečnosti roku 2013. Jedinou významně měnící se položkou jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku, které meziročně klesají především z titulu nižších odpisů majetku pořízeného z dotace. Zbývající položky konstantního charakteru převážně nevykazují žádný pohyb, případně nejsou vzhledem ke své podstatě (manka, pokuty, penále) rozpočtovány vůbec.

v tis. Kč

Položky konstantních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2014	Skutečnost 2013
Spotřeba energie	270 465	270 221
Náklady na prodané zboží	6 781	3 928
Náklady na reprezentaci	12 643	12 975
Daně, poplatky, odpisy nedobytných pohledávek	815	1 097
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	550 354	558 068
Ostatní náklady (daň z příjmu, rezervy apod.)		162
Konstantní náklady hlavní činnosti celkem	841 058	846 451
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	9,9	9,9

Náklady hlavní činnosti univerzity v členění na osobní, variabilní a konstantní:

v tis. Kč

Rozdělení nákladů hlavní činnosti	Rozpočet 2014	Skutečnost 2013
Osobní náklady celkem	4 639 632	4 796 547
Variabilní náklady	2 998 099	2 920 094
Konstantní náklady	841 058	846 451
Celkové náklady hlavní činnosti	8 478 789	8 563 092

4. Výnosy a náklady celkem v hlavní činnosti, výsledek hospodaření

Výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši 8 451 116 tis. Kč. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 2 419 688 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 6 031 428 tis. Kč. U obou základních skupin zdrojů univerzity tak dochází k růstu, neinvestiční příspěvky a dotace rostou oproti předchozímu rozpočtu o 176 507 tis. Kč a vlastní výnosy o 234 281 tis. Kč. U vlastních výnosů se však vedle fyzického růstu této kategorie výnosů promítá i změna metodiky účtování výnosů z výukových procesů u součásti Ústav jazykové a odborné přípravy. Původní směřování těchto výnosů do činnosti doplňkové bylo na základě doporučení auditora změněno na zúčtování v činnosti hlavní a tím dochází mezi těmito činnostmi k přesunu rozpočtovaných prostředků. U hlavní činnosti se tak mění i zastoupení vlastních výnosů na výnosech celkem, které vzrostlo z původních 27,2% na současných 30,1%. Logicky se tak snižuje podíl příspěvků a dotací na výnosech celkem z původních 72,8% na současných 69,9%.

Z celkové částky příspěvků a dotací je většina deklarována buď rozhodnutím, nebo uvedením příslušné částky na webu MŠMT, případně dalším validním způsobem. Rozpisem státních neinvestičních příspěvků a dotací na rok 2014, tedy materiálem, který kvantifikuje univerzitní principy rozdělování, jsou včetně stipendií doktorandů rozepisovány exaktní hodnoty v souhrnné výši 4 732 549 tis. Kč. Zbývající hodnota ve výši 1 298 879 tis. Kč je určována na základě dnes známých údajů s přihlédnutím k hodnotám předchozích období.

Princip stanovení nákladů vychází z rozdílných charakteristik vazeb nákladů k dosahovaným výkonům. U nákladů, jejichž výše je na hodnotě výnosů přímo závislá, byly rozpočtovány v téměř totožném procentním podílu, jakého bylo ve skutečnosti předchozího roku dosaženo. Náklady konstantního charakteru byly oproti skutečnosti minulého roku měněny pouze v případě existence objektivních vlivů. Naprosto vyloučeny byly náklady, které již ze své podstaty není možné do rozpočtu zahrnout (manka a škody, pokuty a penále). Zcela samostatně byly posuzovány náklady osobní, které v sobě kombinují prvky jak variabilního, tak konstantního charakteru. Zároveň je tato skupina nákladů ovlivňována i potřebami univerzity v alespoň částečném růstu samotných mzdových prostředků.

Celkové náklady hlavní činnosti jsou rozpočtovány ve výši 8 478 789 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 2 998 099 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 841 058 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 4 639 632 tis. Kč. Při porovnání uvedených skupin nákladů dle jejich dílčího zastoupení v nákladech celkem jsou rozpočtované variabilní a osobní náklady více přibližovány jejich skutečnému podílu, u nákladů konstantních je prioritou jejich absolutní hodnota.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán záporný výsledek hospodaření hlavní činnosti ve výši -27 673 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je ztráta v absolutní hodnotě o 855 tis. Kč menší a opět platí, že rozpočet se tak přibližuje reálným hodnotám.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Náklady hlavní činnosti	8 478 789	8 068 856	409 933
Výnosy hlavní činnosti	8 451 116	8 040 328	410 788
Výsledek hospodaření HČ	-27 673	-28 528	855

5. Výnosy a náklady celkem v doplňkové činnosti, výsledek hospodaření

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti na rok 2014 jsou rozpočtovány v celkové výši 321 541 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku jde o významné snížení, v absolutní hodnotě výnosy klesají o 81 349 tis. Kč, v procentním vyjádření o 20,2%. Důvod této zásadní změny spočívá v již popsaném jiném náhledu auditora na zúčtování výukových procesů u součásti Ústav jazykové a odborné přípravy a přesun z činnosti doplňkové do činnosti hlavní. Celá změna je soustředěna do položky tržby z prodeje služeb, u ostatních položek jsou změny zanedbatelné.

v tis. Kč

Položky výnosů doplň. činnosti	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Tržby za vlastní výrobky	1 984	1 057	927
Tržby z prodeje služeb	257 702	339 445	-81 743
Tržby za prodané zboží	21 910	19 654	2 256
Jiné ostatní výnosy	15 417	19 521	-4 104
Vnitrouniverzitní výnosy	24 528	23 213	1 315
Výnosy doplňkové činnosti	321 541	402 890	-81 349

U nákladů činnosti doplňkové bylo postupováno naprosto stejným způsobem, jako u činnosti hlavní, tedy rozdělením na skupiny nákladů osobních, variabilních a konstantních. Pro správné přiřazování nákladů k hlavní nebo doplňkové činnosti platí analogické argumenty, jaké byly popsány u výnosů. Také zde je citelný vliv výše uvedené změny účtování výukových procesů, platí to zejména pro náklady osobní.

v tis. Kč

Rozdělení nákladů v DČ	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Osobní náklady	87 946	159 323	-71 377
- z toho mzdové náklady	65 873	117 884	-52 011
Variabilní náklady	147 063	155 153	-8 090
Konstantní náklady	58 859	59 886	-1 027
Náklady doplňkové činnosti	293 868	374 362	-80 494

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán kladný výsledek hospodaření doplňkové činnosti ve výši + 27 673 tis. Kč, který tak plně eliminuje ztrátu předpokládanou z hospodaření v činnosti hlavní.

v tis. Kč

Doplňková činnost	Rozpočet 2014	Rozpočet 2013	Rozdíl 2014–13
Náklady doplňkové činnosti	293 868	374 362	-80 494
Výnosy doplňkové činnosti	321 541	402 890	-81 349
Výsledek hospodaření	27 673	28 528	-855

6. Provozní rozpočet celkem

Výnosy univerzity na rok 2014 jsou rozpočtovány v souhrnné výši 8 772 657 tis. Kč. Zastoupení výnosů dílčích činností na výnosech univerzity celkem se oproti předchozímu období změnilo zejména z titulu jiného účtování výukových procesů na součásti ÚJOP, a to ve prospěch činnosti hlavní. Podíl výnosů této činnosti na výnosech celkem se zvýšil na 96,3%, výnosy doplňkové pak představují 3,7% výnosů celkem. Při porovnání rozpočtovaných výnosů z hlediska zdrojů rostou meziročně všechny příspěvkové i dotační tituly s výjimkou institucionálních prostředků na vědu a výzkum. Pozitivní je i růst vlastních výnosů, které tak téměř z poloviny přispěly ke zvýšení rozpočtovaných výnosů univerzity celkem o 329 439 tis. Kč, tj. o 3,9%.

Vyrovnanost celého rozpočtu na rok 2014 zajišťuje kvantifikace nákladů v součtové hodnotě hlavní a doplňkové činnosti ve stejné částce jako výnosy, tj. 8 772 657 tis. Kč. Zastoupení nákladů hlavní činnosti na celkových nákladech univerzity činí 96,7%, zvýšení koresponduje s pohybem výnosů hlavní činnosti z výše uvedených důvodů. Zastoupení nákladů doplňkové činnosti na nákladech celkových tak logicky klesá a v rozpočtu roku 2014 činí 3,3%. Na meziročním zvýšení celkových nákladů o 329 439 tis. Kč se největší měrou podílely náklady osobní s růstem o 241 215 tis. Kč, v relativním vyjádření činí zvýšení 5,3%. O něco menším tempem rostou variabilní věcné náklady, kde zvýšení činí 3,8% a v absolutní hodnotě 113 994 tis. Kč. Naopak náklady konstantní vykazují meziroční snížení, oproti předchozímu období klesly o 25 770 tis. Kč, tj. o 2,8%.

Provozní rozpočet univerzity je ve svém souhrnném pojetí sestaven jako vyrovnaný, ztráta v hlavní činnosti je plně kompenzována ziskem v činnosti doplňkové.

v tis. Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady univerzity	8 478 789	293 868	8 772 657
Výnosy univerzity	8 451 116	321 541	8 772 657
Výsledek hospodaření	- 27 673	27 673	0

7. Kapitálový rozpočet celkem

Stejně jako v předchozích letech byla tato část rozpočtu pojata jako výčet předpokládaných kapitálových výdajů, protože pouze jediná položka kapitálového rozpočtu má bilanční charakter a tou je fond reprodukce investičního majetku (dále jen FRIM) – viz příloha č. 2. Stejně jako v předchozích letech se odpisy z majetku pořízeného z dotačních prostředků na tvorbě tohoto fondu nepodílejí.

V roce 2014 předpokládají fakulty a další součásti univerzity investiční výdaje ve výši 976 829 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 22 874 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu univerzity tak činí 999 703 tis. Kč. Oproti předchozímu rozpočtu tato hodnota výrazně vzrostla, meziroční zvýšení činí 339 867 tis. Kč. Téměř stoprocentním zdrojem tohoto růstu jsou prostředky související s projekty OP VaVpI, tj. UniMeC, MEPHARED, MOTUL a REVIFAF. Celková částka může dokonce dosáhnout ještě větší hodnoty, protože zatím nejsou kvantifikovány prostředky související s výzvou 3.4, o kterých bude poskytovatelem rozhodováno až v polovině roku 2014.

K celkovým kapitálovým výdajům je předpokládána účast státního rozpočtu nebo evropských prostředků v souhrnné výši 750 679 tis. Kč, použití vlastních zdrojů (FRIM) se předpokládá ve výši 249 024 tis. Kč.

V programovém financování se prostřednictvím „dokumentace programu MŠMT“ předpokládají celkové výdaje ve výši 317 571 tis. Kč., vše na stavby a pozemky. Uvedené údaje se týkají již jen jediného investičního programu z kapitoly 133 21E a v naprosté většině se jedná o prostředky investičního charakteru.

Níže uvedená časová řada deklaruje dosavadní vývoj tvorby a čerpání FRIM. Vzhledem k víceméně konstantním údajům v tvorbě fondu z titulu odpisů, musí být případné výjimečnosti v čerpání fondu podpořeny výjimečnou tvorbou prostřednictvím buď rozdělením výsledku hospodaření, nebo převodem z jiných fondů. Taková situace nastala poprvé v letech 2009 – 2010, kdy univerzita realizovala odkoupení podílu VŠE na CDMS Krystal a upřednostnila užití vlastních prostředků před komerčním úvěrem s následnou zátěží ve formě úroků. V průběhu dalších let se situace v této oblasti zklidnila a meziroční pohyby nejsou tak zásadní, ale větší využití této „náhradní“ formy tvorby fondu je zřetelné u více fakult a součástí univerzity. Vzhledem k nižšímu užití vlastních prostředků v roce předcházejícím má univerzita možnost výrazněji podpořit růst aktivit v oblasti evropských fondů i vlastními prostředky, aniž by to mělo zásadnější vliv na konečný zůstatek fondu.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Počáteční zůstatek	405 081	276 598	368 561	382 847	451 030	522 660
Tvorba FRIM odpisy	249 928	258 685	242 971	234 142	221 862	218 776
Tvorba FRIM ostatní	93 113	118 094	8 757	50 411	29 934	31 000
Čerpání FRIM	471 525	284 816	237 442	216 370	180 166	249 024
Konečný zůstatek	276 598	368 561	382 847	451 030	522 660	523 412

8. Závěr

V návaznosti na pravidla schvalování rozpočtu univerzity obsažená ve statutu a další návazná ustanovení zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách se ukládá:

- 1) fakultám a dalším součástem zajistit v souladu se schváleným rozpočtem UK a rozpisem příspěvku a dotací na rok 2014 hospodárné čerpání rozpočtu. Na případný negativní vývoj výnosů musí být neprodleně reagováno odpovídajícím snížením nákladů tak, aby byla dodržována vyrovnaná bilance hospodaření při současném zajištění řádného chodu fakulty nebo součásti

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti
T: průběžně

- 2) fakultám a dalším součástem zajistit auditorské ověření roční účetní závěrky a v rámci vnitřního kontrolního systému, dále zajistit průběžnou kontrolu hospodaření zejména s přihlédnutím k závěrům kontrolních akcí, které na univerzitě v předchozích obdobích probíhaly

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti
T: průběžně

- 3) fakultám a dalším součástem věnovat zvýšenou pozornost oblasti mzdových a celkových osobních nákladů s postupným cílem dosáhnout optimální vazby mezi prostředky vynaloženými na odměňování pracovníků a dosahovanými výsledky

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti
T: průběžně

- 4) fakultám a dalším součástem zajistit směřování investičních potřeb s čerpáním státních nebo vlastních zdrojů v závislosti na době odepisování pořizovaného majetku

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti
T: průběžně

- 5) fakultám a dalším součástem zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému průběžné vyhodnocování detailů z finanční oblasti dle následujících tematických okruhů:
- a) průběžně sledovat stav fondů, disponibilních finančních prostředků a objemu odpisů z majetku z dotace v souvislosti s přiznáváním tzv. „papírových výnosů“ dle dosavadní metodiky
 - b) při provádění inventur důsledně zjišťovat, zda zásoby a majetek odpovídají reálné potřebě a jsou správně oceněny
 - c) průběžně sledovat vývoj pohledávek a závazků v příslušném členění
 - d) průběžně sledovat stav a vývoj nedaňových výnosů a nákladů s cílem jejich snížení oproti předchozímu roku zejména s ohledem na změnu v daňově uznatelné tvorbě sociálního fondu

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti
T: průběžně

Provozní rozpočet na rok 2014
Univerzita Karlova v Praze celkem

Příloha č.1
(v tis. Kč)

Položka rozpočtu	Syntetický účet	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
------------------	-----------------	----------------	-------------------	--------

Náklady

Spotřeba materiálu	501	573 354	37 871	611 225
Spotřeba energie	502	270 465	37 954	308 419
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503			0
Náklady na prodané zboží	504	6 781	17 528	24 309
Opravy a údržba	511	185 647	23 862	209 509
Cestovné	512	185 974	2 164	188 138
Náklady na reprezentaci	513	12 643	1 750	14 393
Ostatní služby	518	650 841	47 954	698 795
Mzdové náklady	521	3 423 879	65 873	3 489 752
Zákonné sociální pojištění	524	1 110 256	21 079	1 131 335
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	105 497	994	106 491
Daň silniční a daň z nemovitostí	531,532	365	90	455
Ostatní daně a poplatky	538	350	30	380
Pokuty penále úroky z prodlení	541,542			0
Odpis nedobytné pohledávky	543	100	500	600
Jiné ostatní náklady	544 až 549	1 296 319	17 967	1 314 286
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	551	550 354	1 007	551 361
Zůstatková cena prodaného NIM a HIM	552			0
Prodané cenné papíry a vklady	553			0
Prodaný materiál	554			0
Tvorba zákonných rezerv a opravných položek	556, 559			0
Poskytnuté příspěvky	581,582			0
Jiné nespecifikované náklady (daň z příjmů)	5**			0
Vnitrouniverzitní náklady	7**	105 964	17 245	123 209
Náklady celkem	třídy 5, 7	8 478 789	293 868	8 772 657

Výnosy

Tržby za vlastní výrobky	601	120	1 984	2 104
Tržby z prodeje služeb	602	1 164 136	257 702	1 421 838
Tržby za prodané zboží	604	8 041	21 910	29 951
Změny stavu zásob	61*			0
Aktivace vlastních výkonů	62*	1 338		1 338
Jiné ostatní výnosy	64*	1 142 984	13 870	1 156 854
Tržby z prodeje majetku	65*	527	1 547	2 074
Přijaté příspěvky (dary)	68*	3 861		3 861
Provozní dotace a příspěvek ze státního rozpočtu	691	6 031 428		6 031 428
Jiné nespecifikované výnosy	6**			0
Vnitrouniverzitní výnosy	8**	98 681	24 528	123 209
Výnosy celkem	třídy 6, 8	8 451 116	321 541	8 772 657

Výnosy celkem	třídy 6, 8	8 451 116	321 541	8 772 657
Náklady celkem	třídy 5, 7	8 478 789	293 868	8 772 657
Hospodářský výsledek	rozdíl 6,8 - 5,7	-27 673	27 673	0
Odpisy majetku pořízeného z dotace	551 1409	332 585		332 585
"Papírové" výnosy	649 1409	332 585		332 585

Kapitálový rozpočet na rok 2014 (včetně případných neinvestic)

Příloha č. 2

Univerzita Karlova v Praze celkem

údaje v tis. Kč

Řádek	Položky (původ zdroje)	Druh	Hodnota Σ	Investice				Neinvestice			
				Celkem	SR/EU	FRIM	Ostatní	Celkem	SR/EU	FRIM	Ostatní
1	Dokumentace programu MŠMT (program 133 21E)	Stavby a pozemky	317 571	317 194	305 537	11 657		377	377		
2		Stroje a zařízení	0	0				0			
3		ICT	0	0				0			
4		Jiné	0	0				0			
		celkem	317 571	317 194	305 537	11 657	0	377	377	0	0
5	Ostatní zdroje MŠMT (DPV, FRVŠ, Rozvojové programy, VaV, atd.)	celkem	95 012	95 012	95 012			0			
6	Zdroje z ostatních ministerstev (MK, MMR, MZe atd.)	celkem	0	0				0			
7	Zdroje z dalších státních organizací (GAČR, IGA, AV atd.)	celkem	6 344	6 344	4 371	1 973		0			
8	Zdroje z EU	celkem	394 165	394 165	340 755	53 410		0			
9	Jiné zdroje	celkem	4 627	4 627	4 627			0			
10	Vlastní směřování FRIM	celkem	181 984	159 487		159 487		22 497		22 497	
	Celkem		999 703	976 829	750 302	226 527	0	22 874	377	22 497	0

Bilance FRIM

Počáteční zůstatek k 1.1.2014	522 660
Tvorba FRIM (odpisy)	218 776
Tvorba FRIM (jiné)	31 000
Čerpání FRIM	249 024
Zůstatek k 31.12.2014	523 412