

# Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2015

Základní principy hospodaření Univerzity Karlovy v Praze jsou rámcově obsaženy v příloze č. 8 Statutu Univerzity Karlovy v Praze, Pravidlech hospodaření ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů. Při plnění úkolů ve své vzdělávací, výzkumné a další 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 2015 vycházela univerzita nejen ze skutečnosti roku 2014, ale především z předpokladu výnosů, nákladů, příjmů a výdajů roku 2015.

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, zejména výzvy 3.4 OP VaVpI.

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 v neprospěch ukazatele K vrátil zhruba na úroveň roku 2013. Zastoupení ukazatele A činí 69,2% a zastoupení ukazatele K 30,8%. Stejně jako v minulém roce vzrostlo zastoupení celkového příspěvku pro univerzitu na prostředcích rozdělovaných všem vysokým školám, a to z loňského podílu 16,73% na letošní 17,83%.

v tis. Kč

Dílčí položky příspěvku	Rozpočet 2015	Rozpočet 2014	Rozdíl 2015-14
Ukazatel A – počty studentů	1 988 107	1 933 761	54 346
Ukazatel K – kvalita a výkon	884 385	768 503	115 882
<b>Příspěvek na vzdělávání</b>	<b>2 872 492</b>	<b>2 702 264</b>	<b>170 228</b>

Druhým největším zdrojem výnosů univerzity, jejichž původem je státní rozpočet, jsou **institucionální prostředky spojené s podporou vědy a výzkumu**. Tato dotační oblast je zásadně ovlivňována konfigurací rozdělování prostředků na dlouhodobý koncepční rozvoj dle dosažených RIV bodů. Univerzita opět dosáhla absolutního prvenství mezi hodnocenými výzkumnými organizacemi (s výsledným hodnocením 606 172 bodů před druhým ČVUT s 271 116 body), ale zároveň se rozšířil okruh subjektů, kterým je příslušná dotace rozdělována. Výsledkem je snížení podílu univerzity na těchto prostředcích rozdělovaných MŠMT z 26,7% v roce 2014 na 25,5% v roce 2015. 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 částečně vyrovnávají propad dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj, přesto je však výsledná bilance výrazně záporná.

v tis. Kč

Položky inst. prostředků VaV	Rozpočet 2015	Rozpočet 2014	Rozdíl 2015-14
Dlouhodobý koncepční rozvoj	1 289 570	1 350 164	- 60 594
Mezinárodní spolupráce a další	29 472	10 817	18 655
<b>Institucionální prostředky VaV</b>	<b>1 319 042</b>	<b>1 360 981</b>	<b>- 41 939</b>

Zdroje na vědecko-výzkumnou činnost získává univerzita i prostřednictvím **účelových 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 projekty aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a zejména prostřednictvím prostředků pro velké výzkumné infrastruktury.

v tis. Kč

<b>Položky účel. prostředků VaV</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
Aplikovaný výzkum, exp. vývoj	108 302	107 064	1 238
Specif. vysokoškolský výzkum	298 900	307 395	- 8 495
Velké infrastruktury pro výzkum	58 898	49 584	9 314
<b>Účelové prostředky VaV</b>	<b>466 100</b>	<b>464 043</b>	<b>2 057</b>

V souhrnném pohledu na vědecko-výzkumné prostředky bez dalšího členění na institucionální nebo účelové tak univerzita rozpočtuje o 39 882 tis. Kč méně než v předchozím období.

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 zůstala ve stejné úrovni jako v minulém roce a počet doktorandů se výrazně nezměnil, nedošlo v této položce k závažnějšímu pohybu. Bez větších meziročních rozdílů zůstaly prostředky na **ubytovací stipendia** a prostředky na financování **univerzity třetího věku**. **Fond rozvoje vysokých škol** přestal poskytovat podporu a v letošním roce tak z rozpočtu zcela vypadává. V intencích dosavadního vývoje, tj. postupně klesající poskytované částky, pokračovaly prostředky **dotace na stravování**, k nimž se letos přidává i pokles prostředků určených na **sociální stipendia** a na **zahraniční studenty a mezinárodní spolupráci**, u nichž MŠMT snížilo rozdělovanou částku o 28%. Rovněž u prostředků na **institucionální rozvojový plán** došlo k mírnému snížení (o 2%). Jedinou reálně rostoucí položkou v této skupině výnosů představují prostředky pro **studium studentů se speciálními potřebami** (nárůst o 24%). Celkově se tak skupina dalších příspěvků a dotací z MŠMT snížila o 48 599 tis. Kč, tj. o 7%.

v tis. Kč

<b>Další příspěvky a dotace MŠMT</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
Stipendia studentů doktorských studijních programů *)	278 579	295 964	-17 385
Zahraniční studenti a spolupráce	64 042	88 947	-24 905
Fond rozvoje VŠ	0	2 620	-2 620
Institucionální rozvojový plán	167 755	171 200	-3 445
Univerzita třetího věku	3 958	3 854	104
Studium studentů se speciálními potřebami	11 277	9 064	2 213
Ubytovací stipendia	103 573	103 832	-259
Sociální stipendia	2 608	3 800	-1 192
Dotace na stravování	14 206	15 316	-1 110
<b>Celkem</b>	<b>645 998</b>	<b>694 597</b>	<b>-48 599</b>

\*) V rozpočtu 2014 byla stipendia doktorských studijních programů uvedena včetně navýšení z vlastních zdrojů UK. Vlastní zdroje byly rozpočtovány ve výši 11 383 tis. Kč. (Navýšení stipendií z vlastních zdrojů bude však pokračovat i v roce 2015.)

Ve skupině dotací mimo MŠMT pokračoval dosavadní vývoj postupného zvyšování prostředků, a to především zásluhou navýšení rozpočtovaných prostředků od Grantové agentury ČR. Tento výrazný nárůst je mírně korigován částečným poklesem prostředků od Technologické agentury ČR a Interní grantové agentury ministerstva zdravotnictví. Nově jsou v rozpočtu vyčleněny i prostředky České rozvojové agentury. Celková bilance prostředků od grantových agentur tak představuje meziroční nárůst o 63 028 tis. Kč.

Předpokládané snížení naopak vykazují **rezortní zdroje**, a to o 13%. V celkovém objemu rezortních zdrojů významnou roli sehrává tzv. specializační vzdělávání lékařů pro Ministerstvo zdravotnictví s předpokládanou roční hodnotou 25 267 tis. Kč.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují výnosy **z ostatních veřejných zdrojů** (obce, územní samosprávné celky, fondy), u nichž došlo k mírnému navýšení a **výnosy ze zahraničí vč. EU**, u kterých dochází ke snížení souvisejícím zejména s ukončením tzv. „měkkých“ operačních programů OP VK a OP PK.

v tis. Kč

<b>Dotace mimo MŠMT</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
Grantová agentura ČR	500 000	426 112	73 888
Technologická agentura ČR	9 838	15 738	-5 900
Interní grantová agentura MZ	116 115	123 075	-6 960
Česká rozvojová agentura	2 000	0	2 000
Rezortní zdroje	51 776	60 037	-8 261
Výnosy z ost. veřejných zdrojů	12 021	11 467	554
Výnosy ze zahraničí vč. EU	170 000	173 114	-3 114
<b>Celkem dotace mimo MŠMT</b>	<b>861 750</b>	<b>809 543</b>	<b>52 207</b>

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 60,2%, dotace a příspěvky mimo MŠMT jsou zastoupeny ve výši 9,8% a vlastní výnosy představují 30,0% celkových výnosů hlavní činnosti. I nadále platí, že se podíl prostředků z MŠMT postupně snižuje a naopak roste podíl ostatních prostředků.

v tis. Kč

<b>Rozdělení příspěvků a dotací</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
<b>Příspěvky dotace MŠMT (kap. 33)</b>	<b>5 303 632</b>	<b>5 221 885</b>	<b>81 747</b>
<b>dtto mimo MŠMT</b>	<b>861 750</b>	<b>809 543</b>	<b>52 207</b>
<b>Příspěvky a dotace celkem</b>	<b>6 165 382</b>	<b>6 031 428</b>	<b>133 954</b>

## 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 2015 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 400 000 tis. Kč. Výjimečnou položkou této skupiny výnosů jsou tzv. „papírové“ výnosy ve výši 340 000 tis. Kč, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků. K dalším významným položkám této skupiny výnosů patří zúčtování režii, společenstevních výkonů a výkonů v rámci tuzemských i zahraničních mimorozpočtových grantů a projektů a finanční výnosy z titulů bankovních úroků a kurzových zisků a další výnosy, které nelze podřadit pod jinou položku.

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

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

v tis. Kč

<b>Položky vlastních výnosů v HČ</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
Tržby z prodeje služeb	1 230 000	1 164 136	65 864
Jiné ostatní výnosy	1 142 000	1 142 984	-984
Tržby za prodané zboží	10 000	8 041	1 959
Přijaté příspěvky a dary	4 000	3 861	139
Ostatní výnosy	1 730	1 985	-255
Vnitrouniverzitní výnosy	100 000	98 681	1 319
<b>Vlastní výnosy v hlavní činnosti</b>	<b>2 487 730</b>	<b>2 419 688</b>	<b>68 042</b>

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **8 653 112** tis. Kč.

v tis. Kč

<b>Položky výnosů v hl. činnosti</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Rozdíl 2015–14</b>
Výnosy z příspěvků a dotací	6 165 382	6 031 428	133 954
Vlastní výnosy	2 487 730	2 419 688	68 042
<b>Výnosy v hlavní činnosti celkem</b>	<b>8 653 112</b>	<b>8 451 116</b>	<b>201 996</b>

### 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 3 600 000 tis. Kč. Právě u této položky je snaha o přiblížení se realitě nejzřetelnější, takže částka je oproti loňskému rozpočtu navýšena o 176 121 tis. Kč. Zvyšuje se také relativní podíl mezd na výnosech hlavní činnosti, který nyní činí 41,6 %.

Související položkou je zákonné sociální pojištění, které vyplývá dle zákonných předpisů z nákladů mzdových.

Poslední položkou, která kompletuje výše uvedené náklady do skupiny osobních nákladů, jsou ostatní sociální náklady a pojištění. Tento typ nákladů však vzhledem ke své výši nehraje v celkových osobních nákladech zásadnější roli.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2015	Rozpočet 2014	Skutečnost 2014
Mzdové náklady	3 600 000	3 423 879	3 690 923
Zákonné sociální pojištění	1 160 000	1 110 256	1 192 556
Ostatní soc. náklady a pojištění	110 000	105 497	112 146
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>4 870 000</b>	<b>4 639 632</b>	<b>4 995 625</b>
Podíl mezd na výnosech v %	41,6	40,5	41,8
Podíl os. nákl. na výnosech v %	56,3	54,9	56,6

U všech nákladových položek, u kterých převládá jejich přímá vazba na pohyb výkonů, zůstávají řádově zachovány jejich skutečné relativní podíly na výkonech celkem.

v tis. Kč

Položky variabilních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2015	Rozpočet 2014	Skutečnost 2014
Spotřeba materiálu	590 000	573 354	608 253
Opravy a udržování	183 000	185 647	180 558
Cestovné	190 000	185 974	204 906
Ostatní služby	651 000	650 841	655 129
Jiné ostatní náklady	1 293 122	1 296 319	1 286 680
Vnitrouніверzitní náklady	100 000	105 964	111 599
<b>Variabilní náklady hlavní činnosti celkem</b>	<b>3 007 122</b>	<b>2 998 099</b>	<b>3 047 124</b>
<b>Podíl na výnosech hlavní činnosti v %</b>	<b>34,8</b>	<b>35,5</b>	<b>34,5</b>

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru, byly meziroční pohyby regulovány podle objektivních vlivů prostředí, případně zůstaly na úrovni skutečnosti roku 2014. Jedinou významně měnící se položkou je spotřeba energie, jejíž výše byla upravena dle skutečnosti roku 2014 a kde se patrně kladně projevil vliv sdruženého veřejného zadávání. Zbývající položky konstantního charakteru převážně nevykazují žádný významnější pohyb, případně nejsou vzhledem ke své podstatě (manka, pokuty, penále) rozpočtovány vůbec.

v tis. Kč

<b>Položky konstantních nákladů v hl. činnosti</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Skutečnost 2014</b>
Spotřeba energie	250 000	270 465	237 627
Náklady na prodané zboží	5 000	6 781	4 118
Náklady na reprezentaci	12 700	12 643	12 876
Daně, poplatky, odpisy nedobytných pohledávek	870	815	1 399
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	540 000	550 354	539 804
Ostatní náklady (daň z příjmu, rezervy apod.)	100		611
<b>Konstantní náklady hlavní činnosti celkem</b>	<b>808 670</b>	<b>841 058</b>	<b>796 436</b>
<b>Podíl na výnosech hlavní činnosti v %</b>	<b>9,3</b>	<b>9,9</b>	<b>9,0</b>

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

v tis. Kč

<b>Rozdělení nákladů hlavní činnosti</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Skutečnost 2014</b>
Osobní náklady celkem	4 870 000	4 639 632	4 995 625
Variabilní náklady (např. spotřeba materiálu, cestovné, opravy a údržba)	3 007 122	2 998 099	3 047 124
Konstantní náklady (např. spotřeba energie, náklady na prodané zboží, odpisy majetku)	808 670	841 058	796 436
<b>Celkové náklady hlavní činnosti</b>	<b>8 685 792</b>	<b>8 478 789</b>	<b>8 839 185</b>

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

Výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši **8 653 112 tis. Kč**. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 2 487 730 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 6 165 382 tis. Kč. **U obou základních skupin zdrojů univerzity tak dochází k růstu, neinvestiční příspěvky a dotace rostou oproti předchozímu rozpočtu o 133 954 tis. Kč a vlastní výnosy o 68 042 tis. Kč.** Vlastní výnosy tak v hlavní činnosti zastupují 28,7% výnosů celkem, zbylých 71,3% tvoří neinvestiční příspěvky a dotace.

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 2015, tedy materiálem, který kvantifikuje univerzitní principy rozdělování, jsou včetně stipendií doktorandů rozepisovány exaktní hodnoty v souhrnné výši 4 875 163 tis. Kč. Zbývající hodnota ve výši 1 290 219 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.

Celkové náklady hlavní činnosti jsou rozpočtovány ve výši 8 685 792 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 3 007 122 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 808 670 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 4 870 000 tis. Kč. Při porovnání uvedených skupin nákladů dle jejich dílčího zastoupení v nákladech celkem jsou rozpočtované variabilní, konstantní a osobní náklady více přibližovány realitě dle předchozích období.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán záporný výsledek hospodaření hlavní činnosti ve výši -32 680 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je rozpočtována vyšší ztráta v hlavní činnosti, a to především s přihlédnutím ke skutečnému zisku dosaženému v doplňkové činnosti v roce 2014, neboť ziskem doplňkové činnosti je vždy kryta ztráta v činnosti hlavní.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2015	Rozpočet 2014	Skutečnost 2014
Náklady hlavní činnosti	8 685 792	8 478 789	8 839 185
Výnosy hlavní činnosti	8 653 112	8 451 116	8 822 916
Výsledek hospodaření HČ	-32 680	-27 673	-16 269

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti na rok 2015 jsou rozpočtovány v celkové výši 311 600 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku jsou rozpočtované výnosy konzervativně sníženy o 3% a to především s ohledem na zásadu opatrnosti. Nicméně růst je předpokládán v oblasti tržeb z prodeje služeb a tržeb za prodané zboží, s přihlédnutím k loňské skutečnosti.

v tis. Kč

<b>Položky výnosů doplň. činnosti</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Skutečnost 2014</b>
Tržby za vlastní výrobky	1 600	1 984	1 635
Tržby z prodeje služeb	260 000	257 702	270 626
Tržby za prodané zboží	22 000	21 910	22 251
Jiné ostatní výnosy	8 000	15 417	8 102
Vnitrouniverzitní výnosy	20 000	24 528	18 117
<b>Výnosy doplňkové činnosti</b>	<b>311 600</b>	<b>321 541</b>	<b>320 731</b>

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. Celkově dochází k poklesu rozpočtovaných nákladů doplňkové činnosti o 14 948 tis. Kč, zejména s ohledem na realitu roku 2014.

v tis. Kč

<b>Rozdělení nákladů v DČ</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Skutečnost 2014</b>
Osobní náklady	85 700	87 946	84 539
- z toho mzdové náklady	65 000	65 873	64 061
Variabilní náklady	135 500	147 063	127 713
Konstantní náklady	57 720	58 859	57 666
<b>Náklady doplňkové činnosti</b>	<b>278 920</b>	<b>293 868</b>	<b>269 918</b>

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán kladný výsledek hospodaření doplňkové činnosti ve výši + 32 680 tis. Kč, který tak plně eliminuje ztrátu předpokládanou z hospodaření v činnosti hlavní.

v tis. Kč

<b>Doplňková činnost</b>	<b>Rozpočet 2015</b>	<b>Rozpočet 2014</b>	<b>Skutečnost 2014</b>
<b>Náklady doplňkové činnosti</b>	<b>278 920</b>	<b>293 868</b>	<b>269 918</b>
<b>Výnosy doplňkové činnosti</b>	<b>311 600</b>	<b>321 541</b>	<b>320 731</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>32 680</b>	<b>27 673</b>	<b>50 813</b>

## 6. Provozní rozpočet celkem

Výnosy univerzity na rok 2015 jsou rozpočtovány v souhrnné výši 8 964 712 tis. Kč. Zastoupení výnosů dílčích činností na výnosech univerzity celkem se oproti předchozímu období mírně změnilo ve prospěch činnosti hlavní, jejíž podíl se zvýšil z 96,3% na 96,5%. Výnosy doplňkové činnosti pak činí 3,5% výnosů celkem. Při porovnání rozpočtovaných výnosů z hlediska zdrojů výrazně vzrostl příspěvek A+K, naproti tomu je citelný pokles dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj, na specifický vysokoškolský výzkum a na zahraniční studenty a spolupráci. V celkovém souhrnu však veřejné zdroje meziročně rostou. Pozitivní je i růst vlastních výnosů, které ke zvýšení rozpočtovaných výnosů univerzity přispěly zhruba z jedné třetiny.

Vyrovnanost celého rozpočtu na rok 2015 zajišťuje rozpočet nákladů ve stejné výši jako výnosy, tj. 8 964 712 tis. Kč. Zastoupení nákladů hlavní činnosti na celkových nákladech univerzity se obdobně jako u výnosů mírně zvýšilo, a to z 96,7% na 96,9%, což koresponduje s realitou uplynulého roku. Na meziročním zvýšení celkových nákladů se největší měrou podílejí náklady mzdové.

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

	<b>Hlavní činnost</b>	<b>Doplňková činnost</b>	<b>Celkem</b>
<b>Náklady univerzity</b>	<b>8 685 792</b>	<b>278 920</b>	<b>8 964 712</b>
<b>Výnosy univerzity</b>	<b>8 653 112</b>	<b>311 600</b>	<b>8 964 712</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-32 680</b>	<b>32 680</b>	<b>0</b>

## 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 2015 předpokládají fakulty a další součásti univerzity investiční výdaje ve výši 1 571 382 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 45 050 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu univerzity tak činí 1 616 432 tis. Kč. Oproti předchozímu rozpočtu tato hodnota výrazně vzrostla, meziroční zvýšení činí 616 729 tis. Kč. Toto navýšení je dáno především investiční dotací ze strukturálních fondů, zejména v rámci „pražské“ výzvy 3.4 OP VaVpI. Kromě toho je rozpočtováno navýšení prostředků Dokumentace programu 133D21E Rozvoj a obnova materiálně technické základny UK, a to o 124 678 tis. Kč, k němuž se přidává kofinancování „pražské“ výzvy OP VaVpI ve výši 230 010 tis. Kč.

V celkových kapitálových výdajích je předpokládána účast státního rozpočtu nebo evropských prostředků v souhrnné výši 1 393 432 tis. Kč, použití vlastních zdrojů (FRIM) se předpokládá ve výši 223 000 tis. Kč.

Níže uvedená časová řada deklaruje dosavadní vývoj tvorby a čerpání FRIM. Nadále je kalkulováno se snižující se tvorbou fondu z titulu odpisů i ostatní tvorbou, tedy především převody z jiných fondů. Naopak v souvislosti s rozvíjející se investiční činností je předpokládáno vyšší čerpání fondu. Přes tyto změny zůstanou disponibilní prostředky fondu zhruba na stejné úrovni a univerzita bude i nadále mít možnost v budoucnosti výrazněji podpořit růst investičních aktivit, ať už v oblasti evropských fondů nebo i domácích zdrojů, též vlastními prostředky.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Počáteční zůstatek	276 598	368 561	382 847	451 030	522 660	617 093
Tvorba FRIM odpisy	258 685	242 971	234 142	221 862	219 850	201 500
Tvorba FRIM ostatní	118 094	8 757	50 411	29 934	64 895	20 000
Čerpání FRIM	284 816	237 442	216 370	180 166	190 312	223 000
Konečný zůstatek	368 561	382 847	451 030	522 660	617 093	615 593

## 8. Závěr

V návaznosti na pravidla schvalování rozpočtu univerzity obsažená ve Statutu Univerzity Karlovy v Praze 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 2015 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: kvestorka, 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: kvestorka, 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: kvestorka, 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: kvestorka, 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: kvestorka, děkan fakulty, ředitel součásti  
T: průběžně