

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2012

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 2012 vycházela univerzita ze skutečnosti roku 2011 a předpokladu výnosů, nákladů, příjmů a výdajů roku 2012.

Neinvestiční příspěvky a dotace jsou v návrhu rozpočtu uvažovány v dnes známých hodnotách a případné doplňující změny budou zahrnuty jako úprava 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 jak v přímé závislosti na předpokládaných výnosech, tak s 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

K základním zdrojům výnosů univerzity patří **příspěvek na vzdělávací činnost**, poskytovaný univerzitě z kapitoly 333 MŠMT na základě počtu studentů, koeficientů náročnosti studijních programů a základního normativu (ukazatel A) a výsledků školy dle parametrů kvality a výkonu (ukazatel K). Podíl jednotlivých ukazatelů na celkovém příspěvku prochází dynamickým vývojem, postupně jsou zvyšovány dílčí hodnoty související s kvalitou a výkonem vysoké školy a utlumována je vazba na samotný počet studentů. Dříve samostatný ukazatel B2, kvantifikující část příspěvku dle počtu absolventů, byl z úrovně MŠMT zrušen, částečně je tento vliv zahrnut v ukazateli K jako dílčí parametr zaměstnanosti absolventů. V samotném rozpisu prostředků univerzity je však i nadále část příspěvku rozdělována podle počtu absolventů. Dále uvedené hodnoty příspěvku na rok 2012 jsou v současné době předmětem schvalovacího procesu na MŠMT:

v tis. Kč

Dílčí položky příspěvku	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Ukazatel A – počty studentů	1 771 459	1 880 536	-109 077
Ukazatel B2 – počty absolventů		256 471	-256 471
Ukazatel K – kvalita a výkon	710 850	485 248	+225 602
Příspěvek na vzdělávání	2 482 309	2 622 255	-139 946

Druhým největším zdrojem výnosů univerzity, jejichž původem je státní rozpočet, jsou **institucionální prostředky spojené s podporou vědy a výzkumu**. I v této oblasti dochází k zásadním posunům v pořadí významnosti a vlivu na rozpočet univerzity. V souvislosti se změnou státní politiky je přesouvána podpora z konkrétní oblasti výzkumných záměrů do roviny obecnějšího náhledu na vědu a výzkum. V průběhu tří let se snížila podpora výzkumných záměrů z původních 1 008 162 tis. Kč na současných 100 654 tis. Kč. Rok 2013 bude posledním rokem, ve kterém bude poskytnuta podpora výzkumných záměrů z roku 2007.

Naproti tomu významným způsobem vzrůstá hodnota institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj, z hlediska absolutní výše všech poskytovaných státních prostředků se tento titul postupně přibližuje k příspěvku dle ukazatele A. U této položky je nově promítnuto předpokládané užití části dotace ve výši 40 mil. Kč na investiční účely a proto je uvažovaná neinvestiční část nižší, než celkově poskytnuté prostředky.

U dalších položek institucionální podpory vědy a výzkumu již k větším pohybům nedochází.

v tis. Kč

Položky inst. prostředků VaV	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Výzkumné záměry	100 654	418 746	-318 092
Dlouhodobý koncepční rozvoj	1 374 066	998 634	+375 432
Rámcové programy	13 438	13 170	+268
Podpora mobility	1 847	1 912	-65
Institucionální prostředky VaV	1 490 005	1 432 462	+57 543

Zdroje na vědecko-výzkumnou činnost získává univerzita i prostřednictvím **účelových prostředků na vědu a výzkum**. Výrazný meziroční pokles účelových prostředků je dán především ukončením programů Center aplikovaného výzkumu (1M) a Center základního výzkumu (LC). Nově začínající projekty LD, LG a LH zatím nedosahují finanční úroveň jejich předchůdců. Uvedená změna představuje pokles účelových prostředků na vědu a výzkum o 212 878 tis. Kč a jediným zásadnějším protipólem je růst prostředků na specifický vysokoškolský výzkum o 18 641 tis. Kč.

v tis. Kč

Položky účel. prostředků VaV	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Aplikovaný výzkum, exp.vývoj	31 483	244 361	-212 878
Specif. vysokoškolský výzkum	291 156	272 515	+18 641
Velké infrastruktury pro výzkum	24 042	23 676	+366
Účelové prostředky VaV	346 681	540 552	-193 871

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. Meziroční pokles této položky je ovlivněn několika faktory. Negativním faktorem je snížení základní roční sazby stipendia, které v průběhu dvou let kleslo z původních 93 380 Kč na současných 83 041 Kč. Pozitivními faktory je zvýšení počtu z 3 055 na 3 088 a také doplnění roční sazby na výsledných 88 800 Kč z vlastních zdrojů. I přes uvedené klesá roční částka o 7 255 tis. Kč. Restriktivní charakter meziročního vývoje je zřejmý téměř u všech položek dalších příspěvků a dotací z MŠMT. Klesají hodnoty dotace na **Zahraniční studenty a mezinárodní spolupráci, Fond vzdělávací politiky, Rozvojové programy, stravování a ubytovací i sociální stipendia**. Celkový meziroční propad všech klesajících položek činí 38 117 tis. Kč. Protipólem jsou položky růstové, z nichž pouze **Fond rozvoje vysokých škol** byl součástí rozpočtu i v minulém roce, zcela nově ovlivňují situaci dva nové příspěvkové tituly z rámce Fondu vzdělávací politiky. **Podpora financování Univerzit třetího věku** zvýšila bilanci těchto prostředků o 3 768 tis. Kč a **Podpora financování studia studentů se specifickými potřebami** o 9 048 tis. Kč.

v tis. Kč

Další příspěvky a dotace MŠMT	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Stipendia studentů DSP	274 212	281 467	-7 255
Zahraniční studenti a spolupráce	87 612	102 000	-14 388
Fond vzdělávací politiky	3 000	4 000	-1 000
Fond rozvoje VŠ	12 832	8 156	+4 676
Rozvojové programy	148 078	152 710	-4 632
Univerzita třetího věku	3 768		+3 768
Studium studentů SSP	9 048		+9 048
Ubytovací stipendia	103 615	111 053	-7 438
Sociální stipendia	4 836	5 221	-385
Dotace na stravování	19 929	22 948	-3 019
Celkem	666 930	687 555	-20 625

Ve skupině dotací mimo MŠMT je zřetelný odlišný vývoj dílčích **grantových agentur**. Výrazně klesají prostředky od poskytovatelů IGA (o třetinu) a GAAV (na třetinu). Celková hodnota přidělených prostředků u těchto dvou agentur meziročně klesla o 66 010 tis. Kč. Růst prostředků od TAČR celkovou bilancí výrazněji neovlivňuje, na rozdíl od GAČR, od které univerzita v průběhu roku 2012 má obdržet více jak 360 mil. Kč. Podstatné zvýšení hodnoty prostředků od této agentury tak eliminuje zásadní propady u prvně jmenovaných institucí a bilance grantových agentur pak vykazuje růst ve výši 10 623 tis. Kč

Pozitivní vývoj lze vysledovat také u zbývajících dotačních titulů mimo MŠMT. Největší dílčí růst vykazují **Rezortní zdroje**, což je ovlivněno především zcela novou aktivitou univerzity Specializační vzdělávání lékařů, na kterou je přepokládána dotace z MZ v celoroční výši 16 909 tis. Kč.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují poslední dvě položky, které opět meziročně rostou. Ve srovnání s předchozím obdobím je sice tempo růstu pomalejší, přesto lze zejména **výnosy ze zahraničí vč. EU** považovat za již významnou položku dotací mimo MŠMT.

v tis. Kč

Dotace mimo MŠMT	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Grantová agentura ČR	360 540	285 773	+74 767
Technologická agentura ČR	8 425	6 559	+1 866
Interní grantová agentura MZ	88 106	128 213	-40 108
Grantová agentura AV ČR	10 066	35 968	-25 902
Rezortní zdroje	57 390	29 521	+27 869
Výnosy z ost.veřejných zdrojů	26 894	20 314	+ 6 580
Výnosy ze zahraničí vč. EU	117 419	100 834	+ 16 585
Celkem dotace mimo MŠMT	668 839	607 182	+61 657

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 62,8%, dotace a příspěvky mimo MŠMT jsou zastoupeny ve výši 8,4% a vlastní výnosy představují 28,8% celkových výnosů hlavní činnosti. Je však zřejmé, že se podíl prostředků z MŠMT postupně snižuje a naopak roste podíl ostatních prostředků.

v tis. Kč

Rozdělení příspěvků a dotací	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Příspěvky a dotace MŠMT	4 985 925	5 282 824	-296 899
dtto mimo MŠMT	668 839	607 182	+61 657
Příspěvky a dotace celkem	5 654 764	5 890 006	-235 242

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. Meziroční růst celkové hodnoty rozpočtovaných vlastních výnosů je dán snahou přiblížit dílčí částky rozpočtu skutečně dosahovaným hodnotám a vytvořit tak reálnější pohled na nejbližší budoucnost. Nejvýznamnější položkou vlastních výnosů jsou **tržby z prodeje služeb**, které v rozpočtu na rok 2012 již překračují hranici jedné miliardy korun. Více než polovina této položky souvisí se zahraničními studenty, ať už prostřednictvím poplatků za studium, nebo poplatků za ubytování a stravování.

Stěžejní položkou **jiných ostatních výnosů** jsou tzv. „papírové“ výnosy, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků ve výši 365 764 tis. Kč. Druhou největší samostatnou položkou této skupiny výnosů představuje zúčtování fondů, které lze očekávat v souhrnné výši 301 597 tis. Kč. K dalším významným položkám této skupiny výnosů patří zúčtování režii, společenstevských výkonů a výkonů v rámci tuzemských i zahraničních mimorozpočtových grantů a projektů v celkové výši 315 784 tis. Kč a finanční výnosy z titulů úroků a kurzových zisků v souhrnné výši 61 382 tis. Kč.

Třetí největší položkou jsou **vnitrouniverzitní výnosy**, jejichž meziroční pohyb je dán spíše předpokládaným administrativním vyloučením tzv. vnitrofacultních zúčtování, než fyzickým snížením vzájemného obrátu mezi fakultami a dalšími součástmi univerzity.

Zbývající položky vlastních výnosů nemají vzhledem ke svým hodnotám podstatnější vliv na hospodaření univerzity a nepředstavují ani větší změnu v meziročním porovnání rozpočtů.

v tis. Kč

Položky vlastních výnosů v HČ	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Tržby z prodeje služeb	1 082 674	998 564	+84 110
Jiné ostatní výnosy	1 101 812	937 071	+164 741
Tržby za prodané zboží	11 105	14 213	-3 108
Přijaté příspěvky a dary	5 057	4 968	+89
Ostatní výnosy	1 373	2 176	-803
Vnitrouniverzitní výnosy	62 986	65 742	-2 756
Vlastní výnosy v hlavní činnosti	2 265 007	2 022 734	+242 273

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **7 919 771** tis. Kč.

v tis. Kč

Položky výnosů v hl.činnosti	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Výnosy z příspěvků a dotací	5 654 764	5 890 006	-235 242
Vlastní výnosy	2 265 007	2 022 734	+242 273
Výnosy v hlavní činnosti celkem	7 919 771	7 912 740	+7 031

3. Náklady v hlavní činnosti

Rozpočet nákladů slouží ke stanovení předpokládaných nákladů vynaložených na činnost fakult, dalších součástí univerzity a univerzity jako celku. Základním limitem variabilních nákladů je výše předpokládaných výnosů, u konstantních nákladů musí být dodržena přijatelná meziroční relace. Vše je ale podmíněno reálnou schopností doplňkové činnosti vykryt případnou ztrátu činnosti hlavní. Jediným použitelným kritériem odlišení je druhové členění nákladů dle výkazu zisku a ztráty.

V hierarchii nákladových položek hlavní činnosti podle jejich výše jsou na prvním místě náklady mzdové s hodnotou 3 061 553 tis. Kč. V absolutní hodnotě je tak rozpočtována naprosto stejná částka, jako v minulém roce. Relativní podíl mezd na výnosech hlavní činnosti se také nemění a zůstává na úrovni 38,4%.

Související položkou je zákonné sociální pojištění, které bylo rozpočtováno v mírně vyšším poměru ke mzdovým nákladům, než v roce 2011. Důvodem je předpokládané menší využívání dohod o provedení práce, u kterých nebylo odváděno jak sociální, tak zdravotní pojištění.

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. Původní předpoklad podstatného poklesu čerpání v roce 2011 v souvislosti s novým ustanovením zákona o daních z příjmů se nenaplnil. 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.

Podíl jak mzdových, tak osobních nákladů na výnosech celkem i jejich absolutní hodnota se zvyšuje pouze oproti původnímu rozpočtu jako důsledek vyšší reality rozpočtu. Ve srovnání se skutečností minulého období je v souvislosti s očekávaným snížením celkových výnosů rozpočtována hodnota nižší. Celé této oblasti je nutné věnovat zvýšenou pozornost a postupně realizovat kroky vedoucí k optimalizaci výše osobních nákladů a jejich vyšší provázanosti na efektivní činnost.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Skutečnost 2011
Mzdové náklady	3 038 492	3 038 492	3 156 353
Zákonné sociální pojištění	993 749	986 749	1 023 599
Ostatní soc.náklady a pojištění	98 571	85 453	95 566
Osobní náklady celkem	4 130 812	4 110 694	4 275 519
Podíl mezd na výnosech v %	38,4	38,4	39,1
Podíl os. nákl. na výnosech v %	52,2	52,0	53,0

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

v tis. Kč

Položky variabilních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2012	Skutečnost 2011
Spotřeba materiálu	597 554	605 270
Opravy a udržování	195 654	193 987
Cestovné	172 686	174 463
Ostatní služby	629 957	629 539
Jiné ostatní náklady	1 250 008	1 268 807
Vnitrouniverzitní náklady	68 935	67 340
Variabilní náklady hlavní činnosti celkem	2 914 794	2 939 407
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	36,8	36,4

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru, byly meziroční pohyby regulovány podle objektivních vlivů prostředí, případně zůstaly na úrovni skutečnosti roku 2011. Jedinou významně se zvyšující položkou je spotřeba energie. U této položky je výsledná hodnota ovlivněna dvěma protichůdnými vlivy. Na jedné straně negativně zvýšením cen energií, které by vedlo k nárůstu celkové částky o minimálně 10% a celková částka by se tak přibližovala hranici 300 mil. Kč. Vzhledem k dlouhodobému vývoji v této oblasti přistoupila univerzita k některým opatřením. Pozitivní roli by tak mělo sehrát zateplení budov, prováděné v posledních letech, a zejména nákup energií prostřednictvím energetických aukcí. Zbývající položky konstantního charakteru převážně nevykazují žádný pohyb, případně nejsou vzhledem ke své podstatě rozpočtovány vůbec.

v tis. Kč

Položky konstantních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2012	Skutečnost 2011
Spotřeba energie	276 461	266 095
Náklady na prodané zboží	8 547	8 363
Náklady na reprezentaci	7 953	8 010
Daně, poplatky, odpisy nedobytných pohledávek	819	1 424
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	612 784	611 925
Ostatní náklady (prodáný materiál, rezervy apod.)		63
Konstantní náklady hlavní činnosti celkem	906 564	895 880
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	11,4	11,1

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

v tis. Kč

Rozdělení nákladů hlavní činnosti	Rozpočet 2012	Skutečnost 2011
Osobní náklady celkem	4 130 812	4 275 519
Variabilní náklady	2 914 794	2 939 407
Konstantní náklady	906 564	895 880
Celkové náklady hlavní činnosti	7 952 170	8 110 806

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

Výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši 7 919 771 tis. Kč. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 2 265 007 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 5 654 764 tis. Kč. I v této oblasti je kladen větší důraz na objektivní vyhodnocení možností univerzity a zejména u vlastních výnosů se předpokládaná částka výrazně přibližuje skutečnosti dosažené v předchozím období. Podílové zastoupení obou předmětných skupin výnosů ve výnosech hlavní činnosti se tak mění, u vlastních výnosů se zvyšuje na 28,6%, u příspěvků a dotací naopak klesá na 71,4%.

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 2012, tedy materiálem, který kvantifikuje univerzitní principy rozdělování, jsou včetně stipendií doktorandů rozepisovány exaktní hodnoty v souhrnné výši 4 582 326 tis. Kč. Zbývající hodnota ve výši 1 072 438 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 7 952 170 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 2 914 794 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 906 564 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 4 130 812 tis. Kč. Při porovnání uvedených skupin nákladů dle jejich dílčího zastoupení v nákladech celkem jsou variabilní náklady na stejné úrovni, jako je průměr posledních dvou let, tedy ve výši 36,8%. Zastoupení osobních nákladů bylo zvýšeno oproti rozpočtu předchozího roku o 0,2% na současných 52,2%. Obdobný vývoj je u podílu konstantních nákladů, který vzrostl také o 0,3%, a jejich zastoupení na nákladech i výnosech celkem je rozpočtováno v úrovni 11,4%.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán negativní výsledek hospodaření hlavní činnosti ve výši – 32 399 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je ztráta vyšší v absolutní hodnotě o 2 668 tis. Kč, její relativní podíl na výnosech hlavní činnosti se změnil z původních 0,38% na současných 0,41%.

v tis. Kč			
Hlavní činnost	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Náklady hlavní činnosti	7 952 170	7 942 471	+9 699
Výnosy hlavní činnosti	7 919 771	7 912 740	+7 031
Výsledek hospodaření HČ	-32 399	- 29 731	-2 668

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti jsou na rok 2012 rozpočtovány v celkové výši 391 579 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je sice výsledné číslo nižší, ale fyzicky k žádnému poklesu výkonnosti doplňkové činnosti nedochází. Zásadním důvodem postupného snižování rozpočtu v této oblasti je přesnější zařazování dílčích aktivit fakult a dalších součástí do příslušných činností. Po dohodě s auditorem byla skutečnost určitých dílčích činností v roce 2011 vykázána již v činnosti hlavní a tento aktualizovaný postup se promítá i do rozpočtu na rok 2012. Po zohlednění uvedeného postupu rostou fyzické výnosy doplňkové činnosti zhruba stejným tempem, jako u činnosti hlavní.

v tis. Kč

Položky výnosů doplň. činnosti	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Tržby za vlastní výrobky	1 247	2 510	-1 263
Tržby z prodeje služeb	324 914	325 812	-898
Tržby za prodané zboží	24 874	30 871	-5 997
Jiné ostatní výnosy	18 342	19 027	-685
Vnitrouniverzitní výnosy	22 874	15 546	+7 328
Výnosy doplňkové činnosti	392 251	393 766	-1 515

U nákladů činnosti doplňkové bylo postupováno naprosto stejným způsobem, jako u činnosti hlavní, tedy rozdělením na skupiny nákladů osobních, variabilních a konstantních. Výše uvedená změna účtování se projevuje u všech typů nákladů, největší vliv je u nákladů konstantních.

v tis. Kč

Rozdělení nákladů v DČ	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Osobní náklady	155 746	155 539	+207
- z toho mzdové náklady	117 654	117 654	0
Variabilní náklady	140 707	140 885	-178
Konstantní náklady	63 399	67 611	-4 212
Náklady doplňkové činnosti	359 852	364 035	-4 183

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán kladný výsledek hospodaření doplňkové činnosti ve výši + 32 399 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je rozpočtováný zisk v absolutní hodnotě vyšší o 2 668 tis. Kč, jeho relativní podíl na výnosech doplňkové činnosti se změnil z původních 7,6% na současných 8,3%.

v tis. Kč

Doplňková činnost	Rozpočet 2012	Rozpočet 2011	Rozdíl 2012-11
Náklady doplňkové činnosti	359 852	364 035	-4 183
Výnosy doplňkové činnosti	392 251	393 766	-1 515
Výsledek hospodaření	+32 399	+ 29 731	+2 668

6. Provozní rozpočet celkem

Výnosy univerzity jsou na rok 2012 rozpočtovány v souhrnné výši 8 312 022 tis. Kč. Zastoupení výnosů dílčích činností na výnosech celkem je zcela totožné, jako v rozpočtu na předchozí období. Výnosy hlavní činnosti se na výnosech celkem podílí 95,3%, výnosy doplňkové pak představují 4,7% výnosů celkem. Zásadnější pohyb nastává u výnosů z hlediska zdrojů prostředků, kde poněkud klesá podílové zastoupení i samotná absolutní hodnota prostředků z MŠMT a naopak stoupají podíly i absolutní hodnoty prostředků mimo MŠMT a vlastních výnosů. Nadále klesá absolutní hodnota výnosů doplňkové činnosti.

Náklady univerzity na rok 2012 jsou v součtové hodnotě hlavní a doplňkové činnosti kvantifikovány částkou 8 312 022 tis. Kč. Zastoupení nákladů hlavní činnosti na celkových nákladech univerzity činí 95,7% a je naprosto totožné s údaji v rozpočtu i skutečnosti předchozího roku. Zastoupení nákladů doplňkové činnosti na celkových nákladech činí 4,3% a opět se jedná o údaj konzistentní s předchozím rozpočtem i skutečností.

K výraznějším pohybům nedochází ani při srovnání absolutních hodnoty nákladů celkem. Oproti rozpočtu 2011 vzrostly celkové náklady o 5 516 tis. Kč. Uvedený růst byl dán i přes stagnaci mezd růstem osobních nákladů o 20 325 tis. Kč a konstantních nákladů o 13 880 tis. Kč. Naopak pokles vykazují náklady variabilní, které meziročně klesly o 28 689 tis. Kč.

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

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady univerzity	7 952 170	359 852	8 312 022
Výnosy univerzity	7 919 771	392 251	8 312 022
Výsledek hospodaření	-32 399	+32 399	0

7. Kapitálový rozpočet celkem

Stejně jako v minulém roce 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 2012 předpokládají fakulty a další součásti univerzity investiční výdaje ve výši 625 654 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 73 511 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu univerzity činí 699 165 tis. Kč. Oproti předchozímu rozpočtu výrazně klesá celková hodnota kapitálových výdajů, a to zejména prostřednictvím nižší účasti státních prostředků. Na celkovém meziročním poklesu rozpočtovaných kapitálových výdajů ve výši 101 840 tis. Kč se státní rozpočet podílí z 90%, a to téměř výhradně nižší hodnotou investiční části programového financování.

K celkovým kapitálovým výdajům je předpokládána účast státního rozpočtu v souhrnné výši 461 890 tis. Kč, použití vlastních zdrojů (FRIM) se předpokládá ve výši 237 275 tis. Kč.

V programovém financování se prostřednictvím „dokumentace programu MŠMT“ předpokládají celkové výdaje ve výši 335 461 tis. Kč., a to pouze na stavby a pozemky. Uvedené údaje se týkají jak dosavadní kapitoly státního rozpočtu 233 310, tak i nového investičního programu z kapitoly 133 210, což je ve svém důsledku i příčinou podstatnějšího poklesu celkové částky. Dosavadní kapitola 233 obsahuje již jen dobíhající akce a nově zahajovanou kapitolu 133 charakterizují akce, u nichž převládá přípravná fáze s nižší finanční náročností. Je však reálný předpoklad, že již v dalším rozpočtovaném roce se uvedené vlivy nebudou promítat do celkové hodnoty dokumentace programu MŠMT tak zásadním způsobem.

Níže uvedená časová řada deklaruje dosavadní vývoj tvorby a čerpání FRIM, která až na „výjimečné“ roky 2009 a 2011 nevykazuje zásadnější výkyvy. V roce 2009 bylo čerpání FRIM silně ovlivněno odkoupením podílu VŠE na CDMS Krystal, při kterém univerzita upřednostnila užití vlastních prostředků před komerčním úvěrem s následnou zátěží ve formě úroků. Původně předpokládané dorovnání vzniklého deficitu prostřednictvím průběžně nižšího čerpání oproti tvorbě FRIM v delším časovém horizontu bylo nahrazeno jednorázovým převodem z Fondu provozních prostředků ve výši jedné poloviny předmětné investice. Univerzita se tak rychleji přiblížila předchozímu stavu FRIM a vytvořila si tak příznivější prostředí pro normální používání fondu, které by mělo eliminovat nebezpečný trend v tvorbě FRIM, který je patrný z údajů let 2009 až 2012.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Počáteční zůstatek	377 347	400 957	405 081	276 598	368 561	382 847
Tvorba FRIM odpisy	242 938	237 572	251 079	244 355	251 728	247 165
Tvorba FRIM převod				101 773		
Čerpání FRIM	219 328	233 448	379 562	254 165	237 442	237 275
Konečný zůstatek	400 957	405 081	276 598	368 561	382 847	392 737

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:

- ✚ fakultám a dalším součástem zajistit v souladu se schváleným rozpočtem UK a rozpisem příspěvku a dotací na rok 2012 hospodárné čerpání rozpočtu. Případné snížení výnosů musí být neprodleně doprovázeno odpovídajícím snížením nákladů tak, aby byla dodržována vyrovnaná bilance hospodaření při současném zajištění řádného chodu fakulty nebo součásti
- ✚ fakultám a dalším součástem věnovat zvýšenou pozornost oblasti mzdových a celkových osobních nákladů s postupným cílem dosáhnout optimální vazby mezi prostředky vynaloženými na pracovníky a výslednou činností
- ✚ příslušným fakultám a příslušným dalším součástem naplnit ustanovení Principů rozdělování příspěvků a dotací na Univerzitě Karlově v Praze pro rok 2012 a Rozpisu státních neinvestičních dotací a příspěvků na provoz fakult a dalších součástí Univerzity Karlovy v Praze pro rok 2012
- ✚ fakultám a dalším součástem zajistit směřování investičních potřeb na státní nebo vlastní zdroje v závislosti na době odepisování pořízovaného majetku
- ✚ fakultám a dalším součástem zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému průběžnou kontrolu hospodaření zejména s přihlédnutím k závěrům kontrolních akcí, které na univerzitě v předchozích obdobích probíhaly
- ✚ fakultám a dalším součástem zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému průběžné vyhodnocování detailů z finanční oblasti dle následujících tematických okruhů:
 1. průběžně sledovat stav fondů, disponibilních finančních prostředků a objemu odpisů z majetku z dotace v souvislosti s přiznáváním tzv. „papírových výnosů“ dle dosavadní metodiky
 2. při provádění inventur důsledně zjišťovat, zda zásoby a majetek odpovídají reálné potřebě a jsou správně oceněny
 3. průběžně sledovat vývoj pohledávek a závazků v příslušném členění
 4. 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