



Univerzita Karlova

Ovocný trh 5, Praha 1

V Praze dne 7. 4. 2020

**Materiál pro zasedání akademického senátu
konané dne 24. 4. 2020**

Název: Návrh provozního a kapitálového rozpočtu UK na rok 2020
a střednědobého výhledu UK na roky 2021 a 2022

Předkládá: JUDr. Tomáš Horáček, Ph.D., kvestor

Zpracovali: Ekonomický odbor RUK:
Ing. Roman Karaš, v. r.
Ing. Libor Hochmann, v. r.

Návrh usnesení:

Akademický senát UK schvaluje Návrh provozního a kapitálového rozpočtu UK na rok 2020 a střednědobého výhledu UK na roky 2021 a 2022.

Předkládací zpráva

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2020 vycházela univerzita nejen ze skutečnosti roku 2019, ale také z aktualizovaných předpokladů výnosů, nákladů, příjmů a výdajů na rok 2020, které však byly významně ovlivněny vyhlášením nouzového stavu Vládou ČR (podle čl. 5 a 6 ústavního zákona č. 110/1998 Sb.) ze dne 12. března 2020 v souvislosti s výskytem nového koronaviru v ČR. Vzniklá situace bude mít nepochybně negativní vliv i na výkonnost ekonomiky ČR, a proto byla univerzita nucena **v rozpočtu na rok 2020 tento předpokládaný vývoj zohlednit**. V návrhu rozpočtu byly provedeny následující změny a úpravy.

1) V oblasti provozního rozpočtu:

a) na straně **výnosů** jejich **snížením o 1,5 mld. Kč** zejména v položkách:

- tržeb za vlastní výkony a služby (zejména poplatky za studium samoplátci), přijatých příspěvků a ostatních výnosů v hlavní činnosti v celkové výši cca 1,3 mld. Kč,
- tržeb za služby a prodané zboží (pronájmy, konzultace a poradenství, smluvní výzkum) a ostatních výnosů v doplňkové činnosti v celkové výši cca 0,2 mld. Kč.

b) na straně **nákladů** přijetím úsporných opatření **zejména** v položkách:

- spotřeba materiálu, energie v celkové výši cca 196 mil. Kč,
- opravy a udržování v celkové výši cca 93 mil. Kč,
- ostatní služby v celkové výši cca 168 mil. Kč,
- ostatní náklady (poplatky, pojistné, tvorba fondů na vrub nákladů, odpisy apod.) v celkové výši cca 845 mil. Kč,
- osobní náklady (mzdy a odvody) bez jakéhokoliv nárůstu oproti skutečnosti roku 2019.

2) V oblasti kapitálového rozpočtu:

- přijetím úsporných opatření jak v oblasti programového financování, tak i financování z vlastních zdrojů (FRIM); úspora se bude odvíjet od možnosti rozložení a posunutí realizace jednotlivých akcí v čase.

V návaznosti na přijatá opatření a schválení rozpočtu na rok 2020 navrhuje, aby **fakultám a dalším součástem** bylo doporučeno provést taková **úsporná opatření**, aby byla zajištěna vyrovnaná bilance hospodaření při současném zajištění řádného chodu fakulty nebo součásti. Úsporná opatření by se měla realizovat **zejména** v těchto oblastech:

- Osobní náklady (omezit nebo zastavit přijímání nových zaměstnanců, zastavit jakékoliv navyšování mzdových prostředků, preferovat uzavírání DPČ a zejména DPP),
- Náklady na pořízení materiálu a energií,
- Náklady na cestovné, opravy a udržování,
- Náklady na ostatní služby a jiné ostatní náklady,
- Investiční výdaje (omezit pouze na nezbytně nutné výdaje, zejm. v souvislosti s řešením havarijních stavů, oprav a mimořádných událostí).

Rozpočet Univerzity Karlovy na rok 2020 a střednědobý výhled na roky 2021 a 2022

Základní principy hospodaření univerzity jsou rámcově obsaženy v Pravidlech hospodaření Univerzity Karlovy ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů. Při plnění úkolů ve vzdělávací, výzkumné, vývojové a další činnosti univerzita vynakládá finanční prostředky, jejichž kvantifikace je předmětem rozpočtu univerzity.

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2020 vycházela univerzita nejen ze skutečnosti roku 2019, ale také z aktualizovaných předpokladů výnosů, nákladů, příjmů a výdajů na rok 2020, které však byly významně ovlivněny vyhlášením **nouzového stavu** Vládou ČR (podle čl. 5 a 6 ústavního zákona č. 110/1998 Sb.) ze dne 12. března 2020, a to na dobu 30 dní v souvislosti s výskytem nového typu koronaviru v ČR. Vývoj této situace bude mít nepochybně negativní vliv i na výkonnost ekonomiky ČR a proto byla univerzita nucena v aktualizovaném rozpočtu na rok 2020 zohlednit úsporná opatření (viz Přílohu č. 4), která představují oproti skutečnosti roku 2019 cca 1,5 mld. Kč (12 %).

Obdobně úsporný režim byl realizován i v návrhu kapitálového rozpočtu univerzity (viz Přílohu č. 5). Neinvestiční příspěvky a dotace jsou v rozpočtu předkládány v dnes známých (MŠMT) či odhadnutelných (agentury) úsporných hodnotách. Návrh kapitálového rozpočtu univerzity je předkládán jako výsledek projednání aktuálních položek dokumentace programu, výsledku odsouhlasení návrhů Institucionálního plánu a výsledků vývoje i dalších zdrojových titulů v kapitálové oblasti, zejména operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Rozpočet Univerzity Karlovy je zásadně sestavován jako vyrovnaný. 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. Střednědobý výhled na roky 2021 a 2022
9. Závěr

Přílohy: Příloha č. 1 – Provozní rozpočet
 Příloha č. 2 – Kapitálový rozpočet
 Příloha č. 3 – Střednědobý výhled
 Příloha č. 4 – Vývoj přípravy provozního rozpočtu
 Příloha č. 5 – Vývoj přípravy kapitálového rozpočtu

1. Neinvestiční příspěvek a dotace v hlavní činnosti

1.1. Příspěvky a dotace MŠMT

Základním zdrojem výnosů univerzity je **příspěvek na vzdělávací činnost** poskytovaný univerzitě z kapitoly 333 v rámci tzv. **Rozpočtového okruhu I: institucionálního financování VVŠ**.

Ze strany Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky došlo v roce 2020 k absolutnímu navýšení rozdělovaného příspěvku v rámci rozpočtového okruhu I (RO I) k rozpočtovanému meziročnímu navýšení o 4,8%, jehož absolutní hodnota je zřejmá z první tabulky níže. Důležité je, že téměř tři čtvrtiny tohoto navýšení směřovaly do fixní části, necelá pětina do části výkonové a zbytek představuje ukazatel P – „společenské priority“, jehož cílem je podpora lékařských a pedagogických fakult.

Fixní část je rozdělena mezi veřejné vysoké školy pevně stanoveným poměrem, který pro UK činí 17,77 %. Ve **výkonové části** jsou prostředky rozděleny podle řady kvalitativních ukazatelů. UK si letos zasloužila 21,15 % z celkového rozpočtu výkonové části, což je o 0,34 procentního bodu lepší výsledek, než v roce předchozím. **Ukazatel P** (společenské priority) je rozdělován vysokým školám, které mají lékařskou nebo pedagogickou fakultu na základě vstupních dat reflektujících tyto dvě oblasti vzdělávání. UK obdržela více než polovinu finančních prostředků z naposledy uvedeného ukazatele.

Procentuální vyjádření přidělených příspěvků pro UK ve všech třech ukazatelích rozpočtového okruhu I dokládá, že UK je stále nejen největší, ale i nejkvalitnější veřejnou vysokou školou v ČR. Uvedené je možné shrnout tak, že nárůst rozpočtového okruhu I pro Univerzitu Karlovu činí meziročně cca 188 mil. Kč, resp. 4,8 %.

v tis. Kč

Rozpočtový okruh I institucionální financování VVŠ	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Fixní část + výkonová část + společenské priority	4 074 969	3 887 312	187 657	4,8%

V Rozpočtovém okruhu II: podpora studentů dochází k mírnému meziročnímu rozpočtovanému navýšení o 5,1 %, a to především díky absolutnímu přírůstku podpory u doktorandských stipendií:

v tis. Kč

Rozpočtový okruh II podpora studentů	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel C (doktorandská stipendia)	418 500	399 195	19 305	4,8%
Ukazatel J (dotace na ubytování a stravování)	16 526	13 066	3 460	26,5%
Ukazatel S (sociální stipendia)	3 100	3 100	0	0,0%
Ukazatel U (ubytovací stipendia)	107 552	103 939	3 613	3,5%
Celkem	545 678	519 300	26 378	5,1%

Rozpočtový okruh III: rozvoj VVŠ se týká především Institucionálního plánu. Po započtení Centralizovaných rozvojových projektů rozpočtujeme v ukazateli I celkem cca 203 mil. Kč.

v tis. Kč

Rozpočtový okruh III Rozvoj vysokých škol	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel I (rozvojové programy ministerstva)	202 777	202 532	245	0,1%

V posledním, **Rozpočtovém okruhu IV: mezinárodní spolupráce a ostatní**, došlo k mírnému meziročnímu snížení rozpočtovaných finančních prostředků univerzity vlivem snížené alokace MŠMT pro VVŠ oproti roku 2019. Na této skutečnosti se podílí zejména oblast mezinárodní spolupráce (16,8%), takže v rámci okruhu se jedná o dílčí pokles ve výši 10,3%:

v tis. Kč

Rozpočtový okruh IV Mezinárodní spolupráce a ostatní	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel D (mezinárodní spolupráce)	39 495	47 462	-7 967	-16,8%
Ukazatel F - U3V (programy ČŽV seniorů)	4 158	4 145	13	0,3%
Ukazatel F - SSP (studenti se specif.potřebami)	20 676	20 091	585	2,9%
Celkem	64 329	71 698	-7 369	-10,3%

Ve všech čtyřech Rozpočtových okruzích v souhrnném pohledu univerzita obdrží **4 887 753 tis. Kč**, což představuje meziroční **nárůst** financí o **4,4 %**:

v tis. Kč

Rozpočtové okruhy (RO) I až IV	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
RO I: institucionální financování VVŠ	4 074 969	3 887 312	187 657	4,8%
RO II: podpora studentů	545 678	519 300	26 378	5,1%
RO III: rozvojové programy ministerstva	202 777	202 532	245	0,1%
RO IV: mezinárodní spolupráce a ostatní	64 329	71 698	-7 369	-10,3%
Celkem	4 887 753	4 680 842	206 911	4,4%

Druhým největším zdrojem výnosů univerzity, jejichž původem je státní rozpočet, jsou **institucionální prostředky spojené s podporou výzkumu a vývoje**. Tato dotační oblast je zásadně ovlivňována konfigurací rozdělování prostředků na dlouhodobý koncepční rozvoj dle vědeckého výkonu. Na základě hodnocení VaVaI proto UK obdrží v roce 2020 částku 1 966 384 tis. Kč, což je o 286 860 (17,1%) více (viz tabulku „Výzkum a vývoj“ dále).

Další položkou podpory výzkumu je dotace na **specifický vysokoškolský výzkum**, kde také došlo oproti hodnotám rozpočtu minulého roku k mírnému nárůstu.

v tis. Kč

Výzkum a vývoj	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Dlouhodobý koncepční rozvoj (rozpis, Progres, UNCE, Primus, Donatio)	1 966 384	1 679 524	286 860	17,1%
Specifický vysokoškolský výzkum (GAUK a SVV)	294 706	287 393	7 313	2,5%
Celkem	2 261 090	1 966 917	294 173	14,96%

Souhrnně ve výše uvedených výnosových ukazatelích, které představují základní zdroj finančních prostředků, univerzita rozpočtuje **7 148 843 tis. Kč**, tedy o cca 7,5 % více než v loňském roce.

V dalších dotačních titulech, **institucionální podpory** MŠMT, tj. podpora mezinárodní spolupráce (rámcové programy, mobilita výzkumných pracovníků, apod.) a v rámci další **účelové podpory** MŠMT výzkumu a vývoje (programové projekty národní, např. NPU, projekty mezinárodní spolupráce a velké infrastruktury) univerzita rozpočtuje vzhledem k úsporným opatřením výnosy jen ve výši **185 000 tis. Kč**.

v tis. Kč

Další dotační tituly MŠMT	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Institucionální podpora další	25 000	30 000	-5 000	-16,7%
Účelová podpora další	160 000	170 000	-10 000	-5,9%
Celkem	185 000	200 000	-15 000	-7,5%

Výše uvedené zdroje MŠMT (bez operačních programů) celkem tedy představují výnosy 7 333 843 tis. Kč.

1.2 Dotace mimo MŠMT a dotace z operačních programů

Ve skupině dotací mimo MŠMT sice původně pokračoval dosavadní vývoj mírného zvyšování prostředků získaných z **grantů**, ale nová situace v ČR, související s vyhlášením nouzového stavu, směřuje univerzitu k opatrnosti. Největší dotace se však stále týká Grantové agentury ČR (580 000 tis. Kč) a Agentury pro zdravotnický výzkum ČR (150 000 tis. Kč). Celkové grantové výnosy činí **760 000 tis. Kč**.

U **rezortních zdrojů** předpokládáme celkové výnosy ve výši **80 000 tis. Kč**.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují výnosy z **ostatních veřejných zdrojů** (obce, územní samosprávné celky) a **výnosy ze zahraničí včetně evropských fondů**, u kterých dochází k navýšení v souvislosti s realizací řady dílčích projektů, zejména v OP VVV. Předpokládáme, že tyto zdroje budou tvořit **300 000 tis. Kč**.

Dotace mimo MŠMT	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Grantová agentura ČR	580 000	680 000	-100 000	-14,7%
Agentura pro zdravotnický výzkum ČR	150 000	220 000	-70 000	-31,8%
Technologická agentura ČR	30 000	25 000	5 000	20,0%
Ministerstva mimo MŠMT	80 000	75 000	5 000	6,7%
Ostatní veřejné zdroje	80 000	70 000	10 000	14,3%
Operační programy	220 000	250 000	-30 000	-12,0%
Celkem dotace mimo MŠMT	1 140 000	1 320 000	-180 000	-13,6%

Celkové veřejné prostředky neinvestičního charakteru poskytované univerzitě ve formě příspěvku nebo dotace činí **8 473 843 tis. Kč**. Je zřejmé, že zásadní zdroj univerzitních finančních prostředků spočívá nadále v příspěvku na vzdělávací činnost (48%) a v dotaci na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace (23%).

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, který však byl vlivem úsporných opatření univerzity v důsledku nouzového stavu (viz kap. 1.) významně oslaben. Nejvýznamnější stabilní položkou vlastních výnosů přesto zůstávají **tržby za vlastní výkony**, které v rozpočtu na rok 2020 představují 0,9 miliardy korun. Oproti rozpočtu minulého roku je však v důsledku nouzového stavu předpokládán pokles o 0,6 mld. Kč (40%). Téměř polovinu těchto výnosů i nadále tvoří příjmy od zahraničních studentů. Dalšími významnými položkami jsou úhrady za kolejně a za kurzy celoživotního vzdělávání.

V oblasti **ostatních výnosů** hrají důležitou roli tzv. „papírové“ výnosy ve výši 400 mil. Kč, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků. K dalším významným položkám této skupiny výnosů patří zúčtování spoluřešitelských grantů a jejich režii. Významným zdrojem výnosů je rovněž čerpání fondů, které lze očekávat v souhrnné výši 300 mil. Kč. V oblasti ostatních výnosů je očekáván v souvislosti s nouzovým stavem pokles oproti rozpočtu minulého roku ve výši 0,3 mld. Kč (27%).

Výše uvedené položky znamenají pokles **vlastních výnosů v hlavní činnosti** oproti rozpočtu minulého roku o cca 1,0 mld. Kč (34%). Zbývající položky vlastních výnosů nemají vzhledem ke svým hodnotám podstatnější vliv na hospodaření univerzity.

v tis. Kč				
Položky vlastních výnosů v HČ	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Přijaté příspěvky a dary	250	4 000	-3 750	-93,8%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	928 000	1 550 000	-622 000	-40,1%
Ostatní výnosy	948 945	1 300 000	-351 055	-27,0%
Vlastní výnosy v hlavní činnosti (HČ)	1 877 195	2 854 000	-976 805	-34,2%

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací z veřejných zdrojů, které byly popsány v kapitole 1., tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **10 351 038 tis. Kč**.

v tis. Kč				
Položky celkových výnosů v HČ	2020	2019	2020 - 2019	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Výnosy z příspěvků a dotací	8 473 843	8 167 759	306 084	3,7%
Vlastní výnosy	1 877 195	2 854 000	-976 805	-34,2%
Výnosy celkem v hlavní činnosti (HČ)	10 351 038	11 021 759	-670 721	-6,1%

3. Náklady v hlavní činnosti

Provozní nákladový rozpočet, byť sestavovaný v době nouzového stavu, 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.

V hierarchii nákladových položek hlavní činnosti podle jejich výše jsou na prvním místě náklady mzdové s hodnotou 5 106 936 tis. Kč, a to bez plánovaného navýšení oproti skutečnosti v roce 2019. Pokud by se reálný vývoj hospodaření univerzity nevyvíjel v průběhu roku 2020 v souladu s předkládaným rozpočtem, bylo by nutné přijmout další úsporná opatření ve mzdové oblasti. Jen tak může rozpočet univerzity zajistit pokračující vládní podporu lékařských a pedagogických fakult. 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.

Osobní náklady v HČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Mzdové náklady	5 106 936	4 800 000	5 106 936
Zákonné sociální pojištění	1 652 191	1 600 000	1 652 191
Ostatní sociální náklady a pojištění	162 346	150 000	162 346
Osobní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	6 921 473	6 550 000	6 921 473

U všech nákladových položek (variabilní náklady), u kterých převládá jejich přímá vazba na pohyb výkonů, zůstávají řádově zachovány jejich skutečné relativní podíly na snížených rozpočtovaných výkonech celkem.

Položky variabilních nákladů v HČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Spotřeba mat., energií a ost. neskladovatelných dodávek	798 673	920 000	957 345
Opravy a udržování	141 833	250 000	204 274
Cestovné	156 917	220 000	223 834
Ostatní služby	617 592	730 000	749 207
Jiné ostatní náklady (stipendia, kurzové ztráty apod.)	830 050	1 560 000	1 660 100
Variabilní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	2 545 065	3 680 000	3 794 760
Podíl variabilních nákl. v HČ na celkových výnosech HČ	24,6%	33,4%	32,5%

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru (konstantní náklady), byly provedeny jejich meziroční snížení s ohledem na

úsporná opatření univerzity (viz kap. 1.). Zbývající položky konstantního charakteru převážně nevykazují žádný významnější pohyb, případně nebyly vzhledem ke své podstatě (manka, pokuty, penále) rozpočtovány.

v tis. Kč

Položky konstantních nákladů v HČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady na prodané zboží	1 500	2 500	2 875
Náklady na reprezentaci	8 500	14 000	16 977
Daně, odpisy nedobytných pohledávek	1 500	3 000	2 162
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	906 000	830 000	906 829
Konstantní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	917 500	849 500	928 843

Úsporná opatření se promítla do nákladů v hlavní činnosti univerzity, které jsou níže přehledně uvedeny v rozdělení na osobní, variabilní a konstantní:

v tis. Kč

Rozdělení nákladů v HČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Osobní náklady celkem	6 921 473	6 550 000	6 921 473
Variabilní náklady (např. spotřeba mater. a energie, cestovné, atd.)	2 545 065	3 680 000	3 794 760
Konstantní náklady (např. odpisy, nákl. na prodané zboží, atd.)	917 500	849 500	954 715
Celkové náklady v hlavní činnosti (HČ)	10 384 038	11 079 500	11 670 948

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

Plánované výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši **10 351 038 tis. Kč**. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 1 877 195 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 8 473 843 tis. Kč. Zatímco u vlastních výnosů dochází oproti plánu minulého roku v důsledku nouzového stavu (viz kap. 1.) ke snížení, souhrn neinvestičních příspěvků a dotací se oproti loňskému plánu zvýšil.

Rozpočtované neinvestiční příspěvky a dotace se oproti plánu 2019 zvýší o 306 084 tis. Kč (3,7%), avšak **rozpočtované vlastní výnosy** vykazují snížení o 976 805 tis. Kč (34,2%). Vlastní výnosy tak v hlavní činnosti v důsledku výše uvedených opatření zastupují pouze 18,1% výnosů celkem (v rozpočtu minulého roku to bylo 25,9%), zbylých 81,9 % tvoří neinvestiční příspěvky a dotace (v rozpočtu minulého roku to bylo 74,1%).

Celkové náklady hlavní činnosti jsou rozpočtovány ve výši 10 384 038 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 2 545 065 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 917 500 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 6 921 473 tis. Kč.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán **záporný** výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to ve výši 33 000 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je v hlavní činnosti rozpočtována ztráta nižší. Ztráta v činnosti hlavní je každý rok kryta předpokládaným ziskem činnosti doplňkové.

Hlavní činnost	v tis. Kč		
	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady v hlavní činnosti (vč. daně z příjmů v 2019)	10 384 038	11 079 500	11 670 948
Výnosy z hlavní činnosti	10 351 038	11 021 759	11 665 960
Hospodářský výsledek v hlavní činnosti (HČ)	-33 000	-57 741	-4 988

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti na rok 2020 jsou rozpočtovány v celkové výši 232 500 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku jsou rozpočtované výnosy sníženy z důvodu úsporných opatření v důsledku nouzového stavu (viz kap. 1).

v tis. Kč

Položky výnosů z DČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Tržby za vlastní výkony a zboží	195 500	350 000	350 885
Jiné ostatní výnosy	37 000	26 000	66 694
Výnosy z doplňkové činnosti (DČ)	232 500	376 000	417 579

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.

v tis. Kč

Rozdělení nákladů v DČ	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Osobní náklady	101 686	98 000	101 686
<i>z toho: mzdové náklady</i>	78 079	75 000	78 079
Variabilní náklady	74 523	176 000	196 867
Konstantní náklady	23 291	44 259	51 089
Náklady v doplňkové činnosti (DČ)	199 500	318 259	349 643

Porovnáním celkových plánovaných výnosů a nákladů je předpokládán **kladný** výsledek hospodaření v doplňkové činnosti ve výši 33 000 tis. Kč, který tak plně kryje ztrátu předpokládanou z hospodaření v činnosti hlavní.

v tis. Kč

Doplňková činnost	2020	2019	2019
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady v doplňkové činnosti (vč. daně z příjmů)	199 500	318 259	349 643
Výnosy z doplňkové činnosti	232 500	376 000	417 579
Výsledek hospodaření v doplňkové činnosti (DČ)	33 000	57 741	67 936

6. Provozní rozpočet celkem

Plánované výnosy univerzity na rok 2020 jsou rozpočtovány v souhrnné výši 10 583 538 tis. Kč. Podíl plánovaných výnosů hlavní činnosti na plánovaných výnosech univerzity celkem se oproti rozpočtu i skutečnosti 2019 významně nezměnil a činí 97,8% (navýšení cca o 1%). Plánované výnosy doplňkové činnosti pak činí 2,2 % celkových výnosů (pokles o cca 1%). Při porovnání rozpočtovaných výnosů z hlediska zdrojů došlo k meziročnímu nárůstu u příspěvku na vzdělávací činnost o 4,8 % (viz tab. „RO I“ v kap. 1.1) a u dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace o 17,1% (viz tab. „Výzkum a vývoj v kap. 1.1). Rozpočtované vlastní výnosy se v důsledku úsporným opatření v souvislosti s nouzovým stavem (viz kap. 1) oproti rozpočtu minulého roku snížily o 976 805 tis. Kč (34,2%).

Vyrovnanost celkového rozpočtu na rok 2020 zajišťuje úsporný rozpočet nákladů ve stejné výši jako výnosy, tj. 10 583 538 tis. Kč. I když došlo k významnému utlumení aktivit univerzity (celkové rozpočtované výnosy se oproti skutečnosti 2019 snížily o 1,5 mld. Kč, tj. cca 12%, viz Přílohu č. 4), poměrné zastoupení nákladů hlavní a doplňkové činnosti na celkových nákladech univerzity se, obdobně jako u výnosů, oproti rozpočtu i skutečnosti 2019 významně nezměnilo.

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

Hospodářský výsledek UK celkem	Rozpočet 2020		
	HČ	DČ	Celkem
Náklady univerzity celkem	10 384 038	199 500	10 583 538
Výnosy univerzity celkem	10 351 038	232 500	10 583 538
Hospodářský výsledek univerzity	-33 000	33 000	0

7. Kapitálový rozpočet celkem

Kapitálový rozpočet univerzity byl pro rok 2020 navržen jako úsporný (viz Přílohu č. 2), neboť v souvislosti s očekávaným zpomalením výkonnosti ekonomiky ČR v důsledku nouzového stavu (viz kap. 1.) se uvedené zpomalení zřejmě přenesse i do oblasti veřejných institucí a jejich rozpočtů, mezi které Karlova univerzita patří. Proto se domníváme, že navržená úsporná opatření univerzity v předkládaném kapitálovém rozpočtu jsou na místě. V Příloze č. 5 je zřejmé, že ve srovnání s kapitálovým rozpočtem univerzity v loňském roce univerzita počítá v roce 2020 s celkovou úsporou v oblasti investic ve výši cca 0,9 mld. Kč (41%).

Stejně jako v předchozích letech je 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 2020 tedy předpokládáme snížené investiční výdaje univerzity ve výši cca 1,3 mld. Kč. Na těchto investicích se největší měrou, stejně jako v rozpočtovém roce 2019, bude podílet Dokumentace programu MŠMT (500 mil. Kč) a Operační programy (500 mil. Kč), z nich pak zejména operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Dalším nejvýznamnějším zdrojem investičního financování je FRIM, resp. dílčí FRIM jednotlivých součástí, z nichž předpokládáme čerpat 300 mil. Kč.

8. Střednědobý výhled na roky 2020 a 2021

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a novela zákona o vysokých školách ukládají veřejným vysokým školám povinnost vypracovat střednědobý výhled minimálně na další dva roky, přičemž střednědobým výhledem rozpočtu veřejné instituce se rozumí plán výnosů a nákladů. S ohledem na dosavadní trendy univerzita předpokládá růst nákladů a výnosů každým rokem o 5%.

Podrobný střednědobý výhled je obsažen v příloze č. 3.

9. Závěr

V návaznosti na pravidla schvalování rozpočtu univerzity obsažená ve Statutu Univerzity Karlovy 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 2020 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 pořízovaného 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

- 6) v souladu s přímo aplikovatelnými předpisy EU důsledně oddělovat ne hospodářskou a hospodářskou činnost

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti

T: průběžně

- 7) důsledně dodržovat postupy stanovené zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Z: kvestor, děkan fakulty, ředitel součásti

T: průběžně.

Tento rozpočet byl projednán na zasedání kolegia rektora dne 6. 4. 2020, na rozšířeném kolegiu rektora dne 14. 4. 2020, schválen Akademickým senátem UK dne a Správní radou UK dne

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Položka rozpočtu	Syntetický účet	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady				
Spotřeba materiálu, energie a ost.neskladovatelných dodávek	501, 502, 503	798 673	34 808	833 481
Prodané zboží	504	1 500	5 322	6 822
Opravy a udržování	511	141 833	11 392	153 225
Náklady na cestovné	512	156 917	1 014	157 931
Náklady na reprezentaci	513	8 500	1 869	10 369
Ostatní služby	518	617 592	17 000	634 592
Změna stavu zásob vlastní činnosti	561 až 564			0
Aktivace materiálu, zboží, vnitroslužeb a dlouhodob.majetku	571 až 574			0
Mzdové náklady	521	5 106 936	78 079	5 185 015
Zákonné sociální pojištění	524	1 652 191	22 779	1 674 970
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	162 347	827	163 174
Daně a poplatky	53*	1 500		1 500
Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	541, 542			0
Odpis nedobytné pohledávky	543			0
Jiné ostatní náklady celkem	544 až 549	830 050	10 309	840 359
Odpisy dlouhodobého majetku	551	906 000	16 100	922 100
Prodaný dlouhodobý majetek	552			0
Prodané cenné papíry a vklady	553			0
Prodaný materiál	554			0
Tvorba a použití rezerv a opravných položek	556, 559			0
Poskytnuté a zúčtované příspěvky	58*			0
Daň z příjmů	59*			0
Náklady celkem	třída 5*	10 384 038	199 500	10 583 538
Výnosy				
Provozní dotace	691	8 473 843	0	8 473 843
Přijaté příspěvky (dary)	68*	250	0	250
Tržby za vlastní výkony a za zboží	60*	928 000	195 500	1 123 500
Ostatní výnosy	64*	948 945	37 000	985 945
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opr. položek	65*			0
Výnosy celkem	třída 6*	10 351 038	232 500	10 583 538
Hospodářský výsledek	rozdíl 6* - 5*	-33 000	33 000	0

Kapitálový rozpočet na rok 2020

Příloha č. 2

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Řádek	Položky (původ zdroje)	Užití
1	Dokumentace programu MŠMT	500 000
2	Ostatní zdroje MŠMT (mimo operační programy)	15 000
3	Operační programy	500 000
4	Ostatní poskytovatelé	0
5	FRIM	300 000
6	Celkem	1 315 000

Střednědobý výhled provozního rozpočtu na roky 2021 a 2022

Příloha č. 3

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Položka rozpočtu	Syntetický účet	2021	2022
A. Náklady			
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	50* a 51*	1 886 000	1 980 000
II. Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	56* a 57*	0	0
III. Osobní náklady	52*	7 374 000	7 743 000
IV. Daně a poplatky	53*	2 000	2 000
V. Ostatní náklady	54*	882 000	926 000
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	55*	968 000	1 016 000
VII. Poskytnuté příspěvky	58*	0	0
VIII. Daň z příjmů	59*	0	0
Náklady celkem	5**	11 112 000	11 667 000
B. Výnosy			
I. Provozní dotace	69*	8 898 000	9 343 000
II. Přijaté příspěvky	68*	0	0
III. Tržby za vlastní výkony a zboží	60*	1 180 000	1 239 000
IV. Ostatní výnosy	64*	1 034 000	1 085 000
V. Tržby z prodeje majetku	65*	0	0
Výnosy celkem	6**	11 112 000	11 667 000
Výsledek hospodaření		0	0

Vývoj přípravy provozního rozpočtu na rok 2020

Příloha č.4

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Položka rozpočtu	Celkem:	Aktuální	Původní	2019 *	Změna			
					absolutně	%	absolutně	%
Náklady	sloupec:	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)-(2)	(5)=(4)/(2)	(6)=(1)-(3)	(7)=(6)/(3)
Spotřeba materiálu, energie a ost.neskladovatelných dodávek	501, 502, 503	833 481	1 095 000	1 029 721	-261 519	-23,9%	-196 240	-19,1%
Prodané zboží	504	6 822	25 200	23 520	-18 378	-72,9%	-16 698	-71,0%
Opravy a udržování	511	153 225	262 891	247 057	-109 666	-41,7%	-93 832	-38,0%
Náklady na cestovné	512	157 931	234 300	225 862	-76 369	-32,6%	-67 931	-30,1%
Náklady na reprezentaci	513	10 369	27 000	22 714	-16 631	-61,6%	-12 345	-54,3%
Ostatní služby	518	634 592	814 000	803 210	-179 408	-22,0%	-168 618	-21,0%
Změna stavu zásob vlastní činnosti	561 až 564			-5 640			5 640	-100,0%
Aktivace materiálu, zboží, vnitroslužeb a dlouhodob.majetku	571 až 574			-3 272			3 272	-100,0%
Mzdové náklady	521	5 185 015	5 407 000	5 185 015	-221 985	-4,1%		
Zákonné sociální pojištění	524	1 674 970	1 746 650	1 674 970	-71 680	-4,1%		
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	163 174	184 000	163 174	-20 826	-11,3%		
Daně a poplatky	53*	1 500	3 000	1 129	-1 500	-50,0%	371	32,8%
Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	541, 542			987			-987	-100,0%
Odpis nedobytné pohledávky	543			1 811			-1 811	-100,0%
Jiné ostatní náklady celkem	544 až 549	840 359	1 703 400	1 685 778	-863 041	-50,7%	-845 419	-50,2%
Odpisy dlouhodobého majetku	551	922 100	972 000	922 565	-49 900	-5,1%	-465	-0,1%
Prodaný dlouhodobý majetek	552			7 270			-7 270	-100,0%
Prodané cenné papíry a vklady	553							
Prodaný materiál	554			368			-368	-100,0%
Tvorba a použití rezerv a opravných položek	556, 559			17 642			-17 642	-100,0%
Poskytnuté a zúčtované příspěvky	58*							
Daň z příjmů	59*			16 709			-16 709	-100,0%
Náklady celkem	třída 5*	10 583 538	12 474 441	12 020 590	-1 890 903	-15,2%	-1 437 052	-12,0%
Výnosy								
Provozní dotace	691	8 473 843	8 803 843	8 396 170	-330 000	-3,7%	77 673	0,9%
Přijaté příspěvky (dary)	68*	250	4 000	5 446	-3 750	-93,8%	-5 196	-95,4%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	60*	1 123 500	1 962 000	1 963 781	-838 500	-42,7%	-840 281	-42,8%
Ostatní výnosy	64*	985 945	1 704 598	1 697 734	-718 653	-42,2%	-711 789	-41,9%
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opr. položek	65*			20 408			-20 408	-100,0%
Výnosy celkem	třída 6*	10 583 538	12 474 441	12 083 538	-1 890 903	-15,2%	-1 500 000	-12,4%
Hospodářský výsledek	rozdíl 6* - 5*	0	0	62 948			-62 948	-100,0%

* Skutečnost

Vývoj přípravy kapitálového rozpočtu na rok 2020

Příloha č. 5

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Řádek	Položky rozpočtu (původ zdroje)	Aktuální	Původní	2019	Změna			
					absolutně	%	absolutně	%
sloupec:		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)-(2)	(5)=(4)/(2)	(6)=(1)-(3)	(7)=(6)/(3)
1	Dokumentace programu MŠMT *	500 000	750 000	1 300 000	-250 000	-33,3%	-800 000	-61,5%
2	Ostatní zdroje MŠMT (mimo operační programy)	15 000	20 000	20 000	-5 000	-25,0%	-5 000	-25,0%
3	Operační programy	500 000	800 000	500 000	-300 000	-37,5%	0	
4	Ostatní poskytovatelé	0	5 000	5 000	-5 000	-100,0%	-5 000	-100,0%
5	FRIM	300 000	500 000	400 000	-200 000	-40,0%	-100 000	-25,0%
6	Celkem	1 315 000	2 075 000	2 225 000	-760 000	-36,6%	-910 000	-40,9%