



Univerzita Karlova

Ovocný trh 5, Praha 1

V Praze dne 14. 5. 2021

**Materiál pro zasedání akademického senátu
konané dne 28. 5. 2021**

Název: Návrh provozního a kapitálového rozpočtu UK na rok 2021
a střednědobého výhledu UK na roky 2022 a 2023
(po upřesnění motivační složky DKR z MŠMT dne 14. 5. 2021)

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

Zpracovali: Ekonomický odbor RUK:
Ing. Petra Wehrenberg, M.A., v. r.
Ing. Libor Hochmann, v. r.

Návrh usnesení:

Akademický senát UK schvaluje aktualizovaný Návrh provozního a kapitálového rozpočtu UK na rok 2021 a střednědobého výhledu UK na roky 2022 a 2023.

Předkládací zpráva

Dne 14. 5. 2021 obdržela UK z MŠMT oficiální hodnotu motivační složky DKR ve výši 386 948 761 Kč.

Původně předpokládaná hodnota motivační složky DKR na zasedání akademického senátu v dubnu 2021 byla 334 285 227 Kč. Oproti předběžnému, již schválenému Rozpočtu UK na rok 2021 se tedy jedná o navýšení finančních prostředků pro univerzitu ve výši 52 663 534 Kč.

Z tohoto důvodu byl provozní rozpočet UK na rok 2021 a střednědobý výhled UK na roky 2022 a 2023 aktualizován a je znovu předkládán akademickému senátu k projednání.

Kapitálový rozpočet UK na rok 2021 zůstal oproti původně předkládané variantě rozpočtu z dubna 2021 nezměněn.

Rozpočet Univerzity Karlovy na rok 2021 a střednědobý výhled na roky 2022 a 2023

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 provozního rozpočtu na rok 2021 (viz Přílohu č. 1) vycházela univerzita nejen ze skutečnosti roku 2020, který byl významně ovlivněn opakovaným vyhlášením nouzového stavu v ČR v důsledku nového typu koronaviru, ale také z reálněji očekávaných výnosů, nákladů, příjmů a výdajů během roku 2021. Rozpočet univerzity byl tedy **podruhé sestaven v době nouzového stavu**, avšak na základě uvedené zkušenosti, je předkládán v realističtější podobě, což však musí být i nadále nahlíženo „péčí řádného hospodáře“ na úrovni každé součásti univerzity.

Obdobným způsobem byl připraven i návrh kapitálového rozpočtu univerzity (viz Přílohu č. 2). Neinvestiční příspěvky a dotace jsou v rozpočtu předkládány v dnes známých (MŠMT) či odhadnutelných (agentury), resp. očekávaných 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 2022 a 2023
9. Závěr

Přílohy: Příloha č. 1 – Provozní rozpočet UK na rok 2021
Příloha č. 2 – Kapitálový rozpočet UK na rok 2021
Příloha č. 3 – Střednědobý výhled UK na roky 2022 a 2023
Příloha č. 4 – Porovnání provozního rozpočtu UK 2021 a skutečnosti 2020
Příloha č. 5 – Vývoj kapitálového rozpočtu UK v období 2021/2020

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 2021 k absolutnímu navýšení rozdělovaného příspěvku v rámci rozpočtového okruhu I (RO I), jehož rozpočtované meziroční navýšení odpovídá dynamice tří procent, což je zřejmé z první tabulky níže. Důležité je, že 80 % tohoto navýšení bude směřovat do fixní části, necelých 17 % do části výkonové a ostatní část, které tvoří cca 3 % a představuje je ukazatel P – „společenské priority“, bude opět vyhrazena podpoře lékařských a pedagogických fakult. Výše uvedené rozpočtované meziroční navýšení (3,0 %) však reálně znamená zpomalení dynamiky rozdělovaných finančních prostředků pro UK, a to o 1,8 % (cca 64 mil. Kč) oproti srovnatelnému období 2020/2019. Ještě v období 2019/2018 tato dynamika dosahovala 17,6 %. V roce 2021 však UK obdrží, oproti období 2019/2018, cca pětinou hodnotu (21,3 %) tehdejšího absolutního meziročního rozpočtovaného přírůstku finančních prostředků.

Fixní část je rozdělena mezi veřejné vysoké školy pevně stanoveným poměrem, který pro UK činí 17,77 %, tedy stejně jako vloni. Ve **výkonové části** jsou prostředky rozděleny podle řady kvalitativních ukazatelů. UK si letos zasloužila 21,06 % z celkového rozpočtu výkonové části, což o zanedbatelně méně, než v roce předchozím roce (21,15 %). **Ukazatel P** (společenské priority) je rozdělován vysokým školám, které mají lékařskou nebo pedagogickou fakultu na základě vstupních dat reflektujících tyto dvě oblasti vzdělávání.

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 124 mil. Kč, resp. 3,0 %.

v tis. Kč

Rozpočtový okruh I institucionální financování VVŠ	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Fixní část + výkonová část + společenské priority	4 198 991	4 074 969	124 022	3,0%

V **Rozpočtovém okruhu II: podpora studentů** dochází k meziročnímu rozpočtovanému navýšení o 19,3 % (viz tabulka níže), a to především díky absolutnímu přírůstku podpory u doktorandských a ubytovacích stipendií:

v tis. Kč

Rozpočtový okruh II podpora studentů	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel C (doktorandská stipendia)	510 705	418 500	92 205	22,0%
Ukazatel J (dotace na ubytování a stravování)	16 526	16 526	0	0,0%
Ukazatel S (sociální stipendia)	1 277	3 100	-1 823	-58,8%
Ukazatel U (ubytovací stipendia)	122 704	107 552	15 152	14,1%
Celkem	651 212	545 678	105 534	19,3%

Rozpočtový okruh III: rozvoj VVŠ se týká především Institucionálního plánu. Se započtením Centralizovaných rozvojových projektů (CRP) ve výši 14,070 mil. Kč a s vyčleněním (odečtením) prostředků pro oblast „internacionalizace“ (viz Rozpočtový okruh IV) ve výši 39,495 mil. Kč rozpočtujeme v ukazateli I celkem cca 204 mil. Kč.

v tis. Kč

Rozpočtový okruh III Rozvoj vysokých škol	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel I (rozvojové programy ministerstva)	203 689	202 777	912	0,4%

V posledním, **Rozpočtovém okruhu IV: mezinárodní spolupráce a ostatní**, došlo k tomu, že ukazatel D (mezinárodní spolupráce) se sice v podkladech z MŠMT na rok 2021 nevyskytuje, ale na základě informace z MŠMT byla stejná částka pro UK pro oblast „mezinárodní spolupráce“ rozpočtována přímo v Institucionálních programech MŠMT (viz Rozpočtový okruh III výše). Z důvodu zachování kontinuity plánu UK na rok 2021 byla tedy částka na podporu „mezinárodní spolupráce“, resp. „internacionalizace“ převedena z Rozpočtového okruhu III do Rozpočtového okruhu IV, a to ve výši rozpočtu UK z roku 2020, tj. 39,495 mil. Kč. Rozpočtový okruh IV tedy zůstává pro univerzitu stabilní i v roce 2021:

v tis. Kč

Rozpočtový okruh IV Mezinárodní spolupráce a ostatní	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Ukazatel D (mez.spolupráce/internacional.dle IP)	39 495	39 495	0	0,0%
Ukazatel F - U3V (programy CŽV seniorů)	4 055	4 158	-103	-2,5%
Ukazatel F - SSP (studenti se specif.potřebami)	20 919	20 676	243	1,2%
Celkem	64 469	64 329	140	0,2%

Ve všech čtyřech Rozpočtových okruzích v souhrnném pohledu univerzita obdrží **5 118 361 tis. Kč**, což představuje meziroční **nárůst** financí o **4,7 %** (tj. o 0,3 % více než v minulém rozpočtovém roce):

v tis. Kč

Rozpočtové okruhy (RO) I až IV	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
RO I: institucionální financování VVŠ	4 198 991	4 074 969	124 022	3,0%
RO II: podpora studentů	651 212	545 678	105 534	19,3%
RO III: rozvojové programy ministerstva	203 689	202 777	912	0,4%
RO IV: mezinárodní spolupráce a ostatní	64 469	64 329	140	0,2%
Celkem	5 118 361	4 887 753	230 608	4,7%

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 2021 částku ve výši 2 058 375 tis. Kč, což je o 91 991 tis. Kč (4,7 %) více (viz tabulku „Výzkum a vývoj“ níže). V této částce je již započtena oficiální hodnota motivační složky DKR ve výši 386 949 tis. Kč z MŠMT.

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	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Dlouhodobý koncepční rozvoj (rozpis, Progres, UNCE, Primus, Donatio)	2 058 375	1 966 384	91 991	4,7%
Specifický vysokoškolský výzkum (GAUK a SVV)	289 973	294 706	-4 733	-1,6%
Celkem	2 348 348	2 261 090	87 258	3,86%

Souhrnně ve výše uvedených výnosových ukazatelích, které představují základní zdroj finančních prostředků, univerzita rozpočtuje **7 466 709 tis. Kč**, tedy o cca 3,7 % 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 stabilně rozpočtuje výnosy ve výši cca **185 000 tis. Kč**.

v tis. Kč

Další dotační tituly MŠMT	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Institucionální podpora další	25 000	25 000	0	0,0%
Účelová podpora další	160 000	160 000	0	0,0%
Celkem	185 000	185 000	0	0,0%

Výše uvedené zdroje MŠMT (bez operačních programů) celkem tedy představují výnosy 7 651 709 tis. Kč.

1.2 Dotace mimo MŠMT a dotace z operačních programů

Ve skupině dotací mimo MŠMT se reálně očekává zvyšování prostředků získaných z **grantů**. Největší dotace přicházejí na univerzitu od Grantové agentury ČR (660 000 tis. Kč) a od Agentury pro zdravotnický výzkum ČR (180 000 tis. Kč). Celkové grantové výnosy činí **920 000 tis. Kč**.

U **rezortních zdrojů** je očekáván mírný pokles výnosů, a to na úrovni ve výši **60 000 tis. Kč**.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují výnosy z **ostatních veřejných zdrojů** (obce, územní samosprávné celky), kde lze očekávat významnější pokles a **výnosy ze zahraničí včetně evropských fondů**, u kterých dochází k mírnému procentnímu snížení při zachování stabilního objemu, a to v souvislosti s realizací řady dílčích projektů, zejména v OP VVV. Předpokládá se, že tyto zdroje budou tvořit celkem cca **220 000 tis. Kč**, tedy o 80 000 tis. Kč méně než v minulém rozpočtovém roce.

v tis. Kč

Dotace mimo MŠMT	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Grantová agentura ČR	660 000	580 000	80 000	13,8%
Agentura pro zdravotnický výzkum ČR	180 000	150 000	30 000	20,0%
Technologická agentura ČR	80 000	30 000	50 000	166,7%
Ministerstva mimo MŠMT	60 000	80 000	-20 000	-25,0%
Ostatní veřejné zdroje	40 000	80 000	-40 000	-50,0%
Operační programy	180 000	220 000	-40 000	-18,2%
Celkem dotace mimo MŠMT	1 200 000	1 140 000	60 000	5,3%

Celkové veřejné prostředky neinvestičního charakteru poskytované univerzitě ve formě příspěvku nebo dotace činí **8 851 709 tis. Kč**. Je zřejmé, že zásadní zdroj univerzitních finančních prostředků spočívá nadále v příspěvku na vzdělávací činnost (47 %) a v dotaci na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace (23 %).

2. Vlastní výnosy v hlavní činnosti

Významnou oblastí, bez které by univerzita nemohla sestavovat vyrovnanou hospodářskou bilanci, jsou výnosy plynoucí z dalšího využití potenciálu univerzity. Tento potenciál je však oslaben vlivem úsporných opatření pod trvajícím nouzovým stavem (viz kapitolu 1.). Nejvýznamnější stabilní položkou vlastních výnosů avšak stále zůstávají **tržby za vlastní výkony**, které v rozpočtu na rok 2021 představují 1,4 miliardy korun, což je významně více (0,5 mld. Kč) oproti rozpočtu minulého roku. Uvedený předpoklad se opírá o informace z fakult a součástí. Téměř polovinu výše uvedených výnosů i nadále tvoří příjmy od zahraničních studentů. Dalšími významnými položkami výnosů jsou úhrady za kolejné a za kurzy celoživotního vzdělávání.

V oblasti **ostatních výnosů** hrají důležitou roli tzv. „papírové“ výnosy ve výši 700 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 500 mil. Kč. V oblasti ostatních výnosů je očekáván růst oproti rozpočtu minulého roku ve výši 0,8 mld. Kč (87 %), a to až na úroveň skutečnosti minulého roku.

Výše uvedené položky znamenají významný nárůst **vlastních výnosů v hlavní činnosti** oproti rozpočtu minulého roku zejména proto, že rozpočet minulého roku byl z pohledu vlastních výnosů významně podhodnocen (pod vlivem očekávaných důsledků nouzového stavu), a to jak na úrovni tržeb za vlastní výkony (- 0,5 mld. Kč), tak v oblasti ostatních výnosů (- 0,7 mld. Kč). Tyto obavy se však v průběhu roku 2020 zcela nepotvrdily a proto je pro rok 2021 předkládán realističtější provozní rozpočet. Zbývající položky vlastních výnosů nemají vzhledem ke svým hodnotám podstatnější vliv na hospodaření univerzity.

v tis. Kč

Položky vlastních výnosů v HČ	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Přijaté příspěvky a dary	500	250	250	100,0%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	1 405 000	928 000	477 000	51,4%
Ostatní výnosy	1 770 000	948 945	821 055	86,5%
Vlastní výnosy v hlavní činnosti (HČ)	3 175 500	1 877 195	1 298 305	69,2%

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 **12 027 209 tis. Kč**.

v tis. Kč

Položky celkových výnosů v HČ	2021	2020	2021 - 2020	
	Rozpočet	Rozpočet	absolutně	%
Výnosy z příspěvků a dotací	8 851 709	8 473 843	377 866	4,5%
Vlastní výnosy	3 175 500	1 877 195	1 298 305	69,2%
Výnosy celkem v hlavní činnosti (HČ)	12 027 209	10 351 038	1 676 171	16,2%

3. Náklady v hlavní činnosti

Provozní nákladový rozpočet, podruhé sestavovaný v období 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 mzdové náklady s hodnotou 5 152 749 tis. Kč, a to bez plánovaného navýšení oproti skutečnosti v roce 2020. Pokud by se reálný vývoj hospodaření univerzity nevyvíjel v průběhu roku 2021 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, i vzhledem ke své výši, nehraje v celkových osobních nákladech zásadní roli. Proto u něj došlo k reálně očekávanému minimálnímu navýšení (8,0 %) oproti skutečnosti 2020 v souvislosti s nouzovým stavem a možnými zvýšenými náhradami za nemoc zaměstnanců, příspěvků univerzity v sociální oblasti, apod.

Osobní náklady v HČ	v tis. Kč		
	2021 Rozpočet	2020 Rozpočet	2020 Skutečnost
Mzdové náklady	5 152 749	5 106 936	5 152 749
Zákonné sociální pojištění	1 669 840	1 652 191	1 669 840
Ostatní sociální náklady a pojištění	195 973	162 346	181 508
Osobní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	7 018 562	6 921 473	7 004 097

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

Položky variabilních nákladů v HČ	v tis. Kč		
	2021 Rozpočet	2020 Rozpočet	2020 Skutečnost
Spotřeba mat., energií a ost. neskladovatelných dodávek	1 032 000	798 673	946 412
Opravy a udržování	219 000	141 833	186 919
Cestovné	185 126	156 917	49 472
Ostatní služby	795 921	617 592	722 848
Jiné ostatní náklady (stipendia, kurzové ztráty apod.)	1 699 000	830 050	1 605 091
Variabilní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	3 931 047	2 545 065	3 510 742
Podíl variabilních nákl. v HČ na celkových výnosech HČ	38,0%	24,6%	30,1%

U významných nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru (konstantní náklady), bylo provedeno jejich meziroční zvýšení s přihlédnutím k jejich meziročnímu vývoji. Zbývající dílčí 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	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady na prodané zboží	3 000	1 500	2 422
Náklady na reprezentaci	8 100	8 500	5 737
Daně, odpisy nedobytných pohledávek, pokuty a penále	1 500	1 500	4 993
Odpisy majetku, tvorba+použití rezerv a opr.položek,prod.majetek	1 086 000	906 000	967 106
Konstantní náklady celkem v hlavní činnosti (HČ)	1 098 600	917 500	980 258

Zkušenost s nadměrnou mírou opatrnosti, která byla zřejmá při sestavování rozpočtu 2020 a vyplývala z obav důsledků nouzového stavu, se při sestavení rozpočtu univerzity pro rok 2021 promítla do podloženého růstu nákladů v hlavní činnosti univerzity, které jsou níže přehledně uvedeny v rozdělení na osobní, variabilní a konstantní:

v tis. Kč

Rozdělení nákladů v HČ	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Osobní náklady celkem	7 018 562	6 921 473	7 004 097
Variabilní náklady (např. spotřeba mater. a energie, cestovné, atd.)	3 931 047	2 545 065	3 510 742
Konstantní náklady (např.odpisy,nákl.na prod.zboží, atd.) bez daně z příjmu	1 098 600	917 500	980 258
Celkové náklady v hlavní činnosti (HČ)	12 048 209	10 384 038	11 495 097

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

Plánované výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši **12 027 209 tis. Kč**. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 3 175 500 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 8 851 709 tis. Kč. U vlastních výnosů dochází, oproti tehdy významně podhodnocenému plánu minulého roku v důsledku obav z nouzového stavu, ke zdánlivě nereálnému navýšení cca o 1,3 mld. Kč (69 %), avšak tento plánovaný stav je v relaci se skutečností roku 2020. Podobně, avšak znatelně mírněji, dochází k navýšení souhrnného ukazatele neinvestičních příspěvků a dotací.

Rozpočované neinvestiční příspěvky a dotace se oproti rozpočtu 2020 zvýší o 377 866 tis. Kč (4,5 %). **Rozpočované vlastní výnosy** vykazují zvýšení, které bylo uvedeno výše. Vlastní výnosy tak v hlavní činnosti v důsledku výše uvedených opatření zastupují opět 26,4 % výnosů celkem (v rozpočtu minulého roku to bylo 18,1 %), zbylých 73,6 % tvoří neinvestiční příspěvky a dotace (v rozpočtu minulého roku to bylo 81,9 %).

Celkové náklady hlavní činnosti jsou rozpočtovány ve výši 12 048 209 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 3 931 047 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 1 098 600 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 7 018 562 tis. Kč.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán **záporný** výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to ve výši 21 000 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.

v tis. Kč

Hlavní činnost	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady v hlavní činnosti (vč. daně z příjmů v 2020)	12 048 209	10 384 038	11 496 623
Výnosy z hlavní činnosti	12 027 209	10 351 038	11 528 498
Hospodářský výsledek v hlavní činnosti (HČ)	-21 000	-33 000	31 875

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti na rok 2021 jsou rozpočtovány v celkové výši 268 712 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku jsou rozpočtované výnosy i přes nepříznivé období nouzového stavu (viz kapitulu 1) oprávněně vyšší, a to jak na základě podkladů z fakult/součástí UK, tak na základě porovnání se skutečností minulého roku.

v tis. Kč

Položky výnosů z DČ	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Provozní dotace (státní pomoc "Covid-19"), KaM a CK	0	0	7 266
Tržby za vlastní výkony a zboží	242 000	195 500	255 183
Jiné ostatní výnosy	26 712	37 000	26 914
Výnosy z doplňkové činnosti (DČ)	268 712	232 500	289 363

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	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Osobní náklady	84 312	101 686	84 301
<i>z toho: mzdové náklady</i>	<i>64 142</i>	<i>78 079</i>	<i>64 142</i>
Variabilní náklady	134 240	74 523	133 090
Konstantní náklady bez daně z příjmu	29 160	23 291	28 919
Náklady v doplňkové činnosti (DČ)	247 712	199 500	246 310

Porovnáním celkových plánovaných výnosů a nákladů je předpokládán **kladný** výsledek hospodaření v doplňkové činnosti ve výši 21 000 tis. Kč, který tak plně kryje ztrátu předpokládanou z hospodaření v činnosti hlavní.

v tis. Kč

Doplňková činnost	2021	2020	2020
	Rozpočet	Rozpočet	Skutečnost
Náklady v doplňkové činnosti (vč. daně z příjmů)	247 712	199 500	247 570
Výnosy z doplňkové činnosti (vč. státní pomoci z důvodu "Covid-19")	268 712	232 500	289 363
Výsledek hospodaření v doplňkové činnosti (DČ)	21 000	33 000	41 793

6. Provozní rozpočet celkem

Plánované výnosy univerzity na rok 2021 jsou rozpočtovány v souhrnné výši 12 295 921 tis. Kč. Podíl plánovaných výnosů hlavní činnosti na plánovaných výnosech univerzity celkem se oproti rozpočtu i skutečnosti 2020 nezměnil a činí 98,0 %. Plánované výnosy doplňkové činnosti pak činí 2,0 % celkových výnosů. Při porovnání rozpočtovaných výnosů z hlediska zdrojů, sice došlo k meziročnímu nárůstu u příspěvku na vzdělávací činnost o 3,0 % (viz tab. „RO I“ v kap. 1.1), ale z pohledu vývoje rozpočtové dynamiky k období 2020/2019 se jedná o její pokles ve výši 1,8 %.

U dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace se rozpočtovaný ukazatel meziročně zvýšil o 4,7 % (viz tab. „Výzkum a vývoj v kap. 1.1), což oproti rozpočtovému období 2020/2019 znamená snížení dynamiky růstu o 12,4 %. Rozpočtované vlastní výnosy se, zejména díky reálněji očekávaným předpokladům v oblasti vývoje vlastních tržeb fakult a součástí, oproti rozpočtu minulého roku, zvýšily o téměř 1,3 mld. Kč (69,2 %).

Vyrovnanost celkového rozpočtu na rok 2021 zajišťuje realistický rozpočet nákladů ve stejné výši jako výnosy, tj. 12 295 921 tis. Kč, přičemž poměrné zastoupení nákladů hlavní a doplňkové činnosti na celkových nákladech univerzity se, obdobně jako u výnosů, oproti rozpočtu i skutečnosti 2020 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 2021		
	HČ	DČ	Celkem
Náklady univerzity celkem	12 048 209	247 712	12 295 921
Výnosy univerzity celkem	12 027 209	268 712	12 295 921
Hospodářský výsledek univerzity	-21 000	21 000	0

7. Kapitálový rozpočet celkem

Kapitálový rozpočet univerzity byl pro rok 2021 navržen jako růstový (viz Přílohu č. 2), neboť i v době nouzového stavu má univerzita, jak na úrovni operačních programů či na základě podpory programu z MŠMT, tak na základě vlastní aktivity (FRIM) deklarovány investiční akce, a to minimálně v uvedeném hodnotovém rozsahu (viz Přílohu č. 2). Na základě toho, je možné se domnívat, že navržený investiční záměr univerzity je v předkládaném kapitálovém rozpočtu reálný. V Příloze č. 5 je zřejmé, že ve srovnání s kapitálovým rozpočtem univerzity v loňském roce univerzita v roce 2021 počítá s růstem v oblasti investic ve výši necelých 0,5 mld. Kč (37,6 %). Uvedené rozpočtované procentní navýšení se sice opticky jeví jako významné (více než 1/3 kapitálového rozpočtu 2020), ale je třeba si uvědomit, že kapitálový rozpočet 2020 byl sestaven jako úsporný, tj. na úrovni necelých 60 % kapitálového rozpočtu univerzity z roku 2019.

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.

Podobně, jako v loňském rozpočtovém roce, se na kapitálovém rozpočtu univerzity pro rok 2021 budou podílet: Dokumentace programu MŠMT (500 mil. Kč) a Operační programy (750 mil. Kč), z nich pak zejména operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Dalším významným zdrojem investičního financování je FRIM, resp. dílčí FRIM jednotlivých součástí, z nichž se předpokládá čerpání ve výši 545 mil. Kč.

8. Střednědobý výhled na roky 2022 a 2023

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 2 až 3 %.

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 2021 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 schválen na zasedání kolegia rektora dne 18. 5. 2021 a na rozšířeném kolegiu rektora dne 24. 5. 2021.

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	1 032 000	60 000	1 092 000
Prodané zboží	504	3 000	13 260	16 260
Opravy a udržování	511	219 000	11 000	230 000
Náklady na cestovné	512	185 126	400	185 526
Náklady na reprezentaci	513	8 100	2 400	10 500
Ostatní služby	518	795 921	40 200	836 121
Změna stavu zásob vlastní činnosti	561 až 564			0
Aktivace materiálu, zboží, vnitroslužeb a dlouhodob.majetku	571 až 574			0
Mzdové náklady	521	5 152 749	64 142	5 216 891
Zákonné sociální pojištění	524	1 669 840	19 270	1 689 110
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	195 973	900	196 873
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	1 699 000	22 640	1 721 640
Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 086 000	13 500	1 099 500
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*	12 048 209	247 712	12 295 921
Výnosy				
Provozní dotace	691	8 851 709	0	8 851 709
Přijaté příspěvky (dary)	68*	500	0	500
Tržby za vlastní výkony a za zboží	60*	1 405 000	242 000	1 647 000
Ostatní výnosy	64*	1 770 000	26 712	1 796 712
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opr. položek	65*			0
Výnosy celkem	třída 6*	12 027 209	268 712	12 295 921
Hospodářský výsledek	rozdíl 6* - 5*	-21 000	21 000	0

Kapitálový rozpočet na rok 2021

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	750 000
4	Ostatní poskytovatelé	0
5	FRIM	545 000
6	Celkem	1 810 000

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Položka rozpočtu	Syntetický účet	2022	2023
A. Náklady			
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	50* a 51*	2 430 000	2 491 000
II. Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	56* a 57*	0	0
III. Osobní náklady	52*	7 280 000	7 462 000
IV. Daně a poplatky	53*	2 000	2 000
V. Ostatní náklady	54*	1 765 000	1 809 000
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	55*	1 127 000	1 155 000
VII. Poskytnuté příspěvky	58*	0	0
VIII. Daň z příjmů	59*	0	0
Náklady celkem	5**	12 604 000	12 919 000
B. Výnosy			
I. Provozní dotace	69*	9 073 000	9 300 000
II. Přijaté příspěvky	68*	1 000	1 000
III. Tržby za vlastní výkony a zboží	60*	1 688 000	1 730 000
IV. Ostatní výnosy	64*	1 842 000	1 888 000
V. Tržby z prodeje majetku	65*	0	0
Výnosy celkem	6**	12 604 000	12 919 000
Výsledek hospodaření		0	0

Porovnání provozního rozpočtu roku 2021 a skutečnosti 2020

Příloha č.4

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Položka rozpočtu	Celkem:	2021	2020	Změna		
				absolutně	%	
Náklady		sloupec:	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
Spotřeba materiálu, energie a ost.neskladovatelných dodávek	501, 502, 503	1 092 000	1 005 845	86 155	8,6%	
Prodané zboží	504	16 260	15 573	687	4,4%	
Opravy a udržování	511	230 000	197 458	32 542	16,5%	
Náklady na cestovné	512	185 526	49 860	135 666	272,1%	
Náklady na reprezentaci	513	10 500	8 078	2 422	30,0%	
Ostatní služby	518	836 121	762 959	73 162	9,6%	
Změna stavu zásob vlastní činnosti	561 až 564		-3 132	3 132	100,0%	
Aktivace materiálu, zboží, vnitroslužeb a dlouhodob.majetku	571 až 574		-2 557	2 557	100,0%	
Mzdové náklady	521	5 216 891	5 216 891	0		
Zákonné sociální pojištění	524	1 689 110	1 689 110	0		
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	196 873	182 397	14 476	7,9%	
Daně a poplatky	53*	1 500	1 349	151	11,2%	
Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	541, 542		642	-642	-100,0%	
Odpis nedobytné pohledávky	543		3 506	-3 506	-100,0%	
Jiné ostatní náklady celkem	544 až 549	1 721 640	1 627 710	93 930	5,8%	
Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 099 500	1 009 260	90 240	8,9%	
Prodaný dlouhodobý majetek	552		1 219	-1 219	-100,0%	
Prodané cenné papíry a vklady	553					
Prodaný materiál	554		285	-285	-100,0%	
Tvorba a použití rezerv a opravných položek	556, 559		-25 046	25 046	100,0%	
Poskytnuté a zúčtované příspěvky	58*					
Daň z příjmů	59*		2 786	-2 786	-100,0%	
Náklady celkem	třída 5*	12 295 921	11 744 193	551 728	4,7%	
Výnosy						
Provozní dotace	691	8 851 709	8 246 158	605 551	7,3%	
Přijaté příspěvky (dary)	68*	500	957	-457	-47,8%	
Tržby za vlastní výkony a za zboží	60*	1 647 000	1 774 332	-127 332	-7,2%	
Ostatní výnosy	64*	1 796 712	1 793 174	3 538	0,2%	
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opr. položek	65*		3 240	-3 240	-100,0%	
Výnosy celkem	třída 6*	12 295 921	11 817 861	478 060	4,0%	
Hospodářský výsledek	rozdíl 6* - 5*	0	73 668			

Vývoj kapitálového rozpočtu v období 2021/2020

Příloha č. 5

Univerzita Karlova celkem

tis. Kč

Řádek	Položky rozpočtu (původ zdroje)	2021	2020	Změna	
				absolutně	%
sloupec:		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
1	Dokumentace programu MŠMT *	500 000	500 000	0	
2	Ostatní zdroje MŠMT (mimo operační programy)	15 000	15 000	0	
3	Operační programy	750 000	500 000	250 000	50,0%
4	Ostatní poskytovatelé	0	0	0	
5	FRIM	545 000	300 000	245 000	81,7%
6	Celkem	1 810 000	1 315 000	495 000	37,6%