

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2011

Základní principy hospodaření Univerzity Karlovy v Praze jsou rámcově obsaženy a 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 2011 vycházela univerzita ze skutečnosti roku 2010 a předpokladu výnosů, nákladů, příjmů a výdajů roku 2011.

Příspěvky a neinvestiční 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+B1), počtu absolventů a doby studia (ukazatel B2) a výsledků školy dle parametrů kvality VKM (ukazatel B3). Podíl jednotlivých ukazatelů na celkovém příspěvku prochází dynamickým vývojem, postupně jsou zvyšovány dílčí hodnoty související s počtem absolventů a kvalitou vysoké školy, naopak utlumován je vliv samotného počtu studentů. Dále uvedené hodnoty příspěvku na rok 2011 jsou v současné době předmětem schvalovacího procesu na MŠMT:

v tis. Kč

| Dílčí položky příspěvku | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Ukazatel A+B1 – počty studentů | 1 880 536 | 2 100 919 | - 220 383 |
| Ukazatel B2 – počty absolventů | 256 471 | 129 204 | + 127 267 |
| Ukazatel B3 – kvalita dle VKM | 485 248 | 477 325 | + 7 923 |
| Příspěvek na vzdělávání | 2 622 255 | 2 707 448 | - 85 193 |

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 roce 2011 se útlumový proces týkal jen výzkumných záměrů z roku 2005, na které byla poskytnuta již jen jedna třetina původní institucionální podpory. V průběhu dvou let se tak snížila podpora výzkumných záměrů z původních 1 008 162 tis. Kč na současných 418 746 tis. Kč. Uvedený proces bude pokračovat i v dalších letech, kdy stejná deprese v poskytování institucionální podpory bude uplatněna i na výzkumné záměry z roku 2007.

Naproti tomu významným způsobem vzrůstá hodnota institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj, která se meziročně více než zdvojnásobila. Z hlediska absolutní výše všech poskytovaných státních prostředků se tento titul zařadil již na druhé místo.

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

v tis. Kč

| Položky inst. prostředků VaV | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Výzkumné záměry | 418 746 | 683 461 | - 264 715 |
| Dlouhodobý koncepční rozvoj | 998 634 | 464 490 | + 534 144 |
| Rámcové programy | 13 170 | 11 400 | + 1 770 |
| Podpora mobility | 1 912 | 2 035 | - 123 |
| Institucionální prostředky VaV | 1 432 462 | 1 161 386 | + 271 076 |

Vědecko-výzkumná činnost univerzity čerpá zdroje i prostřednictvím **účelových prostředků na vědu a výzkum**. Meziroční pokles účelových prostředků je dán především změnou u Specifického vysokoškolského výzkumu, jehož hodnota se přes předchozí nárůsty vrací na úroveň let 2007-2008. Obdobný vývoj vykazují končící programy Center aplikovaného výzkumu (1M) a Center základního výzkumu (LC). V roce 2011 lze sice očekávat jejich náhrady prostřednictvím Center kompetence (TAČR) a Center excelence (GAČR), ale předmětné programy ještě nejsou vypsány. Celkový propad účelových prostředků na vědu a výzkum je eliminován dvěma projekty Matematicko-fyzikální fakulty v poměrně nové oblasti velkých infrastruktur pro výzkum, definovaných zákonem 130/2002 Sb. podle „Cestovní mapy velkých evropských infrastruktur – ESFRI Roadmap“.

v tis. Kč

| Položky účel. prostředků VaV | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Aplikovaný výzkum, exp.vývoj | 244 361 | 266 415 | - 22 054 |
| Specif. vysokoškolský výzkum | 272 515 | 300 002 | - 27 487 |
| Velké infrastruktury pro výzkum | 23 676 | 6 638 | +17 038 |
| Účelové prostředky VaV | 540 552 | 573 055 | - 32 503 |

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 předmětných studentů. Meziroční růst této položky je dán rychlejším růstem počtu studentů (z 2 951 na 3 055), než je pokles roční hodnoty stipendia (z 93 380 Kč na 92 133 Kč). U položky **Zahraniční studenti a mezinárodní spolupráce** nelze očekávat výraznější posun, jak také dokazuje dosavadní vývoj v delším časovém horizontu a dosud známé informace relevantní pro tuto oblast. Obdobné argumenty jsou platné i pro další dvě položky, tj. **Fond vzdělávací politiky** a **Fond rozvoje vysokých škol**. Zásadnější pohyb nastává u **Rozvojových programů**, který je ale dán spíše administrativně přesnější kvantifikací možných částek jak u centralizovaných, tak decentralizovaných projektů, než fyzickým poklesem hodnot. **Sociální a ubytovací stipendia** vykazují druhý největší pokles této skupiny výnosů a deklarují tak změny v demografické struktuře příjemců stipendií. U **dotace na stravování** je situace obdobná jako u stipendií studentů doktorských studijních programů. I zde rostl počet základních jednotek a klesala jednotková sazba. V tomto případě byl ale pokles sazby vyšší (z 21,25 Kč na 19,40 Kč) a růst počtu přepočtených jídel z 1 164 899 na 1 182 903 nestačil tento pokles sazby kompenzovat.

v tis. Kč

| Další příspěvky a dotace MŠMT | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Stipendia studentů DSP | 281 464 | 275 564 | + 5 900 |
| Zahraniční studenti a spolupráce | 102 000 | 102 106 | - 106 |
| Fond vzdělávací politiky | 4 000 | 4 000 | |
| Fond rozvoje VŠ | 8 156 | 8 645 | - 489 |
| Rozvojové programy | 152 710 | 166 349 | -13 639 |
| Ubytovací stipendia | 111 053 | 120 144 | - 9 091 |
| Sociální stipendia | 5 221 | 6 416 | - 489 |
| Dotace na stravování | 22 948 | 24 754 | - 1 806 |
| Celkem | 687 555 | 707 978 | - 20 423 |

Ve skupině dotací mimo MŠMT je zřetelné zmenšení úlohy **grantových agentur**, jejichž prostředky ve srovnatelné skladbě poskytovatelů meziročně klesly o 46 635 tis. Kč, tj. o téměř 10%. Výjimku tvoří prostředky od nově vzniklé Technologické agentury ČR, ale zatím bez výraznějšího potenciálu na změnu uvedeného trendu. Obdobný pokles lze vysledovat i v souhrnné hodnotě **rezortních zdrojů**, která meziročně klesla o 1/4. Větší dílčí pokles lze vysledovat již jen u Grantové agentury AV ČR, zde se prostředky snížily o více než 1/3.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT výrazným způsobem ovlivňují poslední dvě položky, které meziročně vzrostly. Zejména u **výnosů ze zahraničí vč. EU** jde o takový růst, který ve svém výsledku dostává celou skupinu do meziročního zvýšení. Podstatou tohoto zvýšení jsou zejména Operační program pro vzdělávání a konkurenceschopnost a Operační program Praha – adaptabilita.

v tis. Kč

| Dotace mimo MŠMT | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Grantová agentura ČR | 285 773 | 306 828 | - 21 055 |
| Technologická agentura ČR | 6 559 | | + 6 559 |
| Interní grantová agentura MZ | 128 213 | 132 627 | - 4 414 |
| Grantová agentura AV ČR | 35 968 | 57 134 | - 21 166 |
| Rezortní zdroje | 29 521 | 38 938 | - 9 417 |
| Výnosy z ost.veřejných zdrojů | 20 314 | 10 145 | + 10 169 |
| Výnosy ze zahraničí vč. EU | 100 834 | 50 357 | + 50 477 |
| Celkem dotace mimo MŠMT | 607 182 | 596 029 | + 11 153 |

Celkové prostředky neinvestičního charakteru, poskytované univerzitě ve formě příspěvku nebo dotace MŠMT pro hlavní činnost, meziročně rostou o 2,5%. Vliv jednotlivých skupin příspěvků a dotací se výrazně mění. Snižování hodnot příspěvku na vzdělávací činnost, účelových prostředků na VaV a dalších příspěvků a dotací z MŠMT s celkovým meziročním propadem ve výši -138 119 tis. Kč bylo zcela zásadním způsobem eliminováno růstem institucionálních prostředků na VaV o 271 076 tis. Kč.

v tis. Kč

| Rozdělení příspěvků a dotací | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Příspěvky a dotace MŠMT | 5 282 824 | 5 149 867 | + 132 957 |
| dtto mimo MŠMT | 607 182 | 596 029 | + 11 153 |
| Příspěvky a dotace celkem | 5 890 006 | 5 745 896 | + 144 110 |

2. Vlastní výnosy v hlavní činnosti

Zásadní oblastí, bez které by univerzita nemohla sestavovat vyrovnanou hospodářskou bilanci, jsou výnosy plynoucí z dalšího využití potenciálu univerzity. Nejvýznamnější položkou vlastních výnosů jsou **tržby z prodeje služeb**, které v rozpočtu na rok 2011 dosahují již téměř jedné miliardy korun. Více než polovina této položky souvisí se zahraničními studenty, ať už prostřednictvím poplatků za studium, nebo poplatků za ubytování a stravování. Téměř třetinu tržeb z prodeje služeb tvoří příjmy za ubytování a stravování „domácích“ studentů. K dalším významnějším položkám patří výnosy z kurzů celoživotního vzdělávání a neakreditovaných studijních oborů v souhrnné výši 70 193 tis. Kč.

Stěžejní položkou **jiných ostatních výnosů** jsou tzv. „papírové“ výnosy, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků ve výši 360 094 tis. Kč. Druhou největší položkou této skupiny výnosů představuje zúčtování fondů, které lze očekávat v souhrnné výši 253 000 tis. Kč. Růst této položky má také největší vliv na meziroční pohyb celkových rozpočtovaných jiných ostatních výnosů.

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 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Tržby z prodeje služeb | 998 564 | 989 547 | + 9 017 |
| Jiné ostatní výnosy | 937 071 | 897 658 | + 39 413 |
| Tržby za prodané zboží | 14 213 | 15 897 | -1 684 |
| Přijaté příspěvky a dary | 4 968 | 5 000 | - 32 |
| Ostatní výnosy | 2 176 | 1 606 | + 570 |
| Vnitrouniverzitní výnosy | 65 742 | 69 784 | - 4 042 |
| Vlastní výnosy v hlavní činnosti | 2 022 734 | 1 979 492 | + 43 242 |

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **7 912 740** tis. Kč.

v tis. Kč

| Položky výnosů v hl.činnosti | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Výnosy z příspěvků a dotací | 5 890 006 | 5 745 896 | + 144 110 |
| Vlastní výnosy | 2 022 734 | 1 979 492 | + 43 242 |
| Výnosy v hlavní činnosti celkem | 7 912 740 | 7 725 388 | + 187 352 |

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 vykrytí případnou ztrátou 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 3 038 492 tis. Kč. V absolutní hodnotě je tak rozpočtováno o 78 174 tis. Kč mzdových prostředků více, než v minulém roce. Relativní podíl mezd na výnosech hlavní činnosti vzrostl z původních 38,3% na současných 38,4%. Ve srovnání se skutečným podílem roku 2010 je rozpočtem předpokládán růst o 0,4%.

Související položkou je zákonné sociální pojištění, které bylo rozpočtováno ve stejném poměru k mzdovým nákladům, jaký byl vykázán v roce 2010. Absolutní hodnota této položky tak roste zákonitě jak oproti předchozímu rozpočtu, tak oproti loňské skutečnosti.

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, které doposud vykazovaly stálý meziroční růst. V roce 2011 lze ale očekávat změnu tohoto trendu v souvislosti s novým ustanovením zákona o daních z příjmů, který pro tvorbu sociálního fondu snižuje možnost daňové uznatelnosti z původních 2% na současné 1%. Vzhledem k stávajícímu zůstatku fondu a citlivosti případných restriktivních kroků v možnost užití fondu není do čerpání uvedený daňový vliv promítnut v plném rozsahu.

Větší zastoupení jak mzdových, tak osobních nákladů na výnosech celkem, při současném neměnném podílu všech nákladů, je umožněno rozdílným pohybem skupin nákladů spolu s růstem výkonů. U nákladů konstantního charakteru se jejich podíl na výkonech snižuje a vytváří tak prostor pro větší zvýšení u nákladů potřebného charakteru.

v tis. Kč

| Hlavní činnost | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Skutečnost 2010 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Mzdové náklady | 3 038 492 | 2 960 318 | 2 975 213 |
| Zákonné sociální pojištění | 986 749 | 914 584 | 966 199 |
| Ostatní soc.náklady a pojištění | 85 453 | 69 845 | 90 688 |
| Osobní náklady celkem | 4 110 694 | 3 944 747 | 4 032 100 |
| Podíl mezd na výnosech v % | 38,4 | 38,3 | 38,0 |
| Podíl os. nákl. na výnosech v % | 52,0 | 51,1 | 51,5 |

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

v tis. Kč

| Položky variabilních nákladů v hl. činnosti | Rozpočet 2011 | Skutečnost 2010 |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Spotřeba materiálu | 617 190 | 613 449 |
| Opravy a udržování | 199 735 | 196 671 |
| Cestovné | 168 931 | 167 430 |
| Ostatní služby | 625 029 | 612 104 |
| Jiné ostatní náklady | 1 259 877 | 1 249 231 |
| Vnitrouniverzitní náklady | 72 543 | 71 696 |
| Variabilní náklady hlavní činnosti celkem | 2 943 305 | 2 910 581 |
| Podíl na výnosech hlavní činnosti v % | 37,2 | 37,2 |

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru, byly meziroční pohyby regulovány podle objektivních vlivů prostředí, případně zůstaly na úrovni skutečnosti roku 2010. U spotřeby energie je mírný pokles predikován v souvislosti s účinky realizovaných úsporných opatření formou zateplování budov a dalších energeticky výhodnějších opatření. Druhou položkou, která vykazuje již významnější pokles, jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku. Meziroční snížení o 13 492 tis. Kč je výsledkem nižších hodnot prostředků poskytovaných v letech 2007 a 2008 v rámci programového financování a postupně klesajících investičních prostředků u výzkumných záměrů. Skutečné odpisy majetku pořízeného ze státních prostředků byly v roce 2010 o 13 142 tis. Kč nižší, než v roce předchozím, a obdobný výsledek je očekáván i v roce 2011. 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 2011 | Skutečnost 2010 |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Spotřeba energie | 271 972 | 272 832 |
| Náklady na prodané zboží | 10 411 | 10 390 |
| Náklady na reprezentaci | 8 862 | 8 877 |
| Daně, poplatky, odpisy nedobytných pohledávek | 1 200 | 1 380 |
| Odpisy hmotného a nehmotného majetku | 596 027 | 609 519 |
| Ostatní náklady (prodáný materiál, rezervy apod.) | | 7 045 |
| Konstantní náklady hlavní činnosti celkem | 888 472 | 910 044 |
| Podíl na výnosech hlavní činnosti v % | 11,2 | 11,6 |

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

v tis. Kč

| Rozdělení nákladů hlavní činnosti | Rozpočet 2011 | Skutečnost 2010 |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Osobní náklady celkem | 4 110 694 | 4 032 100 |
| Variabilní náklady | 2 943 305 | 2 910 581 |
| Konstantní náklady | 888 472 | 910 044 |
| Celkové náklady hlavní činnosti | 7 942 471 | 7 852 725 |

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

Výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši 7 912 740 tis. Kč. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 2 022 734 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 5 890 006 tis. Kč. V meziročním porovnání rozpočtovaných částek vzrostly příspěvky a dotace o 2,5%, u vlastních výnosů činí nárůst 2,2%, celkové výkony hlavní činnosti vzrostly o 2,4%. Podílové zastoupení obou předmětných skupin výnosů ve výnosech hlavní činnosti zůstává beze změny, 25,6% u vlastních výnosů a 74,4% u příspěvků a dotací.

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 2011, tedy materiálem, který kvantifikuje univerzitní principy rozdělování, jsou rozepisovány exaktní hodnoty v souhrnné výši 4 361 299 tis. Kč. Zbývající hodnota ve výši 1 528 707 tis. Kč je určována na základě dnes známých údajů při současné kontrole na hodnoty 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 naprosto stejném 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 7 942 471 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 2 943 305 tis. Kč, jako konstantní v celkové výši 888 472 tis. Kč, náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 4 110 694 tis. Kč. Při porovnání uvedených skupin nákladů dle jejich dílčího zastoupení v nákladech celkem jsou variabilní náklady na stejné úrovni, jako byla skutečnost roku 2010, tedy ve výši 37,1%. Zastoupení osobních nákladů bylo zvýšeno oproti skutečnosti předchozího roku o 0,5% na současných 51,8%. Naopak podíl konstantních nákladů klesl o 0,4% a jejich zastoupení v nákladech celkem je rozpočtováno v úrovni 11,2%.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán negativní výsledek hospodaření hlavní činnosti ve výši – 29 731 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je ztráta snížena v absolutní hodnotě o 1 693 tis. Kč, její relativní podíl na výkonech hlavní činnosti se změnil z původních 0,41% na současných 0,38%.

v tis. Kč

| Hlavní činnost | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Náklady hlavní činnosti | 7 942 471 | 7 756 812 | + 185 659 |
| Výnosy hlavní činnosti | 7 912 740 | 7 725 388 | + 187 352 |
| Výsledek hospodaření HČ | - 29 731 | - 31 424 | + 1 693 |

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti jsou na rok 2011 rozpočtovány v celkové výši 393 766 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je sice výsledné číslo nižší, ale fyzicky k žádnému poklesu výkonnosti doplňkové činnosti nedochází. Jediným důvodem snížení rozpočtu je pouze administrativní zásah, který vyplynul z projednání výsledků roku 2010. Po dohodě s auditorem byla skutečnost určitých dílčích činností v roce 2010 vykázána již v činnosti hlavní a tento aktualizovaný postup se promítá i do rozpočtu na rok 2011. Po zohlednění uvedeného postupu rostou fyzické výnosy doplňkové činnosti zhruba stejným tempem, jako u činnosti hlavní.

v tis. Kč

| Položky výnosů doplň. činnosti | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Tržby za vlastní výrobky | 2 510 | 2 515 | - 5 |
| Tržby z prodeje služeb | 325 812 | 323 930 | + 1 882 |
| Tržby za prodané zboží | 30 871 | 29 693 | + 1 178 |
| Jiné ostatní výnosy | 19 027 | 33 781 | - 14 754 |
| Vnitrouniverzitní výnosy | 15 546 | 10 106 | + 5 440 |
| Výnosy doplňkové činnosti | 393 766 | 400 025 | - 6 259 |

U nákladů činnosti doplňkové bylo postupováno naprosto stejným způsobem, jako u činnosti hlavní, tedy rozdělením na skupiny nákladů osobních, variabilních a konstantních. U osobních nákladů se výše uvedená změna účtování promítá plným způsobem a absolutní hodnota této skupiny nákladů klesá v přímé závislosti na poklesu výkonů. U nákladů konstantních je jediným zásadnějším vlivem meziroční snížení hodnoty odpisů hmotného a nehmotného majetku rozpočtovaných v doplňkové činnosti.

v tis. Kč

| Rozdělení nákladů v DČ | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Osobní náklady | 155 539 | 158 598 | - 3 059 |
| Variabilní náklady | 140 885 | 141 337 | - 452 |
| Konstantní náklady | 67 611 | 68 666 | - 1 055 |
| Náklady doplňkové činnosti | 364 035 | 368 601 | - 4 566 |

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán kladný výsledek hospodaření doplňkové činnosti ve výši + 29 731 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je rozpočtovaný zisk v absolutní hodnotě nižší o 1 693 tis. Kč, jeho relativní podíl na výkonech doplňkové činnosti se změnil z původních 7,9% na současných 7,6%.

v tis. Kč

| Doplňková činnost | Rozpočet 2011 | Rozpočet 2010 | Rozdíl 2011-10 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Náklady doplňkové činnosti | 364 035 | 368 601 | - 4 566 |
| Výnosy doplňkové činnosti | 393 766 | 400 025 | - 6 259 |
| Výsledek hospodaření | + 29 731 | + 31 424 | - 1 693 |

6. Provozní rozpočet celkem

Náklady univerzity na rok 2011 jsou v součtové hodnotě hlavní a doplňkové činnosti kvantifikovány částkou 8 306 506 tis. Kč. Zastoupení nákladů hlavní činnosti na celkových nákladech univerzity činí 95,6% a je naprosto totožné s údaji v rozpočtu i skutečnosti předchozího roku. Zastoupení nákladů doplňkové činnosti na celkových nákladech činí 4,4% a opět se jedná o údaj konzistentní s předchozím rozpočtem i skutečností.

Obdobné srovnání samotné absolutní hodnoty nákladů celkem již vykazuje růstový trend. Oproti rozpočtu 2010 vzrostly náklady o 181 093 tis. Kč, ve srovnání se skutečností roku 2010 jde o nárůst ve výši 88 440 tis. Kč. Na tomto růstu se nejvíce podílí osobní náklady, které vzrostly o 81 618 tis. Kč, v relativním vyjádření o 2%, náklady variabilní vzrostly o 29 087 tis. Kč, tj. o 1%, naopak náklady konstantní meziročně poklesly o 22 265 tis. Kč, v relativním vyjádření o 2%.

Výnosy univerzity jsou na rok 2011 rozpočtovány v souhrnné výši 8 306 506 tis. Kč. Zastoupení výnosů dílčích činností na výnosech celkem je na rozdíl od výše uvedených vztahů v nákladové oblasti ve větším pohybu. Výnosy hlavní činnosti se na výnosech celkem podílí 95,3%, což je vyšší podíl jak ve srovnání se skutečností roku 2010 (95,0%), tak s rozpočtem 2010 (95,1%). Logický posun nastává u zastoupení výnosů doplňkové činnosti s hodnotou 4,7%, které klesá jak oproti skutečnému zastoupení v předchozím roce (5,0%), tak oproti podílu v loňském rozpočtu (4,9%). Uvedené pohyby reagují na trend posledních let, kdy se na stále rostoucích výnosech univerzity vliv a úloha doplňkové činnosti stále zmenšuje.

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

v tis. Kč

| | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Celkem |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|
| Náklady univerzity | 7 942 471 | 364 035 | 8 306 506 |
| Výnosy univerzity | 7912 740 | 393 766 | 8 306 506 |
| Výsledek hospodaření | - 29 731 | + 29 731 | 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 tvorbu tohoto fondu nepodílejí.

V roce 2011 předpokládají fakulty a další součásti univerzity investiční výdaje ve výši 764 194 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 36 811 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu univerzity činí 801 005 tis. Kč. Oproti předchozímu rozpočtu se výrazně nemění téměř žádná dílčí položka, výkyvy předchozích dvou let, vyplývající z pořízení Centra doktorandských a manažerských studií (dále jen CDMS Krystal), se v roce 2011 do kapitálové bilance již nepromítají. Negativní dopad do kapitálové bilance z titulu snížení institucionální podpory výzkumných záměrů byl částečně eliminován využitím části dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj a částečně i čerpáním FRIM.

K celkovým kapitálovým výdajům je předpokládána účast státního rozpočtu v souhrnné výši 552 014 tis. Kč, použití vlastních zdrojů (FRIM) se předpokládá ve výši 248 991 tis. Kč.

V programovém financování se prostřednictvím „dokumentace programu MŠMT“ předpokládají celkové výdaje ve výši 413 186 tis. Kč., a to pouze na stavby a pozemky. Na celkových výdajích na programové financování se předpokládá podíl státního rozpočtu ve výši 92% a vlastní prostředky z FRIM ve výši 8%. Uvedené údaje se týkají pouze stávající kapitoly státního rozpočtu 233 310. V současné době je dále projednáván nově navrhovaný investiční program z kapitoly 133 210 v celkové hodnotě 656 762 tis. Kč, který by mohl investiční oblast univerzity posilovat. Vzhledem k tomu, že v době sestavování rozpočtu univerzity je finální podoba tohoto dodatečného investičního programu zcela neznámá, není v kapitálovém rozpočtu na rok 2011 uvažován vůbec.

Níže uvedená časová řada deklaruje dosavadní vývoj tvorby a čerpání FRIM, která až na „výjimečné“ roky 2009 a 2010 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 2011.

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Počáteční zůstatek | 395 671 | 377 347 | 400 957 | 405 081 | 276 598 | 368 561 |
| Tvorba FRIM odpisy | 238 686 | 242 938 | 237 572 | 251 079 | 244 355 | 238 908 |
| Tvorba FRIM převod | | | | | 101 773 | |
| Čerpání FRIM | 257 009 | 219 328 | 233 448 | 379 562 | 254 165 | 248 991 |
| Konečný zůstatek | 377 347 | 400 957 | 405 081 | 276 598 | 368 561 | 358 478 |

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 2011 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
- ✚ příslušným fakultám a příslušným dalším součástem naplnit ustanovení Principů rozdělování příspěvků a dotací na Univerzitě Karlově v Praze pro rok 2011 a Rozpisu státních neinvestičních dotací a příspěvků na provoz fakult a dalších součástí Univerzity Karlovy v Praze pro rok 2011
- ✚ fakultám a dalším součástem zajistit směřování investičních potřeb na státní nebo vlastní zdroje v závislosti na době odepisování pořizovaného 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, dokončit aktualizaci agendy pozemků
 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

Provozní rozpočet na rok 2011
Univerzita Karlova v Praze celkem

Příloha č.1
(v tis. Kč)

| Položka rozpočtu | Číslo účtu | Hlavní činnost | Doplňková činnost | Celkem |
|------------------|------------|----------------|-------------------|--------|
|------------------|------------|----------------|-------------------|--------|

Náklady

| | | | | |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| Spotřeba materiálu | 501 | 617 190 | 27 011 | 644 201 |
| Spotřeba energie | 502 | 271 972 | 41 767 | 313 739 |
| Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek | 503 | | | 0 |
| Náklady na prodané zboží | 504 | 10 411 | 20 174 | 30 585 |
| Opravy a údržba | 511 | 199 735 | 22 059 | 221 794 |
| Cestovné | 512 | 168 931 | 3 451 | 172 382 |
| Náklady na reprezentaci | 513 | 8 862 | 1 547 | 10 409 |
| Ostatní služby | 518 | 625 029 | 56 943 | 681 972 |
| Mzdové náklady | 521 | 3 038 492 | 117 654 | 3 156 146 |
| Zákonné sociální pojištění | 524 | 986 749 | 35 348 | 1 022 097 |
| Ostatní sociální náklady a pojištění | 525 až 528 | 85 453 | 2 537 | 87 990 |
| Daň silniční a daň z nemovitostí | 531,532 | 812 | 214 | 1 026 |
| Ostatní daně a poplatky | 538 | 238 | 342 | 580 |
| Pokuty penále úroky z prodlení | 541,542 | | | 0 |
| Odpis nedobytné pohledávky | 543 | 150 | | 150 |
| Jiné ostatní náklady | 544 až 549 | 1 259 877 | 22 676 | 1 282 553 |
| Odpisy hmotného a nehmotného majetku | 551 | 596 027 | 2 975 | 599 002 |
| Zůstatková cena prodaného NIM a HIM | 552 | | | 0 |
| Prodané cenné papíry a vklady | 553 | | | 0 |
| Prodaný materiál | 554 | | 592 | 592 |
| Tvorba zákonných rezerv a opravných položek | 556, 559 | | | 0 |
| Poskytnuté příspěvky | 581,582 | | | 0 |
| Jiné nespecifikované náklady (daň z příjmů) | 5** | | | 0 |
| Vnitrouniverzitní náklady | 7** | 72 543 | 8 745 | 81 288 |
| Náklady celkem | třídy 5, 7 | 7 942 471 | 364 035 | 8 306 506 |

Výnosy

| | | | | |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| Tržby za vlastní výrobky | 601 | 230 | 2 510 | 2 740 |
| Tržby z prodeje služeb | 602 | 998 564 | 325 812 | 1 324 376 |
| Tržby za prodané zboží | 604 | 14 213 | 30 871 | 45 084 |
| Změny stavu zásob | 61* | | | 0 |
| Aktivace vlastních výkonů | 62* | 989 | | 989 |
| Jiné ostatní výnosy | 64* | 937 071 | 19 027 | 956 098 |
| Tržby z prodeje majetku | 65* | 957 | | 957 |
| Přijaté příspěvky (dary) | 68* | 4 968 | | 4 968 |
| Provozní dotace a příspěvek ze státního rozpočtu | 691 | 5 890 006 | | 5 890 006 |
| Jiné nespecifikované výnosy | 6** | | | 0 |
| Vnitrouniverzitní výnosy | 8** | 65 742 | 15 546 | 81 288 |
| Výnosy celkem | třídy 6, 8 | 7 912 740 | 393 766 | 8 306 506 |

| | | | | |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------|-----------|
| Výnosy celkem | třídy 6, 8 | 7 912 740 | 393 766 | 8 306 506 |
| Náklady celkem | třídy 5, 7 | 7 942 471 | 364 035 | 8 306 506 |
| Hospodářský výsledek | rozdíl 6,8 - 5,7 | -29 731 | 29 731 | 0 |
| Odpisy majetku pořízeného z dotace | 551 1409 | 360 094 | | 360 094 |
| "Papírové" výnosy | 649 1409 | 360 094 | | 360 094 |

Kapitálový rozpočet na rok 2011 (včetně případných neinvestic)

Příloha č. 2

Univerzita Karlova v Praze celkem

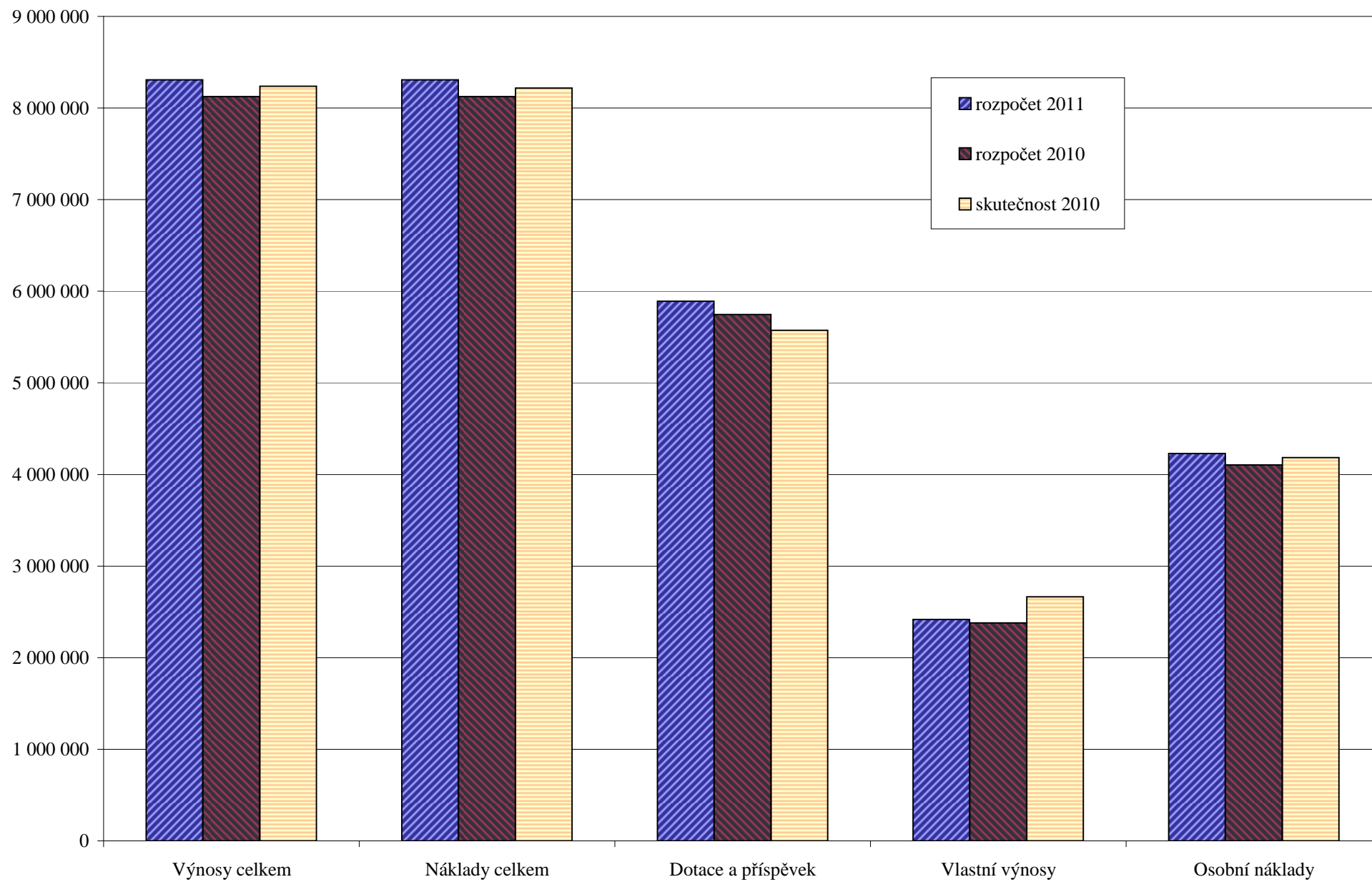
údaje v tis. Kč

| Řádek | Položky (původ zdroje) | Druh | Hodnota Σ | Investice | | | | Neinvestice | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|---------------|--------------|---------------|----------|
| | | | | Celkem | SR | FRIM | Ostatní | Celkem | SR | FRIM | Ostatní |
| 1 | Dokumentace programu MŠMT | Stavby a pozemky | 413 186 | 411 246 | 378 926 | 32 320 | | 1 940 | 1 100 | 840 | |
| 2 | | Stroje a zařízení | 0 | 0 | | | | 0 | | | |
| 3 | | ICT | 0 | 0 | | | | 0 | | | |
| 4 | | Jiné | 0 | 0 | | | | 0 | | | |
| | | celkem | 413 186 | 411 246 | 378 926 | 32 320 | 0 | 1 940 | 1 100 | 840 | 0 |
| 5 | Ostatní zdroje MŠMT (DPV, FRVŠ, Rozvojové programy, VaV, atd.) | celkem | 166 168 | 166 168 | 134 346 | 31 822 | | 0 | | | |
| 6 | Zdroje z ostatních ministerstev (MK, MZ, atd.) | celkem | 0 | 0 | | | | 0 | | | |
| 7 | Zdroje z dalších státních organizací (GAČR, IGA, AV atd.) | celkem | 3 719 | 3 719 | 3 172 | 547 | | 0 | | | |
| 8 | Zdroje z EU | celkem | 0 | 0 | | | | 0 | | | |
| 9 | Jiné zdroje | celkem | 34 470 | 34 470 | 34 470 | | | 0 | | | |
| 10 | Vlastní směřování FRIM | celkem | 183 462 | 148 591 | | 148 591 | | 34 871 | | 34 871 | |
| | Celkem | | 801 005 | 764 194 | 550 914 | 213 280 | 0 | 36 811 | 1 100 | 35 711 | 0 |

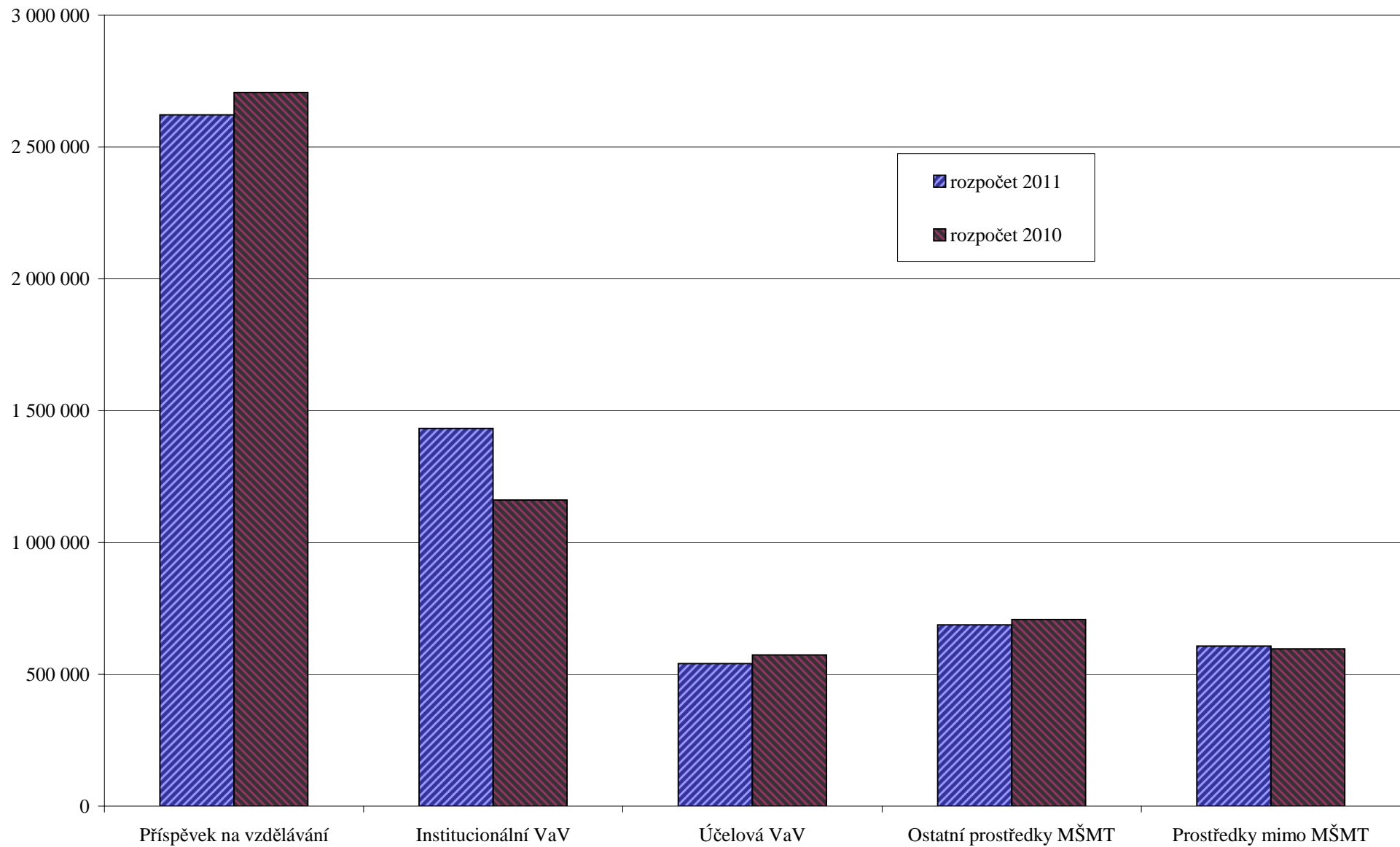
Bilance FRIM

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Počáteční zůstatek k 1.1.2011 | 368 561 |
| Tvorba FRIM (odpisy) | 238 908 |
| Tvorba FRIM (jiné) | |
| Čerpání FRIM | 248 991 |
| Zůstatek k 31.12.2011 | 358 478 |

Graf provoz



Graf NIV příspěvků a dotací



Graf kapitál

