

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2013

Základní principy hospodaření Univerzity Karlovy v Praze jsou rámcově obsaženy v příloze č. 8 Statutu, Pravidlech hospodaření ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů. Při plnění úkolů ve své vzdělávací a výzkumné činnosti vynakládá univerzita finanční prostředky, jejichž kvantifikace je předmětem rozpočtu univerzity, a to jak v investiční (kapitálové), tak neinvestiční (provozní) oblasti.

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2013 vycházela univerzita ze skutečnosti roku 2012 a předpokladu výnosů, nákladů, příjmů a výdajů roku 2013.

Neinvestiční příspěvky a dotace jsou v návrhu rozpočtu uvažovány v dnes známých hodnotách a případné doplňující změny budou zahrnuty jako úprava rozpočtu. Obdobný postup bude realizován u kapitálového rozpočtu v závislosti na výsledku projednávání aktuálních položek dokumentace programu, výsledku odsouhlasení návrhů na rozvojové programy a výsledku vývoje i dalších zdrojových titulů v kapitálové oblasti.

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze je zásadně sestavován jako vyrovnaný, a to jak na úrovni fakult a dalších součástí, tak univerzity jako celku. Základním principem sestavování rozpočtu je prvotní kvantifikace výnosových položek. Následné stanovení limitních nákladových položek je jak v přímé závislosti na předpokládaných výnosech, tak s přihlédnutím k potřebám a možnostem univerzity.

Obsah:

1. Neinvestiční příspěvek a dotace v hlavní činnosti
2. Vlastní výnosy v hlavní činnosti
3. Náklady v hlavní činnosti
4. Výnosy a náklady celkem v hlavní činnosti, výsledek hospodaření
5. Výnosy a náklady celkem v doplňkové činnosti, výsledek hospodaření
6. Provozní rozpočet celkem
7. Kapitálový rozpočet celkem
8. Závěr

Přílohy – Tabulky a grafy

1. Neinvestiční příspěvek a dotace v hlavní činnosti

K základním zdrojům výnosů univerzity patří **příspěvek na vzdělávací činnost**, poskytovaný univerzitě z kapitoly 333 MŠMT na základě počtu studentů, koeficientů náročnosti studijních programů a základního normativu (ukazatel A), dále pak podle našich výsledků v parametrech kvality a výkonu (ukazatel K). Podíl jednotlivých ukazatelů na celkovém příspěvku prochází dynamickým vývojem, postupně jsou zvyšovány dílčí hodnoty související s kvalitou a výkonem vysoké školy a utlumována je vazba na samotný počet studentů. Dříve samostatný ukazatel B2, kvantifikující část příspěvku dle počtu absolventů, byl z úrovně MŠMT zrušen, částečně je tento vliv zahrnut v ukazateli K jako dílčí parametr zaměstnanosti absolventů. V samotném rozpisu prostředků univerzity je však i nadále část příspěvku rozdělována podle počtu absolventů. V meziročním porovnání se podíl ukazatele K zvýšil z původních 28,6% na současných 30,4%.

v tis. Kč

Dílčí položky příspěvku	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013-12
Ukazatel A – počty studentů	1 825 491	1 771 459	+54 032
Ukazatel K – kvalita a výkon	794 835	710 850	+83 985
Příspěvek na vzdělávání	2 620 326	2 482 309	+138 017

Druhým největším zdrojem výnosů univerzity, jejichž původem je státní rozpočet, jsou **institucionální prostředky spojené s podporou vědy a výzkumu**. Pokračuje trend zásadního posunu zdrojů z konkrétní oblasti výzkumných záměrů do roviny obecnějšího náhledu na vědu a výzkum. V průběhu posledních čtyř let se snížila podpora výzkumných záměrů z původních 1 008 162 tis. Kč na současných 51 146 tis. Kč, naproti tomu významným způsobem vzrůstá hodnota institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj, která se za stejné období více než ztrojnásobila. V meziročním porovnání je více zřejmý negativní vliv snižování podpory výzkumných záměrů, změna samotné podpory dlouhodobého koncepčního rozvoje je zanedbatelná, mírný pokles je dán především zvýšením hodnoty odpočítávané pro kapitálové využití ze 40 mil. Kč na současných 50 mil. Kč.

Další položky institucionální podpory vědy a výzkumu již celkovou hodnotu této skupiny zdrojů výrazněji neovlivňují.

v tis. Kč

Položky inst. prostředků VaV	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013-12
Výzkumné záměry	51 146	100 654	-49 508
Dlouhodobý koncepční rozvoj	1 362 088	1 374 066	-11 978
Rámcové programy	12 022	13 438	-1 416
Podpora mobility	1512	1 847	-335
Institucionální prostředky VaV	1 426 768	1 490 005	-63 237

Zdroje na vědecko-výzkumnou činnost získává univerzita i prostřednictvím **účelových prostředků na vědu a výzkum**. V položce aplikovaného výzkumu dochází k věcným změnám ve smyslu ukončování původních programů a zahajování nových, předpokládaná částka zdrojů se ale příliš nemění. K celkovému růstu této skupiny zdrojů přispěl nejen růst Specifického vysokoškolského výzkumu, ale také podstatně větší růst prostředků z Velkých infrastruktur pro výzkum, které se postupně stávají významnou složkou účelových vědních prostředků.

v tis. Kč

Položky účel. prostředků VaV	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Aplikovaný výzkum, exp.vývoj	32 218	31 483	+735
Specif. vysokoškolský výzkum	309 118	291 156	+17 962
Velké infrastruktury pro výzkum	44 966	24 042	+20 924
Účelové prostředky VaV	386 302	346 681	+39 621

Zbývající položky kompletují celkový výčet dotačních a příspěvkových titulů, poskytovaných univerzitě z kapitoly 333 – MŠMT. **Stipendia studentů doktorských studijních programů** jsou rozpočtována na celý rok dle údajů platných pro první čtvrtletí a jsou dále upřesňována dle skutečného počtu studentů. Meziroční růst této položky je ovlivněn několika faktory. Zásadním faktorem je zvýšení poskytnuté základní roční sazby stipendia, která oproti předchozímu roku vzrostla z původních 83 041 Kč na současných 90 000 Kč, k vyšší výsledné hodnotě přispívá i zvýšení počtu stipendistů z 3 088 na 3 161 a také doplnění roční sazby o 3 600 Kč z vlastních zdrojů. Uvedené faktory zvýšily roční částku stipendií doktorandů o 21 648 tis. Kč a učinily tak z této položky jediný významně rostoucí dotační titul ze skupiny dalších příspěvků a dotací z MŠMT. Restriktivní charakter meziročního vývoje je jinak zřejmý téměř u všech položek této skupiny. Klesají hodnoty dotace na **Zahraniční studenty a mezinárodní spolupráci, Fond rozvoje VŠ, Rozvojové programy, studenty SSP, stravování a sociální stipendia**. Celkový meziroční propad všech klesajících položek činí 16 006 tis. Kč. Protipólem jsou pouze dvě růstové položky, jejichž vliv na tuto skupinu zdrojů je ovšem zanedbatelný. **Podpora financování Univerzit třetího věku** zvýšila tuto dílčí bilanci o 266 tis. Kč a **Ubytovací stipendia** o 1 213 tis. Kč.

v tis. Kč

Další příspěvky a dotace MŠMT	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Stipendia studentů DSP ¹⁾	295 860	274 212	+21 648
Zahraniční studenti a spolupráce	87 356	87 612	-256
Fond vzdělávací politiky	0	3 000	-3 000
Fond rozvoje VŠ	7 271	12 832	-5 561
Rozvojové programy	145 292	148 078	-2 786
Univerzita třetího věku	4 034	3 768	+266
Studium studentů SSP	7 777	9 048	-1 271
Ubytovací stipendia	104 828	103 615	+1 213
Sociální stipendia	3 700	4 836	-1 136
Dotace na stravování	17 933	19 929	-1 996
Celkem ¹⁾	674 051	666 930	+7 121

¹⁾ z toho v roce 2013 z vlastních zdrojů 11 372 tis. Kč

Ve skupině dotací mimo MŠMT je zřetelný odlišný vývoj u prostředků z dílčích **grantových agentur**. Výrazně rostou prostředky od Interní grantové agentury MZ, kde nárůst činí téměř třetinu loni poskytnuté částky. Ještě vyšší tempo růstu vykazují prostředky z Technologické agentury ČR, zde je však výsledné zastoupení v podskupině grantových prostředků podstatně nižší. Předpokládané prostředky od Grantové agentury ČR sice vykazují nejmenší procentní nárůst, ale jsou i nadále největším zdrojem této podskupiny. Jedinou klesající položkou jsou prostředky z Grantové agentury AV ČR. Celkově ale vzrostly prostředky od grantových agentur o 28 646 tis. Kč a ve srovnání s předchozím obdobím byl tak alespoň částečně nahrazen loňský výpadek.

Pozitivní vývoj lze vysledovat také u zbývajících dotačních titulů mimo MŠMT. Největší dílčí růst vykazují **výnosy ze zahraničí vč. EU**, zároveň se tato položka stává druhým největším zdrojem skupiny prostředků mimo MŠMT. Charakteristickým znakem tohoto zdroje je stále tempo růstu a stále rostoucí výsledné hodnoty. V průběhu posledních čtyř let se zdrojová částka ztrojnásobila a je reálný předpoklad stálého růstu i v letech dalších.

Situaci celé skupiny dotací mimo MŠMT doplňují poslední dvě položky, kde se na jedné straně výrazně nezměnily prostředky z ostatních veřejných zdrojů a naopak podstatně vzrostly prostředky poskytované dalšími ministerstvy. Významnou složkou této druhé podskupiny je tzv. specializační vzdělávání lékařů pro Ministerstvo zdravotnictví s předpokládanou roční hodnotou 20 836 tis. Kč.

v tis. Kč

Dotace mimo MŠMT	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Grantová agentura ČR	364 910	360 540	+4 370
Technologická agentura ČR	12 155	8 425	+3 730
Interní grantová agentura MZ	113 946	88 106	+25 841
Grantová agentura AV ČR	4 770	10 066	-5 296
Rezortní zdroje	70 180	57 390	+12 790
Výnosy z ost.veřejných zdrojů	26 771	26 894	-123
Výnosy ze zahraničí vč. EU	154 741	117 419	+37 322
Celkem dotace mimo MŠMT	747 473	668 839	+78 634

Celkové prostředky neinvestičního charakteru, poskytované univerzitě ve formě příspěvku nebo dotace MŠMT, představují i nadále zásadní zdroj univerzitních finančních prostředků. Jejich podíl na výnosech hlavní činnosti celkem činí 63,1%, dotace a příspěvky mimo MŠMT jsou zastoupeny ve výši 9,7% a vlastní výnosy představují 28,8% celkových výnosů hlavní činnosti. Je však zřejmé, že se podíl prostředků z MŠMT postupně snižuje a naopak roste podíl ostatních prostředků.

v tis. Kč

Rozdělení příspěvků a dotací	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Příspěvky a dotace MŠMT	5 107 447	4 985 925	+121 522
dtto mimo MŠMT	747 473	668 839	+78 634
Příspěvky a dotace celkem	5 854 920	5 654 764	+200 156

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 2013 opět překračují hranici jedné miliardy korun. Více než polovina této položky souvisí se zahraničními studenty, ať už prostřednictvím poplatků za studium, nebo poplatků za ubytování a stravování a více než třetinu tvoří obdobné platby tuzemských studentů. K dalším významnějším položkám patří například poplatky za neakreditované kurzy.

Stěžejní položkou **jiných ostatních výnosů** jsou tzv. „papírové“ výnosy, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného ze státních prostředků ve výši 337 954 tis. Kč. Druhou největší samostatnou položkou této skupiny výnosů představuje zúčtování fondů, které lze očekávat v souhrnné výši 311 496 tis. Kč. K dalším významným položkám této skupiny výnosů patří zúčtování režii, společenstevních výkonů a výkonů v rámci tuzemských i zahraničních mimorozpočtových grantů a projektů v celkové výši 262 463 tis. Kč a finanční výnosy z titulů úroků a kursových zisků v souhrnné výši 54 371 tis. Kč. V meziročním porovnání je citelné postupné snižování hodnoty papírových výnosů, což souvisí s nižší investiční aktivitou univerzity, financovanou z programového financování. Meziroční pokles této položky činí 27 810 tis. Kč. Zbývající část meziročního snížení představuje postupné zařazování dílčího účtování nákladů mimo obecnou skupinu „jiných ostatních výnosů“ a částečně také přesun aktivit univerzity z mimorozpočtových grantů směrem k předpokládané vyšší hodnotě příspěvků a dotací.

Třetí největší položkou jsou **vnitrouniverzitní výnosy**, jejichž celková hodnota se již ustálila a meziroční pohyb je zanedbatelný.

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

v tis. Kč

Položky vlastních výnosů v HČ	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Tržby z prodeje služeb	1 084 954	1 082 674	+2 280
Jiné ostatní výnosy	1 023 569	1 101 812	-78 243
Tržby za prodané zboží	6 898	11 105	-4 208
Přijaté příspěvky a dary	3 649	5 057	-1 408
Ostatní výnosy	1 442	1 373	+69
Vnitrouniverzitní výnosy	64 896	62 986	+1 910
Vlastní výnosy v hlavní činnosti	2 185 408	2 265 007	-79 599

Se započtením výnosů z neinvestičních příspěvků a dotací tak univerzita předpokládá celkové výnosy v hlavní činnosti ve výši **8 040 328** tis. Kč.

v tis. Kč

Položky výnosů v hl.činnosti	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Výnosy z příspěvků a dotací	5 854 920	5 654 764	+200 156
Vlastní výnosy	2 185 408	2 265 007	-79 599
Výnosy v hlavní činnosti celkem	8 040 328	7 919 771	+120 557

3. Náklady v hlavní činnosti

Provozní nákladový rozpočet je výsledkem určení předpokládaných nákladů vynaložených na činnost fakult, dalších součástí univerzity a univerzity jako celku. Zároveň je přihlíženo k charakteristice jednotlivých nákladových druhů a jejich provázanosti s výnosy. Základním limitem variabilních nákladů je výše předpokládaných výnosů, u konstantních nákladů je prioritou dodržení přijatelné meziroční relace. I v nákladové oblasti je rozpočet více přibližován skutečně dosahovaným hodnotám.

V hierarchii nákladových položek hlavní činnosti podle jejich výše jsou na prvním místě náklady mzdové s hodnotou 3 169 697 tis. Kč. Právě u této položky je snaha o vyšší realitu nejzřetelnější, i když rozpočtovaná částka stále zůstává pod úrovní skutečnosti předchozího období. Zvyšuje se také relativní podíl mezd na výnosech hlavní činnosti, který nyní činí 39,4%.

Související položkou je zákonné sociální pojištění, které bylo rozpočtováno v mírně vyšším poměru ke mzdovým nákladům, než v roce 2012. Důvodem jsou změny zákoníku práce, které určují odvodovou povinnost i pro dohody o provedení práce v případě překročení měsíčního limitu 10 tis. Kč u pracovníka. Tento vliv bude na rozdíl od předchozího období celoroční.

Poslední položkou, která kompletuje výše uvedené náklady do skupiny osobních nákladů, jsou ostatní sociální náklady a pojištění. Největší vliv na tuto položku mají náklady na čerpání sociálního fondu. Původní předpoklad podstatného poklesu čerpání v roce 2012 v souvislosti s novým ustanovením zákona o daních z příjmů se nenaplnil. Vzhledem k dalším možnostem univerzity, jak eliminovat takto vzniklou daňovou zátěž, nebylo přistoupeno k restriktivním krokům v čerpání fondu s negativním dopadem do sociální oblasti a stejně jako v předchozím období je předpokládána tvorba fondu ve výši 1,6% z příslušné zákonné základny.

Podíl jak mzdových, tak osobních nákladů na výnosech celkem i jejich absolutní hodnota se zvyšuje pouze oproti původnímu rozpočtu jako důsledek vyšší reality rozpočtu. Zároveň je předpokládána určitá optimalizace výše osobních nákladů a jejich vyšší provázanosti na efektivní činnost.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Skutečnost 2012
Mzdové náklady	3 169 697	3 038 492	3 260 991
Zákonné sociální pojištění	1 058 329	993 749	1 057 538
Ostatní soc.náklady a pojištění	99 014	98 571	97 567
Osobní náklady celkem	4 327 040	4 130 812	4 416 097
Podíl mezd na výnosech v %	39,4	38,4	40,9
Podíl os. nákl. na výnosech v %	53,8	52,2	55,4

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

v tis. Kč

Položky variabilních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2013	Skutečnost 2012
Spotřeba materiálu	558 687	537 526
Opravy a udržování	219 681	216 588
Cestovné	168 541	166 498
Ostatní služby	627 591	587 530
Jiné ostatní náklady	1 229 542	1 112 520
Vnitrouниверzitní náklady	71 973	78 565
Variabilní náklady hlavní činnosti celkem	2 876 015	2 699 227
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	35,8	33,8

U nákladových položek, které jsou svojí podstatou spíše konstantního charakteru, byly meziroční pohyby regulovány podle objektivních vlivů prostředí, případně zůstaly na úrovni skutečnosti roku 2012. Jedinou významně měnící se položkou jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku, které meziročně klesají především z titulu nižších odpisů majetku pořízeného z dotace. Další potenciál k meziročním změnám je dán postupným zvyšováním cen energie, u této položky je ale v silách univerzity negativní vliv eliminovat. Pozitivní roli sehrává zateplení budov, prováděné v posledních letech, a zejména nákup energií prostřednictvím energetických aukcí. Zbývající položky konstantního charakteru převážně nevykazují žádný pohyb, případně nejsou vzhledem ke své podstatě (manka, pokuty, penále) rozpočtovány vůbec.

v tis. Kč

Položky konstantních nákladů v hl. činnosti	Rozpočet 2013	Skutečnost 2012
Spotřeba energie	276 880	276 256
Náklady na prodané zboží	5 412	5 581
Náklady na reprezentaci	11 954	11 819
Daně, poplatky, odpisy nedobytných pohledávek	923	1 670
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	570 632	585 440
Ostatní náklady (daň z příjmu, rezervy apod.)		1 399
Konstantní náklady hlavní činnosti celkem	865 801	882 163
Podíl na výnosech hlavní činnosti v %	10,8	11,1

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

v tis. Kč

Rozdělení nákladů hlavní činnosti	Rozpočet 2013	Skutečnost 2012
Osobní náklady celkem	4 327 040	4 416 097
Variabilní náklady	2 876 015	2 699 227
Konstantní náklady	865 801	882 163
Celkové náklady hlavní činnosti	8 068 856	7 997 487

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

Výnosy univerzity v hlavní činnosti jsou rozpočtovány v celkové výši 8 040 328 tis. Kč. Na celkové hodnotě se podílejí vlastní výnosy částkou 2 185 408 tis. Kč a souhrn neinvestičních příspěvků a dotací činí 5 854 920 tis. Kč. U obou základních skupin zdrojů univerzity dochází k výraznějším meziročním pohybům. Zatímco neinvestiční příspěvky a dotace rostou o 200 156 tis. Kč, vlastní výnosy klesají o 79 599. Vedle již zmíněného poklesu tzv. papírových výnosů je předpokládána i určitá predispozice aktivit z mimorozpočtových grantů do projektů souvisejících se státními prostředky. Podílové zastoupení obou předmětných skupin výnosů ve výnosech hlavní činnosti se tak mění, u vlastních výnosů činí 27,2%, u příspěvků a dotací roste na 72,8%.

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 2013, tedy materiálem, který kvantifikuje univerzitní principy rozdělování, jsou včetně stipendií doktorandů rozepisovány exaktní hodnoty v souhrnné výši 4 712 585 tis. Kč. Zbývající hodnota ve výši 1 142 335 tis. Kč je určována na základě dnes známých údajů s přihlédnutím k hodnotám předchozích období.

Princip stanovení nákladů vychází z rozdílných charakteristik vazeb nákladů k dosahovaným výkonům. U nákladů, jejichž výše je na hodnotě výnosů přímo závislá, byly rozpočtovány v téměř totožném procentním podílu, jakého bylo ve skutečnosti předchozího roku dosaženo. Náklady konstantního charakteru byly oproti skutečnosti minulého roku měněny pouze v případě existence objektivních vlivů. Naprosto vyloučeny byly náklady, které již ze své podstaty není možné do rozpočtu zahrnout (manka a škody, pokuty a penále). Zcela samostatně byly posuzovány náklady osobní, které v sobě kombinují prvky jak variabilního, tak konstantního charakteru. Zároveň je tato skupina nákladů ovlivňována i potřebami univerzity v alespoň částečném růstu samotných mzdových prostředků.

Celkové náklady hlavní činnosti jsou rozpočtovány ve výši 8 068 856 tis. Kč, jako variabilní byly vyčísleny náklady v celkové výši 2 876 015 tis. Kč, náklady konstantního charakteru ve výši 865 801 tis. Kč a náklady osobní jsou rozpočtovány ve výši 4 327 040 tis. Kč. Při porovnání uvedených skupin nákladů dle jejich dílčího zastoupení v nákladech celkem jsou rozpočtované variabilní a osobní náklady více přibližovány jejich skutečnému podílu, u nákladů konstantních je prioritou jejich absolutní hodnota.

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán záporný výsledek hospodaření hlavní činnosti ve výši -28 528 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku je ztráta menší v absolutní hodnotě o 3 871 tis. Kč a opět platí, že rozpočet se tak přibližuje reálným hodnotám.

v tis. Kč

Hlavní činnost	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Náklady hlavní činnosti	8 068 856	7 952 170	+116 686
Výnosy hlavní činnosti	8 040 328	7 919 771	+120 557
Výsledek hospodaření HČ	-28 528	-32 399	+3 871

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

Výnosy univerzity v doplňkové činnosti jsou na rok 2013 rozpočtovány v celkové výši 391 579 tis. Kč. Ve srovnání s rozpočtem předchozího roku jde o nárůstu ve výši 10 639 tis. Kč, v procentním vyjádření o 2,7%. Dílčí položky výnosů jsou stálým předmětem vyhodnocování auditora a jejich správné zařazování je do příslušných činností je komplikováno nejen rozšiřováním aktivit univerzity, ale také ne zcela vždy jednotným postojem odborníků. I přes uvedené těžkosti lze konstatovat, že se hodnota výnosů doplňkové činnosti univerzity v posledních letech ustaluje a meziroční rozdíly jsou jen minimální.

v tis. Kč

Položky výnosů doplň. činnosti	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Tržby za vlastní výrobky	1 057	1 247	-190
Tržby z prodeje služeb	339 445	324 914	+14 531
Tržby za prodané zboží	19 654	24 874	-5 220
Jiné ostatní výnosy	19 521	18 342	+1 179
Vnitrouniverzitní výnosy	23 213	22 874	+339
Výnosy doplňkové činnosti	402 890	392 251	+10 639

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	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Osobní náklady	159 323	155 746	+3 577
- z toho mzdové náklady	117 884	117 654	+230
Variabilní náklady	155 153	140 707	+14 446
Konstantní náklady	59 886	63 399	-3 513
Náklady doplňkové činnosti	374 362	359 852	+14 510

Porovnáním celkových očekávaných výnosů a nákladů je předpokládán kladný výsledek hospodaření doplňkové činnosti ve výši + 28 528 tis. Kč, který tak plně eliminuje ztrátu předpokládanou z hospodaření v činnosti hlavní.

v tis. Kč

Doplňková činnost	Rozpočet 2013	Rozpočet 2012	Rozdíl 2013–12
Náklady doplňkové činnosti	374 362	359 852	+14 510
Výnosy doplňkové činnosti	402 890	392 251	+10 639
Výsledek hospodaření	+28 528	+32 399	-3 871

6. Provozní rozpočet celkem

Výnosy univerzity jsou na rok 2013 rozpočtovány v souhrnné výši 8 443 218 tis. Kč. Zastoupení výnosů dílčích činností na výnosech celkem je téměř totožné, jako v rozpočtu na předchozí období. Výnosy hlavní činnosti se na výnosech celkem podílí 95,2%, výnosy doplňkové pak představují 4,8% výnosů celkem. Určitý pohyb nastává u výnosů z hlediska zdrojů prostředků, kde podstatnějším způsobem roste hodnota příspěvku na vzdělávání a prostředky mimo MŠMT, naopak mírně klesají vlastní výnosy vzhledem k již zmiňovanému zvýšení aktivit univerzity v oblasti veřejných prostředků a mírnému poklesu prostředků z mimorozpočtových grantů.

Náklady univerzity na rok 2013 jsou v součtové hodnotě hlavní a doplňkové činnosti kvantifikovány částkou 8 443 218 tis. Kč. Zastoupení nákladů hlavní činnosti na celkových nákladech univerzity činí 95,6% a je téměř 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.

Výraznější meziroční pohyb vykazují absolutní hodnoty základních rozpočtovaných údajů celkem. V závislosti na růstu výnosů roste i celková hodnota nákladů, oproti předchozímu rozpočtu se hodnota obou kategorií zvýšila o 131 196 tis. Kč. Podstatné je, že se vedle dosažitelných údajů pro nový rozpočet využívá v daleko větší míře vazba na skutečnost předchozího roku a zvyšuje se tak reálnost rozpočtu. To platí nejen pro nákladovou, ale i pro výnosovou oblast.

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

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady univerzity	8 068 856	374 362	8 443 218
Výnosy univerzity	8 040 328	402 890	8 443 218
Výsledek hospodaření	-28 528	+28 528	0

v tis. Kč

7. Kapitálový rozpočet celkem

Stejně jako v předchozích letech byla tato část rozpočtu pojata jako výčet předpokládaných kapitálových výdajů, protože pouze jediná položka kapitálového rozpočtu má bilanční charakter a tou je fond reprodukce investičního majetku (dále jen FRIM) – viz příloha č. 2. Stejně jako v předchozích letech se odpisy z majetku pořízeného z dotačních prostředků na tvorbě tohoto fondu nepodílejí.

V roce 2013 předpokládají fakulty a další součásti univerzity investiční výdaje ve výši 603 239 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 56 597 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu univerzity činí 659 836 tis. Kč. Oproti předchozímu rozpočtu opět klesá celková hodnota investičního okruhu, a to zejména prostřednictvím nižší hodnoty státních prostředků, které se meziročně snížily o 74 349 tis. Kč. Celkovou výslednou bilanci pozitivním způsobem doplňuje užití vlastních prostředků, které oproti předchozímu období rostou o 35 020 tis. Kč. V úplném souhrnu tak rozpočtované výdaje související s kapitálovou oblastí klesají o 39 329 tis. Kč.

K celkovým kapitálovým výdajům je předpokládána účast státního rozpočtu v souhrnné výši 387 541 tis. Kč, použití vlastních zdrojů (FRIM) se předpokládá ve výši 272 295 tis. Kč.

V programovém financování se prostřednictvím „dokumentací programu MŠMT“ předpokládají celkové výdaje ve výši 247 357 tis. Kč., z toho na stavby a pozemky 219 483 tis. Kč. Uvedené údaje se týkají jak dosavadní kapitoly státního rozpočtu 233 310, tak i nového investičního programu z kapitoly 133 21E, což je ve svém důsledku i příčinou podstatnějšího poklesu celkové částky. Dosavadní kapitola 233 obsahuje již jen dobíhající akce a nově zahajovanou kapitolu 133 charakterizují akce, u nichž převládá přípravná fáze s nižší finanční náročností. Původní předpoklad, že zastoupení nové kapitoly se bude rychleji zvyšovat, se nenaplnil, na celkovém programovém financování se v roce 2013 bude podílet jen ve výši 56%.

Níže uvedená časová řada deklaruje dosavadní vývoj tvorby a čerpání FRIM. Vzhledem k víceméně konstantním údajům v tvorbě fondu z titulu odpisů, musí být případné výjimečnosti v čerpání fondu podpořeny výjimečnou tvorbou prostřednictvím buď rozdělení výsledku hospodaření, nebo převodem z jiných fondů. Taková situace nastala poprvé v roce 2009, kdy univerzita realizovala odkoupení podílu VŠE na CDMS Krystal a upřednostnila užití vlastních prostředků před komerčním úvěrem s následnou zátěží ve formě úroků. Obdobný postup výjimečné tvorby začaly v průběhu roku 2012 realizovat i některé fakulty univerzity. Důvodem je obava z důsledku nižší investiční aktivity prostřednictvím programového financování a snaha o větší využití vlastních prostředků. Lze předpokládat, že se jedná pouze dočasný trend a že postupem času se relace čerpání státních a vlastních prostředků přiblíží původním hodnotám.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Počáteční zůstatek	400 957	405 081	276 598	368 561	382 847	451 030
Tvorba FRIM odpisy	237 572	251 079	244 355	251 728	234 142	232 790
Tvorba FRIM převod			101 773		50 411	20 000
Čerpání FRIM	233 448	379 562	254 165	237 442	216 370	262 295
Konečný zůstatek	405 081	276 598	368 561	382 847	451 030	436 525

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 2013 hospodárné čerpání rozpočtu. Případné snížení výnosů musí být neprodleně doprovázeno odpovídajícím snížením nákladů tak, aby byla dodržována vyrovnaná bilance hospodaření při současném zajištění řádného chodu fakulty nebo součásti
- ✚ fakultám a dalším součástem věnovat zvýšenou pozornost oblasti mzdových a celkových osobních nákladů s postupným cílem dosáhnout optimální vazby mezi prostředky vynaloženými na pracovníky a výslednou činností
- ✚ 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
 3. průběžně sledovat vývoj pohledávek a závazků v příslušném členění
 4. průběžně sledovat stav a vývoj nedaňových výnosů a nákladů s cílem jejich snížení oproti předchozímu roku zejména s ohledem na změnu v daňově uznatelné tvorbě sociálního fondu

Provozní rozpočet na rok 2013
Univerzita Karlova v Praze celkem

Příloha č.1
(v tis. Kč)

Položka rozpočtu	Syntetický účet	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady				
Spotřeba materiálu	501	558 687	26 544	585 231
Spotřeba energie	502	276 880	40 247	317 127
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503			0
Náklady na prodané zboží	504	5 412	17 284	22 696
Opravy a údržba	511	219 681	20 499	240 180
Cestovné	512	168 541	3 450	171 991
Náklady na reprezentaci	513	11 954	1 983	13 937
Ostatní služby	518	627 591	62 873	690 464
Mzdové náklady	521	3 169 697	117 884	3 287 581
Zákonné sociální pojištění	524	1 058 329	38 741	1 097 070
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	99 014	2 698	101 712
Daň silniční a daň z nemovitostí	531,532	364	120	484
Ostatní daně a poplatky	538	379	45	424
Pokuty penále úroky z prodlení	541,542			0
Odpis nedobytné pohledávky	543	180	95	275
Jiné ostatní náklady	544 až 549	1 229 542	25 651	1 255 193
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	551	570 632	112	570 744
Zůstatková cena prodaného NIM a HIM	552			0
Prodané cenné papíry a vklady	553			0
Prodaný materiál	554			0
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**	71 973	16 136	88 109
Náklady celkem	třídy 5, 7	8 068 856	374 362	8 443 218
Výnosy				
Tržby za vlastní výrobky	601	110	1 057	1 167
Tržby z prodeje služeb	602	1 084 954	339 445	1 424 399
Tržby za prodané zboží	604	6 898	19 654	26 552
Změny stavu zásob	61*			0
Aktivace vlastních výkonů	62*	387		387
Jiné ostatní výnosy	64*	1 023 569	18 657	1 042 226
Tržby z prodeje majetku	65*	945	864	1 809
Přijaté příspěvky (dary)	68*	3 649		3 649
Provozní dotace a příspěvek ze státního rozpočtu	691	5 854 920		5 854 920
Jiné nespecifikované výnosy	6**			0
Vnitrouniverzitní výnosy	8**	64 896	23 213	88 109
Výnosy celkem	třídy 6, 8	8 040 328	402 890	8 443 218
Výnosy celkem	třídy 6, 8	8 040 328	402 890	8 443 218
Náklady celkem	třídy 5, 7	8 068 856	374 362	8 443 218
Hospodářský výsledek	rozdíl 6,8 - 5,7	-28 528	28 528	0
Odpisy majetku pořízeného z dotace	551 1409	337 954		337 954
"Papírové" výnosy	649 1409	337 954		337 954

Kapitálový rozpočet na rok 2013 (včetně případných neinvestic)

Příloha č. 2

Univerzita Karlova v Praze celkem

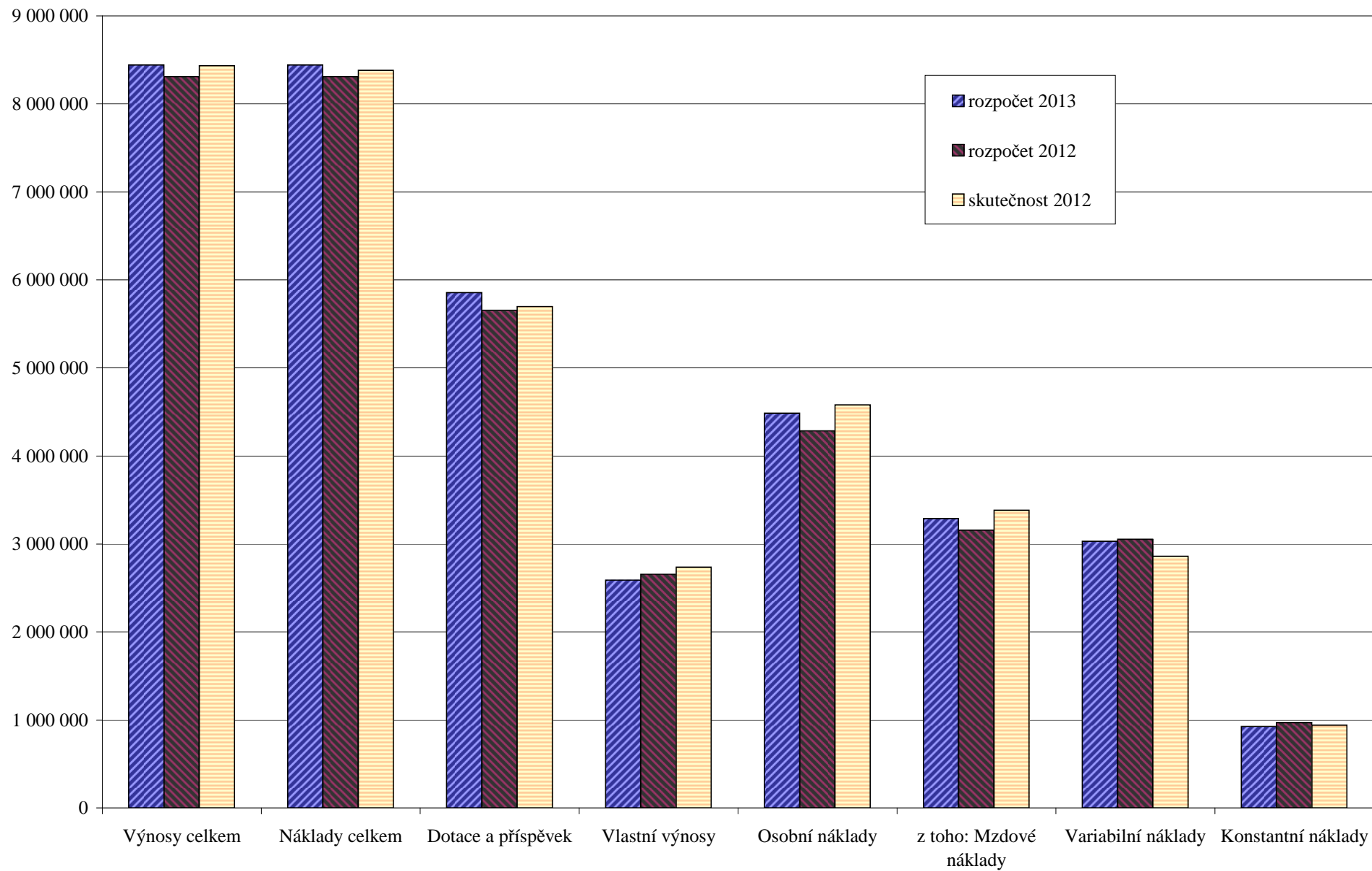
údaje v tis. Kč

Řádek	Položky (původ zdroje)	Druh	Hodnota Σ	Investice				Neinvestice			
				Celkem	SR	FRIM	Ostatní	Celkem	SR	FRIM	Ostatní
1	Dokumentace programu MŠMT	Stavby a pozemky	244 483	219 579	195 027	24 553		24 903	24 456	447	
2		Stroje a zařízení	0	0				0			
3		ICT	0	0				0			
4		Jiné	28 181	28 181	27 874	307		0			
		celkem	272 663	247 760	222 901	24 859	0	24 903	24 456	447	0
5	Ostatní zdroje MŠMT (DPV, FRVŠ, Rozvojové programy, VaV, atd.)	celkem	139 599	139 599	114 967	24 632		0			
6	Zdroje z ostatních ministerstev (MK, MZ, atd.)	celkem	450	450	450			0			
7	Zdroje z dalších státních organizací (GAČR, IGA, AV atd.)	celkem	6 203	6 203	4 007	2 196		0			
8	Zdroje z EU	celkem	2 081	2 081	2 081			0			
9	Jiné zdroje	celkem	18 679	18 679	18 679			0			
10	Vlastní směřování FRIM	celkem	220 161	188 467		188 467		31 694		31 694	
	Celkem		659 836	603 239	363 085	240 154	0	56 597	24 456	32 141	0

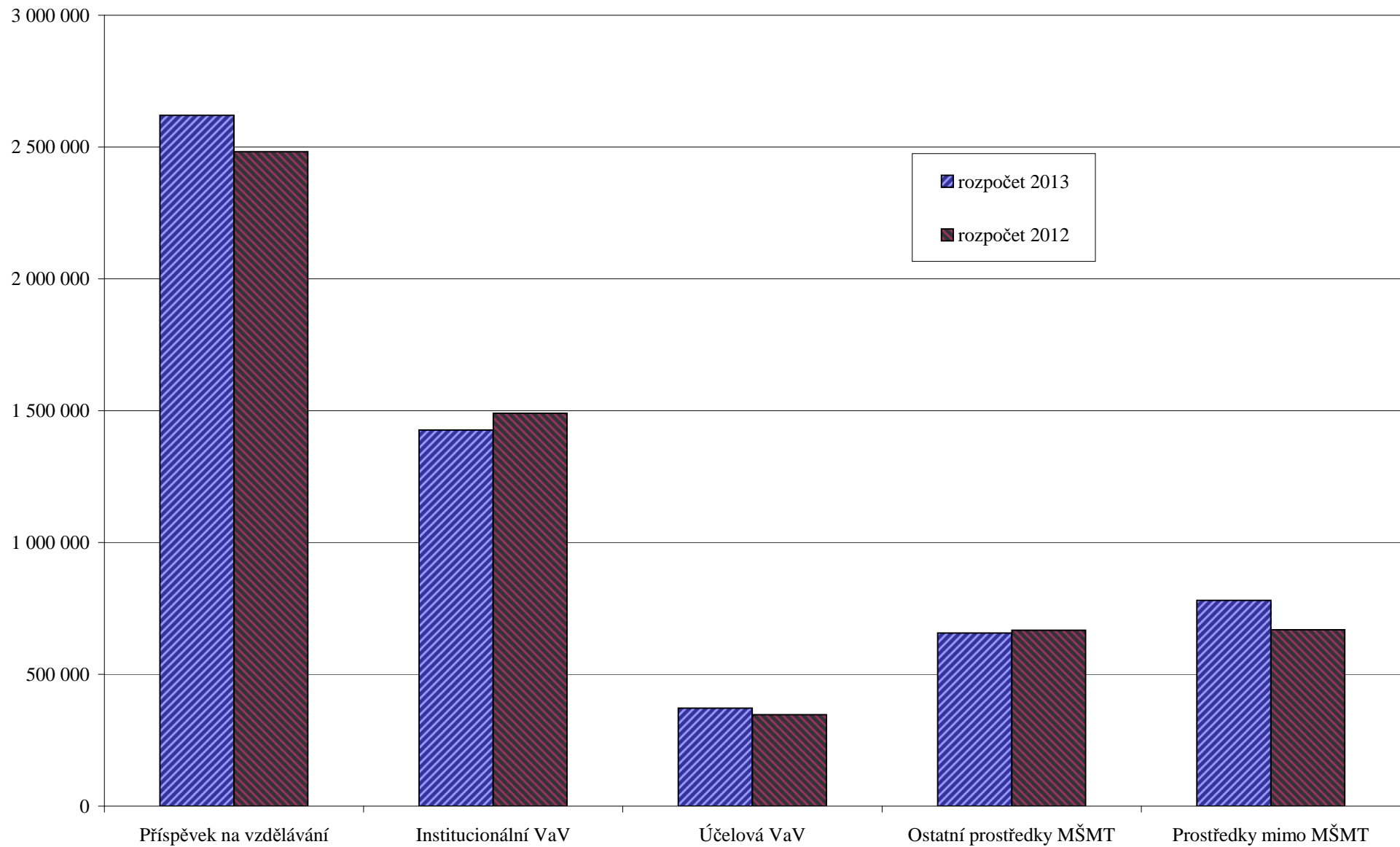
Bilance FRIM

Počáteční zůstatek k 1.1.2013	451 030
Tvorba FRIM (odpisy)	232 790
Tvorba FRIM (jiné)	25 000
Čerpání FRIM	272 295
Zůstatek k 31.12.2013	436 525

Graf provoz



Graf NIV příspěvků a dotací



Graf kapitál

