

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze na rok 2009

Obsah:

Úvod

1. Provozní rozpočet
 - 1.1. Výnosy
 - 1.2. Náklady
 - 1.3. Výsledek hospodaření
2. Kapitálový rozpočet
3. Tvorba rozpočtu
4. Závěr
5. Tabulková část

Úvod

Základní principy hospodaření jsou rámcově obsaženy v § 20 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a v Pravidlech hospodaření, stanovenými přílohou č. 8 Statutu Univerzity Karlovy v Praze.

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.

Rozpočet Univerzity Karlovy v Praze sestavuje jako vyrovnaný a to jak na úrovni fakult a dalších součástí, tak univerzity jako celku.

1. Provozní rozpočet

Struktura provozního rozpočtu roku 2009 v tabulkové formě (viz příloha č.1) obsahuje položky výnosů a nákladů v základním rozdělení na hlavní a doplňkovou činnost. Detailní náplň jednotlivých položek rozpočtu je vyvěšena na webové stránce ekonomického odboru RUK na adrese <http://www.cuni.cz/UK-749.html>. Provozní rozpočet je sestaven jako vyrovnaný a vykazuje v hlavní činnosti ztrátu ve výši -69 765 tis. Kč, která je kompenzována ziskem ve stejné výši z činnosti doplňkové.

Hlavní položkou nákladů na provoz univerzity jsou náklady mzdové. Podkladem pro jejich kvantifikaci v návrhu rozpočtu na rok 2009 byla především skutečná výše mzdových nákladů v roce 2008. Vzhledem k nárůstu hodnoty základního příspěvku o 21 079 tis. Kč jsou v návrhu univerzitního rozpočtu mzdy hrazené z tohoto příspěvku zvýšeny o 40% této hodnoty, tj. o 8 432 tis. Kč na výsledných 1 621 228 tis. Kč. V celkové výši počítá návrh rozpočtu na rok 2009 s částkou 2 732 407 tis. Kč (z toho v hlavní činnosti 2 624 941 tis. Kč a v doplňkové činnosti 107 466 tis. Kč). Podíl mzdových nákladů na nákladech celkem činí 36,3%.

Rozpočet počítá s celkovou výší příspěvku a dotací ze státního rozpočtu ve výši 5 148 084 tis. Kč. Základní část těchto prostředků tvoří příspěvek na vzdělávací činnost ve výši 2 574 172 tis. Kč, na stipendia studentů DSP 239 604 tis. Kč, dále na sociální stipendia studentů ve výši 6 396 tis. Kč a ubytovací stipendia studentů ve výši 123 435 tis. Kč. Další část tvoří dotace na specifický výzkum ve výši 283 230 tis. Kč, na výzkumné záměry 914 049 tis. Kč a dotace na ubytování a stravování studentů v celkové výši 25 664 tis. Kč. Uvedené příspěvky a dotace byly již stanoveny příslušným rozpisem MŠMT ČR. Jejich rozdělení na fakulty a další součásti je předmětem materiálu „Návrh rozpisu státní neinvestiční dotace a příspěvku na provoz fakult a dalších součástí Univerzity Karlovy v Praze pro rok 2009“.

Zbývající částka ve výši 981 534 tis. Kč je předpokládána pro provozní dotaci na granty od GAČR a IGA, na rozvojové programy, dotaci FRVŠ, dotaci na výzkumná centra, na programy Sokrates Erasmus, Ceepus, Action a na dotaci na zahraniční studenty. Prostředky na náklady celouniverzitního charakteru (jako např. Sokrates Erasmus) jsou soustředěny v rozpočtu RUK.

1.1. Výnosy

Výnosová část rozpočtu obsahuje nejenom výnosy dotačního a příspěvkového charakteru, ale i další výnosy, např. tržby za vlastní výrobky, tržby z prodeje služeb zboží, výnosy z úroků atd. v členění na hlavní činnost, doplňkovou činnost a celkem (sloupce). Celkové výnosy univerzity jsou předpokládány ve výši 7 523 137 tis. Kč, z toho 7 077 286 tis. Kč v hlavní činnosti a 445 851 tis. Kč v doplňkové činnosti.

Ve srovnání s předchozím obdobím vzrostly rozpočtované celkové výnosy o 260 307 tis. Kč, tj. o 3,6%. Stejným tempem rostly výnosy jak v hlavní, tak i v doplňkové činnosti, podstatnější rozdíly tempa růstu jsou jen u jednotlivých druhů výnosů. Poměrně malý růst hodnoty příspěvků a dotací ze státního rozpočtu ve výši 2% je zapříčiněn především stagnující hodnotou příspěvku na vzdělávací činnost, nižší hodnotou institucionální podpory specifického výzkumu a nižší hodnotou dotace na ubytování a stravování studentů. K položkám zabezpečující přece jen částečný růst příspěvků a dotací patří institucionální podpora výzkumných záměrů se zvýšením o 2,7%, příspěvek na ubytovací stipendia studentů s 5,2% a stipendia studentů doktorských studijních programů s 7,8%.

Rychleji než příspěvky a dotace rostou rozpočtované vlastní výnosy univerzity, které se zvýšily v absolutní hodnotě o 155 588 tis. Kč, v relativním vyjádření činí růst 7%. Mezi položky s největším vlivem na růst vlastních výnosů již tradičně patří Tržby z prodeje služeb, které tvoří více jak polovinu vlastních výnosů a jiné ostatní výnosy se zhruba třetinovým podílem. U posledně jmenované položky se i nadále zvyšují tzv. „papírové výnosy“, které jsou protipólem odpisů majetku pořízeného z dotace, a to z původních 366 396 tis. Kč na současných 378 865 tis. Kč.

Celkový pohled na výnosovou oblast v rozpočtu univerzity potvrzuje podstatně reálnější přístup k předpokládaným výsledkům a dynamičtější vývoj zejména ve vlastních aktivitách univerzity.

1.2. Náklady

Rozpočet nákladů slouží ke stanovení předpokládaných nákladů vynaložených na činnost fakult, dalších součástí univerzity a univerzity jako celku. Druhové členění nákladů (účty) se rozpadá v základním rozdělení na hlavní a doplňkovou činnost a činnost celkem (sloupce). Náklady univerzity na rok 2009 jsou rozpočtovány ve výši 7 523 137 tis. Kč, z toho 7 147 051 tis. Kč v hlavní činnosti a 376 086 tis. Kč v činnosti doplňkové.

Největší položkou nákladů jsou mzdové náklady, resp. osobní náklady, tj. mzdy + zákonné odvody z mezd. Náklady mzdové se svojí výší 2 732 407 tis. Kč podílejí na celkových nákladech univerzity 36%, náklady osobní pak 49%. Mezi větší položky nákladů pak patří spotřeba materiálu (579 293 tis. Kč), ostatní služby (653 709), jiné ostatní náklady (1 026 120) a odpisy hmotného a nehmotného majetku (627 097 tis. Kč). Procentní zastoupení v nákladech celkem je na úrovni minulého roku a k žádným výkyvům nedochází.

1.3. Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření reprezentuje souhrnný ekonomický pohled na hospodaření univerzity jako celku prostřednictvím porovnání výnosů a nákladů.

V hlavní činnosti je předpokládána ztráta ve výši -69 765 tis. Kč, v doplňkové činnosti pak zisk ve stejné výši, čímž se stává rozpočet univerzity vyrovnaný.

2. Kapitálový rozpočet

Stejně jako v minulém roce byl pojat 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 roce 2008 se odpisy z majetku pořízeného z dotačních prostředků na tvorbu tohoto fondu nepodílejí.

V roce 2009 předpokládají fakulty a další součásti UK investiční výdaje v celkové výši 955 076 tis. Kč, neinvestiční náklady související s investicemi ve výši 46 703 tis. Kč. Celkové výdaje kapitálového rozpočtu činí 1 001 779 tis. Kč.

Z celkových výdajů v této oblasti je předpokládána účast státního rozpočtu ve výši 652 219 tis. Kč (tj. pokles na 65,1% z výdajů celkem oproti loňským 76,5%, v absolutní hodnotě – 214 563 tis. Kč). Použití vlastních zdrojů = FRIM se předpokládá ve výši 349 260 tis. Kč (tj. zvýšení na 34,9% z výdajů celkem oproti původním 21,9%). Tuto bilanci výrazně ovlivňuje odkoupení vlastnického podílu VŠE na Centru doktorských a manažerských studií (dále jen CDMS), respektive první splátka ve výši 100 000 tis. Kč.

Přes „dokumentaci programu MŠMT“ jsou předpokládány výdaje ve výši 460 253 tis. Kč. Z toho výdaje na stavby a pozemky činí 385 259 tis. Kč a na jiné výdaje je předpokládána částka ve výši 39 166 tis. Kč. Na celkových výdajích na programové financování se státní rozpočet bude podílet 92,4% a vlastní prostředky z FRIM 7,6%.

Druhou nejvýraznější položkou kapitálového rozpočtu jsou výdaje související s kapitálovou 333 MŠMT (mimo programové financování) s celkovou hodnotou 229 360 tis. Kč. Prostřednictvím především výzkumných záměrů a rozvojových programů se na těchto výdajích bude podílet státní rozpočet 87%, a FRIM 13%.

Třetí největší položkou kapitálového rozpočtu jsou výdaje související s vlastní aktivitou fakult a součástí univerzity, a které tudíž nejsou prvotně vyvolány druhým subjektem (ministerstvy, státními nebo unijními organizacemi). Jediným zdrojem těchto výdajů s celkovou výší 180 729 tis. Kč je FRIM, z toho naprostá většina je uvažována jako výdaj investičního charakteru na pořízení strojů, zařízení a ICT s rychlejší návratností prostředků.

Vzhledem k tomu, že výše uvedený princip přednostního užití FRIM pro pořízení majetku s kratší dobou odpisování je na fakultách a součástech poměrně dostatečně zažitý, daří se i v návrhu rozpočtu na rok 2009 udržovat hodnotu FRIM na dostatečné úrovni i přes již zmíněnou splátku CDMS. Dále uvedené údaje deklarují skutečné hodnoty tvorby a čerpání FRIM v minulých letech a předpoklad na rok 2009:

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Počáteční zůstatek	362 256	405 978	395 671	377 347	400 957	405 081
Tvorba FRIM	437 260	231 924	238 686	242 938	237 572	308 232
Čerpání FRIM	357 898	242 231	257 009	219 328	233 448	349 260
Konečný zůstatek	405 978	395 671	377 347	400 957	405 081	364 053

3. Tvorba rozpočtu na rok 2009

Při zpracování návrhu rozpočtu na rok 2009 vycházela univerzita ze skutečnosti roku 2008 a z předpokladu příspěvků a dotací na provoz na rok 2009.

Neinvestiční příspěvek a dotace na provoz v návrhu rozpočtu vychází z dnes známých položek a případné doplňující změny budou zahrnuty jako úprava rozpočtu. Obdobný postup bude realizován u kapitálového rozpočtu v souladu s postupem projednávání aktuálních položek dokumentace programu, dle výsledku odsouhlasení návrhů na rozvojové programy, stejně jako výsledku i dalších zdrojových titulů v kapitálové oblasti.

4. 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:

- ✚ Vyhodnotit dosavadní metodiku rozpočtu a rozpisu příspěvku a dotací. Výsledky použít pro stanovení pravidel pro rok 2009
- ✚ Děkanům fakult a ředitelům součástí zajistit v souladu se schváleným rozpočtem UK a rozpisem příspěvku a dotací na rok 2009 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
- ✚ Vzhledem k principům vyhl. 504/2002 Sb., v platném znění, směřovat požadavky na státní dotaci do investičních potřeb s dlouhou dobou odepisování (stavby, technologie) a vlastní FRIM i nadále používat především na investiční potřeby s krátkou dobou návratnosti

✚ Děkanům fakult a ředitelům součástí zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému průběžnou kontrolu hospodaření zejména s přihlédnutím k závěrům kontrolních akcí, které na univerzitě v předchozích obdobích probíhaly

✚ Děkanům fakult a ředitelům součástí zajistit v rámci vnitřního kontrolního systému průběžné vyhodnocování detailů z finanční oblasti dle následujících tematických okruhů:

1. průběžně kvantifikovat předpokládaný objem odpisů z majetku z dotace, disponibilní finanční prostředky a stav fondů. Důvodem je platnost tzv. „papírových výnosů“ z titulu těchto odpisů, které budou fakultám a součástí přiznávány v závislosti na rozdílu mezi disponibilními finančními prostředky a stavem fondů a podílu této hodnoty na průměrných měsíčních výdajích fakulty nebo součástí
2. při provádění inventur důsledně zjišťovat, zda zásoby a majetek odpovídají reálné potřebě a zda jsou správně oceněny. Důvodem je nutná kvantifikace pro budoucí řešení této problematiky a to buď prodejem či odpisem (likvidací)
3. průběžně sledovat stav a vývoj pohledávek v členění na pohledávky:
 - před splatností
 - po splatnosti (ve dvou skupinách = do a po 31.12.1999) a s předpokladem likvidity pohledávky (pravděpodobnost jejího vymáhání)
4. průběžně sledovat stav a vývoj závazků v členění na závazky:
 - před splatností
 - po splatnosti
5. průběžně sledovat stav a vývoj nedaňových výnosů a nákladů

Provozní rozpočet na rok 2009
Univerzita Karlova v Praze

Příloha č.1
(v tis. Kč)

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

Náklady

Spotřeba materiálu	501	551 493	27 800	579 293
Spotřeba energie	502	265 929	40 380	306 309
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503			0
Náklady na prodané zboží	504	3 252	22 989	26 241
Opravy a údržba	511	231 424	15 676	247 100
Cestovné	512	167 592	3 120	170 712
Náklady na reprezentaci	513	6 676	2 968	9 644
Ostatní služby	518	588 192	65 517	653 709
Mzdové náklady	521	2 624 941	107 466	2 732 407
Zákonné sociální pojištění	524	873 180	33 734	906 914
Ostatní sociální náklady a pojištění	525 až 528	57 826	1 497	59 323
Daň silniční a daň z nemovitostí	531,532	336	191	527
Ostatní daně a poplatky	538	287	69	356
Pokuty penále úroky z prodlení	541,542			0
Odpis nedobytné pohledávky	543	500		500
Jiné ostatní náklady	544 až 549	998 740	27 380	1 026 120
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	551	621 283	5 814	627 097
Zůstatková cena prodaného NIM a HIM	552			0
Prodané cenné papíry a vklady	553			0
Prodaný materiál	554		505	505
Tvorba zákonných rezerv a opravných položek	559	126	158	284
Poskytnuté příspěvky	581,582			0
Správní a provozní režie		41 865	6 429	48 294
Jiné nespecifikované náklady	5**	44 896	8 426	53 322
Vnitrouniverzitní náklady	7**	68 513	5 967	74 480
Náklady celkem	třídy 5, 7	7 147 051	376 086	7 523 137

Výnosy

Tržby za vlastní výrobky	601	121	2 568	2 689
Tržby z prodeje služeb	602	960 440	351 578	1 312 018
Tržby za prodané zboží	604	15 406	30 856	46 262
Změny stavu zásob	61*			0
Aktivace vlastních výkonů	62*	576		576
Jiné ostatní výnosy	644 až 649	845 695	40 348	886 043
Tržby z prodeje majetku	652 až 659	2 876		2 876
Přijaté příspěvky	681 až 684	39 787		39 787
Provozní dotace a příspěvek ze státního rozpočtu	691	5 148 084		5 148 084
Spoluřešitelská provozní dotace a příspěvek ze státního rozpočtu	692			0
Jiné nespecifikované výnosy	6**	448	9 874	10 322
Vnitrouniverzitní výnosy	8**	63 853	10 627	74 480
Výnosy celkem	třídy 6, 8	7 077 286	445 851	7 523 137
Výnosy celkem	třídy 6, 8	7 077 286	445 851	7 523 137
Náklady celkem	třídy 5, 7	7 147 051	376 086	7 523 137
Hospodářský výsledek	rozdíl 6,8 - 5,7	-69 765	69 765	0

Odpisy majetku pořízeného z dotace	551 1309	378 865		378 865
Ostatní výnosy ("papírové")	649 1409	378 865		378 865

Kapitálový rozpočet na rok 2009 (včetně případných neinvestic)

Univerzita Karlova v Praze

údaje v tis. Kč

Řádek	Položky (původ zdroje)	Druh	Hodnota Σ	Investice				Neinvestice		
				Celkem	SR	FRIM	Ostatní	Celkem	SR	FRIM
1	Dokumentace programu MŠMT	Stavby a pozemky	417 187	385 259	360 528	24 731		31 928	30 865	1 063
2		Stroje a zařízení	0	0			0			
3		ICT	0	0			0			
4		Jiné	43 066	39 166	31 282	7 884		3 900	2 400	1 500
		celkem	460 253	424 425	391 810	32 615	0	35 828	33 265	2 563
5	Ostatní zdroje MŠMT (FRVŠ, Rozvojové programy, věda a výzkum, atd.)	celkem	229 360	229 360	199 485	29 875		0		
6	Zdroje z ostatních ministerstev (MK, MZ, atd.)	celkem	0	0				0		
7	Zdroje z dalších státních organizací (GAČR, IGA, AV atd.)	celkem	30 337	30 337	26 859	3 478		0		
8	Zdroje z EU	celkem	1 100	1 100	1 100			0		
9	Jiné zdroje	celkem	100 000	100 000		100 000		0		
10	Ostatní (neodpovídá výše uvedeným řádkům)	celkem	180 729	169 854		169 854		10 875		10 875
	Celkem		1 001 779	955 076	619 254	335 822	0	46 703	33 265	13 438

Bilance FRIM

Počáteční zůstatek k 1.1.2009	405 081
Tvorba FRIM (odpisy)	248 232
Tvorba FRIM (jiné)	60 000
Čerpání FRIM	349 260
Zůstatek k 31.12.2009	364 053

Příloha č. 2

Ostatní
0
0