

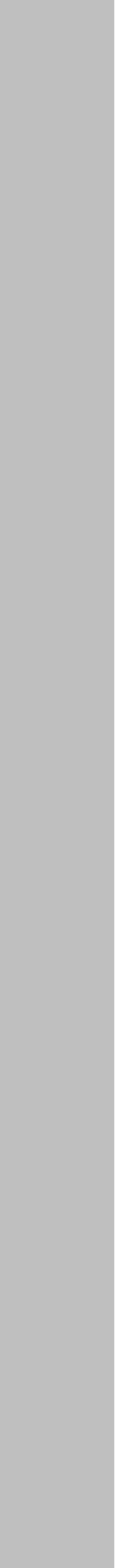
2006

Výroční zpráva o hospodaření
Fakulty ekonomicko-správní
Univerzity Pardubice



OBSAH

Úvod.....	5
1 Neinvestiční výnosy	7
2 Neinvestiční náklady	9
2.1 Srovnání skutečných nákladů s rozpočtem	9
2.2 Druhové členění nákladů.....	11
3 Srovnání nákladů a výnosů	13
4 Čerpání investičních prostředků.....	15
5 Tvorba a čerpání fondů	17
Závěr	19



ÚVOD

Ve smyslu zákona č. 111/1998 Sb. § 27, odstavce 1, děkan Fakulty ekonomicko-správní předkládá zprávu o hospodaření fakulty za rok 2006.

První část je věnována neinvestičním výnosům fakulty a jejich stručné analýze. V druhé části je popsána struktura neinvestičních nákladů a to jak z hlediska účelu a činností, na které byly využity, tak z hlediska druhového členění nákladů. Třetí část je věnována souhrnnému pohledu na srovnání nákladů a výnosů včetně vyčíslení hospodářského výsledku fakulty. Ve čtvrté části je uvedena struktura investičních prostředků a přehled jejich čerpání. Rovněž je zde uveden stručný přehled jednotlivých realizovaných investičních akcí. Pátá část je věnována rozboru tvorby a čerpání fondů, které má fakulta k dispozici.

V závěru zprávy je provedeno konečné shrnutí a zhodnocení všech podstatných informací.

1 NEINVESTIČNÍ VÝNOSY

V následující tabulce je zobrazen přehled veškerých výnosů Fakulty ekonomicko-správní včetně srovnání změn oproti původně schválenému rozpočtu. Komentáře k vybraným položkám jsou pak uvedeny v dalším textu.

	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
<i>Celkem</i>	110 446	425	110 871
Vzdělávací činnost	105 893	-690	105 203
<u>Institucionální prostředky</u>	100 294	-1 240	99 054
Studijní programy	97 080	-1 324	95 756
Poplatky spojené se studiem	1 400	34	1 434
Výnosy z ediční činnosti	1 750	-584	1 166
Poplatky studentů samoplátců	0	439	439
Čerpání fondů	0	106	106
Ostatní výnosy	64	89	153
<u>Účelové prostředky</u>	5 599	550	6 149
Stipendia doktorských programů	1 606	-354	1 252
Stipendia a dotace na mezinárodní studenty	875	-6	869
Rozvojové projekty FRVŠ	262	0	262
Rozvojové a transformační projekty MŠMT	2 370	0	2 370
Ostatní dotace MŠMT	0	0	0
Program rozvoje mezinárodních vztahů	270	-2	268
Konference	116	110	226
Dary	0	10	10
Celoživotní vzdělávání	100	-41	59
Projekty ESF	0	698	698
Ostatní projekty	0	5	5
Zahraniční granty	0	130	130
Věda a výzkum	4 202	1 106	5 308
<u>Institucionální prostředky</u>	1 189	0	1 189
Specifikovaný výzkum	1 189	0	1 189
<u>Účelové prostředky</u>	3 013	1 106	4 119
Granty GAČR	660	-53	607
Ostatní granty	2 353	878	3 231
Zahraniční granty	0	281	281
Doplňková činnost	351	9	360

V průběhu roku vzrostl fakultní rozpočet neinvestičních prostředků 425 tis. Kč. V některých položkách došlo k nárůstu (2 789 tis. Kč), naopak jinde došlo ke snížení neinvestičních prostředků (2 364 tis. Kč).

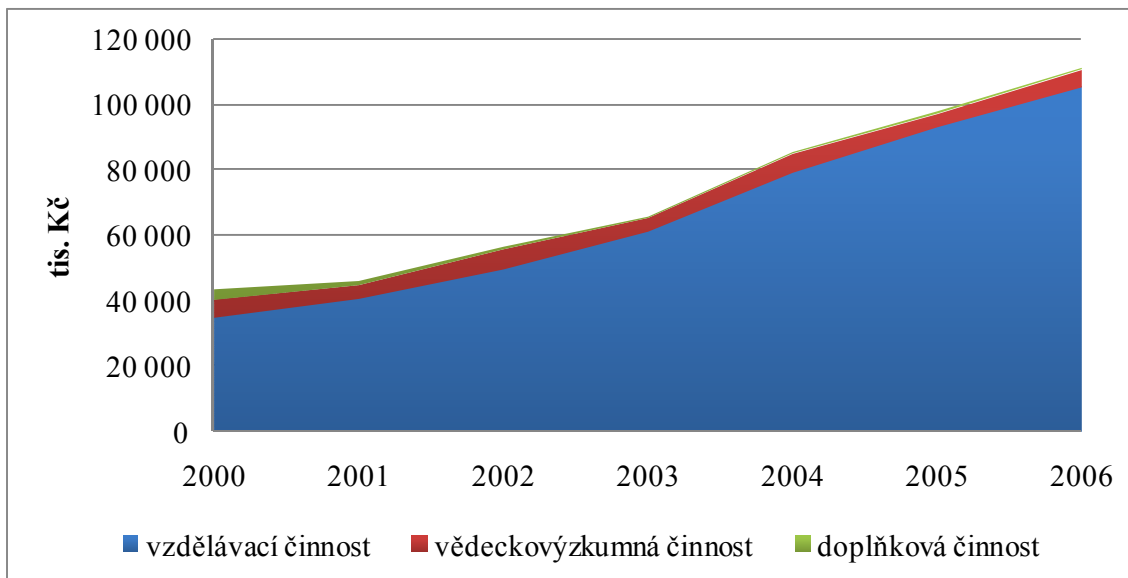
Z položek, kde došlo k nárůstu, je nutné zmínit zejména prostředky získané prostřednictvím dvou realizovaných projektů ESF (698 tis. Kč) a dále tři grantů získaných z prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí a z prostředků Ministerstva vnitra, kde fakulta vystupuje jako projektový partner (878 tis. Kč). Dále byly prostředky nad rámec původního rozpočtu získány realizací dvou zahraničních projektů (ESPON a VUPA, celkem 411 tis. Kč). Poslední významnou příjmovou položkou bylo školné získané od zahraničních studentů – samoplátců (439 tis. Kč).

K poklesu rozpočtových výnosů došlo zejména u Příspěvku na uskutečňování akreditovaných studijních programů a s nimi spojené tvůrčí činnosti (1 324 tis. Kč). Poprvé v roce 2006 bylo umožněno pravidly pro poskytování příspěvků a dotací veřejným vysokým školám žádat o poskytnutí příspěvku (na uskutečňování akreditovaných studijních programů) na kapitálové výdaje. Fakulta této možnosti využila a požádala o příspěvek na kapitálové výdaje ve výši 1 968 tis. Kč. Z tohoto titulu se neinvestiční příspěvek (na vzdělávací činnost) o tuto částku snížil. Současně byl z rezervy rektora poskytnut příspěvek na dofinancování dalšího platu ve výši 644 tis. Kč. Výsledné snížení neinvestičních výnosů (příspěvku na uskutečňování akreditovaných studijních programů) tak činí 1 324 tis. Kč.

K dalšímu poklesu neinvestičních výnosů došlo v oblasti ediční činnosti (584 tis. Kč), kde byla tato činnost realizována v nižším objemu, než bylo původně rozpočtem plánováno. V obdobném rozsahu byly samozřejmě nižší i náklady na tuto činnost.

Poslední významnou položku, kde došlo k poklesu neinvestičních výnosů, jsou prostředky na stipendia studentů prezenční formy doktorských studijních programů (354 tis. Kč), kdy byl z důvodu menšího počtu studentů ministerstvem poskytnut příspěvek menší.

Z hlediska meziročního vývoje neinvestičních výnosů je zřetelný růst prostředků na vzdělávací činnost. Od roku 2000 došlo k nárůstu neinvestičních prostředků na vzdělávací činnost o více než 70 mil. Kč a průměrný meziroční růst prostředků na vzdělávací činnost činí téměř 12 mil. Kč. Naopak v oblasti prostředků určených na vědecko-výzkumnou činnost nelze zaznamenat žádný pozitivní růstový trend.



2 NEINVESTIČNÍ NÁKLADY

2.1 Srovnání skutečných nákladů s rozpočtem

Následující tabulka srovnává v rozpočtu plánované náklady se skutečností. Náklady jsou uvedeny ve stejné struktuře, jako byly uvedeny v rozpočtu Fakulty ekonomicko-správní na rok 2006.

	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
Celkem	110 446	-927	109 519
Společné náklady	92 852	-4 390	88 462
Osobní náklady	54 840	-2 801	52 039
Energie	1 250	36	1 286
Odpisy	785	-19	766
Ostatní stipendia	0	178	178
Ediční činnost	1 750	-611	1 139
Celouniverzitní náklady	30 350	0	30 350
Režijní výnosy a transfery	-550	192	-358
Rozvoj majetku fakulty	4 427	-1 366	3 061
výpočetní, kancelářská a prezentační technika	2 248	-515	1 733
dovybavení kancelářských prostor a učeben	1 620	-640	980
ostatní	559	-210	349
Rozpočty útvarů děkanátu	1 750	556	2 306
Děkanát a ostatní podřízené útvary	1 100	405	1 505
Studijní oddělení	650	151	801
Rozpočet ústavů	3 213	-403	2 810
Společné aktivity ústavů	1 193	-314	879
Interní granty fakulty	693	-68	625
Vzdělávání a publikační činnost zaměstnanců fakulty	500	-246	254
Rozpočty samostatných útvarů	2 020	-90	1 930
Ústav matematiky (4510)	370	-69	301
Ústav veřejné správy a práva (4520)	340	35	375
Ústav systémového inženýrství a informatiky (4530)	580	43	623
Ústav ekonomiky a managementu (4540)	370	-44	326
Ústav ekonomie (4580)	310	-43	267
Oddělení správy počítačových učeben (4534)	50	-12	38

	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
Rozpočet účelových prostředků	8 663	3 151	11 814
<u>Hlavní činnost</u>	6 001	1 668	7 669
Stipendia doktorských programů	1 606	-354	1 252
Stipendia a dotace na mezinárodní studenty	875	-6	869
Rozvojové projekty FRVŠ	356	70	426
Program rozvoje mezinárodních vztahů	370	-6	364
Rozvojové a transformační projekty MŠMT	2 578	698	3 276
Projekty ESF	0	697	697
Konference	116	45	161
Celoživotní vzdělávání	100	-54	46
Zahraniční granty	0	134	134
Zahraniční studenti - samoplátci	0	444	444
<u>Vědeckovýzkumná činnost</u>	2 662	1 483	4 145
Granty GAČR	660	-53	607
Ostatní granty	2 002	1 230	3 232
Zahraniční granty	0	306	306
Doplňková činnost	351	9	360
Rezerva	3 617	151	3 768

V roce 2006 došlo k mírným rozpočtovým úsporám ve výši 927 tis. Kč.

Tato skutečnost má příčiny zejména ve významném poklesu společných nákladů, zejména v oblasti osobních nákladů (úspora 2 801 tis. Kč), v oblasti výdajů na rozvoj majetku fakulty (pokles o 1 365 tis. Kč), dále v nižší ediční činnosti (pokles o 611 tis. Kč) a rovněž menším čerpáním rozpočtů ústavů a prostředků na společné aktivity ústavů (pokles o 404 tis. Kč).

Naopak k růstu neinvestičních nákladů došlo zejména v oblasti čerpání účelových prostředků (nárůst o 3 151 tis. Kč), zejména z důvodu získání nových projektových příležitostí.

Poprvé v roce 2006 bylo zákonem č. 111/1998 Sb. o vysokých školách umožněno veřejným vysokým školám vytvářet fond provozních prostředků ze zůstatku příspěvku na uskutečňování akreditovaných studijních programů. Fakulta této možnosti v tomto roce využila a do fondu provozních prostředků převedla částku 3 768 tis. Kč, která je ve výše uvedené tabulce označena jako „rezerva“. Tyto prostředky má fakulta možnost čerpat v dalších letech bez omezení a rovněž má možnost převádět tyto prostředky mezi jednotlivými fondy. V dalších letech je tedy možné využít tyto prostředky jak pro pokrytí neinvestičních nákladů, tak pro pořízení investic.

2.2 Druhové členění nákladů

V další tabulce je uveden druhový rozpis nákladů v členění dle jednotlivých činností fakulty (vzdělávací činnost, věda a výzkum, doplňková činnost).

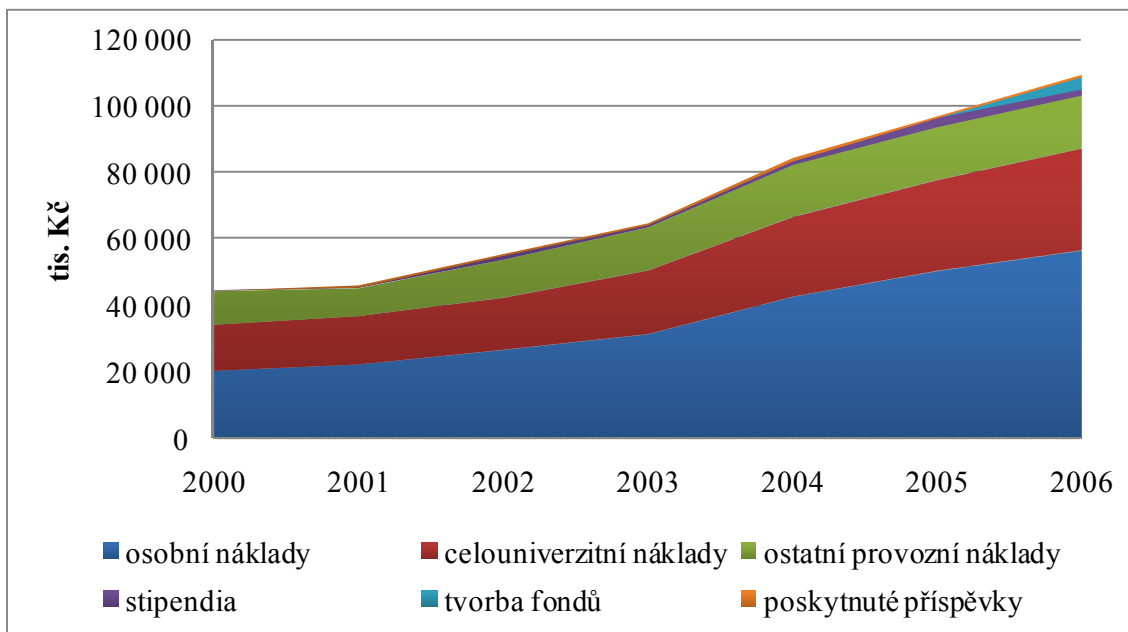
	<i>Vzdělávací činnost (v tis. Kč)</i>	<i>Vědecko- výzkumná činnost (v tis. Kč)</i>	<i>Doplňková činnost (v tis. Kč)</i>	<i>Celkem (v tis. Kč)</i>
Celkem	103 826	5 334	360	109 519
Osobní náklady	53 879	2 464	288	56 631
Hrubé mzdy	40 097	1 859	212	42 169
Odvody SP a ZP	13 782	605	76	14 462
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0
Odpisy	766	0	0	766
Energie	1 218	68	0	1 286
Stipendia	1 882	124	0	2 006
Stipendia doktorandů	1 260	87	0	1 347
Zahraniční studenti	504	0	0	504
Prospěchová stipendia	48	0	0	48
Mimořádná stipendia	70	37	0	107
Drobný hmotný majetek	2 776	260	0	3 036
Drobný nehmotný majetek	243	74	0	317
Materiál	1 241	371	2	1 614
Všeobecný materiál	1 005	123	2	1 130
Literatura	236	247	0	484
Opravy a udržování	516	0	0	516
Cestovné a vložné	2 700	457	0	3 157
Tuzemské	243	35	0	278
Zahraniční	2 445	416	0	2 860
Ostatní	12	7	0	19
Služby	3 786	474	0	4 260
Služby spojů	361	1	0	362
Vložné, školení, semináře	1 340	161	0	1 501
Nájemné	244	3	0	247
Tiskové a xerografické služby	1 156	107	0	1 263
Překlady, projekty, poradenství	88	152	0	240
Inzerce	154	0	0	154
Ostatní služby	442	50	0	492
Jiné náklady	4 348	790	0	5 139
Poskytnuté příspěvky	33	737	0	770
Kurzové ztráty	57	3	0	60
Bankovní poplatky	71	11	0	82
Tvorba fondů	3 768	38	0	3 806
Ostatní vnitroslužby	223	0	0	223
Ostatní	197	2	0	198
Režijní náklady a výnosy	30 471	251	70	30 792

Největší část neinvestičních nákladů fakulty představovaly osobní náklady, které představují téměř 51,7 % celkových nákladů fakulty.

Z dalších podstatných položek nákladů vybírám následující:

- Úhrada celouniverzitních výdajů	28,0 %
- Služby	3,9 %
- Tvorba fondu provozních prostředků	3,5 %
- Nákup drobného hmotného a nehmotného majetku	3,1 %
- Cestovné a vložné	2,9 %
- Stipendia	1,8 %
- Materiálové náklady	1,5 %
- Spotřebované energie	1,2 %
- Odpisy	0,7 %
- Příspěvky poskytnuté	0,7 %
- Opravy a udržování	0,5 %

Z hlediska meziročních změn v oblasti neinvestičních nákladů je možné vysledovat tyto trendy. K významnějším nárůstům dochází zejména v oblasti osobních nákladů, kdy dochází k průměrnému meziročnímu nárůstu osobních nákladů o 6 mil. Kč (19 %). Další významnější položkou jsou celouniverzitní náklady, kdy průměrný meziroční nárůst činí 2,7 mil. Kč (14 %). Naopak v oblasti ostatních provozních nákladů dochází k nárůstům nižším. Průměrný meziroční nárůst ostatních provozních nákladů činí 0,9 mil. Kč (9 %).



3 SROVNÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Dosažení úspor v rozpočtu spolu s mírným růstem neinvestičních výnosů vyústily v dosažený kladný hospodářský výsledek fakulty ve výši 1 351 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2006 bude v následujícím roce zdrojem pro tvorbu Fondu reprodukce investičního majetku.

	<i>Výnosy</i> (v tis. Kč)	<i>Náklady</i> (v tis. Kč)	<i>Hospodářský</i> <i>výsledek</i> (v tis. Kč)
Celkem	110 870	109 519	1 351
Vzdělávací činnost	105 202	103 825	1 377
Vědecko-výzkumná činnost	5 308	5 334	-26
Doplňková činnost	360	360	0

Hospodářský výsledek ve vzdělávací činnosti byl dosažen zejména hospodářským výsledkem z doplňkové činnosti a ostatních vlastních příjmů fakulty. Výnosy a náklady doplňkové činnosti jsou vyrovnané, neboť veškerý přebytek je účetně převeden do výnosů vzdělávací činnosti.

Ztráta v oblasti vědecko-výzkumné činnosti byla zapříčiněna kursovými ztrátami vzniklých v rámci realizace projektu ESPON. Tato ztráta je kryta hospodářským výsledkem z ostatních činností fakulty.

Od roku 2002 se fakultě daří pravidelně dosahovat hospodářského výsledku v průměrné výši dosahující téměř 1 mil. Kč ročně. Takto dosažené hospodářské výsledky byly pak zdrojem pro tvorbu fondů, zejména fondu reprodukce investičního majetku.

SROVNÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

4 ČERPÁNÍ INVESTIČNÍCH PROSTŘEDKŮ

V roce 2006 měla fakulta k dispozici investiční prostředky v souhrnné výši 5 042 tis. Kč. Jejich struktura je v níže uvedené tabulce.

Investiční příjmy	Rozpočet (tis. Kč)	Změny (tis. Kč)	Skutečnost (tis. Kč)
Investiční příjmy celkem	3 092	1 950	5 042
Investiční projekty FRVŠ	403	0	403
Investiční rozvojové projekty MŠMT	510	0	510
Fond reprodukce investičního majetku	2 179	- 18	2 161
Příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje	0	1 968	1 968

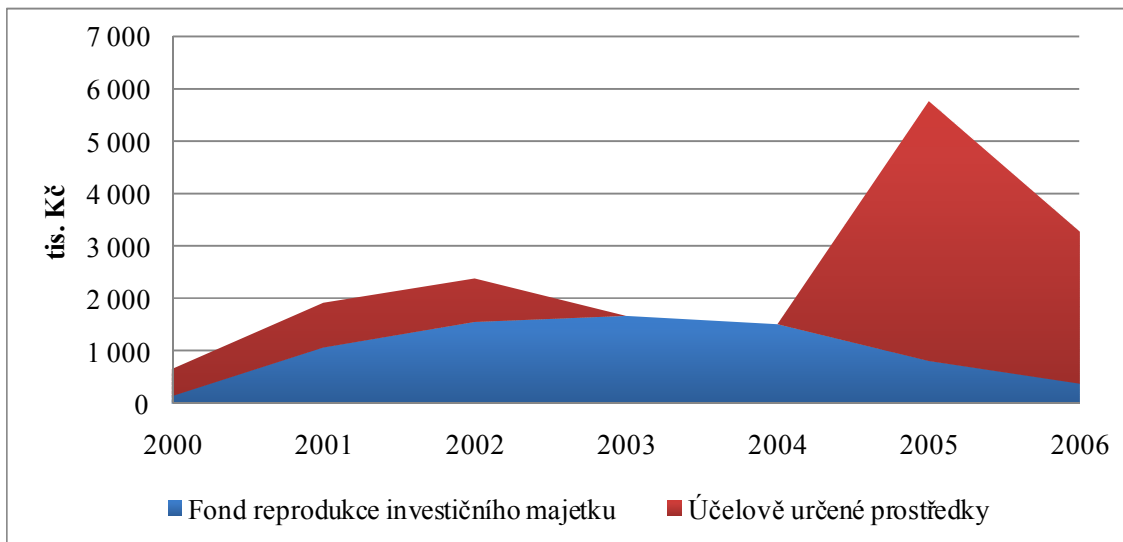
Z hlediska investičních příjmů je nejvýznamnější položkou fond reprodukce investičního majetku a dále příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje, o který bylo možné žádat (v roce 2006 poprvé). Z výše uvedených investičních zdrojů bylo povinností fakulty vyčerpat investiční prostředky na realizaci projektů FRVŠ, investiční prostředky z rozvojových projektů MŠMT a již zmíněný příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje.

Investiční výdaje	Rozpočet (tis. Kč)	Změny (tis. Kč)	Skutečnost (tis. Kč)
Investiční výdaje celkem	1 365	1 910	3 275
Inovace počítačové laboratoře – systém pro podporu procesního řízení ARIS (FRVŠ)	475	338	813
Doplnění počítačových učeben o interaktivní LCD displeje SmartSymposium (Rozvojové projekty MŠMT)	510	327	837
Rozšíření přístupového systému	250	276	526
Rekonstrukce elektroinstalace a datové sítě počítačových učeben	130	-3	127
Doplnění a upgrade systému SPSS a Clementine	0	569	569
Server a diskové pole DELL	0	403	403

Většina z výše uvedených investičních aktivit byla financována z účelově určených prostředků (FRVŠ, rozvojové projekty MŠMT, příspěvek na kapitálové výdaje). Pouze dílčí část těchto aktivit byla financována z fondu reprodukce investičního majetku (394 tis. Kč).

Z tohoto důvodu nebyla větší část prostředků z fondu reprodukce investičního majetku čerpána a bude možné využít tyto prostředky v dalších letech. Zůstatek investičních prostředků činí 1 767 tis. Kč.

Z hlediska dlouhodobého vývoje je zřejmý postupný přesun od financování investičních potřeb z fondu reprodukce investičního majetku k financování prostřednictvím účelově určených prostředků. Tento způsob umožní fakultě vytvoření dostatečné rezervy pro financování budoucích investičních potřeb a zejména možných (a často i požadovaných) finančních spoluúčastí při realizaci investičně náročných akcí.



5 TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ

Na základě § 18, odst. 6 zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách zřizuje veřejná vysoká škola fondy. Na základě pravidel hospodaření Univerzity Pardubice může děkan fakulty rozhodovat v rámci svého rozpočtu o těchto fondech:

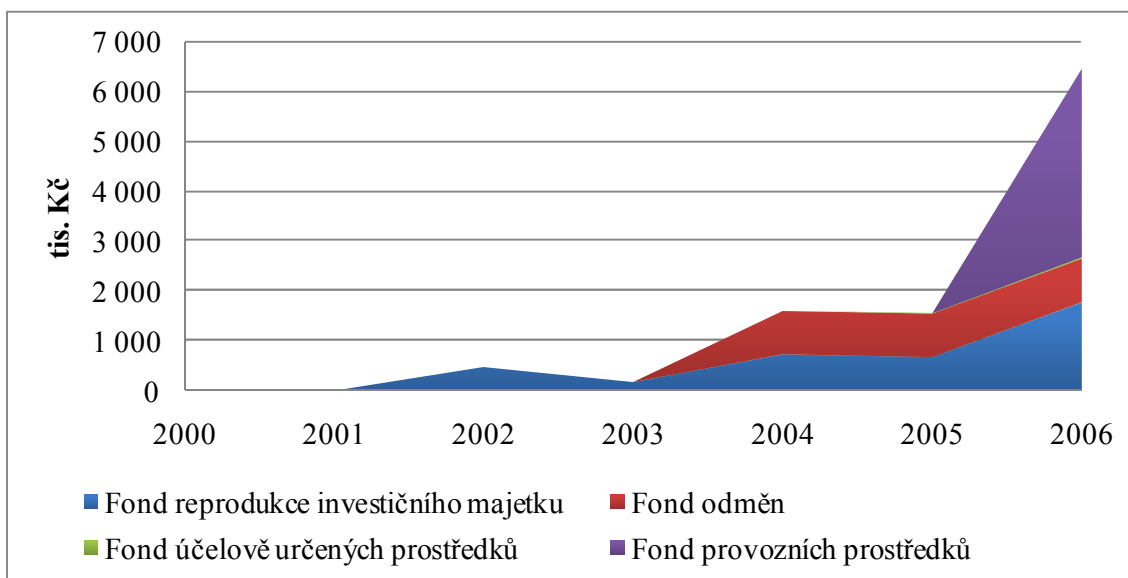
- Fond reprodukce investičního majetku
- Fond odměn
- Fond účelově určených prostředků
- Fond provozních prostředků

Fondy (s výjimkou fondu účelově určených prostředků) jsou naplňovány zejména z hospodářského výsledku a ze zůstatků příspěvků k 31. 12. běžného roku. Podrobnější informace o způsobu naplňování a čerpání jednotlivých fondů je uveden v následující tabulce.

	Počáteční zůstatek (tis. Kč)	Tvorba (tis. Kč)	Čerpání (tis. Kč)	Konečný zůstatek (tis. Kč)
Fondy celkem	1 551	5 296	409	6 438
Fond reprodukce investičního majetku	671	1 490	394	1 767
Fond odměn	865	0	0	865
Fond účelově určených prostředků	15	38	15	38
Fond provozních prostředků	0	3 768	0	3 768

Vzhledem k realizovanému kladnému hospodářskému výsledku fakulty ve výši 1 351 tis. Kč je očekávaný nárůst fondů na částku 7 789 tis. Kč.

Z dlouhodobého hlediska je vývoj zůstatků fondů fakulty pozitivní, zejména v posledních letech, kdy byla většina investičních potřeb fakulty kryta z účelově určených prostředků. Pozitivní vliv na růst fondů měl v roce 2006 fakt, že je možné převádět zůstatek příspěvků MŠMT do fondů.



ZÁVĚR

Rok 2006 byl pro Fakultu ekonomicko-správní po ekonomické stránce úspěšný. Rozpočet fakulty umožnil její další rozvoj. Současně bylo v průběhu celého roku věnováno velké úsilí dosažení hospodárnosti a efektivity v jednotlivých činnostech fakulty, jehož důkazem je zejména dosažený kladný hospodářský výsledek ve výši 1 351 tis. Kč. O tuto částku bude pro další finanční rok navýšen Fond rozvoje investičního majetku.

Celkové neinvestiční výnosy dosáhly meziročního růstu o 13 % a oproti roku 2000 vzrostly o více než 102 %.

Struktura neinvestičních výnosů je v dlouhodobém horizontu víceméně neměnná. Dominantní je stále příspěvek MŠMT na provoz z normativního financování, který tvoří téměř 86 % podíl z celkových výnosů.

Celkové neinvestiční náklady vzrostly meziročně o 9 %. Největší položkou jsou osobní náklady, které tvoří více než 51 % z celku a dále úhrada příspěvku na provoz rektorátu a celouniverzitních útvarů, která tvoří dalších 28 % z celku.

Zůstatek fondů meziročně vzrostl o 315 %. Největší vliv na tuto skutečnost má změna financování veřejných vysokých škol, která v roce 2006 poprvé umožnila převést zůstatek nevyčerpaný zůstatek příspěvku do fondů a také možnost čerpat část příspěvku MŠMT na krytí kapitálových výdajů a tím šetřit vlastní zdroje investičních prostředků (fond reprodukce investičního majetku).

Díky dobré finanční situaci fakulty se daří zajistit odpovídající zabezpečení její činnosti a to jak v rovině technické (výpočetní a kancelářská technika, audiovizuální technika, software) tak i v rovině personální (nárůst počtu zaměstnanců o 3 % a meziroční nárůst průměrné hrubé mzdy o 9 %).

prof. Ing. Jan Čapek, CSc.
děkan

Výroční zpráva o hospodaření Fakulty ekonomicko-správní Univerzity Pardubice byla
schválena Akademickým senátem Fakulty ekonomicko-správní dne 21. května 2007.

Vydala: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní
Adresa: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, Studentská 95, 531 10 Pardubice
tel: 466 036 512, e-mail: tajemnik.fes@upce.cz
<http://www.upce.cz/fes/>

Grafická úprava: Ing. Petr Urbanec

Tisk: Tiskařské středisko Univerzity Pardubice
– 2007 – náklad 50 ks – 1. vydání - 20 stran.