

# 2007

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 § 27, odstavce/1/d, zákona č. 111/1998 Sb. ve znění pozdějších předpisů, děkanka Fakulty ekonomicko-správní předkládá zprávu o hospodaření fakulty za rok 2007.

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>(v tis. Kč)</i>	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
<b>Celkem</b>	<b>119 327</b>	<b>162</b>	<b>119 489</b>
<b>Vzdělávací činnost</b>	<b>114 066</b>	<b>665</b>	<b>114 731</b>
<u>Institucionální prostředky</u>	109 878	2	109 880
Studijní programy	105 919	0	105 919
Poplatky spojené se studiem	1 519	318	1 837
Zahraniční studenti - samoplátci	580	22	602
Výnosy z ediční činnosti	1 750	-338	1 412
Ostatní výnosy	110	0	110
<u>Účelové prostředky</u>	4 188	663	4 851
Stipendia doktorských programů	1 293	-215	1 078
Stipendia a dotace pro zahraniční studenty	600	759	1 359
Rozvojové projekty FRVŠ	35	0	35
Program rozvoje mezinárodních vztahů	210	-9	201
Konference	120	86	206
Celoživotní vzdělávání	100	-100	0
Zahraniční granty	70	48	118
Ostatní projekty	278	5	283
Projekty z EU	1 482	-181	1 301
Čerpání stipendijního fondu	0	270	270
<b>Věda a výzkum</b>	<b>4 911</b>	<b>-552</b>	<b>4 359</b>
<u>Institucionální prostředky</u>	1 172	0	1 172
Specifikovaný výzkum	1 172	0	1 172
<u>Účelové prostředky</u>	3 739	-552	3 187
Granty GAČR	625	-7	618
Ostatní granty	3 114	-539	2 575
Zahraniční granty	0	-6	-6
<b>Doplňková činnost</b>	<b>350</b>	<b>49</b>	<b>399</b>

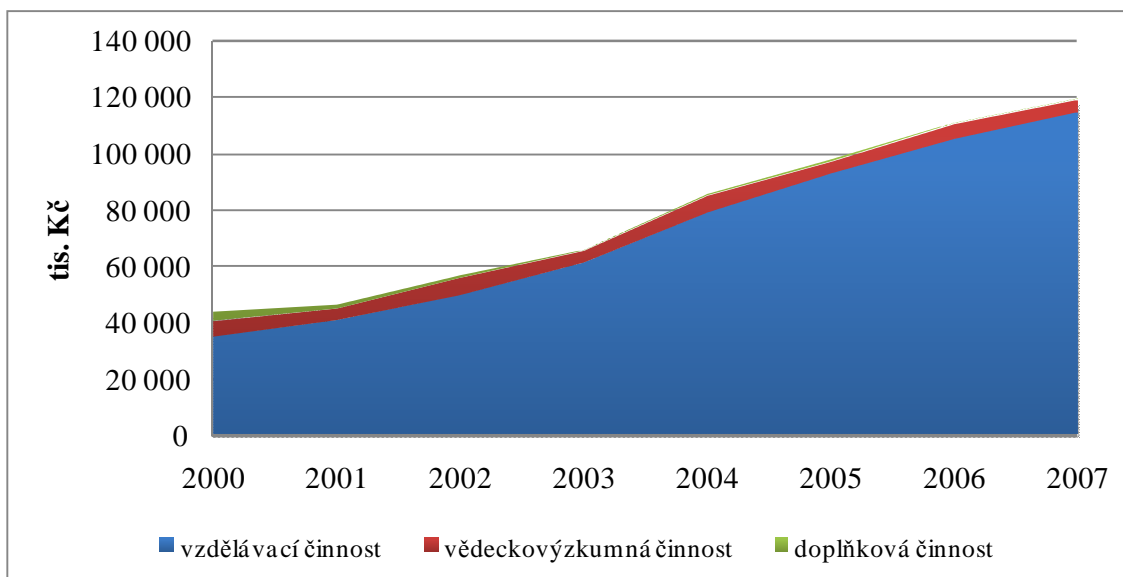
V průběhu roku vzrostl fakultní rozpočet neinvestičních prostředků 162 tis. Kč. V některých položkách došlo k nárůstu (1 557 tis. Kč), naopak jinde došlo ke snížení neinvestičních prostředků (1 395 tis. Kč).

Z položek, kde došlo k nárůstu, je nutné zmínit zejména prostředky získané jako dotaci na vzdělávání a stipendia pro zahraniční studenty financované domem zahraničních služeb MŠMT (759 tis. Kč). Dále byly prostředky nad rámec původního rozpočtu získány z titulu poplatků spojených se studiem (318 tis. Kč) a rovněž z titulu čerpání stipendijního fondu univerzity (270 tis. Kč).

K poklesu rozpočtových výnosů došlo zejména z důvodu, že některé z původně zamýšlených projektů vědy a výzkumu nebyly realizovány (539 tis. Kč). K dalšímu poklesu neinvestičních výnosů došlo v oblasti ediční činnosti (338 tis. Kč), kde byla tato činnost realizována v nižším objemu, než bylo původně rozpočtem plánováno.

Posledními z významných položek, kde došlo k poklesu neinvestičních výnosů, jsou prostředky na stipendia studentů prezenční formy doktorských studijních programů (215 tis. Kč) a dotace na projekty z operačního programu ESF Rozvoj lidských zdrojů (181 tis. Kč), kdy byly vynaloženy nižší náklady, než bylo plánováno a výnosy na tuto činnost odpovídají nákladům.

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 75 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 2007.

<i>(v tis. Kč)</i>	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
<b>Celkem</b>	<b>119 327</b>	<b>-2 222</b>	<b>117 383</b>
<b>Společné náklady</b>	<b>102 972</b>	<b>- 5 351</b>	<b>97 621</b>
Osobní náklady	62 392	-3 298	59 094
Energie	1 350	-452	898
Odpisy	750	-141	609
Ediční činnost	1 750	-596	1 154
Transfery	-66	160	94
Režijní výnosy	-709	-441	-1 150
Celouniverzitní náklady	35 223	-97	35 126
Rozvoj majetku fakulty	2 282	-486	1 796
výpočetní, kancelářská a prezentační technika	630	-17	613
dovybavení kancelářských prostor a učeben	1 073	-118	955
ostatní	579	-351	228
<b>Rozpočty útvarů děkanátu</b>	<b>1 950</b>	<b>161</b>	<b>2 111</b>
Děkanát a ostatní podřízené útvary	1 300	-195	1 105
Studijní oddělení	650	356	1 006
<b>Rozpočet ústavů</b>	<b>3 321</b>	<b>-512</b>	<b>2 809</b>
Společné aktivity ústavů	827	-349	478
Interní granty fakulty	0	0	0
Fakultní výzkum	327	-262	65
Vzdělávání a publikační činnost zaměstnanců	500	-87	413
Rozpočty samostatných útvarů	2 494	-163	2 331
Ústav matematiky (4510)	485	-36	449
Ústav veřejné správy a práva (4520)	464	-54	410
Ústav systémového inženýrství a informatiky (4530)	670	-100	570
Ústav ekonomiky a managementu (4540)	454	-21	433
Ústav ekonomie (4580)	371	64	435
Oddělení správy počítačových učeben (4534)	50	-16	34

<b>Rozpočet účelových prostředků</b>	<b>6 366</b>	<b>1 034</b>	<b>7 400</b>
<u>Hlavní činnost</u>	3 807	537	4 344
Stipendia doktorských programů	1 293	-215	1 078
Mimořádná stipendia pro doktorandy	50	-47	3
Čerpání stipendijního fondu	0	270	270
Stipendia a dotace pro zahraniční studenty	600	759	1 359
Zahraníční studenti - samoplátci	580	-139	441
Rozvojové projekty FRVŠ	40	0	40
Program rozvoje mezinárodních vztahů	210	44	254
Konference	120	46	166
Celoživotní vzdělávání	100	-100	0
Zahraníční granty	350	-231	119
Projekty z EU	464	-128	336
Ostatní projekty	0	278	278
<u>Vědeckovýzkumná činnost</u>	2 559	497	3 056
Granty GAČR	625	-7	618
Ostatní granty	1 934	504	2 438
Zahraníční granty	0	0	0
<b>Doplňková činnost</b>	<b>350</b>	<b>49</b>	<b>399</b>
<b>Rezerva</b>	<b>4 368</b>	<b>2 675</b>	<b>7 043</b>

V roce 2007 došlo k rozpočtovým úsporám ve výši 2 222 tis. Kč.

Tato skutečnost má příčiny zejména ve významném poklesu společných nákladů, zejména v oblasti osobních nákladů (úspora 3 298 tis. Kč), v oblasti výdajů na rozvoj majetku fakulty (pokles o 486 tis. Kč), ve výdajích na spotřebu energií (452 tis. Kč), dále v nižší ediční činnosti (pokles o 596 tis. Kč) a rovněž menším čerpáním rozpočtů ústavů a prostředků na společné aktivity ústavů (pokles o 512 tis. Kč).

Naopak k růstu neinvestičních nákladů došlo zejména v oblasti čerpání účelových prostředků (nárůst o 756 tis. Kč), zejména z důvodu získání nových projektových příležitostí.

Prostředky ve výši 7 043 tis. Kč byly převedeny do fondu provozních prostředků v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb. o vysokých školách, která je ve výše uvedené tabulce označena jako „rezerva“. Tyto prostředky má fakulta možnost čerpat v dalších letech.

## 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).

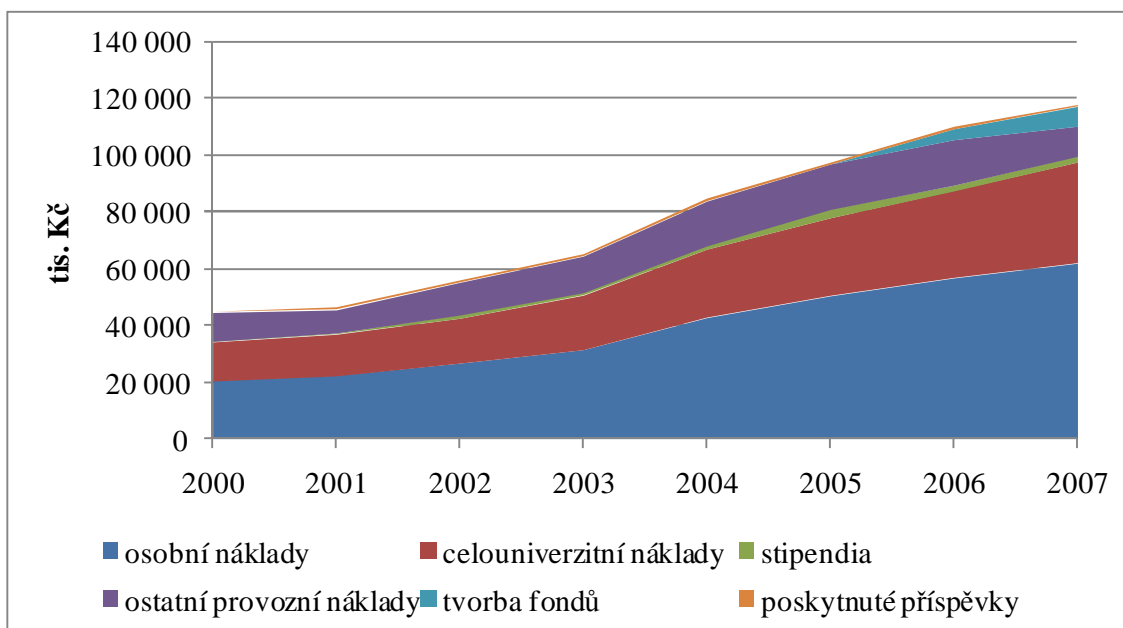
<i>(v tis. Kč)</i>	<i>Hlavní činnost</i>	<i>Vědecko- výzkumná činnost</i>	<i>Doplňková činnost</i>	<i>Celkem</i>
Celkem	112 619	4 365	399	117 383
Osobní náklady	58 996	2 431	329	61 756
Hrubé mzdy	43 943	1 841	244	46 028
Odvody SP a ZP	15 053	590	85	15 728
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0
Odpisy	609	0	0	609
Energie	887	11	0	898
Stipendia	2 166	3	0	2 169
Stipendia doktorandů	1 078	3	0	1 081
Zahraniční studenti	817	0	0	817
Prospěchová stipendia	195	0	0	195
Mimořádná stipendia	13	0	0	13
Stipendia ostatní	63	0	0	63
Drobný hmotný majetek	896	225	0	1 121
Drobný nehmotný majetek	4	19	0	23
Prodané zásoby	16	0	0	16
Materiál	714	132	0	846
Všeobecný materiál	640	22	0	662
Literatura	74	110	0	184
Opravy a udržování	536	0	0	536
Cestovné a vložné	1 486	460	0	1 946
Tuzemské	131	17	0	148
Zahraniční	1 228	438	0	1 666
Ostatní	127	5	0	132
Služby	2 309	191	0	2 500
Služby spojů	362	0	0	362
Vložné, školení, semináře	561	147	0	708
Nájemné	576	0	0	576
Tiskové a xerografické služby	72	0	0	72
Překlady, projekty, poradenství	85	23	0	108
Inzerce	205	0	0	205
Ostatní služby	448	21	0	469
Náklady na reprezentaci	167	10	0	177
Jiné náklady	8 648	638	0	9 286
Poskytnuté příspěvky	28	508	0	536
Kurzové ztráty	9	1	0	10
Bankovní poplatky	62	7	0	69
Tvorba fondů	7 046	58	0	7 104
Ostatní vnitroslužby	1 503	64	0	1 567
Ostatní	0	0	0	0
Režijní náklady a výnosy	35 185	245	70	35 500

Největší část neinvestičních nákladů fakulty představovaly osobní náklady, které představují téměř 52,6 % celkových nákladů fakulty.

Z dalších podstatných položek nákladů vybírám následující:

- Úhrada celouniverzitních výdajů	30,2 %
- Tvorba fondu provozních prostředků	6,1 %
- Služby	2,1 %
- Stipendia	1,8 %
- Cestovné a vložné	1,7 %
- Vnitřní služby	1,3 %
- Nákup drobného hmotného a nehmotného majetku	1,0 %
- Materiálové náklady	0,7 %
- Spotřebované energie	0,8 %
- Odpisy	0,5 %
- Příspěvky poskytnuté	0,5 %
- 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 (17 %). Další významnější položkou jsou celouniverzitní náklady, kdy průměrný meziroční nárůst činí 3 mil. Kč (15 %). Naopak v oblasti ostatních provozních nákladů dochází k nárůstům nižším. Respektive, v roce 2007 došlo k meziročnímu poklesu o 5,3 mil. Kč (jedná se zejména o pokles v oblasti výdajů na pořízení drobného majetku, cestovné a vložné a spotřební materiál).



### 3 SROVNÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Dosažení úspor v rozpočtu spolu s mírným růstem neinvestičních výnosů vyústily v dosažený kladný hospodářský výsledek fakulty ve výši 2 106 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2006 bude v následujícím roce zdrojem pro tvorbu Fondu reprodukce investičního majetku.

<i>(v tis. Kč)</i>	<i>Výnosy</i>	<i>Náklady</i>	<i>Hospodářský výsledek</i>
<b>Celkem</b>	<b>119 489</b>	<b>117 383</b>	<b>2 106</b>
Vzdělávací činnost	114 731	112 619	2 112
Vědecko-výzkumná činnost	4 359	4 365	-6
Doplňková činnost	399	399	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 téměř 1,2 mil. Kč ročně. Takto dosažené hospodářské výsledky jsou pak zdrojem pro tvorbu fondů, zejména fondu reprodukce investičního majetku.



## 4 ČERPÁNÍ INVESTIČNÍCH PROSTŘEDKŮ

V roce 2007 měla fakulta k dispozici investiční prostředky v souhrnné výši 3 727 tis. Kč. Jejich struktura je v níže uvedené tabulce.

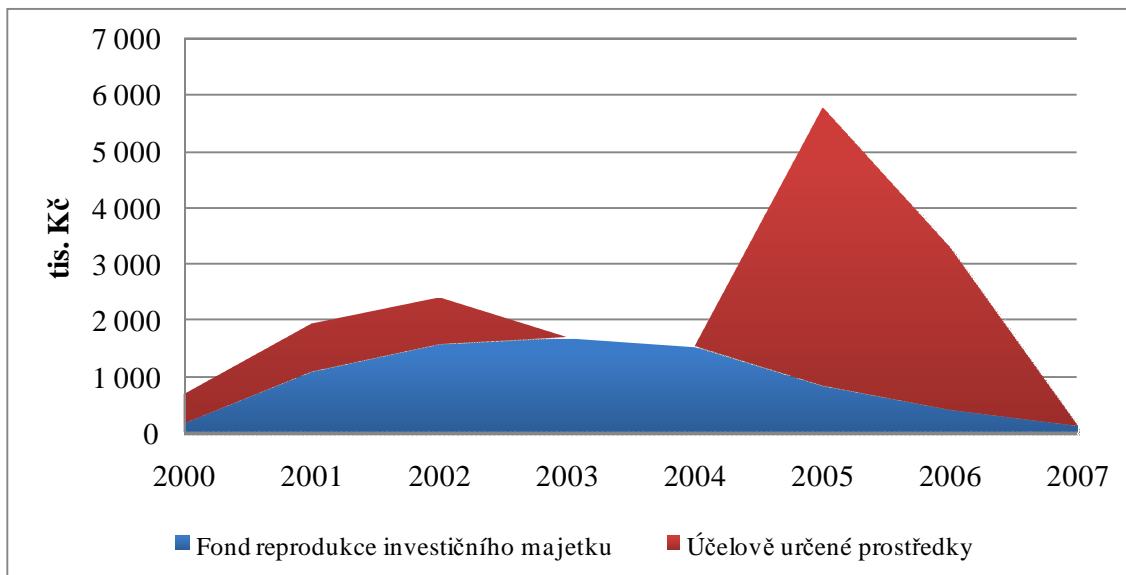
<b>Investiční příjmy</b>	<b>Rozpočet (tis. Kč)</b>	<b>Změny (tis. Kč)</b>	<b>Skutečnost (tis. Kč)</b>
Investiční příjmy celkem	3 867	-140	3 727
Investiční projekty FRVŠ	0	0	0
Investiční rozvojové projekty MŠMT	0	0	0
Fond reprodukce investičního majetku	3 867	-140	3 727
Příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje	0	0	0

V roce 2007 neměla fakulta jiné zdroje investičních příjmů, než fond reprodukce investičního majetku.

<b>Investiční výdaje</b>	<b>Rozpočet (tis. Kč)</b>	<b>Změny (tis. Kč)</b>	<b>Skutečnost (tis. Kč)</b>
Investiční výdaje celkem	200	2 707	2 907
Pořízení výpočetní techniky	100	-14	86
Výdaje na úpravy a modernizaci prostor FES	100	-79	21
Zapůjčení prostředků SKM	0	2 800	2 800

Veškeré z výše uvedených investičních aktivit byly financovány fondem reprodukce investičního majetku (2 907 tis. Kč). Z toho částka 2 800 tis. Kč byla zapůjčena SKM. Tyto prostředky budou vráceny v roce 2008. Zůstatek fondu reprodukce investičního majetku činil v závěru roku 2007 částku 820 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 děkanka fakulty rozhodovat v rámci svého rozpočtu o těchto fondech:

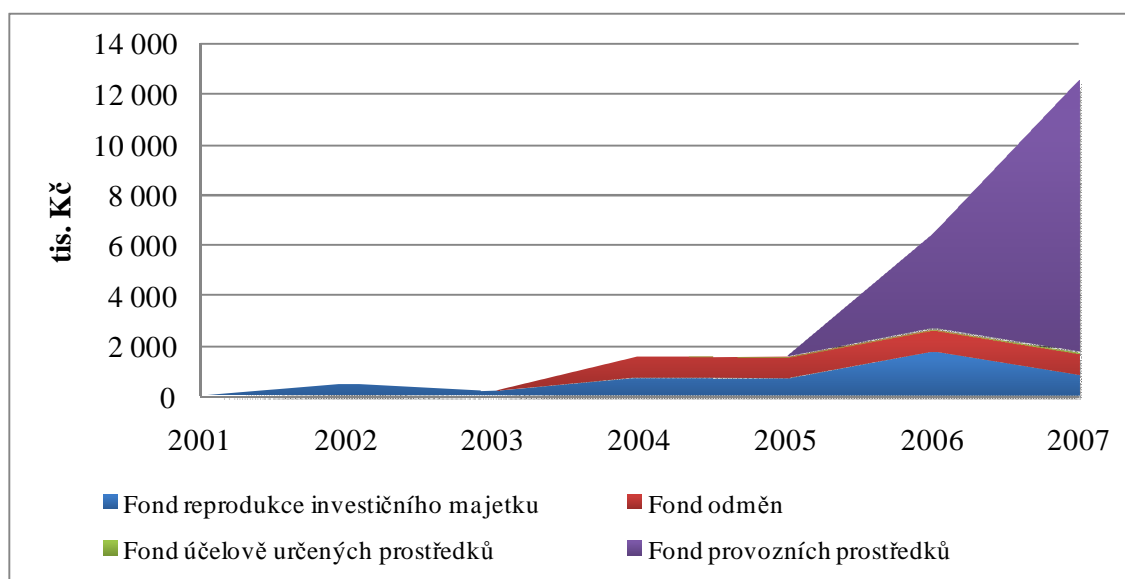
- Fond reprodukce investičního majetku
- Fond odměn
- Fond účelově určených prostředků
- Fond provozních prostředků

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.

(v tis. Kč)	Počáteční zůstatek (+)	Tvorba (+)	Prostředky k dispozici (=)	Čerpání (-)	Konečný zůstatek (=)
Fondy celkem	6 438	9 064	<b>15 502</b>	2 945	<b>12 557</b>
Fond reprodukce investičního majetku	1 767	1 960	<b>3 727</b>	2 907	<b>820</b>
Fond odměn	865	0	<b>865</b>	0	<b>865</b>
Fond účelově určených prostředků	38	58	<b>96</b>	38	<b>58</b>
Fond provozních prostředků	3 768	7 046	<b>10 814</b>	0	<b>10 814</b>

Vzhledem k realizovanému kladnému hospodářskému výsledku fakulty ve výši 2 106 tis. Kč a očekávanému vrácení investičních prostředků od SKM ve výši 2 800 tis. Kč je očekávaný nárůst fondů na částku 17 463 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 posledních dvou letech fakt, že je možné převádět zůstatek příspěvků MŠMT do fondů.





# ZÁVĚR

---

Rok 2007 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 efektivy v jednotlivých činnostech fakulty, jehož důkazem je zejména dosažený kladný hospodářský výsledek ve výši 2 106 tis. Kč. O tuto částku bude pro další finanční rok navýšen Fond rozvoje investičního majetku.

Celkové neinvestiční výnosy dosáhly meziročního růstu o 8 % a oproti roku 2000 vzrostly o více než 174 %.

Struktura neinvestičních výnosů je v dlouhodobém horizontu víceméně neměnná. Dominantní je stále příspěvek MŠMT na provoz z normativního financování, který tvoří téměř 89 % podíl z celkových výnosů.

Celkové neinvestiční náklady vzrostly meziročně o 7 %. Největší položkou jsou osobní náklady, které tvoří více než 52 % z celku a dále úhrada příspěvku na provoz rektorátu a celouniverzitních útvarů, která tvoří dalších 30 % z celku.

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 10 %).

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.  
děkanka

Výroční zpráva o hospodaření Fakulty ekonomicko-správní Univerzity Pardubice byla  
schválena Akademickým senátem Fakulty ekonomicko-správní dne 30. dubna 2008.

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](mailto:tajemnik.fes@upce.cz)  
<http://www.upce.cz/fes/>

Grafická úprava: Ing. Petr Urbanec

Tisk: Tiskařské středisko Univerzity Pardubice  
– 2008 – náklad 50 ks – 1. vydání - 20 stran.