

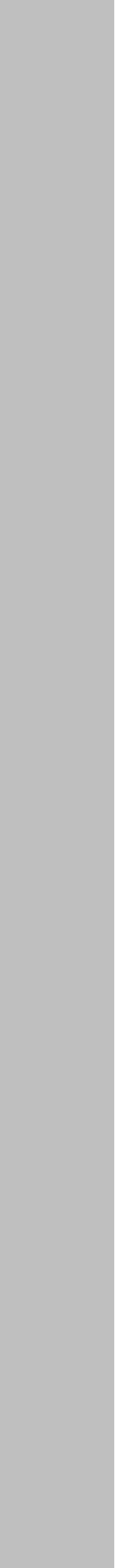
2009

Výroční zpráva o hospodaření
Fakulty ekonomicko-správní
Univerzity Pardubice



OBSAH

Úvod.....	5
1 Neinvestiční výnosy	6
2 Neinvestiční náklady	9
2.1 Srovnání skutečných nákladů s rozpočtem	9
2.2 Druhové členění nákladů	11
3 Hospodářský výsledek.....	13
4 Investiční prostředky	14
5 Tvorba a čerpání fondů.....	15
Závěr	17



ÚVOD

Ve smyslu zákona č. 111/1998 Sb. § 27, odstavce 1, děkanka Fakulty ekonomicko-správní předkládá zprávu o hospodaření fakulty za rok 2009.

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>(tis. Kč)</i>	<i>rozpočet</i>	<i>rozdíl</i>	<i>skutečnost</i>
Celkem	122 626	-2 226	120 400
Vzdělávací činnost	115 147	-2 211	112 936
<u>Institucionální prostředky</u>	109 318	-87	109 231
Studijní programy	92 932	420	93 352
Poplatky spojené se studiem	1 400	559	1 959
Zahraníční studenti – samoplátci	400	-186	214
Výnosy z ediční činnosti	700	-677	23
<i>Ediční činnost evidovaná mimo rozpočet FES¹</i>			1 085
Ostatní příjmy	0	169	169
Čerpání fondu provozních prostředků ²	13 886	-372	13 514
<u>Účelové prostředky</u>	5 829	-2 124	3 705
Stipendia doktorských programů	977	-67	910
Stipendia a dotace pro zahraniční studenty	1 200	-187	1 013
Stipendijní fond	150	414	564
Rozvojové projekty FRVŠ	148	0	148
Program rozvojových aktivit Upa	608	-608	0
Konference	100	-32	68
Dary	0	7	7
Celoživotní vzdělávání	80	1	81
Zahraníční granty	0	48	48
Ostatní projekty	0	4	4
Projekty z EU	2 345	-1 552	793
Čerpání z FPP	222	-153	69
Věda a výzkum	7 079	-63	7 016
<u>Institucionální prostředky</u>	1 303	22	1 325
Specifikovaný výzkum	1 303	22	1 325
<u>Účelové prostředky</u>	5 776	-85	5 691
Granty GAČR	2 416	0	2 416
Ostatní granty	3 261	-70	3 191
Zahraníční granty	15	-15	0
Čerpání FUUP	84	0	84
Doplňková činnost	400	48	448

¹ Tento údaj není zahrnut do součtů, není přímou součástí rozpočtu fakulty

² Vzhledem k tomu, že je nezbytné zajistit průběžné čerpání fondu provozních prostředků vytvořeného v minulých letech, byl tento fond v průběhu roku čerpán. Současně byl rozpočet fakulty řízen tak, aby byl meziroční pokles fondu provozních prostředků co nejnižší.

Rozpočtové výnosy poklesly v souhrnu o částku 2 226 tis. Kč. K nejvýznamnějším poklesům došlo v oblastech účelových prostředků na vzdělávací činnost, zejména pak k poklesu příjmů z realizace projektů EU (1 552 tis. Kč). Fakulta tyto prostředky získala, ale bude je ve větší míře čerpat až v dalších letech.

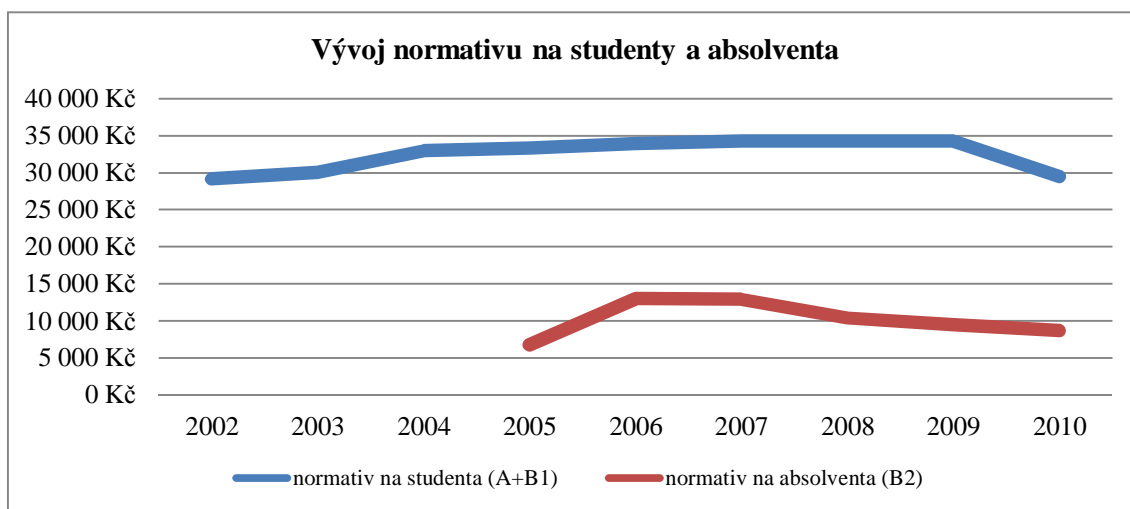
Nejvýznamnější položka rozpočtu, příspěvek na vzdělávací činnost v realizovaných studijních programech, poklesl meziročně o částku 8 828 tis. Kč. Tento pokles je zapříčiněn jak mírným poklesem počtu studentů, tak i změnou v jejich struktuře (z hlediska jejich studijních programů a koeficientů financování studijních programů). Vzhledem k plánovanému rozpočtu však došlo v této položce k nárůstu o částku 420 tis. Kč (čerpání rezervy rektora, dofinancování stipendií pro zahraniční studenty studující na základě mezinárodních dohod).

Příjmy v rámci programu rozvojových aktivit Upa (financování postdoktorského pobytu), v plánované výši 608 tis. Kč, byly dosaženy, ale z důvodu odlišného vykazování v rámci rozpočtových výkazů zpracovaných ekonomickým odborem, jsou tyto příjmy vykázány v rámci nákladů, část režijní výnosy.

Příjmy z ediční činnosti nelze vzhledem ke specifickým její evidenci nelze vykazovat standardním způsobem (fakulta v rámci jejího rozpočtu eviduje pouze dílčí část operací související s ediční činností, kompletní evidenci je zaznamenána v rámci vydavatelství univerzity jako celku). V rámci ediční činnosti fakulty byly prodány publikace (vyrobené v roce 2009 a dříve) v celkovém rozsahu 1 085 tis. Kč³.

V detailním pohledu na další vybrané rozpočtové položky došlo (mimo jiné) k nárůstu v položce poplatků spojených se studiem (559 tis. Kč) a v položce čerpání stipendijního fondu (414 tis. Kč). K dílčím poklesům došlo zejména v školné studentů samoplátců (186 tis. Kč), stipendií, dotací pro studenty studující na základě mezinárodních smluv (187 tis. Kč) a v oblasti čerpání fondů (525 tis. Kč).

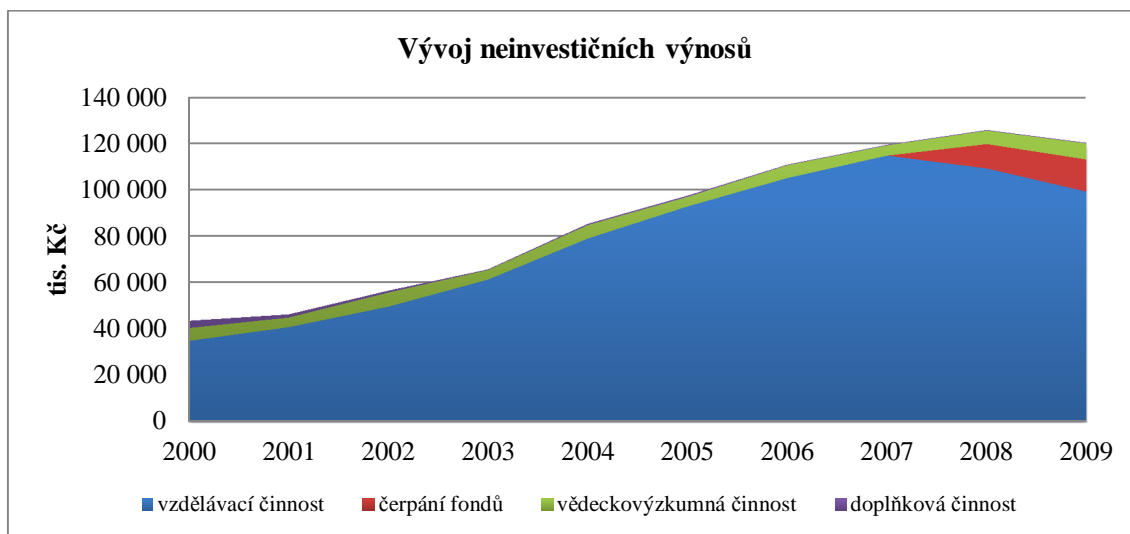
V souvislosti s informacemi o výši příspěvku na vzdělávací činnosti je nutné podotknout, že výše normativu pro financování jednoho studenta se od roku 2007 nezměnila (34 325 Kč), nicméně v roce 2010 poklesne normativ na financování jednoho studenta na částku 29 554 Kč. Výše normativu na jednoho absolventa má pravidelně od roku 2006 nepřetržitou klesající tendenci.



Z dlouhodobého hlediska je možné vysledovat již dříve avizovanou tendenci omezovat dotační příjmy z titulu realizace vzdělávací činnosti (primárně standardních studijních programů),

³ Dle informace vydavatelství UPa

v dalších letech je pak možné předpokládat mírný růst prostředků v oblasti prostředků na vědu a výzkum (přidělování prostředků na základě hodnocení výsledků vědy a výzkumu).



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 2009.

(v tis. Kč)	rozpočet	rozdíl	skutečnost
Celkem	122 626	-2 667	119 809
Společné náklady	95 765	-3 039	92 726
Osobní náklady	62 053	-1 247	60 806
Energie	1 278	-41	1 237
Odpisy	270	0	270
Ediční činnost	900	-861	39
<i>Ediční činnost evidovaná mimo rozpočet FES⁴</i>			845
Příspěvek na stravování, zdravotní prohlídky	260	-49	211
Mimořádná stipendia	0	14	14
Režijní výnosy	-1 398	-186	-1 584
Celouniverzitní náklady	30 168	0	30 168
Rozvoj majetku fakulty	2 234	-669	1 565
dovybavení kancelářských prostor a učeben	470	-351	119
výpočetní, kancelářská a prezentační technika	1 564	-223	1 341
ostatní	200	-95	105
Rozpočty útvarů děkanátu	1 900	-228	1 672
Děkanát a ostatní podřízené útvary	1 000	-66	934
Studijní oddělení	700	-141	559
Propagace fakulty	200	-21	179
Rozpočet ústavů	2 591	-1 136	1 455
Společné aktivity ústavů	1 150	-633	517
Fakultní výzkum	100	-92	8
Týden teorie a praxe	30	-2	28
Vzdělávání a publikační činnost zaměstnanců fakulty	250	-195	55
Zahraniční pracovní cesty	770	-344	426
Rozpočty samostatných útvarů	1 441	-503	938
Oddělení správy počítačových učeben (4534)	50	-35	15
Ústav matematiky (4510)	248	-121	127
Ústav veřejné správy a práva (4520)	289	-181	108
Ústav systémového inženýrství a informatiky (4530)	329	-71	258
Ústav ekonomiky a managementu (4540)	309	-40	269
Ústav ekonomie (4580)	216	-55	161

⁴ Tento údaj není zahrnut do součtů, není přímou součástí rozpočtu fakulty

Rozpočet účelových prostředků	12 208	-1 814	10 244
<u>Hlavní činnost</u>	6 292	-1 729	4 413
Stipendia doktorských programů	1 198	-386	812
Stipendijní fond	150	414	564
Stipendia a dotace pro zahraniční studenty	1 200	-183	1 017
Zahraníční studenti - samoplátci	400	-174	226
Rozvojové projekty FRVŠ	211	2	213
Program rozvojových aktivit Upa	608	-2	606
Konference	100	-31	69
Celoživotní vzdělávání	80	-9	71
Projekty z EU	2 345	-1 552	793
Zahraníční granty	0	42	42
<u>Vědeckovýzkumná činnost</u>	5 916	-85	5 831
Granty GAČR	2 454	0	2 454
Ostatní granty	3 447	-70	3 377
Zahraníční granty	15	-15	0
Doplňková činnost	400	48	448
Rezerva	9 762	3 502	13 264
Minimální rozpočtová rezerva	2 446	0	2 446
Rezerva ústavů	330	0	330
Rezerva fakulty	6 986	3 502	10 488

S odhlédnutím od nákladů spojených s tvorbou fondu provozních prostředků a fondu účelově určených prostředků došlo v roce 2009 k rozpočtovým úsporám ve výši 6 319 tis. Kč (rozdíl mezi plánovaným rozpočtem a skutečným čerpáním ve výši 2 817 tis. Kč a dále navýšení nečerpané rezervy fakulty ve výši 3 502 tis. Kč).

Tato skutečnost má příčiny zejména v poklesu společných nákladů, zejména v oblasti osobních nákladů (pokles 1 247 tis. Kč), v oblasti výdajů na rozvoj majetku fakulty (úspora o 669 tis. Kč) a dalších společných nákladů, zejména úspory v rámci rozpočtu děkanátu (228 tis. Kč) a navýšení režijních výnosů (186 tis. Kč). Dále byly ve sníženém rozsahu čerpány rozpočty ústavů a rozpočty společných aktivit ústavů (pokles o 1 136 tis. Kč) a rozpočty účelových prostředků (1 964 tis. Kč, nejvýznamnější podíl tvoří čerpání prostředků EU, které budou čerpány ve vyšší míře v dalších letech).

Vzhledem k faktu, že ediční činnost jako celek je evidována a vykazována v rámci vydavatelství Upa, obsahuje rozpočtová evidence FES pouze dílčí část údajů. Z evidence vydavatelství vyplývá, že FES vydala v roce 2009 publikace v celkovém rozsahu 845 tis. Kč.

V souladu se zákonem č. 111/1998 Sb. o vysokých školách byly prostředky ve výši 13 264 tis. Kč převedeny do fondu provozních prostředků. Tyto prostředky jsou ve výše uvedené tabulce označeny jako „rezerva“ a fakulta má možnost čerpat tyto prostředky v dalších letech. Úhrnem došlo k meziročnímu poklesu fondu provozních prostředků o částku 319 tis. Kč.

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).

(v tis. Kč)	vzdělávací činnost	vědecko- výzkumná činnost	doplňková činnost	celkem
Celkem	112 345	7 016	448	119 809
Osobní náklady	61 432	3 700	350	65 482
Hrubé mzdy	45 988	2 797	266	49 051
Odvody SP a ZP	15 173	903	84	16 160
Ostatní sociální náklady	271	0	0	271
Odpisy	270	0	0	270
Energie	1 188	49	0	1 237
Stipendia	2 112	3	0	2 115
Stipendia doktorandů	822	3	0	825
Zahraniční studenti	704	0	0	704
Prospěchová stipendia	416	0	0	416
Stipendia ostatní	170	0	0	170
Drobný hmotný majetek	478	163	0	641
Drobný nehmotný majetek	51	46	0	97
Materiál	705	257	0	962
Všeobecný materiál	691	204	0	895
Literatura	14	53	0	67
Opravy a udržování	86	0	0	86
Cestovné a vložné	679	837	0	1 516
Tuzemské	157	36	0	193
Zahraniční	487	773	0	1 260
Ostatní	35	28	0	63
Služby	2 535	590	0	3 125
Služby spojů	320	0	0	320
Vložné, školení, semináře	369	455	0	824
Nájemné	1 530	0	0	1 530
Servisní poplatky za software	100	4	0	104
Tiskové a xerografické služby	3	0	0	3
Překlady, projekty, poradenství	19	126	0	145
Inzerce	108	0	0	108
Ostatní služby	86	5	0	91
Náklady na reprezentaci	99	20	0	119
Jiné náklady	13 769	775	0	14 544
Poskytnuté příspěvky	221	602	0	823
Kurzové ztráty	5	4	0	9
Bankovní poplatky	22	4	0	26
Tvorba fondů	13 264	111	0	13 375
Ostatní vnitroslužby	230	51	0	281
Ostatní	27	3	0	30
Režijní náklady a výnosy	28 941	576	98	29 615
Celouniverzitní náklady	30 168	0	0	30 168
Ostatní režijní náklady a výnosy	- 1 227	576	98	- 553

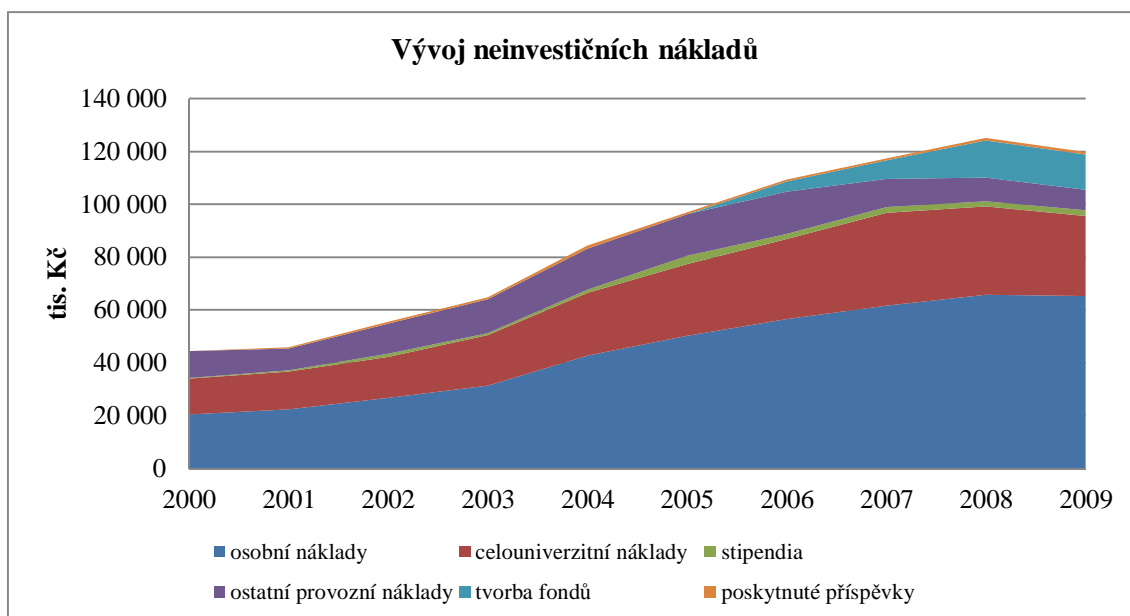
Největší část neinvestičních nákladů fakulty představovaly osobní náklady, které představují téměř 54,7 % celkových nákladů fakulty.

Z dalších podstatných položek nákladů lze vybrat následující:

- Úhrada celouniverzitních výdajů 25,2 %

-	Tvorba fondu provozních prostředků	11,2 %
-	Služby	2,6 %
-	Stipendia	1,8 %
-	Cestovné	1,3 %
-	Spotřebované energie	1,0 %
-	Materiálové náklady	0,8 %
-	Příspěvky poskytnuté	0,7 %
-	Nákup drobného hmotného a nehmotného majetku	0,6 %
-	Vnitřní služby	0,2 %
-	Odpisy	0,2 %
-	Opravy a udržování	0,1 %

Z hlediska meziročních změn v oblasti neinvestičních nákladů je možné vysledovat tyto trendy. V minulosti docházelo k významnějším nárůstům zejména v oblasti osobních nákladů, v současné době (vzhledem k vývoji v příjmové stránce rozpočtu) tato oblast spíše stagnuje. Také u ostatních položek dochází ke stagnaci či spíše k poklesu.



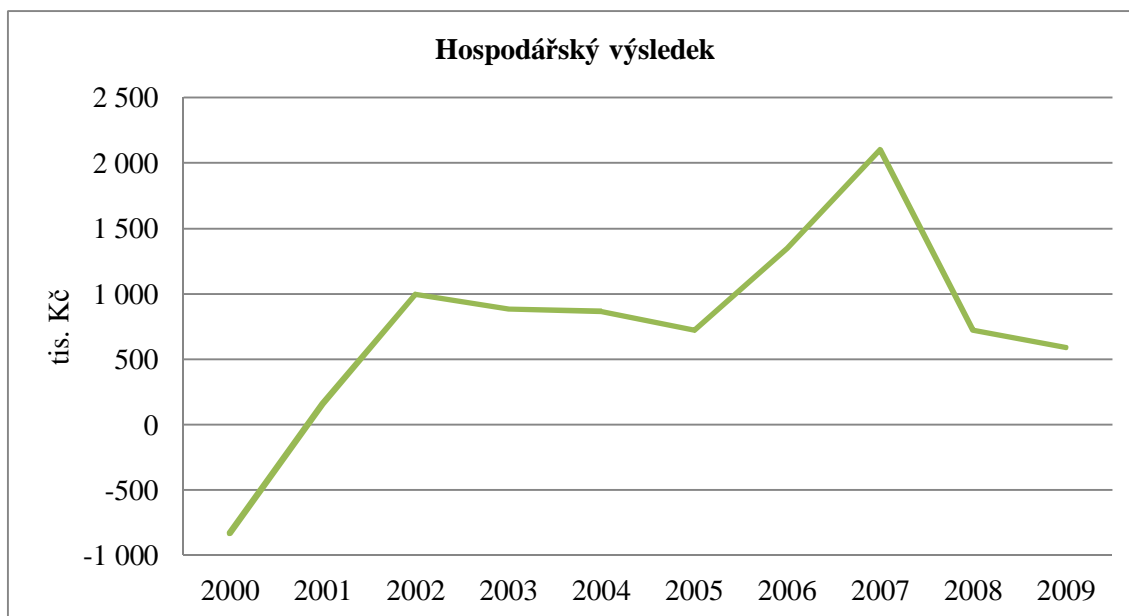
3 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Dosažené rozpočtové úspory vyústily v dosažený kladný hospodářský výsledek fakulty ve výši 591 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2009 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>
Celkem	120 400	119 809	591
Vzdělávací činnost	112 936	112 345	591
Vědecko-výzkumná činnost	7 016	7 016	0
Doplňková činnost	448	448	0

Hospodářský výsledek ve vzdělávací činnosti byl dosažen zejména hospodářským výsledkem převedeným z doplňkové činnosti a ostatních vlastních příjmů fakulty. Výnosy a náklady doplňkové činnosti jsou vyrovnané, neboť je její hospodářský výsledek využit pro účely podpory vzdělávací činnosti.

Od roku 2002 se fakultě daří pravidelně dosahovat kladného hospodářského výsledku v průměrné výši téměř 1 031 mil. Kč ročně. Takto dosažené hospodářské výsledky jsou pak zdrojem pro tvorbu fondů, zejména fondu reprodukce investičního majetku.



4 INVESTIČNÍ PROSTŘEDKY

V roce 2009 měla fakulta k dispozici investiční prostředky v souhrnné výši 7 035 tis. Kč. Jediným zdrojem těchto prostředků je Fond reprodukce investičního majetku, který je tvořen zůstatkem z roku 2008 (6 041 tis. Kč), hospodářským výsledkem roku 2008 (724 tis. Kč) a tvorbou fondu z odpisů dlouhodobého majetku (270 tis. Kč).

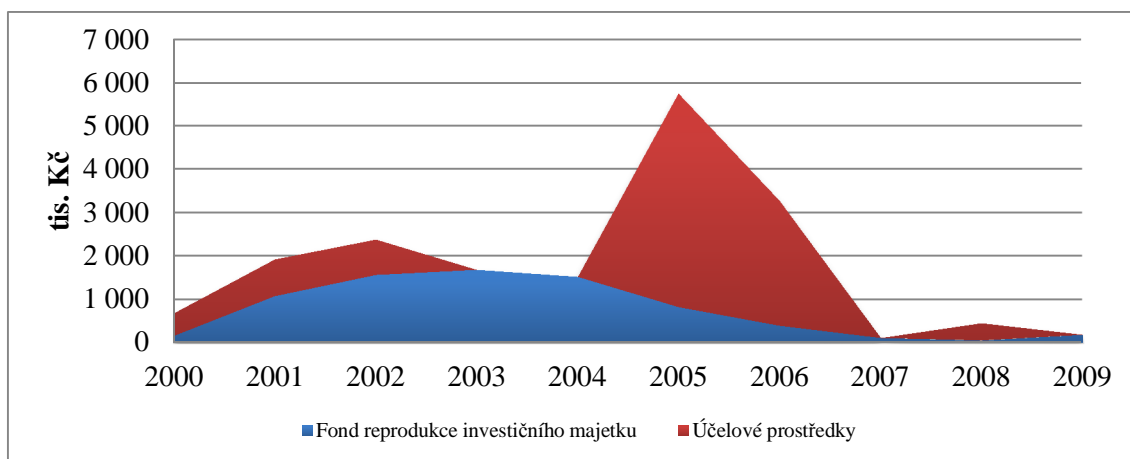
Investiční příjmy	Rozpočet (tis. Kč)	Změny (tis. Kč)	Skutečnost (tis. Kč)
Investiční příjmy celkem	7 035	0	7 035
Fond reprodukce investičního majetku	7 035	0	7 035

Investiční prostředky byly použity následujícím způsobem.

Investiční výdaje	Rozpočet (tis. Kč)	Změny (tis. Kč)	Skutečnost (tis. Kč)
Investiční výdaje celkem	100	78	178
Výdaje na úpravy a modernizaci prostor FES	0	178	178
Výpočetní technika	100	-100	0

Zůstatek fondu reprodukce investičního majetku činil v závěru roku 2009 částku 6 857 tis. Kč.

Z hlediska dlouhodobého vývoje je zřejmý postupný přesun od financování investičních potřeb z fondu reprodukce investičního majetku k financování prostřednictvím účelových prostředků. Tento způsob umožňuje fakultě vytvářet 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

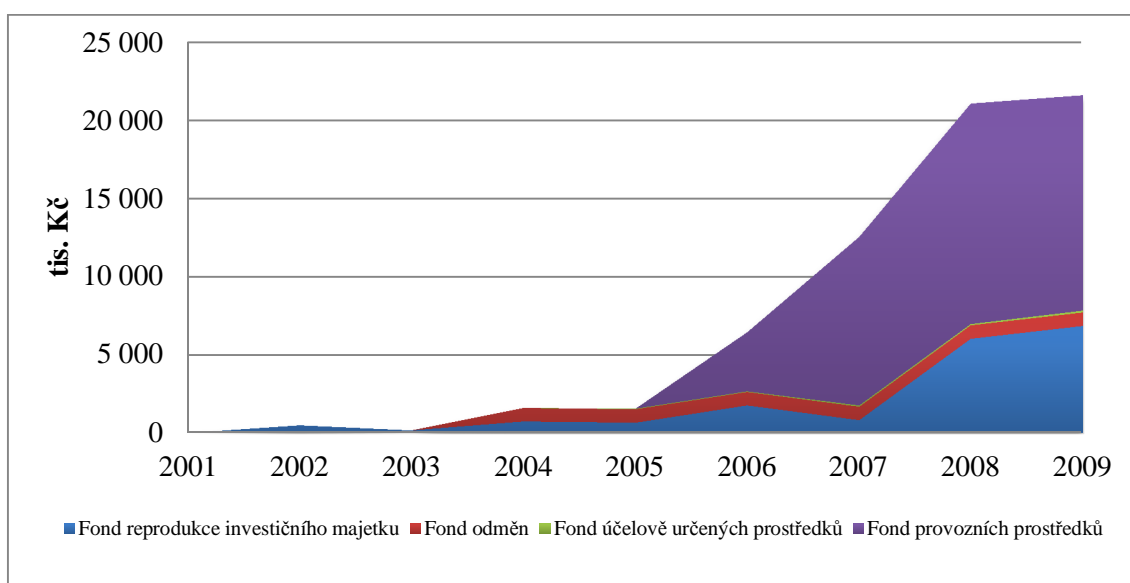
Na základě § 18, odst. 6 zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách zřizuje veřejná vysoká škola fondy. Na základě pravidel hospodaření Univerzity Pardubice může děkanka fakulty rozhodovat v rámci svého rozpočtu o těchto fondech:

- 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.

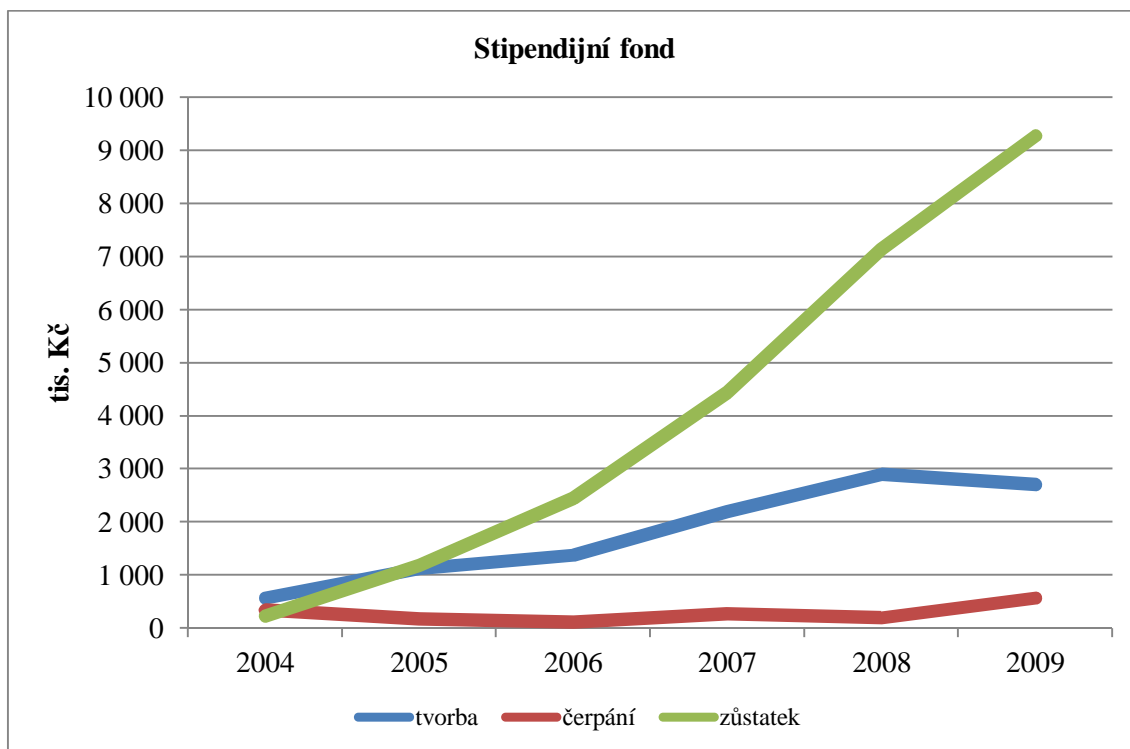
(v tis. Kč)	Počáteční zůstatek	Tvorba	Čerpání	Konečný zůstatek
Fondy celkem	21 098	14 369	13 845	21 622
Fond reprodukce investičního majetku	6 041	994	178	6 857
Fond odměn	865	0	0	865
Fond účelově určených prostředků	84	111	84	111
Fond provozních prostředků	14 108	13 264	13 583	13 789
Hospodářský výsledek roku 2009				591
Fondy včetně hospodářského výsledku				22 213

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.



Mimo výše uvedených fondů, o kterých může rozhodovat děkanka fakulty, se fakulta podílí na tvorbě stipendijního fondu Univerzity Pardubice, o jehož čerpání rozhoduje rektor univerzity. Stipendijní fond je tvořen zejména z poplatků za studium podle § 58, odst. 7 zákona o vysokých školách. Čerpání je podle pravidel stanovených stipendijním řádem. V roce 2009 se fakulta (resp. její studenti hradící poplatky za studium) podílela na tvorbě tohoto fondu částkou 2 704 tis. Kč. Ve prospěch studentů fakulty pak byla v roce 2009 vyplacena částka 573 tis. Kč.

Jak je zřejmé z následujícího grafu, je možné vysledovat rostoucí trend tvorby a zůstatku stipendijního fondu, resp. jeho části, na které se fakulta podílí.



ZÁVĚR

I přes pokles finančních prostředků a původně plánované čerpání (meziroční pokles) fondu provozních prostředků ve výši 4 346 tis. Kč se podařilo dosáhnout v roce 2009 vyrovnaného hospodaření. Došlo ke snížení fondu provozních prostředků ve výši 319 tis. Kč, ale současně fakulta dosáhla hospodářského výsledku ve výši 591 tis. Kč. V souhrnu došlo k nárůstu fondů fakulty ve výši 1 115 tis. Kč (včetně zmíněného hospodářského výsledku). Realizované rozpočtové úspory však nepředstavovaly zásahy, které by nějak zásadně omezily či ohrozily rozvoj fakulty. V průběhu celého roku bylo věnováno velké úsilí na dosažení hospodárnosti a efektivity v jednotlivých činnostech fakulty, čehož důkazem je zejména dosažený kladný hospodářský výsledek ve výši 591 tis. Kč. O tuto částku bude pro další finanční rok navýšen Fond rozvoje investičního majetku.

Struktura neinvestičních výnosů je v dlouhodobém horizontu víceméně neměnná. Dominantní je stále příspěvek MŠMT na provoz z normativního financování, který tvoří téměř 77,5 % podíl z celkových výnosů.

Celkové neinvestiční náklady (bez tvorby fondů) meziročně poklesly o 4 %. Největší položkou jsou osobní náklady, které tvoří více než 54 % z celku a dále úhrada příspěvku na provoz rektorátu a celouniverzitních útvarů, která tvoří dalších 25 % 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.

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

Výroční zpráva o hospodaření Fakulty ekonomicko-správní Univerzity Pardubice byla schválena Akademickým senátem Fakulty ekonomicko-správní dne 20. dubna 2010.

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
– 2010 – náklad 50 ks – 1. vydání - 18 stran.