

(Všechny nepopsané finanční hodnoty uvedené ve zprávě jsou v tis. Kč)

## 1. Úvod

Výchozí podmínky pro hospodaření fakulty v r. 2003 byly proti předchozímu období mnohem méně příznivé. Podíl fakulty na celkové NIV dotaci ČVUT, stanovený podle výkonových kritérií, představoval nárůst nejdůležitějšího zdroje financování pouze o 13.803 tis. Kč, tj. snížení proti roku 2002 o 8.017 tis. Kč. Příčiny jsou zřejmé z dále uvedeného vývoje jednotlivých kritérií rozpisu dotace:

Kritérium	% podíl FSv v r. 2002	% podíl FSv v r. 2003	rozdíl %
počet studentů	27,29	27,53	+0,24
granty	22,58	22,56	-0,02
učitelé - kvalif.	20,97	24,55	+3,58
absolventi PGS	23,61	28,97	+5,36
<b>Celkový podíl na rozpisu dotace</b>	<b>23,92</b>	<b>24,38</b>	<b>+0,46</b>

Poměrně velké navýšení u posledních dvou kritérií se výrazněji neprojevuje v absolutním finančním vyjádření, jedná se o kriteria s minimální vahou.

Popsaný stav spolu s objektivně daným vývojem dvou rozhodujících nákladových položek (zvýšení mzdových tarifů, zvýšení odpisů) se promítá v konečném hospodářském výsledku r. 2003, ztrátě 2.887 tis. Kč. Z pohledu finančního majetku fakulty se jedná o přesun prostředků mezi rezervním fondem a FRIM.

K podstatné změně pro katedry a nákladová střediska došlo ve vnitropodnikovém účetnictví a způsobu hospodaření útvarů. Forma vícezdrojového financování, tedy sledování výnosů a nákladů středisek podle jednotlivých zdrojů, vytvářela v některých případech problémy jejich vedoucím při rozhodování a řízení.

## I. HLAVNÍ ČINNOST

### 2. Finanční zdroje

#### 2.1. Výnosy

Pořadí významnosti jednotlivých finančních zdrojů podle jejich objemu se nezměnilo, dotace vzdělávací činnost, granty, výzkumné záměry, dotace na stipendia PGS, dotace na specifický výzkum, ostatní výnosy, dílčí účelové dotace. Dotace poskytovaná dříve na nespécifikovaný výzkum se v souladu s vyhl. 504/2002 změnila na dotaci na specifický výzkum, změnil se její účel i podmínky pro použití.

Položka	r. 2002	r. 2003	index
<b>1. provozní dotace</b>	335.899	351.636	104,68
<b>z toho: dotace na vzděl. činnost</b>	229.659	237.944	103,60
specifický výzkum	28.229	32.993	116,88
stipendia DSP	20.304	22.200	109,34
zahraníční studenti	1.631	1.806	110,73
projekty FRVŠ	745	839	112,62
AKTION	93	84	90,32
povodňové škody	91	16	x
výzkumné záměry	40.728	43.794	107,52
projekty rozvoj. programů	3.783	389	x
COST	-	1.542	x
KONTAKT	-	1.100	x
zpřístup. výsledků VaV	300	-	x

ostat. programy VaV	2.747	446	x
interní granty	2.525	2.538	100,51
odměny + fond rektora	1.872	1.423	76,01
věd. kolektivy	570	880	154,38
os.přípl.mladým prac.	819	968	118,19
mimoř.os.přípl.věd.prac.	564	296	52,48
dotace a rezervy	1.239	2.378	191,93
<b>2. vnitropodnikové faktury</b>	<b>7.795</b>	<b>6.808</b>	<b>87,34</b>
<b>3. granty GA ČR</b>	<b>30.861</b>	<b>47.627</b>	<b>154,32</b>
<b>4. ostatní granty vč. zahraničních</b>	<b>16.091</b>	<b>20.678</b>	<b>128,50</b>
<b>5. ostatní výnosy a příjmy</b>	<b>12.327</b>	<b>15.059</b>	<b>122,16</b>
z toho: tržby z prodeje majetku	417	68	x
pronájem hl. č.	214	808	377,57
přijímací řízení	1.773	1.708	96,33
samoplátcí	1.226	2.458	200,49
kurzové zisky	1.733	720	x
bankovní úroky	3.134	1.531	48,85
výuka v terénu	936	2.700	x
kurzy	1.731	1.207	69,73
posudky	427	482	112,88
rekreační pobyt	x	355	x
reprogr. služby	512	641	125,20
ostatní	224	2.381	x
<b>6. dotace opravy, údržba -</b>	<b>7.151</b>	<b>-</b>	<b>x</b>
<b>Výnosy celkem</b>	<b>412.622</b>	<b>441.808</b>	<b>107,07</b>

Proti r. 2002 vzrostla provozní dotace o 15.737 tis. Kč. U základních dotací (vzdělávací činnost, specif. výzkum, stipendia) o 14.945, prostředky na VZ se zvýšily o 3.066,-. Naopak výrazný pokles u dílčích, samostatně zúčtovatelných dotací znamenal ukončení rozvojových programů a snížení ostatních projektů VaV.

Pronikavé zvýšení výnosů u grantů GA ČR vyplývá ze změny účetní metodiky podílů spoluřešitelů ve výnosech i nákladech, viz. účet 518, r. 2002 – 1.486,-, v r. 2003 – 13.727,-, rozdíl 12.241,-.

Ze skupiny „ostatní výnosy“ je třeba doplnit položku „kurzové zisky“, snížení proti r. 2002 nemá dopad do hospodářského výsledku, ten ovlivňuje fakticky pouze rozdíl zisky x ztráty. V roce 2002 byl 257,-, za r. 2003 potom -116,-. Výše zisků a ztrát v absolutním vyjádření jen dokazuje stupeň kolísání kurzů v čase uskutečňovaných plateb. Dvojnásobný příjem od samoplátců nesouvisí s počty studentů či výší poplatku, ale v časovém rozlišení použití poplatků. Pokles bankovních úroků o 1.603,- byl předem známý, banka změnila přístup vůči ČVUT, ukončení směnečných operací. Poslední položkou s velkým finančním rozdílem je „výuka v terénu“, příčiny jsou ve změně účetní metodiky příspěvků studentů a navazujících nákladů, všechny příjmy ve výnosech, všechny výdaje v nákladech.

Prostřednictvím RČVUT byly do státního rozpočtu vráceny nečerpané grantové prostředky, a to celkem v částce 264,-.

### 3. Náklady

Náklady hlavní činnosti (komplexní položka I.) jsou ve FIS průběžně sledovány podle nákladových středisek a podle finančního zdroje, použitého na úhradu (tzv. „typ akce“), v účetnictví potom podle jednotlivých nákladových účtů účtové osnovy. Pro přehlednost jsou dále uvedeny údaje o vývoji nákladů za hlavní činnost celkem, z toho potom náklady grantů a výzkumných záměrů, a to u syntetických účtů a u významných položek i účtů analytických. Jejich výčet s ohledem na množství není úplný; ani větší rozdíly ve výši nákladů proti předchozímu účetnímu období u grantů a výzkumných záměrů nejsou většinou komentovány. O použití fin. prostředků totiž rozhodují řešitelé, odborné útvary děkanátu posuzují pouze věcnou správnost, tedy přípustnost vynaložení financí na daný účel, zboží, službu.

Samostatně v kap. II. zprávy jsou náklady doplňkové činnosti.

### 3.1. Provozní náklady

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl. 2002	r. 2003	% podíl na celkových nákl. 2003
<b>501 – materiál</b>	23.968	5,84	24.446	5,50
<b>granty</b>	10.153		10.803	
<b>VZ</b>	4.664		4.310	
<b>z toho:</b>				
- <b>drobný hm. majetek</b>	14.152		14.198	
<b>granty</b>	6.175		6.745	
<b>VZ</b>	3.456		2.730	
- <b>knihy, časopisy</b>	2.025		2.152	
<b>granty</b>	911		963	
<b>VZ</b>	261		355	
- <b>kancel. potřeby</b>	3.416		3.555	
<b>granty</b>	1.407		1.254	
<b>VZ</b>	540		669	
- <b>materiál ostatní</b>	4.375		4.541	
<b>granty</b>	1.660		1.841	
<b>VZ</b>	407		556	

Zvýšená spotřeba je v podstatě rovnoměrně rozložena na druhy nákladů i zdroje financování a odpovídá navýšení zdrojů. V pol. „ostatní“ tvoří podstatnou část PC materiály – 1.013,-, laboratorní materiál 577,-, elektromateriál 690,-, chemikálie 223,- pohonné látky 199,-.

U knih a časopisů z VZ vyplývá vysoký index 03/02 (136,01) z postupu při závěrečném vyúčtování některých záměrů a kateder, dočerpání NIV ve spolupráci s knihovnou podle požadavků řešitelů.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>502 - energie</b>	10.564	2,58	9.264	2,08
<b>granty</b>	1.735		1.928	
<b>VZ</b>	2.500		3.400	

Náklady na energii včetně doplňkové činnosti za r. 2003 byly celkem 12.259 tis. Kč, tj. o 70 tis. více proti r. 2002, index 100,57. Rozdíly u grantů a VZ představují použití režie, ta činila u grantů 5.356 tis. a u VZ potom 9.190 tis. Kč.

Podle druhů energií byl vývoj celkové spotřeby za fakultu následující:

	r. 2002	r. 2003	index 03/02
- el. energie	2.623	2.275	86,73
- vodné, stočné	1.076	1.024	95,17
- pára, teplo	8.016	8.819	110,02
- plyn	474	264	55,70
- náklady minulých let	x	-123	
<b>celkem</b>	<b>12.189</b>	<b>12.259</b>	<b>100,57</b>

Snížením nákladů u el. energie a vody se vyrovnává vývojová křivka, v r. 2002 negativně ovlivněná vysokými odběry v důsledku rozsáhlých stavebních úprav (posluchárna D1, dlažba, střecha B). Při vyúčtování plynu byla zohledněna oprávněná reklamáce fakulty, uznaná za r. 2001; viz částka 123 tis.

**Spotřeba energií v měr. jednotkách za období r. 2000 - 2003:**

	r. 2000	r. 2001	r. 2002	r. 2003	index 03/02
- el. energie (kWh)	1.304.000	1.190.000	1.259.000	1.100.000	87,37
- teplo (GJ)	29.174	31.787	32.860	35.077	106,75
- plyn (m <sup>3</sup> )	28.817	43.432	29.711	28.011	94,27

S ohledem na časovou řadu u páry a tepla bude nutné odborné posouzení technického stavu zařízení. Pro neustálé, skoro rovnoměrné zvyšování spotřeby i nákladů není důvod, prostorové podmínky a využití budov se zásadně nemění, problémy s nerovnoměrným vytápěním zůstávají.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>511 – opravy, údržba</b>	10.538	2,64	4.341	0,98
granty	406		1.038	
VZ	732		963	
z toho:				
- instalatérské práce	1.587		351	
granty, VZ	500		-	
- elektroinstalace	309		611	
granty, VZ	9		304	
- stavební údržba	5.883		833	
granty, VZ	-		658	
- opravy strojů a zařízení	1.192		1.872	
granty, VZ	534		804	
- revize	386		623	
granty, VZ	-		180	

Omezení nákladů na opravy a údržbu proti předchozímu období o 6.197 tis. (index 41,19) má příčinu ve zrušení havarijního fondu MŠMT, z něhož fakulta v r. 2002 získala účelové dotace celkem na 5 akcí v souhrnné částce 7.151,-. Jednalo se o stavební údržbu a instalatérské práce. Podíly grantů a VZ představují v podstatné míře použití režie. Výše nákladů na revize je dána harmonogramem a stanovenými lhůtami provádění, výtahy, hasicí přístroje, vzduchotechnika, elektro, plyn atd.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>512 – cestovné</b>	8.243	2,37	8.903	2,00
granty	5.794		5.755	
VZ	1.075		1.354	
- tuzemské cesty	1.380		1.510	
granty	668		731	
VZ	200		201	
- zahraniční cesty	6.863		7.393	
granty	5.126		5.024	
VZ	875		1.154	

Podíly na tuzemských cestách podle zdroje financování byly:

	r. 2002	r. 2003
<b>granty</b>	48,40	48,41
<b>VZ</b>	14,49	13,31
<b>dotace</b>	37,11	38,28

u zahraničních cest potom:

	r. 2002	r. 2003
<b>granty</b>	74,69	67,96
<b>VZ</b>	12,74	15,61
<b>dotace</b>	12,57	16,43

Zahraněční pracovní cesty zaplacené z dotace, limitu kateder, byly v celkové částce 755,-, cesty v rámci celofakultních aktivit a z prostředků NS 11923 potom 460,-. V rozpočtu předpokládaných 1.000,- nebylo vyčerpáno a použito.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>513 – náklady na reprezentaci a ubytování hostů</b>	373	0,09	309	0,07
<b>granty</b>	124		176	
<b>VZ</b>	4		11	

Náklady na ubytování a stravování hostů činily 193,-, na reprezentaci 116,-, z toho 47,- výdaje z grantů.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>518 – služby</b>	19.849	4,84	35.236	7,92
<b>granty</b>	9.682		23.935	
<b>VZ</b>	1.399		2.045	
- nehmotný majetek	1.338		1.385	
<b>granty</b>	736		889	
<b>VZ</b>	355		408	
- nájemné	1.667		1.923	
<b>granty</b>	39		47	
<b>VZ</b>	-		84	
- ubytování	1.858		2.584	
<b>granty</b>	301		194	
<b>VZ</b>	30		4	
- pošta, spoje	474		526	
<b>granty</b>	51		129	
<b>VZ</b>	10		6	
- telef. poplatky	2.328		2.140	
<b>granty</b>	143		133	
<b>VZ</b>	38		332	
- úklidové služby	882		744	
<b>granty</b>	-		50	

<b>VZ</b>	361		230	
<b>- porad. činnost granty</b>	1.359		1.187	
<b>VZ</b>	813		663	
<b>- projekt. a průzk. práce granty</b>	91		42	
<b>VZ</b>	3.329		4.492	
<b>- spolřešitelé – granty granty</b>	3.144		4.225	
<b>VZ</b>	94		170	
<b>- zahraniční služby granty</b>	1.146		13.728	
<b>VZ</b>	1.146		13.728	
<b>- zahraniční služby granty</b>	1.108		1.658	
<b>VZ</b>	1.087		1.658	
<b>- progr.zabezp. a licenč.popl. granty</b>	-		-	
<b>VZ</b>	206		530	
<b>- reprograf. práce granty</b>	x		292	
<b>VZ</b>	x		142	
<b>- školení, kurzy, vložné granty</b>	478		344	
<b>VZ</b>	x		248	
<b>- školení, kurzy, vložné granty</b>	x		57	
<b>VZ</b>	782		1.269	
<b>- školení, kurzy, vložné granty</b>	x		607	
<b>VZ</b>	x		345	

Celkový nárůst nákladů na služby o 15.387,- proti r. 2002 je důsledkem změny účtování podílů spolřešitelů grantů, a to nejen v účt. třídě 5, ale také ve výnosech. Rozdíl analyt. účtu „spolřešitelé grantů“ činí 12.582,-. Podíl grantů a VZ na službách činil 70,05 %.

Na účtu „ubytování“ se promítá použití finančních prostředků, přijatých od studentů jako příspěvek na výuku v terénu. V předchozích obdobích nebylo jejich použití v nákladech na ubytování sledováno.

Z ostatních neuvedených služeb se jedná o poplatky za služby banky (227,-), praní prádla (126,-), odvoz odpadků (187,-), dopravné (315,-), překlady (246,-), tisk časopisu St. obzor (241,-), inzeráty (130,-), publikační a ediční náklady (326,-) a další.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>521 - mzdy</b>	204.009	49,75	218.637	49,16
<b>granty</b>	12.695		16.868	
<b>VZ</b>	20.562		21.238	

Mzdové náklady včetně autorských honorářů (951,-) a účtu tř. 7 – vnitropodniková fakturace (711,-). Podrobnější rozbor i komentář k mzdám viz dále odst. 3.2.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>524 – pojištění z mezd</b>	69.625	16,97	74.769	16,81
<b>granty</b>	4.783		5.397	
<b>VZ</b>	7.195		7.246	

Zvyšování mzdových nákladů přináší i vyšší potřebu finančních prostředků na pojistné. Bez úrazového pojištění (účet 527) se  $\emptyset$  procento pojistného zvýšilo proti předchozímu roku o 0,22 %, na celkových 34,20 %. V absolutním vyjádření vzrostly náklady na pojistné o 5.144,-.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>527 – sociální náklady</b>	2.750	0,67	2.865	0,64
z toho: stravné zaměst.	1.635		1.634	
ochranné pomůcky	65		103	
hyg. pořeby	164		215	
úrazové pojištění	836		913	

Náklady ú. 527 upraveny o částku 1.626,-, tj. výše příspěvku na stravování zaměstnanců (ú. 779) vyúčtovaná SÚZ.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>528 – ostatní sociál.náklady</b>	524	0,12	459	0,10
z toho: civilní služba	523		453	
bolestné	1		6	

Přes zvýšení individuálních náhrad a příplatků pro občany vykonávající civilní službu, došlo ke snížení nákladů, menší zájem o civilní službu.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>545 – kurzové ztráty</b>	1.990	0,48	836	0,19

Kurzové rozdíly, jako saldo účtů 645 x 545 jsou za rok 2003 – 116,-. Absolutní snížení částek na obou účtech vyplývá z ustálení  $\emptyset$  kurzu k USD a EUR společně, pokles USD vyrovnával růst EUR.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>549 – ostatní výplaty fyz. osobám, jiné ostatní náklady</b>	28.463	6,94	32.325	7,27
granty VZ	3.301		3.630	
	595		717	
- konference granty VZ	945		1.171	
	819		885	
	72		248	
- stipendia prospěchová granty VZ	2.985		3.263	
	-		-	
	500		500	
- doktorská stip. – dotace	20.304		22.200	
- stipendia ostatní granty VZ	3.744		5.071	
	2.247		3.060	
	-		-	
- poplatky granty VZ	373		150	
	110		131	
	20		7	

Samostatně zúčtovatelná dotace na doktorská stipendia ve výši 22.200,- vyčerpána beze zbytku, stipendia hrazená z grantů jsou účtována jako „ostatní stipendia“. Část prostředků pro výplatu stipendií použita z režie VZ, odměny SVS.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>551 – odpisy</b>	28.741	7,01	31.306	7,01
<b>  granty</b>	3.500		2.470	
<b>  VZ</b>	3.086		3.800	

Odpisy za fakultu celkem viz dále odst. 3.3.

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>ostatní náklady</b>	549	0,13	1.079	0,24

Náklady na účtech 548 – škody, 538 – daně a poplatky, 543 – odpis pohledávek, 799 – skripta a ostatní publikace vlastní výroby, knihy PTL, náklady na vlastní služby, odvod za nesplnění stanoveného podílu zaměstnanců se změnou prac. schopností (135 tis. Kč).

účet	r. 2002	% podíl na celkových nákl.	r. 2003	% podíl na celkových nákl.
<b>náklady hl. činnosti celkem KP 1</b>	410.186	100	444.775	100
<b>  granty</b>	54.281		73.237	
<b>  VZ</b>	41.825		45.212	

### 3.2. Mzdy

Protože mzdy jsou vedle odpisů druhou nákladovou položkou, jejíž stav a vývoj byl příčinou zhoršeného hospodaření r. 2003, je nezbytná podrobnější analýza.

#### 3.2.1. Mzdový limit – plnění rozpočtu 2003

Při tvorbě rozpočtu a rozdělení základních dotací na vzdělávání a specifický výzkum byl stanoven mzdový limit fakulty celkem ve výši 163.100,-, tj. bez výzkumných záměrů. Proti předchozímu období limit zvýšen o 9.100,-, i když celkový nárůst NIV fakulty byl pouze 13.803,-. Uvedený nárůst pokrýval zvýšenou potřebu prostředků na:

- vyšší tarif mzdy od 1.4.02	-	+ 2.400,-
- vyšší tarif mzdy od 1.4.03	-	+ 4.700,-
- prostř. na úpravy osobních přípl.	-	+ 2.000,-

Toto nezbytné a vynucené zvýšení mezd představovalo včetně odvodů částku celkem 12.300,-. V zájmu zachování, alespoň minimální dynamiky mzdového vývoje, byl mzdový limit 2003 přečerpán o 10.850,-, vyplacením mimořádných odměn za 1. i 2. pololetí všem zaměstnancům fakulty. Včetně odvodů se potom jednalo o 14.690,-, dofinancování z úspor a ostatních výnosů.

#### 3.2.2. Mzdové náklady podle zdrojů financování

	r. 2002	r. 2003	index 03/02
<b>mzdy rozpočtové bez grantů - dotace</b>	187.193	191.961	102,55
<b>  - z toho výzkumné záměry</b>	20.561	21.238	103,29
<b>granty rozpočtové</b>	10.137	14.609	144,11
<b>ostatní zdroje – ost. výnosy, zahr. projekty</b>	2.557	8.155	318,93
<b>fond odměn</b>	-	-	
<b>Celkem</b>	199.887	214.725	137,42



Údaje bez autorských honorářů, ale včetně OON. Podíl mzdových nákladů včetně pojištění činil 65,97 % celkových NIV nákladů fakulty. Na „ostatních zdrojích“ se podílely částkou 1.283,- zahraniční projekty a 6.872,- potom ostatní výnosy, viz str. 2. Proti r. 2002 se náklady na mzdy zvýšily o 14.838,- (zvýšení v r. 2002 bylo 17.285,-).

### 3.2.3. Vývoj průměrné mzdy, bez OON

ø = 12 měsíců

	r. 2002	r. 2003	index 03/02
<b>mzda rozpočtová bez grantů – dotace</b>	23.870	24.231	101,51
<b>mzda rozpočtová vč. grantů rozp.</b>	25.159	25.925	103,04
<b>mzda rozp. vč. grantů a DČ a ostat. zdrojů</b>	26.247	27.759	105,70
<b>mzda celkem (vč. VFF)</b>	26.455	28.167	106,47

Nárůst ø mzdy v r. 2003 o 1.712,- Kč představuje pokles dynamiky zvyšování z r. 2002 (2.230,-) o 518,- Kč. Jediným důvodem je vyšší přepočtený stav pracovníků, o 9,4, proti r. 2002.

### 3.2.4. OON

	r. 2002	r. 2003	index 03/02
<b>OON rozpočtové bez grantů – dotace</b>	2.900	2.140	73,79
<b>OON rozpočtové vč. grantů rozp.</b>	3.080	3.485	113,15
<b>OON doplňková činnost</b>	433	375	86,61
<b>OON ostatní</b>	428	96	22,42
<b>Celkem OON</b>	3.941	3.956	100,38

### 3.2.5. Průměrná mzda – dotace, bez grantů a DČ – kategorie prac.

kategorie	r. 2002	r. 2003	index 03/02
<b>profesoři</b>	48.438	57.790	119,30
<b>docenti</b>	35.981	39.455	109,65
<b>odborní asistenti</b>	25.587	26.749	104,54
<b>THP</b>	18.432	18.658	101,22
<b>dělnické profese</b>	9.441	9.778	103,57

Nejvyšší nárůst ø mzdy je u profesorů, a to o 9.352,- Kč. Jedná se o kategorii, kde se s ohledem na přepočtený počet výrazně projeví i změny u jednotlivců – funkční zařazení, příplatek za vedení apod. Naopak stagnace vývoje mezd u THP (zvýšení pouze o 226,- Kč) je způsobena zvýšením přepočteného stavu za fakultu celkem o 5,2 prac. U nákladových středisek, tvořených převážně, nebo výhradně z THP se totiž přechodně změny počtu nepromítají ve mzdovém limitu střediska. Vývoj u dělnických profesí je dán zvýšením minimální mzdy (vyhl. 559/02) od 1.1.03, týká se pracovníků úklidu, výměníku, šatny.

### 3.2.6. Vývoj počtu pracovníků (přepočtený stav)

Rok	pedagog. a věd. prac.	THP	dělnic. profese	Σ
<b>1999</b>	402,5	156,7	86,2	645,4
<b>2000</b>	403,4	160,5	84,9	648,8
<b>2001</b>	402,5	159,5	83,1	645,1
<b>2002</b>	404,4	157,1	81,9	643,4
<b>2003</b>	410,5	162,3	80,0	652,8

Přepočtený stav pracovníků se v průběhu roku zvýšil o 9,4 prac. U pedagogických a vědeckých pracovníků o 6,1 prac., u THP o 5,2. U dělnických profesí pokles o 1,9 prac.

**3.2.7. Struktura mezd, bez OON – mzdy dotační**

Vývoj jednotlivých složek mzdy, porovnání s r. 2002:

	r. 2002 %	r. 2003 %	rozdíl v %
<b>základní, tarifní mzda</b>	46,54	47,19	+ 0,65
<b>osobní příplatky</b>	14,74	15,34	+ 0,60
<b>příplatky za vedení</b>	1,01	1,01	-
<b>náhrady za dovolenou</b>	14,30	14,60	+ 0,30
<b>odměny</b>	16,94	15,13	- 1,81
<b>další plat</b>	6,47	6,63	+ 0,16

Zvýšení podílu tarif. mezd vyplývá z nové mzdové tabulky realizované od 17.4.2003. Nárůst podílů prakticky všech složek má samozřejmě důsledek v podílu odměn. Proti r. 2002 se v absolutních částkách jednotlivé složky změnilo za fakultu celkem takto:

základní, tarifní mzda	+ 6.863
osobní příplatky	+ 2.992
příplatky za vedení	+ 120
náhrady za dovolenou	+ 2.336
odměny	- 1.490
další plat	+ 1.369

**3.3. Odpisy – hlavní i doplňková činnost**

Ve vývoji nákladů na odpisy také tkví příčina ztráty za r. 2003. Podobně jako u mezd je proto nutné podrobnější posouzení. Finanční prostředky na odpisy jsou součástí základní dotace na vzdělávací činnost i dotace na výzkum a v rámci režijních nákladů také grantů, VZ a doplňkové činnosti.

**3.3.1. Vývoj odpisů**

Objem odpisů i procentní podíl na celkových nákladech byl od r. 1999:

	výše odpisů	meziroční nárůst	meziroční index
<b>1999</b>	17.644	-	-
<b>2000</b>	25.408	+7.764	144,00
<b>2001</b>	25.517	+109	100,43
<b>2002</b>	29.092	+3.575	114,03
<b>2003</b>	32.337	+3.245	111,15

Odpisy, v rozhodující míře režijní nákladová položka, zatěžují především hlavní činnost a z ní potom dotační prostředky, přidělené fakultě podle výkonových kritérií, tedy bez ohledu na stav a složení odpisového majetku. Z uvedených dotací se 41.900,- Kč čerpá na úhradu režijních nákladů, tj. 74,2 % z jejich celkové výše. Odpisy představují 56,7 % provozní režie fakulty.

Zvyšování nákladů na odpisy je kromě rozvoje vybavenosti fakulty důsledkem působení novel zákona 586/1992 Sb. o dani z příjmů, zkracování doby odepisování a zvyšování odpisových sazeb u jednotlivých skupin majetku. Realizace záměru snížit pro neziskové organizace odpisové břemeno, a to ukončením odepisování majetku pořízeného z dotace (vyhl. 504/2002) je pro vysoké školy odložena na 1.1.2005.

Do r. 2002 jsme část odpisů uplatňovali jako přímé náklady jednotlivých grantů a projektů, s ohledem na zmíněný předpis tento postup již v r. 2003 nebyl možný. Zvýšení potřeby financí pro odpisy o dalších cca 1.200,-.

**3.3.2. Porovnání struktury odpisů**

odpisová skupina	2002	2003	index 03/02
<b>1 výpočetní a kancel. techn., dopr. prostř.</b>	18.161	19.202	105,73
<b>2 inventář, stroje a zařízení</b>	3.141	5.731	182,45
<b>3 klimat. zařízení, rozvaděče</b>	430	421	97,90
<b>5 budovy, haly, stavby</b>	7.009	6.951	99,17
<b>ostatní</b>	351	32	x

Vzestup u odpisové skupiny 2 je důsledkem modernizace a doplnění strojů a zařízení v laboratořích fakulty. Přehodnotit dobu odepisování i odpisové sazby je možné pouze v rámci inventarizace majetku.

**3.3.3. Zdroje financování odpisů**

zdroj	2002	2003	index 03/02
<b>dotace</b>	22.155	25.068	113,15
<b>granty</b>	3.500	2.470	70,57
<b>VZ</b>	3.086	3.800	123,14
<b>doplňková činnost</b>	351	999	284,62

Zrušení možnosti uplatnění odpisů jako přímých nákladů grantů (cca 1.200,-) od r. 2003 omezilo tento zdroj financování. Ve zvýšené míře proto byla použita režie VZ, režie DČ a příjmy z pronájmů.

**II. DOPLŇKOVÁ ČINNOST****1. Doplnková činnost**

Výnosy a náklady doplňkové činnosti byly účtovány v souladu s předpisy samostatně a odděleně od hlavní činnosti, ve FIS označené KP 9.

**1.1. Tržby a výnosy**

Součástí celkových tržeb a výnosů za r. 2003 v částce 19.783,- byly předmětem VPF položky 370,- za posudky a zkoušky, 55,- převody z výnosů DČ od RČVUT a tržby za vlastní školení 40,-. O převod z RČVUT jsou další údaje očištěny. Proti r. 2002 jsou celkové výnosy vyšší o 149,-, index 100,75. Ve výnosech i nákladech jsou zohledněny vnitropodnikové faktury – výnosy pro jiné součásti ČVUT.

	r. 2001	r. 2002	2003	index 03/02
<b>smlouvy o dílo</b>	10.288	12.658	12.069	95,34
<b>pronájmy</b>	2.847	4.201	4.181	99,52
<b>kurzy, školení, konference</b>	2.524	1.074	1.593	148,32
<b>akreditační zkoušky</b>	2.136	1.701	1.885	110,82
<b>Celkem</b>	17.795	19.634	19.728	100,48

V rámci klasické hospodářské činnosti, smluv o dílo, pokračoval zvýšený zájem o odbornou pomoc zaměřenou na likvidaci povodňových škod nebo na obranu před záplavami. Ke zvýšení výkonů a tržeb došlo v akreditovaných laboratořích kateder, větší byl také počet vlastních akcí, konferencí a kurzů, jejich finanční přínos pro hospodaření fakulty však nebyl příliš výrazný. Ten zůstává trvale nejvyšší u dlouhodobých pronájmů. Doplnková činnost zůstala významným finančním přínosem především pro mzdovou oblast a údržbu, v menší míře pro úhradu dalších provozních nákladů – odpisy, energie, služby.

**1.2. Náklady**

Vývoj nákladů v r. 2003 byl následující:

Nákladová položka	r. 2002	r. 2003	index 03/02
spotřeba materiálu	854	606	70,96
spotřeba energií	1.625	2.995	184,30
opravy, údržba	3.888	2.200	56,58
cestovné	503	379	75,34
náklady na reprezentaci	233	458	x
služby	3.092	2.900	93,79
mzdy	6.702	6.685	99,74
pojištění	2.211	2.194	99,23
odpisy	351	999	x
ostatní neuvedené	175	232	132,57
<b>Náklady celkem</b>	<b>19.634</b>	<b>19.648</b>	<b>100,07</b>

Vzrůst nákladů na energie proti r. 2002 se zčásti týká použití režie (910,-), dále potom nákladů na pronájem prostor (1.379,-) a na krátkodobé pronájmy – konference, kurzy, semináře (580,-), zbývající část jsou přímé náklady na určité HS. Výkyvy v pol. energie, údržba a odpisy v účtování režijních nákladů a použití příjmů z pronájmů.

Na účet „náklady na reprezentaci“ byly vyúčtovány výdaje spojené s předvánočním setkáním s důchodci, s připravenými koncerty v Betlémské kapli, náklady na občerstvení a ubytování hostů konferencí (155,-) byly zahrnuty ve vložném a jsou součástí ostatních výnosů. Ve mzdách jsou kromě platů pracovníků oddělení DČ také náhrady za dovolenou všech zaměstnanců, kteří se na doplňkové činnosti podíleli (756,-). V případě odpisů je 300,- použitím režie a 699,- náklady pronájmů, součást kalkulované ceny.

**1.3. Hospodářský výsledek**

výnosy	-	19.728
náklady	-	<u>19.648</u>
zisk	-	80

Ze zisku r. 2000 a 2001 zůstává nerozděleno do fondů celkem 461,-. Tato částka, stejně jako uvedený hospodářský výsledek za r. 2003 snižuje ztrátu hlavní činnosti r. 2003.

**III. SOUHRNNÉ A SPOLEČNÉ ÚDAJE ZA FAKULTU CELKEM (KP i KP 9)****1. Výsledek hospodaření r. 2003**

hosp. výsledek – hlavní činnost	-	ztráta	2.967
hosp. výsledek – doplňková činnost	-	zisk	<u>80</u>
celkový hosp. výsledek	-	ztráta	<u><b>2.887</b></u>

**1.1. Zdůvodnění ztráty hl. činnosti**

Zhoršený hospodářský výsledek má několik příčin, a to na obou stranách výsledovky. Skutečnost, že hospodaření v r. 2003 nebude jednoduché, vyplynula již při rozpisu dotace a byla potvrzena v měsíci květnu rozhodnutím o aplikaci § 38 vyhl. 504/02, účtování odpisů v plné výši.

**1) Příčiny na straně výnosů:**

a) rozpis dotace na vzdělávání a na výzkum:

	<b>částka</b>	<b>rozdíl proti minul. období</b>
<b>dotace pro fakultu pro r. 2001</b>	234.290	+ 6.056
<b>dotace pro fakultu pro r. 2002</b>	256.850	+ 22.560
<b>dotace pro fakultu pro r. 2003</b>	269.913	<b>+ 13.803</b>

b) výnosy – účelová dotace na opravy a údržbu:

dotace na r. 2002 - 7.151  
dotace na r. 2003 - 0

c) výnosy – snížení bankovních úroků:

skutečnost r. 2002 - 3.134  
skutečnost r. 2003 - 1.531  
rozdíl v úročení - **1.603**

Změna úrokových podmínek pro r. 2003, provedená Komerční bankou.

**2) Příčiny na straně nákladů:**

a) mzdy z rozpisu dotace, potřeba pro r. 2003 – mzdové limity:

<b>mzdový limit 2002</b>	154.000
<b>+ pokrytí zvýš. tarifů od 1.4.02 leden – březen, 3 x 795</b>	2.385
<b>+ zvýšení tarifů od 17.4.03 10 x 446</b>	4.460
<b>+ katedry na osob. příplatky</b>	2.225
<b>mzdový limit 2003</b>	163.100
<b>zvýšení ML proti r. 2002</b>	<b>9.100</b>

Mimo dotaci byly mzdy také posíleny z ostatních výnosů, TA 09, a to částkou včetně pojištění 8.975.

b) potřeba NIV na vyšší pojištění:

z nárůstu ML - 3.112  
+ úrazové pojištění - 38  
součet **3.150**

c) údržba – nezbytné akce:

r. 2002 bez dotace MŠMT - 2.823  
r. 2003 - 4.341  
rozdíl **1.518**

d) odpisy:

r. 2002 - 29.092  
r. 2003 - 32.337  
rozdíl **3.245**

financování odpisů podle zdroje:

	2002	2003	rozdíl
<b>dotace</b>	22.155	25.068	<b>2.913</b>
<b>granty</b>	3.500	2.470	
<b>VZ</b>	3.086	3.800	
<b>doplňková činnost</b>	351	999	

Zrušení možnosti uplatnit odpisy jako přímé náklady grantů od r. 2003 snížilo proti předchozím obdobím tento zdroj o 1.030 tis. Kč. Náklady na odpisy jsou vyšší u VZ i DČ.

Rozdíl, zvýšení odpisů z dotace činí **2.913 tis. Kč**.

## 1.2. Rekapitulace – rozdíly proti r. 2002

<b>zvýšení dotace na vzděl. a výzkum</b>		+ 13.803
<b>snížení výnosů v pol. bankovní úroky</b>		- 1.603
<b>mzdy pokrytí zvýš. tarifů + osob. přípl.</b>	9.100	
<b>zvýšená potřeba čerpání dotace</b>		
<b>zvýšená potřeba na pojištění z mezd</b>	3.150	
<b>zvýšené náklady z dotace na údržbu</b>	1.518	
<b>zvýšení odpisů z dotace</b>	2.913	
<b>součet</b>	16.681	12.200
<b>rozdíl</b>		<b>4.481</b>

Rozdíl byl v průběhu roku snížen úsporami v jejich nákladových položkách i použitím části ostatních výnosů.

## 2. Tvorba a použití fondů

### 2.1. Fond odměn

počáteční stav k 1.1.03	-	5.233
tvorba	-	-
použití	-	-
konečný zůstatek k 31.12.03	-	5.233

### 2.2. Rezervní fond

počáteční stav k 1.1.03	-	10.484
tvorba	-	-
použití	-	63
zůstatek k 31.12.03	-	10.421

Čerpání fondu je zúčtováním ztráty z r. 2002, naopak na účtu nerozdělený hosp. výsledek zůstává z minulých období dosud do fondů fakulty nerozdělený zisk - 461 tis. Kč.

### 2.3. Stipendijní fond

počáteční stav k 1.1.03	-	917
tvorba	-	1.560
použití	-	243
konečný zůstatek k 31.12.03	-	2.234

S ohledem na neočekávaně vysoký růst objemu poplatků za studium a tím tvorby fondu během roku 2003, bylo nutné stanovit pravidla a podmínky pro použití. Je připravena a kolegiem děkana odsouhlasena směrnice „Podmínky udělení účelového stipendia na podporu studijních aktivit studentů v zahraniční i na území ČR“. Mimo jiné vychází ze zásady stejného postupu při poskytování stipendia bez ohledu na zdroj financování. Čerpání fondu se stane rozpočtovou položkou.

## 2.4. FRIM

počáteční stav k 1.1.03	-	26.577
tvorba:	-	32.515
použití	-	36.230
konečný zůstatek k 31.12.03	-	22.862

### 2.4.1. Čerpání FRIM

- vyrovnání s FA, výměna NIV x fond, podíl na odpisech budovy	-	566
- úhrada DPH z nákupů z FRVŠ	-	519
- stavby	-	12.995
- stav. údržba	8.303	-
- rozvaděče B	4.103	-
- požár. zabezpečení	589	-
- stroje tuzemsko	-	7.662
- stroje dovoz	-	5.564
- dopr. prostředky	-	558
- nemotný majetek tuzemsko	-	202
- nemotný majetek dovoz	-	30
- příspěvek na sportoviště Juliska	-	8.100

V rámci stavební údržby se použití fondu týkalo např. elektroinstalační práce (1.246,-), oprava střechy B (4.632,-), oprava střechy A (387,-), kreslárna katedry 11129 (695,-), klempířské práce (404,-).

Pořízení přístrojů realizováno na základě požadavků kateder a středisek, které byly po projednání doporučeny investiční komisí fakulty a na jejich financování se pracoviště většinou podílela příspěvkem z dalších zdrojů. Za stejných podmínek bylo také nakoupeno měřicí vozidlo pro NS 11210.

Příspěvek fakulty na rekonstrukci Julisky za r. 2002 a 2003 činí 14.000.

Investiční majetek pořízený z grantů, VZ a účel. dotací, pořizovací ceny celkem:

GA ČR	-	1.964
MŠMT KONTAKT	-	150
FRVŠ	-	2.370
VZ	-	3.354
rozvoj. program	-	960

### 3. Režijní náklady

Na částečnou úhradu režijních nákladů fakulty byly použity finanční prostředky za jednotlivé činnosti či „typy akcí“ takto:

účet	VZ	granty FSv	granty katedry	doplňková činnost fakulta	doplňková činnost katedry	součet
odpisy	3.800	2.470	-	300	-	6.570
energie	3.400	1.928	-	910	-	6.238
údržba	960	908	-	-	-	1.868
úklid	240	50	-	200	-	490
poplatky	290	-	-	-	-	290
náhr.za dov.	-	-	-	1.010	-	1.010
ostatní	500	-	1.237	-	1.368	3.105
<b>součet</b>	<b>9.190</b>	<b>5.356</b>	<b>1.237</b>	<b>2.420</b>	<b>1.368</b>	<b>19.571</b>

Z celkově uplatněné režie bylo 15.956,- použito na úhradu společných nákladů fakulty, 2.605,- na úhradu ostatních nákladů kateder a středisek a 1.010,- na náhrady za dovolenou z odměn doplňkové činnosti.

### 4. Inventarizace majetku, manka, škody

Podle příkazu 3/2003 byla provedena inventarizace majetku fakulty s účetním stavem majetku k 30.9.2003. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí vyčísleno za fakultu celkem manko 47.860,97 Kč. Jednalo se o úbytek zásob ze skladu materiálu kateder průběžně neproučtovaný do spotřeby.

Na účtu škody jsou zaznamenány 4 události:

- náhrada za léčení – pracovní úraz	-	3.252,- Kč
- odškodnění studenty	-	1.200,- Kč
- oprava poškozené sochy v Betl. kapli	-	4.000,- Kč
- náhrada VZP – ošetření	-	1.233,- Kč
celkem		9.685,- Kč

Případy krádeží a odcizení majetku fakulty oznámeny Policii ČR, po uzavření vyšetřování byly potom buď přímo odepsány z evidence, nebo předány k projednání ve škodní komisi fakulty. Jednalo se o:

katedra	předmět	inv. číslo	pořiz. cena	zápis o vyřazení č.
11154	kalkulátor	5256	9.400,-	106/03
11230	nabíječka	8544	6.000,-	336/03
11151	teodolit Zeiss	1692	4.313,-	337/03
11151	teodolit Zeiss TH 4	1697	9.772,-	338/03
11151	teodolit Zeiss TH 3	1700	9.080,-	339/03
11151	teodolit Zeiss TH 1	1764	4.160,-	340/03
11122	notebook STELL	8860	77.152,-	402/03
11141	počítač	7578	49.771,-	416/03
11210	endoskop, část zařízení	8833	135.980,-	dosud v řízení

Hodnota odcizených předmětů činí celkem 305.628,- Kč v pořizovacích cenách.

V průběhu roku bylo likvidováno jako majetek nepoužitelný, nepotřebný či odcizený celkem 705 předmětů a položek, z toho 417 skupiny základní prostředky. Jednalo se o majetek v pořizovací ceně celkem 18.601,- Kč.



## 5. Vnitropodnikové účetnictví, finanční informační systém FIS

Ve FIS byl v dubnu proveden rozsáhlý upgrade, který však znamenal nejen řadu podstatných změn, ale také storno většiny dříve provedených dílčích úprav, průběžně vyžádaných ČVUT. Pomoc při odstraňování problému zajištěna prostřednictvím VIC ČVUT.

Ve vnitropodnikovém účetnictví střediska, tedy fakulty, uskutečněny od 1.1.03 některé změny. Dotkly se především sledování a evidence hospodaření kateder a středisek. Vícezdrojové financování z úrovně „fakulta“ rozšířeno na nákladová střediska. Výnosy a náklady účtovány odděleně za:

- dotaci na vzdělávání a výzkum, vč. mezd,
- jednotlivé výzkumné záměry v pol. ostatní náklady a mzdy,
- část grantové režie pro řešitelské pracoviště,
- ostatní výnosy a jejich použití,
- doplňkovou činnost.

Toto, ale také evidence objednávek ve FIS pro nákup služeb a majetku, posuzuje mnoho středisek jako komplikaci a neúčelné zvyšování administrativy. Optimální využívání možností nabízených komponentami informačního systému školy zůstává cílem a smyslem změn i v dalším období.

	VZ	granty	$\Sigma$
odpisy	3.000	3.500	6.500
energie	2.500	1.522	4.022
úklid	361	-	361
stipendia	500	-	500
materiál	1.000	-	1.000
celkem	7.361	5.022	12.383

Toto snížení potřeby finančních prostředků ze základní dotace umožnilo finančně pokrýt rostoucí mzdové nároky fakulty.

Ing. Jaroslav Pavlík  
7.3.2003

Přílohy:

- č. 1 – rozvaha
- č. 2 – výkaz zisků a ztrát
- č. 3 – výkaz zisků a ztrát daňový
- č. 4 – tabulka plnění rozpočtu r. 2002