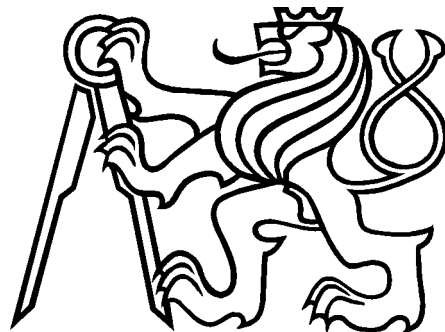


**ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V PRAZE
FAKULTA STAVEBNÍ**



Zpráva o hospodaření

r. 2004

OBSAH:

I. Hlavní činnost

1. Úvod	str. 3
1.1.	str. 3
1.2. Podíly fakulty na výkonech školy.....	str. 3
1.3. Změny v metodice účtování a ve vnitroorg. finančních postupech v průběhu r. 2004	str. 3
2. Finanční zdroje.....	str. 4
2.1. Výnosy	str. 4
3. Náklady	str. 5
3.1. Vývoj NIV nákladů za období 2000-2004	str. 5
3.2. Provozní náklady.....	str. 5
3.3. Mzdy	str.12
3.4. Neuznatelné náklady	str.14

II. Doplnková činnost

1. Doplnková činnost	
1.1. Tržby a výnosy	str. 14
1.2. Náklady	str. 15
1.3. Hospodářský výsledek	str. 15

III. Souhrnné údaje za fakultu celkem

1. Výsledek hospodaření r. 2004.....	str. 15
2. Tvorba a použití fondů	str. 16
2.1. Fond odměn.....	str. 16
2.2. Rezervní fond.....	str. 16
2.3. Stipendijní fond	str. 16
2.4. Fond rozvoje investičního majetku – FRIM.....	str. 16
3. Režijní náklady	str. 17
4. Inventarizace majetku, manka a škody	str. 17
5. Dary	str. 18
6. Plnění rozpočtu r. 2004	str. 19

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

I. HLAVNÍ ČINNOST

1. Úvod

1.1.

Rok 2004 patřil z hlediska hospodaření k obdobím, kdy nedostatek finančních prostředků nebyl hlavním problémem fakulty. Výrazný nárůst všech rozhodujících zdrojů financování proti předchozímu roku, nejvyšší u dotace na vzdělávací činnost, umožnil krytí všechny hlavní provozní potřeby fakulty. Jako nesmírně problematická se však projevila skutečnost nerovnoměrného čerpání prostředků v průběhu celého roku. Kumulace do posledních měsíců dosáhla kritického stavu, bez mzdových nákladů byly prosincové náklady 35.357 tis. Kč, tj. 14,1 % ročních a dvojnásobek průměrných měsíčních výdajů. K tomu přistoupila další náročná činnost, spojená s ukončením účetního období a roční uzávěrkou. Vzniklou situaci charakterizuje i to, že do stát. rozpočtu bylo vráceno 295 tis. nedorozpočtených grantových prostředků, dalších 250 tis. bylo se souhlasem řešitelů vynaloženo mimo rozpočet NS 11301 na nákup literatury.

1.2. Podíly fakulty na výkonech celé školy

Při rozpisu dotace v rámci školy podle výkonových kritérií zaznamenala fakulta pro r. 2004 následující změny:

Kritérium	% podíl FSv v r. 2003	% podíl FSv v r. 2004	rozdíl %
vzdělávací činnost	27,53	28,18	+ 0,65
granty	22,56	22,61	+ 0,05
učitelé - kvalif.	24,55	29,17	+ 4,62
absolventi DSP	28,97	31,30	+ 2,33
Celkový podíl na rozpisu dotace	24,38	25,12	+ 0,74

Podíl fakulty se zvýšil ve všech kritériích, příznivý dopad v rámci rozdělování základní NIV dotace r. 2004 se projevil v indexu nárůstu proti minulému období (16,8 %) i v absolutním zvýšení o 40.214. Z toho 4.290 je důsledkem zvýšení koeficientu na studenty stud. programu A z 1,65 na 2,25.

1.3. Změny v metodice účtování a ve vnitroorganizačních finančních postupech v průběhu roku 2004

V průběhu roku došlo k následujícím změnám, které se dotýkají kateder a středisek i zpracování účetní a administrativní agendy:

- rozšíření zdrojů financování kateder o limit nákladů TA 10 – specifický výzkum a režie doplňkové činnosti;
- začlenění rozvojových programů TA 05 do NS 11910, dříve účtovány na NS 11240 – věda, výzkum;
- přeúčtování mezd VZ měsíčně z kateder na číslo příslušného VZ;
- nový zákon o DPH – změny v uplatňování odpočtu neumožňují kombinovat úhradu za nákup zboží (služby) z hlavní a doplňkové činnosti, možný je jediný zdroj;
- rozšíření forem poskytování příspěvku na stravování o stravovací poukázky, s tím spojená evidence pracovních cest;
- bezhotovostní výplaty mezd na účty zaměstnanců;
- evidence použití darovaných finančních prostředků pod TA 96 a příslušnou katedru, které je dar určen.

2. Finanční zdroje

2.1. Výnosy

Základní dotace, tj. dotace na vzdělávací činnost, na specifický výzkum a na stipendia DSP se v průběhu roku zvýšila o 64.512 tis. Kč. Tato částka představuje řadu dalších účelových a samostatně zúčtovatelných dotací včetně výzkumných záměrů, viz tabulka.

Položka	r. 2003	r. 2004	rozdíl	index
1. provozní dotace	351.636	396.994	+ 45.358	112,90
z toho: dotace na vzděl. činnost	237.944	275.362	+ 37.418	115,72
specifický výzkum	32.993	32.914	- 79	99,76
stipendia DSP	22.200	23.900	+ 1.700	107,66
zahraníční studenti	1.806	1.482	- 324	82,06
projekty FRVŠ	839	2.244	+ 1.405	267,46
výzkumné záměry	43.794	44.228	+ 434	100,99
interní granty	2.538	3.122	+ 584	123,01
NIV prostř. věd. kolektivy	880	540	- 340	61,14
podpora úspěšnosti DSP	x	835	+ 835	x
os.příplatky věd. pracov.	296	276	- 20	93,24
zvýš.os.přípl.mlad.do 35 let	968	1.157	+ 189	119,52
fond na podporu VaV	446	1.454	+ 1.008	326,01
rozvojové programy	389	5.573	+ 5.184	x
AKTION	84	100	+ 16	119,05
COST	1.542	1.655	+ 113	107,33
KONTAKT	1.100	760	- 340	69,09
fond rektora	1.423	1.119	- 304	78,63
dotace z rezervy	2.394	1.823	-571	76,15
snížení dotace	-	- 1.600	- 1.600	x
2. vnitroorganizační fakturace	6.808	6.447	- 361	94,70
3. granty GA ČR	47.627	52.261	+ 4.634	109,73
4. ostatní granty vč. zahraničních	20.678	26.176	+ 5.498	126,59
5. ostatní výnosy a příjmy	15.059	14.450	- 609	95,96
z toho: tržby z prodeje majetku	68	361	+ 293	x
pronájmy hl. č.	808	480	- 328	59,41
přijímací řízení	1.708	1.407	- 301	82,37
samoplátci	2.458	761	- 1.697	x
kurzové zisky	720	210	- 510	29,17
bankovní úroky	1.531	1.623	+ 92	106,01
výuka v terénu, volit. TV	2.700	2.949	+ 249	109,22
kurzy	1.207	1.706	+ 499	141,34
zahr. projekty	x	1.179	+ 1.179	x
posudky	482	673	+ 191	139,63
rekreační pobyty	355	384	+ 29	108,17
reprogr. služby	641	615	- 26	95,94
přeúčt. energie + telef.	x	247	+ 247	x
ostatní	2.381	1.855	- 526	77,91
Výnosy celkem	441.808	496.328	+ 54.520	112,34

Z účelových dotací se významně zvýšily projekty FRVŠ, interní granty, rozvojové programy MŠMT a podpora VaV. Snížení dotace o 1.600 byly příspěvky fakulty stanovené vedením školy na úhradu nákladů provozu Betlémské kaple (348) a sportovišť (1.252). Z dalších zdrojů pokračoval velmi dynamický vývoj grantů GA ČR i ostatních grantů. Naopak výrazný pokles v rámci ostatních výnosů je u příjmů od samoplátců, meziročně 1.697.

3. Náklady

3.1. Vývoj NIV nákladů za období r. 2000 - 2004

Výše neinvestičních nákladů je prakticky limitována finančními zdroji, výnosy fakulty, a tak kopírují jejich dynamiku. O směřování a využití stále se zvyšujících příjmů vypovídají následující údaje:

Vývoj nákladů :

	2000	2001	2002	2003	2004
celkem	327.355	364.205	410.186	444.775	496.328
mzdy	158.116	182.603	199.887	214.725	238.283
pojištění	54.360	62.049	70.461	75.682	82.684
odpisy	25.408	25.517	28.741	31.306	30.497
ostatní	89.471	94.036	111.097	123.062	144.864

Vývoj nákladů k předchozímu období:

	index 01/00	index 02/01	index 03/02	index 04/03	index 04/00
celkem	111,26	112,62	108,43	111,59	151,62
mzdy	115,49	109,46	107,42	110,97	150,70
pojištění	114,14	113,56	107,41	110,84	154,32
odpisy	100,43	112,63	108,92	97,40	120,03
ostatní	105,10	118,14	110,76	116,73	160,56
ostatní – po úpravě	105,10	116,56	99,75	119,26	145,74

Z údajů v tabulkách vyplývá, že s výjimkou odpisů je v ostatních nákladových skupinách zachována úroveň nárůstu použitelných zdrojů. Pomalejší růst nákladů na odpisy byl v r. 2004 regulován, a to i s ohledem na novelu vyhl. 504/2002 Sb., která s účinností od 1.1.2005 upravuje odepisování majetku z dotací. Zvyšování odpisů jako důsledek investičních dotací z grantů a projektů i ukončení možnosti uplatňovat podíl odpisů jako uznatelný náklad grantů, zatěžovalo hospodaření fakulty se základní dotací na vzdělávací činnost i specif. výzkum. Ve skupině „ostatní“ sehrávají podstatnou roli převody prostředků spoluřešitelům, které do r. 2001 nebyly účtovány do nákladů. Od roku 2002 se jednalo o roční částky 1.486, 13.728 a 13.258 tis. Kč. Na dalším řádku tabulky jsou proto uvedeny srovnatelné údaje, tj. po vyloučení vlivu účtů 5188100 a 5188200.

3.2. Provozní náklady

V této části jsou zaznamenány a posuzovány náklady na hlavní činnost celkem podle syntetických účtů, u významných položek i účtů analytických. Z celku jsou potom vyčleněny náklady grantů a náklady výzkumných záměrů, kdy o použití finančních prostředků rozhodují, v rámci pravidel dotačních smluv a smluv o řešení, vedoucí výzk. záměrů a řešitelé grantů. Účelem rozboru je zachytit vývoj nákladů v objemu i struktuře a posoudit či komentovat větší odchylky r. 2004.

Samostatně v kapitole II tohoto rozboru jsou náklady doplňkové činnosti.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl. 2003	r. 2004	% podíl na celkových nákl. 2004	index 04/03
501 – materiál	24.446	5,50	29.151	5,87	119,25
granty	10.803		11.880		109,97
VZ	4.310		4.673		108,42
z toho:					
- drobný hm. majetek	14.198		18.092		127,43
granty	6.745		7.516		111,43
VZ	2.730		3.209		117,54

- knihy, časopisy	2.152		2.408		111,90
granty	963		1.170		121,50
VZ	355		256		72,11
- kancel. potřeby	3.555		4.143		116,54
granty	1.254		1.429		113,96
VZ	669		514		76,83
- PC mat., náhr. díly	1.142		879		76,97
granty	507		346		68,24
VZ	172		57		33,14
- materiál ostatní	3.399		3.629		106,77
granty	1.334		1.419		106,37
VZ	384		637		165,88

V této skupině nákladů se významně snížil u některých účtů % podíl grantů i VZ. Při růstu spotřeby za fakultu celkem to potvrzuje, že katedry (střediska) měly k dispozici dostatek prostředků ze základní dotace, z ostatních výnosů, z režie DČ. V položce „drobný hmotný majetek“ jistě sehrává podstatnou úlohu omezení možnosti použití prostředků grantů GAČR na vybavenost pracovišť. Účet knihy a časopisy využili také v závěru roku 2004 řešitelé i vedoucí VZ k uplatnění nečerpaných zůstatků. V ročním rozpočtu NS 11301 – knihovna tak vznikl rozdíl 343 tis. Kč.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
502 - energie	9.264	2,08	10.437	2,10	112,66
granty	1.928		3.467		179,82
VZ	3.400		3.471		102,09

Ke správnému posouzení vývoje spotřeby i nákladů na energie je třeba posuzovat údaje za fakultu celkem, bez ohledu na zdroje financování. Již předchozí hodnoty jsou například poznamenány neobvykle rozsáhlými požadavky kateder na výměnu katedrových režijních prostředků z grantů i DČ za dotační nákladový limit (1.980,-). To se promítá následně do podílů úhrad hlavních režijních nákladů a dotačních prostředků z jednotlivých finančních zdrojů.

Podle druhů energií byl vývoj celkových nákladů a spotřeby (údaje vč. DČ) následující:

náklady	r. 2002	r. 2003	r. 2004	index 04/03
- el. energie	2.623	2.275	2.273	99,91
- vodné, stočné	1.076	1.024	932	91,01
- pára, teplo	8.016	8.819	9.265	105,06
- plyn	474	264	156	59,09
celkem	12.189	12.382	12.626	101,97

Spotřeba energií v měr. jednotkách – vývoj od r. 2001:

	r. 2001	r. 2002	r. 2003	r. 2004	index 04/03
- el. energie (kWh)	1.190.000	1.259.000	1.100.000	1.008.676	91,73
- teplo (GJ)	31.787	32.860	35.077	37.210	106,08
- plyn (m ³)	43.432	29.711	28.011	25.465	90,91
- voda (m ³)	23.857	30.388	21.998	20.289	92,23

pozn.: spotřeba tepla za celý objekt, vč. FA, provádí se přeúčtování

Růst nákladů na energie celkem je minimální i přes prováděné cenové úpravy. Také příznivý vliv realizovaných akcí stavební údržby je nesporný. Velmi efektivní se jeví spolupráce s externím správcem energetického hospodářství fakulty. Problematické tak dále zůstává teplo. Technický stav objektu, hlavně nerovnoměrné vytápění, a snaha vytvořit pro všechny zaměstnance přijatelné podmínky na pracovištích, se promítá na zvýšených nákladech.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
511 – opravy, údržba	4.341	0,98	6.008	1,21	138,40
granty	1.038		965		92,97
VZ	963		1.467		152,33
z toho:					
- instalatérské práce	351		585		166,67
granty			-		x
VZ	-		111		
- elektroinstalace	611		665		108,83
granty	304		-		117,76
VZ			358		
- malířské a zednické	354		589		166,38
granty			4		x
VZ	2		140		
- stavební údržba	607		819		134,92
granty	512		160		80,24
VZ			368		
- opravy strojů a zařiz.	1.554		1.840		118,40
granty	804		380		53,36
VZ			49		
- revize	623		680		109,15
granty	180		32		37,22
VZ			35		
- ostatní	241		830		29,03
granty	199		389		
VZ			406		

Snížení nákladů na údržbu z grantů o 73 tis. má příčinu v objemu vyúčtované grantové režie v r. 2003 – 908 tis., v r. 2004 – 450 tis. U výzkumných záměrů vzrostly náklady na elektroinstalační práce (358,-), malířské práce (140,-), staveb. údržbu (368,-), ostatní opravy a udržování (406,-). V rámci NS 11810 byla v rozpočtu vyčleněna částka 1.000 tis. na opravy přístrojů a zařízení fakulty, skutečnost na základě požadavků kateder a středisek byla 680 tis. Největší položky: oprava sondy 11135 – 119 tis., opravy a techn. kontroly vozidel 11805 – 104 tis. Finančně nejnáročnějšími akcemi oprav a údržby byly:

oprava D 054	- 167 (tis. Kč)
havárie výměníku	- 198
nátěry atik střechy B, C, D	- 149
výměna podlah výtahů	- 101
oprava střechy B 280	- 160
rekonstrukce WC budova D	- 135
rozvody teplé vody budova B	- 195

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
512 – cestovné	8.903	2,00	10.931	2,2	122,78
granty	5.755		6.716		116,70
VZ	1.354		1.686		124,52

Cestovné podle zdroje financování s rozdělením na tuzemské a zahraniční – r. 2004:

	tuzemské	zahraniční	Σ
granty	769	5.947	6.716
VZ	190	1.496	1.686
dotace	699	1.830	2.529
Σ	1.658	9.273	10.931

% podíly podle zdroje financování – tuzemské cesty:

	r. 2003	r. 2004
granty	48,41	46,38
VZ	13,31	11,46
dotace	38,28	42,16

% podíly podle zdroje financování – zahraniční cesty:

	r. 2003	r. 2004
granty	67,96	64,13
VZ	15,61	16,13
dotace	16,43	19,74

Také v r. 2004 byly výdaje na cestovné důležitou nákladovou položkou při čerpání grantů a VZ, 76,86 % z nákladů fakulty, u zahraničních cest potom 80,26 %. V rozpočtu fakulty předpokládaných 1.280,- na úhradu zahraničních cest z celofakultních zdrojů (NS 11930 zahr. odd) však bylo čerpáno pouze 42,65 %, tj. 546 tis., zbývající náhrady z dotace ve výši 1.284,- poskytnuty z prostředků kateder, případně z projektů MŠMT.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.
513 – náklady na reprezentaci a na ubyt. a stravov. hostů	309	0,07	660	0,13
z toho granty	176		306	
VZ	11		4	

Náklady na ubytování a stravování hostů byly v částce 295,-, z toho 183,- z grantů a VZ, náklady na reprezentaci 365,- z toho 127,- z grantů.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
518 – služby	35.236	7,92	37.133	7,48	105,38
granty	23.935		24.809		103,65
VZ	2.045		1.620		79,21
- nehmotný majetek	1.385		2.177		157,18
granty	889		1.115		125,42
VZ	408		229		56,13
- nájemné	1.923		1.827		95,01
granty	47		67		142,55
VZ	84		61		72,62
- ubytování	2.584		2.808		108,67
granty	194		94		48,45
VZ	4		11		x

- pošta, spoje	526		439		83,46
granty	129		39		x
VZ	6		7		x
- telef. poplatky	2.140		1,964		91,78
granty	133		147		110,53
VZ	332		93		x
- úklidové služby	744		763		102,55
granty	50		92		184,00
VZ	230		262		113,91
- porad. a odbor. činn.	1.187		4.121		347,18
granty	663		3.245		489,44
VZ	42		97		230,95
- projekt. a průzk.práce	4.492		3.389		75,31
granty	4.225		3.339		79,03
VZ	170		37		21,76
- spoluřešitelé grantů	13.728		13.258		96,58
granty	13.728		13.258		
- zahraniční služby	1.658		1.167		70,39
granty	1.658		1.167		
VZ	-		-		
- reprograf. práce	344		412		119,76
granty	248		321		129,43
VZ	57		91		159,65
- školení, kurzy, vložné	1.269		1.048		82,58
granty	607		582		95,88
VZ	345		222		64,35
- ostatní neuvedené	3.256		3.760		115,48
granty	1.364		1.343		98,46
VZ	347		510		138,96

Na růstu nákladů na služby se podílí především drobný nehmotný majetek (+ 792,-) a poradenská a odborná činnost (+ 2.934,-), která je u grantů několikanásobně vyšší proti r. 2003. Jedná se o součinnost externích dodavatelů (mimo spoluřešitelů) při řešení grantů a projektů. Totéž platí o průzkumných a projektových pracích.

Výdaje na další služby za fakultu celkem: služby banky (245,-), odvoz odpadků (245,-), dopravné (376,-), překlady (295,-), tisk časopisů (398,-), inzerce, reklama (195,-), licenční poplatky (156,-).

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
521 - mzdy	218.637	49,16	241.775	48,71	110,58
granty	16.868		20.750		123,01
VZ	21.238		21.343		100,49

Mzdy výzkumných záměrů byly u jednotlivých akcí limitovány . Uvedené mzdové náklady zahrnují autorské honoráře (1.141) i vnitroorganizační fakturaci (2.351). Podrobnější rozbor včetně komentáře je uveden dále, bod 3.3.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
524 – pojištění z mezd	74.769	16,81	82.921	16,71	110,90
granty	5.397		6.979		129,31
VZ	7.246		7.770		107,23

Růst mezd přináší větší náklady na zdravotní a sociální pojištění, ty vzrostly proti předchozímu období o 8.152,-. Bez úrazového pojištění (účet 527) se % pojistného zvýšilo o 0,09, na 34,29 %. Index grantů vyplývá ze změny poměru mezd a OON.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
527 – sociální náklady	2.865	0,64	1.788	0,36	62,41
z toho: stravné zaměst.	1.634		661		40,45
ochr.pomůcky	103		58		56,31
hyg. potřeby	215		99		46,04
úraz.pojištění	913		970		106,24

V položce stravné se jedná o finanční příspěvek zaměstnancům na stravovací poukázky. Další část nákladů na stravování je předmětem vnitroorganizační fakturace SÚZ (1.524,-), nákladový účet 7992400. Celkové roční náklady na stravování tak činily 2.203,- a byly proti r. 2003 vyšší o 569 tis. Kč. Možnost stravování s poukázkami podle předpokladu rozšířila okruh zájemců o příspěvek. Hyg. potřeby a ochranné pomůcky nakupuje STPS podle objednávek a požadavků pracovišť.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
528 – ostat.sociál.náklady	459	0,10	171	0,03	37,25

V závěrečném období existence civilní služby zůstali na fakultě pouze 4 občané. Civilní služba ukončena zákonem v měsíci prosinci 2004.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
545 – kurzové ztráty	836	0,19	1.808	0,36	216,27

Kurzové rozdíly, jako saldo účtů 545 x 645 činí 1.598 za r. 2004. Po ustálení v průběhu r. 2003 se kurz EUR i USD opět rozkolísal, s tendencí posilování Kč.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
549 – ostatní výplaty fyz. osobám, a ostatní náklady	32.325	7,27	39.468	7,95	122,10
granty	3.630		7.024		193,50
VZ	717		296		41,28
- konference	1.171		2.034		173,70
granty	885		1.592		179,89
VZ	248		283		114,11
- stipendia prospěch.	3.263		3.650		11,86
granty	-		-		-
VZ	500		-		x

- stip.dokt.stud.progr.	22.200		23.900		107,66
- stipendia ostatní granty	5.071		8.563		168,86
VZ	3.060		4.517		147,61
	-		-		x
- poplatky granty	150		463		308,67
VZ	131		215		164,12
	7		12		x

Na zvýšení ostatních výplat fyz. osobám a ostatních poplatků celkem o 7.143 se podílí především:

stipendia DSP	+ 1.700	(účelová dotace vyčerpaná beze zbytku)
ostatní stipendia	+ 3.492	
konference, účast.popl.	+ 863	

V rámci položky „ostatní stipendia“ se jednalo o stipendia z grantů 4.517,-, stipendia – zvláštní zřetel – 1.068,- (z toho příspěvky na ubytování 431,-), stipendia DZS 747,- (účelová dotace – vráceno 5,- do stát. rozpočtu). K úhradě části stipendií použit stip. fond, viz str. 15. Poplatky zahrnují vedení bank. účtu 344,-, členské poplatky 100,-. Pojištění majetku a vozidel uhrazeno ve výši 326,-.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
551 – odpisy	31.306	7,04	30.497	6,14	97,42
granty	2.470		2.917		118,10
VZ	3.800		3.200		84,21

Strmé zvyšování odpisů z předcházejících období se podařilo zastavit, a to přehodnocením doby odepisování v případech, kdy majetek bude využíván více let. Odpisy za fakultu celkem, tedy vč. doplňkové činnosti, jsou 32.420,-, nárůst proti r. 2003 pouze 83 tis. Z daňového hlediska se mění situace od 1.1.05, nabytím účinnosti novely vyhlášky 504/2002 Sb., vyrovnáním účetních a daňových odpisů. Zmizí také negativní dopad opatření zadavatelů grantů, které nepřipouští uplatňovat odpisy přímo jako uznatelnou nákladovou položku při řešení.

Důvody větších odpisů z režie grantů vyplývají z požadavků na výměnu zdroje financování u katedrových režii a limitů, jednalo se o celkovou částku 1.164 tis. Kč.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.	index 04/03
ostatní náklady	1.079	0,24	3.580	0,72	x

Ostatní náklady zahrnují soudní poplatky (25,-), penále, pokuty (7,-), pohledávky za ostat. služby (198,-), zůstatk. cena prodaného DNM a DHM (71,-), poskytnutý příspěvek mezi org. složkami (170,-) a tř. 7 – vnitroorg. fakturace mezi součástmi ČVUT – 3.109,-, tj. mzdové náklady (885,-), stravné SÚZ (1.524,-), publikace vlast. výroby (243,-), skripta (68,-), dále účty 7992100, 7992300, 7994100, 7995100 a 7998100.

účet	r. 2003	% podíl na celkových nákl.	r. 2004	% podíl na celkových nákl.
<u>náklady hl. činnosti celkem</u>	444.775	100	496.328	100
granty	73.237		85.665	
VZ	45.212		45.554	

pozn.: včetně účtů tř. 7 – vnitroorg. náklady

3.3. Mzdy

3.3.1. Mzdový limit – plnění rozpočtu r. 2004

Při rozpisu základní dotace a sestavování rozpočtu byl pro letošní rok stanoven mzdový limit 177.200,-. Tato částka zohledňovala vliv úpravy mzdových tarifů z r. 2003 (1.350,-), předpokládanou úpravu tarifů od 1.4.04 (5.800,-), zvýšení prostředků na osobní příplatky zaměstnanců (3.000,-) a také účelovou podporu pro stud. program A (3.200,-). Proti předchozímu roku tak byl základní limit zvýšen o 14.100,-. Rozpis na katedry a střediska proveden podle přijaté a schválené metodiky. Spolu s přidělenými mzdami na výzkumné záměry potvrzena formou měsíčního limitu celková rozpočtovaná částka pro r. 2004 -198.550,-.

3.3.2. Mzdové náklady podle zdrojů financování

	r. 2003	r. 2004	index 04/03
mzdy rozpočtové bez grantů - dotace	191.961	217.163	113,13
- z toho výzkumné záměry	21.238	21.343	100,49
granty rozpočtové	14.609	13.536	92,90
ostatní zdroje – TA 9 + zahr. projekty	8.155	7.284	89,32
fond odměn	-	300	x
Celkem	214.725	238.283	110,97

Uvedené údaje jsou včetně OON (4.894,-). Proti r. 2003 vzrostly náklady na mzdy o 23.558. V rámci položky „ostatní zdroje“ činí částka použitá na mzdy z ostatních příjmů (TA 9) 3.337,-.

3.3.3. Vývoj průměrné mzdy, bez OON

Ø = 12 měsíců

	r. 2003	r. 2004	index 04/03
mzda rozpočtová bez grantů – dotace	24.231	27.136	111,99
mzda rozpočtová vč. grantů rozp.	25.925	29.137	112,39
mzda rozp. vč. grantů a DČ a ostat. zdrojů	27.759	30.193	108,77
mzda celkem (vč. VOF)	28.167	30.467	108,16

pozn.: u rozpočt. mezd uvažován počet pracovníků bez THP doplňk. činnosti, dále včetně.

Příznivý vývoj Ø mezd v průběhu roku se týkal především rozpočtu a dotace, zvýšení proti roku 2003 činí 3.212,- Kč, negativně však zapůsobila stagnace mezd v doplňkové činnosti (- 190,- tis. Kč) a pokles o 871,- z ostatních zdrojů. Také vliv zvýšení přepočteného stavu pracovníků o 8,8 byl podstatný.

3.3.4. OON

	r. 2003	r. 2004	index 04/03
OON rozpočtové bez grantů – dotace	2.140	2.380	111,21
OON rozpočtové vč. grantů rozp.	3.485	4.481	128,58
OON doplňková činnost	375	182	48,53
OON ostatní	96	413	x
Celkem OON	3.956	5.076	128,29

Rozšíření činností i zvýšení objemu za práce zabezpečované externími zaměstnanci na základě dohod snižuje výkonnost i Ø mzdu kmenových zaměstnanců.

3.3.5. Průměrná mzda podle kategorií pracovníků – mzda rozpočtová bez grantů

kategorie	r. 2003	r. 2004	index 04/03
profesoři	57.790	62.104	107,46
docenti	39.455	42.528	107,78
odborní asistenti	26.749	28.237	105,56
THP	18.658	20.707	110,98
dělnické profese	9.778	10.630	108,71

Nárůst ø mzdy v % bodech je nejvyšší u THP a dělnických profesí. Stav se však výrazně změnil při zohlednění vývoje počtu pracovníků, tj. nárůst u skupiny pedagog. a vědec. pracovníků o 10,6 přepočt. stavu, u THP naopak pokles o 0,7 a u dělnických profesí potom snížení o 1,1 přepočt. pracovníků. U poslední skupiny ještě přistupuje faktor vyhláškou regulovaného růstu minimální mzdy od 1.1.04.

3.3.6. Počty pracovníků – přepočtený stav

Rok	pedagog. a věd. prac.	THP	dělnic. profese	Σ
2000	403,4	160,5	84,9	648,8
2001	402,5	159,5	83,1	645,1
2002	404,4	157,1	81,9	643,4
2003	410,5	162,3	80,0	652,8
2004	421,1	161,6	78,9	661,6

Změny počtů v jednotlivých skupinách se promítají do vývoje ø mzdy, viz předchozí bod. Celkové zvýšení o 8,8 prac. nekoresponduje s objemem OON.

3.3.7. Struktura mezd, bez OON – mzdy dotační

Porovnání vývoje složek mzdy v r. 2003 a 2004 v %:

	r. 2003 %	r. 2004 %	rozdíl v %
základní, tarifní mzda	47,21	46,84	- 0,37
osobní příplatky	15,37	14,72	- 0,65
příplatky za vedení	1,01	0,94	- 0,07
náhrady za dovolenou	14,62	13,72	- 0,90
odměny	15,15	17,62	+ 2,47
další plat	6,64	6,16	- 0,48

Proti roku 2003 se jednotlivé složky mzdy změnil v absolutních částkách takto:

		index 04/03
tarifní mzda	+ 6.537	107,05
osobní příplatky	+ 1.425	104,72
příplatky za vedení	+ 61	103,08
náhrady za dovolenou	+ 1.000	103,48
odměny	+ 8.413	128,28
další plat	+ 163	101,25
pozn.:mzdový limit + VZ		

Nárůst tarifních mezd vyplývá ze změny mzdové tabulky ČVUT k 1.4.2004, nárůst ø 6,06 % celkem (5.570,- za období IV.-XII.) a dále ze zvýšeného počtu pracovníků. Prostředky na osobní příplatky byly posíleny v rámci rozpočtu NIV kateder a středisek o 3.000. Vysoký index u odměn ovlivnilo dobré hospodaření fakulty a ve značné míře i úspory mzdových limitů kateder (20.602), zbývající část tvoří účelové odměny ČVUT a použití fondu děkana fakulty. Plošné odměny

z ušetřených NIV, vyplacené zaměstnancům se mzdou za měsíc červenec, listopad a prosinec, činily 14.559,-, celkový objem vyplacených odměn z dotace byl 38.161,-.

3.3.8. Vývoj celkových mezd podle zdrojů financování vč. OON

	r. 2002	r. 2003	index 03/02	r. 2004	index 04/03
základní dotace	166.630	170.723	102,46	195.820	114,70
výzkumné záměry	20.562	21.238	103,29	21.343	100,49
granty + ostatní zdroje	12.694	22.764	179,33	21.120	92,77
doplňková činnost	6.702	6.685	99,75	6.499	97,22

3.4. Neuznatelné náklady za fakultu celkem

Z pohledu daně z příjmů jsou za rok 2004 daňově neuznatelnými náklady:

cestovné – nedaň. pol.	-	10
náklady na reprezentaci	-	705
penále, pokuty	-	7
pohledávky za ostat. služby	-	198
dary poskytnuté	-	30
náhrady škod studentům	-	4
poplatky bank	-	444
členské poplatky tuzemsko	-	44
členské poplatky zahraničí	-	56
celkem		1.499

Základ pro výpočet daně z příjmů za r. 2004 dále negativně ovlivní rozdíl účetních a daňových odpisů, podle výkazu zisku a ztrát to je 8.203 tis. Kč. Naopak škola uplatňuje v rámci daňového přiznání odečitatelné položky, daňová povinnost za rok 2004 bude známa po 30.6.2005.

II. **DOPLŇKOVÁ ČINNOST**

1. **Doplňková činnost**

Výnosy a náklady doplňkové činnosti jsou v účetnictví zaznamenány a sledovány v souladu se zák. 111/98 Sb. samostatně a odděleně od činnosti hlavní. Ve finančním informačním systému (FIS) jsou uvedeny jako komplexní položka KP 9, typy akcí 40 – 48.

1.1. Tržby a výnosy

	r. 2003	2004	index 04/03
smlouvy o dílo	12.069	14.300	118,49
pronájmy	4.181	4.840	115,76
kurzy, školení, konference	1.593	1.468	92,15
akreditační zkoušky	1.885	1.551	82,28
Celkem	19.728	22.159	112,32

Tržby a výnosy „klasické“ hospodářské činnosti jsou historicky nejvyšší, úspěšný je především obor „voda“, kde se zvýšil zájem o řešení problematiky povodní a záplav. Příznivá je i skutečnost získání finančně větších a dlouhodobějších zakázek od odběratelů. Podobný rozvoj je u pronájmů. Jedná se

hlavně o krátkodobé akce a o využití kapacit a prostor fakulty v období mimo výuku. Rozsah dlouhodobě pronajímaných ploch zůstal beze změny.

Naopak pokračovala stagnace výkonů akreditovaných laboratoří, z tržeb v r. 2000 ve výši 2.622,- se postupně snižují výnosy až na uvedených 1.551,-.

1.2. Náklady

Nákladová položka	r. 2003	r. 2004	index 04/03
spotřeba materiálu	606	1.336	220,46
spotřeba energií	2.995	2.189	73,09
opravy, údržba	2.200	1.085	49,32
cestovné	379	610	160,95
náklady na reprezentaci	458	45	11,79
služby	2.900	5.398	186,14
mzdy	6.685	6.495	97,16
pojištění z mezd	2.194	2.202	100,36
odpisy	999	1.852	185,39
ostatní	232	740	31,90
Náklady celkem	19.648	21.952	111,72

Zvýšený výkon samozřejmě vyvolává větší náklady na realizaci, materiál, cestovné. Opodstatněnost nárůstu výdajů na služby o 2.498 tis. Kč však není vzhledem na vlastní kapacity jednoznačná. Využívání subdodavatelů, externích subjektů, v takovém rozsahu se zřejmě promítá v poklesu mezd vlastních zaměstnanců. Celý meziroční nárůst tržeb tak prakticky končí mimo fakultu. Odchytky u energií, údržby a odpisů vyplývají z rozdílného umístění režijních nákladů i příjmů z pronájmů.

1.3. Hospodářský výsledek

výnosy	-	22.159
náklady	-	<u>21.952</u>
zisk	-	207

III. SOUHRNNÉ ÚDAJE ZA FAKULTU CELKEM

1. Výsledek hospodaření r. 2004

hlavní činnost	-	bez rozdílu
doplňková činnost	-	zisk <u>207</u>
celkový hosp. výsledek	-	zisk 207

V závěru roku byly mezi součástmi školy vypořádány nerozdělené hospodářské výsledky minulých let, a to v rámci prostředků FRIM. Na fakultě se jednalo o částku 461 tis. Kč. Ztráta z r. 2003 kryta v souladu s § 18 zákona 111/98 Sb. použitím rezervního fondu.

Zisk 207 tis. Kč navrhuje vedení fakulty převést do fondu odměn, pokud to hosp. výsledek ČVUT umožní.

2. Tvorba a použití fondů

2.1. Fond odměn

počáteční stav k 1.1.04	-	5.233
tvorba	-	31
použití	-	300
konečný zůstatek k 31.12.04	-	4.964

Tvorba je v rámci zúčtování nerozděleného výsledku hospodaření za období 2000 – 2002.

2.2. Rezervní fond

počáteční stav k 1.1.04	-	10.421
tvorba	-	-
použití	-	2.887
zůstatek k 31.12.04	-	7.534

Ztráta r. 2003 kryta použitím fondu, snížení na 7.534 tis. Kč.

2.3. Stipendijní fond

počáteční stav k 1.1.04	-	2.234
tvorba	-	2.939
použití	-	3.506
konečný zůstatek k 31.12.04	-	1.667

Tvorba fondu z poplatků studentů za prodloužení doby studia. Použití zahrnuje následující stipendia:

- mimořádná dokt. stud. progr.	-	1.060
- výjimečné stud. výsledky	-	912
- sociální stipendia	-	59
- převody na RČVUT – zahr. stud. aktivity studentů FSv	-	872
- stipendium – přisp. na ubytování	-	431
- student. soutěže	-	66
- ostatní stipendia	-	106

2.4. Fond rozvoje investičního majetku - FRIM

počáteční stav k 1.1.04	-	22.862
tvorba:	-	33.024
použití	-	25.815
konečný zůstatek k 31.12.04	-	30.071

Tvorba fondu v průběhu roku z těchto zdrojů:

- hosp. výsledek	-	424
- dary	-	25
- odpisy	-	32.349
- z prodeje majetku	-	74
- ostatní	-	152

Použití fondu:

- úhrada DPH u projektů FRVŠ	-	826
- stavby	-	3.726
- úprava střechy	-	291
- patrové rozvaděče	-	678
- projekty	-	663
- ozvučení atria	-	236
- el.rozvody C	-	669

- osvětlení atria	-	560
- koupelny Mariánská	-	148
- ostatní	-	481
- nehmotný majetek	-	274
- příspěvek celošk. akce	-	3.759
- dopravní prostředky	-	1.577
- SZNN (stroje a zařízení)	-	14.142
- převod na F 5	-	906
- financování oprav	-	550
- ostatní	-	55

Příspěvky na celoškolské akce podle rozhodnutí vedení školy byly zahrnuty do rozpočtu ve výši 9.039,-, rektorátu převedeno 3.634,- na financování sportoviště Juliska, 86,- na Kotlářku a 39,- na objekt v Telči. Nevyčerpaná část rozpočtu, tj. 5.405,- zůstává k využití na stejný účel v roce 2005. V souladu s písemnou dohodou o spolufinancování provozu společně užívaných prostor s F 5 byla na fakultu architektury převedena částka 906,-, výměnou za příspěvek z NIV na odpisy ve stejné výši. Pořízené dopravní prostředky jsou osobní vozidlo Superb (NS 11810) a spec. vozidlo Peugeot Transporter (v užívání NS 11210).

3. Režijní náklady

Na použití režijních nákladů, kalkulovaných v rámci grantů, projektů, VZ a akcí doplňkové činnosti, se podílely katedry i NS 11910 – celofakultní výdaje. Poměr vyplývá z grantových smluv i ostatních smluv, v případě GAČR stanoven vedením fakulty na 16 % celofakultní náklady, 4 % katedra. Omezení možnosti použití těchto účelových prostředků vytvářelo na katedrách potíže. Na žádost některých vedoucích kateder část režii vrácena na NS 11910 – škola, výměnou za NIV dotační. Jednalo se o celkovou částku z grantů 1.164,-, z režie DČ potom 816,-.

Přehled o zdrojích a použití režijních prostředků r. 2004:

účet	VZ	granty FSv	granty katedry	doplňková činnost fakulta	doplňková činnost katedry	součet
odpisy	3.200	2.900	-	360	816	7.276
energie	3.470	2.007	1.164	950	-	7.591
údržba	900	450	-	-	-	1.350
úklid	200	196	-	100	-	496
poplatky	x	150	-	-	-	150
mzdy + poj. náhr.za dov.	1.150	1.345	-	1.130	-	3.625
ostatní	190	141	684	-	835	1.850
celkem	9.110	7.189	1.848	2.540	1.651	22.338

Z celkové kalkulované režie 22.338,- bylo na úhradu společných nákladů fakulty vynaloženo 16.863,-, na úhradu nákladů kateder a středisek 1.850,- a na mzdy a náhrady za dovolenou z odměn doplňkové činnosti 3.625,-. Proti roku 2003 se objem režie zvýšil o 2.767,-.

4. Inventarizace majetku, manka, škody

Při inventarizaci majetku fakulty, provedené na základě příkazu č. 3/2004 děkana fakulty bylo zjištěno manko v celkové výši 191.252,- Kč v pořizovacích cenách. Všechny rozdíly byly předány škodní komisi fakulty k projednání a posouzení. Jednalo se o krádeže přístrojů, které byly nebo dosud jsou v šetření Policie ČR.

V průběhu roku došlo k následujícím škodním událostem:

datum		předmět	pořizovací cena v Kč
22.3.2004	krádež	projektor	246.377,71
9.9.2004	krádež	monitor LCD	20.290,-
4.10.2004	krádež	tiskárna	4.791,-
3.12.2004	krádež	interaktiv. dotyk. panel	75.168,10
9.6.2004	krádež	os. vozidlo Škoda	241.787,01
	ztráta	notebook	49.900,80
26.1.2004	krádež	videorekordér	14.469,20
19.5.2004	krádež	fotoaparát + brašna	29.300,-
4.10.2004	krádež	tiskárna	14.152,-
14.10.2004	krádež	počítač	26.581,30
29.9.2004	krádež	tiskárna	13.345,80
3.3.2004	krádež	elektronické hodiny	1.050,-
15.12.2004	krádež	vrtací kladivo	17.662,-
13.10.2004	krádež	scaner	19.459,-

Na základě zápisů o vyřazení uzavřeny v r. 2004 případy krádeží z r. 2003:

9.7.2003	boroskop	135.980,-
26.8.2003	notebook	79.888,-

a z evidence také vyřazeny ztracené předměty:

zápis 1156/04	tiskárna	8.156,-
1170/04	diaprojektor, ukazovátka	6.842,-
1173/04	psací stroj	1.000,-

Krádeže a ztráty činily 1.006.199,- Kč v pořizovacích cenách, tj. o 700.571,- Kč více proti r. 2003. Jako majetek nepoužitelný, nepotřebný či odcizený bylo z evidence vyřazeno 1.282 předmětů a položek, z toho 389 skupiny dlouhodobý hmotný investiční majetek. Pořizovací cena vyřazeného majetku celkem 18.794.060,- Kč.

Penále a náhrady škod

- náhrady škod studentům – bolestné – činily – 3.600,- Kč
- ostatní pokuty a penále - 1.000,- Kč
- penále za pozdní úhradu - 6.228,- Kč
- **součet** **10.828,- Kč**

Penále za pozdní úhradu doměřeného cla a DPH, vyúčtované celní správou je v odvolacím řízení, pokuta 1.000,- Kč vyměřena OS Praha 2 za nesplnění povinnosti vypracovat a předat v termínu znalecký posudek.

5. Dary

Fakulta obdržela 9 darů v celkové finanční hodnotě 255.989,- Kč, z toho ve dvou případech se jednalo o dar věcný (fotoaparát, výstavní propagační panely). V závěru roku z prostředků DČ poskytnuty finanční dary sociálním zařízením a institucím – Domov důchodců, Šolínova ul., FN Motol, Nadace Jedličkova ústavu, celkem ve výši 30.000,- Kč.

6. Plnění rozpočtu r. 2004

Rozpočet NIV na r. 2004 schválil AS fakulty dne 14.4.2004 takto:

	hl. činnost	doplň. činnost	celkem
náklady	474.700	19.400	494.100
výnosy	474.700	19.500	494.200
výsledek hosp. před zdaněním	-	+ 100	+ 100

Plnění rozpočtu:

	hl. čin.	% plnění	doplň.čin.	% plnění	celkem	% plnění
náklady	491.127	103,46	21.909	112,93	513.035	103,83
výnosy	491.127	103,46	22.116	113,42	513.242	103,15
hosp. výsledek	-		+ 207		+ 207	

pozn.: náklady a výnosy bez vnitroorg. fakturace

Předpoklad při sestavování rozpočtu u grantů byl 62.700,-, skutečnost 78.437,-, rozdíl 15.737,-.

10.2.2005
Ing. Jaroslav Pavlík