

č. j. VŠPJ/01459/2015

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ

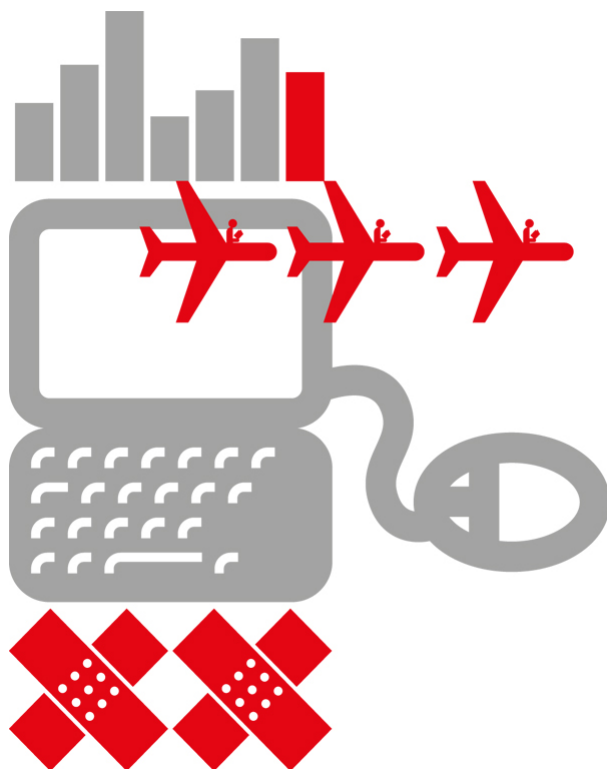
Vysoké školy polytechnické Jihlava

za rok 2014

Projednaná ve Správní radě VŠPJ dne 15. dubna 2015

Schválená v Akademickém senátu VŠPJ dne 22. dubna 2015

Jihlava, duben 2015



Obsah

1	Úvod.....	3
2	Roční účetní závěrka.....	4
2.1.	Rozvaha.....	4
2.2.	Výkaz zisku a ztráty.....	4
2.3.	Přehled o peněžních tocích.....	5
3	Analýza výnosů a nákladů.....	6
3.1.	Vysoká škola.....	9
3.2.	Kolej a menza.....	15
4	Vývoj a konečný stav fondů.....	17
5	Stav a pohyb majetku a závazků.....	19
6	Závěr.....	24
7	Tabulkové přílohy.....	26

Zpracoval: Ing. Michal Šulc, Ph.D., kvestor

Předkládá: doc. MUDr. Václav Báča, Ph.D., rektor

1 Úvod

Vysoká škola polytechnická Jihlava (dále jen „VŠPJ“) předkládá v souladu s § 21 odst. 1 písmeno a) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění, Výroční zprávu o hospodaření za rok 2014 (dále jen „zpráva“) zpracovanou podle účetnictví vysoké školy.

VŠPJ je podle zákona o vysokých školách právnickou osobou. Účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Obecně závazným předpisem upravujícím rozsah, způsob a průkaznost vedení účetnictví je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhláška č. 504/2002 Sb., v platném znění, a České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, tj. ČÚS 401 až 413.

Údaje použité ve zprávě jsou konzistentní se všemi zdroji informací, tj. zejména s přílohou vyhlášky č. 504/2002 Sb., zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, statistickým výkazem škol P1b 04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích za VŠ a účetnictvím VŠPJ. Zpráva je zpracována v souladu s pokyny Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen „MŠMT“), hodnoty jsou uváděny v tisících Kč. Pro přehlednost je zpráva členěna na textovou a tabulkovou část. Pomocné tabulky jsou uváděny přímo v textu.

VŠPJ nakládá s prostředky příspěvků a dotací v souladu s pravidly státního rozpočtu i ES/EU pro poskytování veřejné podpory tak, aby nedošlo k narušení ani k hrozbě narušení hospodářské soutěže. VŠPJ nemá organizační složku v zahraničí.

Hlavními zdroji financování byly v roce 2014 příspěvky a dotace na uskutečňování akreditovaných studijních programů, stravování a ubytování studentů, stipendia studentů, kteří nejsou občany ČR, institucionálního plánu a projekty financované ze strukturálních fondů EU. Dalšími disponibilními finančními prostředky byly vlastní příjmy dosažené v rámci hlavní činnosti školy a příjmy z doplňkové činnosti.

Za rok 2014 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 145 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 576 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 569 tis. Kč. Celkové výnosy činily 142 481 tis. Kč (z toho hlavní činnost 139 549 tis. Kč, doplňková činnost 2 932 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 141 248 tis. Kč (hlavní činnost 138 905 tis. Kč, doplňková činnost 2 343 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 68 tis. Kč, činnost doplňkovou pak částkou 20 tis. Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ byly v roce 2014 osobní náklady, které tvořily 55 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2014 celkem 153 přepočtených pracovníků, z toho 88 akademických pracovníků, 58 ostatních pracovníků v rámci vysoké školy a 7 provozních pracovníků správy účelových zařízení (kolej a menza).

V roce 2014 realizovala VŠPJ investiční činnost v celkové hodnotě 26 782 tis. Kč. Movité investice tvořily 17 % této částky, nemovité investice 42 % a nedokončené nemovité investice 41 %. Největší realizovanou investicí byla rekonstrukce auly a vnitrobloku.

V roce 2014 nedošlo k žádným významným změnám oproti minulým rokům, které mají přímou vazbu na financování VŠPJ. Pokračovalo financování některých aktivit prostřednictvím institucionálního plánu, Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ a pokračovala rovněž příprava důležitých investičních akcí, a to zejména akce „Výstavba výukového centra“.

2 Roční účetní závěrka

Roční účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Součástí účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o peněžních tocích. Účetní závěrka VŠPJ za rok 2014 nebyla ověřena auditorem.

2.1. Rozvaha

Rozvaha (**Tab. 1**) je předkládána v sumě za celou VŠPJ, přičemž stav k prvnímu dni účetního období se označuje 1. 1. a stav k poslednímu dni účetního období se označuje 31. 12. hodnoceného roku. Podrobnému rozboru majetku a závazků se věnuje část pátá této zprávy.

K nejvýznamnějším objemovým změnám v oblasti aktiv došlo u následujících položek:

- 1) A./I./4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (-625 tis. Kč): Byl vyřazen zastaralý software z let 1994 – 2005, který byl pořízen bývalou VOŠ Jihlava.
- 2) A./II./3. Stavby (-920 tis. Kč): Byly zlikvidovány tři zdevastované objekty v areálu Legionářů. Šlo o likvidaci za účelem budoucí výstavby v areálu a eliminace rizik vyplývajících z neutěšeného stavu těchto objektů.
- 3) A./II./4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (-1 458 tis. Kč): Byl pořízen majetek v hodnotě 4 600 tis. Kč a vyřazen zastaralý a nepotřebný majetek ve vstupní hodnotě 6 058 tis. Kč.
- 4) A./II./7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (-3 356 tis. Kč): Byl vyřazen zastaralý nepotřebný majetek z let 1994 – 2005, pořízený bývalou VOŠ Jihlava.
- 5) A./II./8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+11 231 tis. Kč): Jde o technické zhodnocení v rámci investiční akce rekonstrukce auly a souvisejících stavebních úprav.
- 6) A./II./9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (+10 968 tis. Kč): Jde o pět rozpracovaných investičních akcí, které budou pokračovat i v dalších letech (Rozšíření kapacit VŠPJ, Obnova obvodových plášťů budovy Tolstého, Bezbariérové řešení budovy Tolstého, Rekonstrukce střechy budovy Tolstého a Výstavba výukového centra).
- 7) B./III./3. Účty v bankách (- 2 925 tis. Kč): Viz přehled o peněžních tocích.

K nejvýznamnějším objemovým změnám v oblasti pasiv došlo u následujících položek:

- 1) A./I./1. Vlastní jmění (+17 526 tis. Kč): Jedná se o zvýšení v návaznosti na pořízení majetku.
- 2) A./I./2. Fondy (-4 346 tis. Kč): Jedná se o rozdíl mezi celkovou tvorbou a čerpáním fondů v roce 2014 (blíže viz tabulka 11 a část 4 této zprávy).
- 3) B./III./1. Dodavatelé (+898 tis. Kč): Jedná se o závazky z běžného obchodního styku, které byly vypořádány v řádné lhůtě splatnosti.

2.2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je zpracován odděleně pro hlavní a doplňkovou (hospodářskou) činnost. Zpracován je výkaz za celou instituci (**Tab. 2**), odděleně za vysokou školu (**Tab. 2. a**) a správu účelových zařízení (kolej a menzu, dále jen „KaM“, **Tab. 2. b**). VŠPJ neprovozuje zemědělský ani lesní statek, tabulka 2. c tudíž není zpracována. Zpracovány jsou údaje o hospodářském výsledku za rok 2014 za jednotlivé součásti VŠPJ (**Tab. 3**). Podrobnému rozboru jednotlivých nákladových a výnosových položek se věnuje část třetí této zprávy.

Za rok 2014 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 145 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 576 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 569 tis. Kč. Celkové výnosy činily 142 481 tis. Kč (z toho hlavní činnost 139 549 tis. Kč, doplňková činnost 2 932 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 141 248 tis. Kč (hlavní činnost 138 905 tis. Kč, doplňková činnost 2 343 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 68 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 20 tis. Kč.

Za vysokou školu bylo dosaženo hospodářského výsledku po zdanění ve výši 219 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 34 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 185 tis. Kč. Celkové výnosy vysoké školy činily 136 533 tis. Kč (z toho hlavní činnost 135 491 tis. Kč, doplňková činnost 1 042 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 136 244 tis. Kč (hlavní činnost 135 389 tis. Kč, doplňková činnost 855 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila školu částkou 70 tis. Kč.

KaM dosáhly hospodářského výsledku po zdanění ve výši 926 tis. Kč, z toho hlavní činnost vykázala zisk ve výši 542 tis. Kč a v doplňkové činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 384 tis. Kč. Celkové výnosy KaM činily 5 948 tis. Kč (z toho hlavní činnost 4 058 tis. Kč, doplňková činnost 1 890 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 5 004 tis. Kč (hlavní činnost 3 516 tis. Kč, doplňková činnost 1 488 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila KaM částkou 18 tis. Kč.

2.3. Přehled o peněžních tocích

Přehled o příjmech a výdajích (výkaz cash flow, **Tab. 4**) vychází ze sestavy MÚZO Praha, sumář „Výkaznictví nevydělečných organizací“.

Následující tabulka uvádí strukturu celkového cash flow VŠPJ v roce 2014.

	Č. ř.	Minulé období	Běžné období	Rozdíl	Vliv na CF
Cash flow provozní	56	22 241	21 825	-416	11 974
Cash flow z investiční činnosti	96	182 361	200 523	18 162	-26 737
Cash flow z finanční činnosti	110	241 969	253 811	11 841	11 841
Cash flow celkové	111	446 571	476 159	29 588	-2 922
Stav peněžních prostředků	112	72 797	69 875	-2 922	2 922

Stav peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech činil na počátku roku 2014 celkem 72 797 tis. Kč, na konci roku 2014 pak 69 875 tis. Kč. Čistý pokles stavu peněžních prostředků k 31. 12. 2014 činí 2 922 tis. Kč, z toho peněžní tok z provozní činnosti činil +11 974 tis. Kč, z investiční činnosti -26 737 tis. Kč a z finanční činnosti +11 841 tis. Kč. Podrobnou strukturu cash flow VŠPJ udává tabulka č. 4.

3 Analýza výnosů a nákladů

V této části se zpráva nejprve stručně věnuje přehledu nákladů a výnosů VŠPJ jako celku, následující subkapitoly pak odděleně a podrobně analyzují činnost vysoké školy a KaM.

Výnosy celkem

Následující tabulka zobrazuje *celkové výnosy VŠPJ* podle zdrojů, a to v porovnání let 2013 a 2014.

Výnosy podle zdrojů celkem	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Příspěvek MŠMT - ukazatel A+K	98 717	66,0	95 284	66,9	96,5
Dotace MŠMT - ukazatel D Mezinárodní spolupráce	1 280	0,9	1 300	0,9	101,6
Příspěvek MŠMT - ukazatel U Ubytovací stipendia	6 016	4,0	6 491	4,6	107,9
Dotace, příspěvek MŠMT - ukazatel I (IP+CRP)	4 414	2,9	6 216	4,4	140,8
Dotace MŠMT - ukazatel J Stravování studentů	735	0,5	559	0,4	76,1
Příspěvek MŠMT - ukazatel S Sociální stipendia	700	0,5	603	0,4	86,1
Příspěvek MŠMT - ukazatel F Vzdělávací politika (U3V)	485	0,3	602	0,4	124,1
Příspěvek MŠMT - ukazatel C Kr. pobyty studentů cizinců	42	0,0	78	0,1	185,7
Dotace - Národní agentura pro evr. vzdělávací programy	1 284	0,9	1 626	1,1	126,6
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů	45	0,0	1 011	0,7	2246,7
Dotace - OP Evropská úz. spol. Rakousko - ČR 2007 -2013	657	0,4	17	0,0	2,6
Dotace - OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	6 636	4,4	4 727	3,3	71,2
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti	3 069	2,1	2 932	2,1	95,5
Ostatní výnosy	25 552	17,1	21 035	14,8	82,3
Výnosy celkem	149 632	100,0	142 481	100,0	95,2

Celkové výnosy VŠPJ poklesly v roce 2014 oproti roku 2013 o 7 151 tis. Kč. Na tomto poklesu se nejvíce v absolutním vyjádření podílel pokles příspěvku v rámci ukazatele A+K (- 3 433 tis. Kč), pokles ostatních výnosů (- 4 517 tis. Kč, podrobněji viz dále) a pokles dotace v rámci OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (- 1 909 tis. Kč). Podíl příspěvků a dotací z MŠMT (prvních osm řádků výše uvedené tabulky) vzrostl na 78 % (75 % v roce 2013, 74 % v roce 2012).

Následující tabulka podává přehled *vlastních zdrojů z hlavní činnosti* v porovnání let 2013 a 2014 za celou VŠPJ. Jde o součet položek Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů a Ostatní výnosy z výše uvedené tabulky.

Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti (část z tab. 7)	2 485	9,7	2 218	10,0	89,3
KaM - menza	1 581	6,2	1 751	7,9	110,8
KaM - kolej	1 622	6,3	1 748	7,9	107,8
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů	45	0,2	1 011	4,6	2246,7
Ostatní výnosy	19 864	77,6	15 318	69,6	77,1
Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	25 597	100,0	22 046	100,0	86,1

Vlastní výnosy z hlavní činnosti poklesly v roce 2014 oproti roku 2013 o celkem 3 551 tis. Kč. Pokles zaznamenala položka poplatky a úhrady (-267 tis. Kč), jejíž složky jsou podrobněji specifikovány v tabulce 7 v příloze. Podařilo se naopak mírně navýšit příjmy z hlavní činnosti KaM, a to o celkem 170 tis. Kč. Významný nárůst zaznamenaly dary do rozpočtové položky Fond rozvoje lidských zdrojů, získaná částka je tvořena darem Kraje Vysočina ve výši 1 000 tis. Kč a darem SBERBANK CZ, a.s., ve výši 11 tis. Kč. Objemově nejvýznamnějšími položkami „Ostatních výnosů“ (15 318 tis. Kč) jsou zúčtování stipendijního a sociálního fondu (6 115 tis. Kč, v roce 2013 5 389 tis. Kč), zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací (6 975 tis. Kč, v roce 2013 to bylo 8 809 tis. Kč) a úroky na bankovních účtech (605 tis. Kč, v roce 2013 to bylo 418 tis. Kč).

Následující tabulka podává přehled *vlastních zdrojů z doplňkové činnosti* v porovnání let 2013 a 2014 za celou VŠPJ.

Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství	108	3,5	0	0,0	0,0
Placené vzdělávací kurzy pro zaměstnance aplikační sféry	74	2,4	0	0,0	0,0
Cestovní kancelář	405	13,2	357	12,2	88,1
KaM – menza	1 520	49,5	1 539	52,5	101,3
KaM – kolej	277	9,0	351	12,0	126,7
Ostatní - pronájem	376	12,3	332	11,3	88,3
Ostatní výnosy	309	10,1	353	12,0	114,2
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	3 069	100,0	2 932	100,0	95,5

Výnosy z doplňkové činnosti VŠPJ poklesly mezi roky 2014 a 2013 celkem o 137 tis. Kč. Na tomto poklesu se objemově nejvíce podílí fakt, že v roce 2014 nebyly realizovány konzultace, poradenství a placené vzdělávací kurzy pro zaměstnance aplikační sféry dle definice uvedené pod tabulkou 6 v příloze této zprávy. Drobný nárůst zaznamenaly výnosy KaM (93 tis. Kč) a položka ostatní výnosy (44 tis. Kč). Tato položka se skládá z výnosů drobné doplňkové činnosti, jako jsou například příjmy z reklamy, příjmy z přípravného kurzu matematiky, příjmy ze zájmových kurzů ČŽV apod.

Náklady celkem

Celkovou výši a strukturu *provozních nákladů* podle *nákladových skupin* za VŠPJ jako celek uvádí následující přehledová tabulka.

Náklady celkem	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	12 149	8,2	10 283	7,3	84,6
Služby celkem, z toho:	13 236	8,9	11 280	8,0	85,2
<i>opravy a udržování</i>	1 629	1,1	1 264	0,9	77,6
<i>cestovné</i>	1 163	0,8	940	0,7	80,8
<i>nájemné</i>	1 321	0,9	1 331	0,9	100,8
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	540	0,4	764	0,5	141,5
<i>telekomunikace a internet</i>	455	0,3	408	0,3	89,7
<i>ostatní</i>	8 128	5,5	6 573	4,7	80,9
Osobní náklady celkem, z toho:	79 295	53,5	77 718	55,0	98,0
<i>mzdové náklady</i>	51 715	65,2	52 020	66,9	100,6
<i>ostatní osobní náklady (DPČ, DPP)</i>	8 077	10,2	6 341	8,2	78,5
<i>zákonné zdravotní pojištění</i>	4 965	6,3	4 940	6,4	99,5
<i>zákonné sociální pojištění</i>	13 830	17,4	13 796	17,8	99,8
<i>příspěvek na stravování zaměstnanců</i>	94	0,1	26	0,0	27,7
<i>příděl do sociálního fondu</i>	517	0,7	520	0,7	100,6
<i>náhrady mzdy při prac. neschopnosti</i>	97	0,1	75	0,1	77,3
Daně a poplatky celkem	517	0,3	423	0,3	81,8
Ostatní náklady celkem, z toho:	32 324	21,8	32 925	23,3	101,9
<i>ubytovací stipendia</i>	5 579	3,8	5 068	3,6	90,8
<i>sociální stipendia</i>	661	0,4	525	0,4	79,4
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	159	0,1	174	0,1	109,4
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	2 724	1,8	3 024	2,1	111,0
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	2 219	1,5	2 641	1,9	119,0
<i>podpora mobility studentů</i>	2 060	1,4	2 489	1,8	120,8
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	16 643	11,2	17 197	12,2	103,3
<i>ostatní</i>	2 279	1,5	1 807	1,3	79,3
Odpisy, zůst. cena prodaného majetku	10 570	7,1	8 619	6,1	81,5
Daň z příjmů	202	0,1	88	0,1	43,6
Náklady celkem	148 293	100,0	141 336	100,0	95,3

Celkové náklady VŠPJ poklesly v roce 2014 oproti roku 2013 o celkem 6 957 tis. Kč. Tento pokles je z velké části odrazem poklesu celkových výnosů, který byl popsán výše. Jak je patrné z tabulky, pokles vykázaly všechny nákladové skupiny, s výjimkou ostatních nákladů, které zaznamenaly nárůst o 601 tis. Kč. Na tomto nárůstu se podílela tvorba stipendijního fondu (+300 tis. Kč), čerpání stipendijního fondu (+422 tis. Kč), podpora mobility studentů (+429 tis. Kč) a tvorba fondu provozních prostředků (+554 tis. Kč).

Velmi podrobně se jednotlivým nákladovým položkám věnují následující subkapitoly.

3.1. Vysoká škola

Tato část zprávy analyzuje výnosy a náklady vysoké školy bez KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014, včetně změn oproti předchozímu období.

Výnosy VŠPJ lze rozdělit na dvě skupiny, a to na příspěvky a dotace z veřejných zdrojů a vlastní výnosy v hlavní a doplňkové činnosti.

3.1.1 Příspěvek a dotace z veřejných zdrojů

V souhrnné **tabulce 5** jsou uvedeny celkové finanční prostředky z veřejných zdrojů v členění podle poskytovatele a podle užití. Tabulka je zpracována odděleně pro běžné a kapitálové prostředky.

Role veřejných prostředků je a bude pro VŠPJ, veřejnou vysokou školu, nadále klíčová. Vlastní zdroje z hlavní a doplňkové činnosti tvořily v případě VŠPJ v roce 2014 pouze 18 % běžného provozního rozpočtu (v roce 2013 i 2012 to bylo 19 %). Rovněž investiční činnost je plně závislá na veřejných zdrojích. Jedním z důležitých bodů financování VŠPJ v následujících letech je proto stále zvýšení podílu neveřejných zdrojů na financování školy a to v národním i regionálním kontextu.

Tabulka 5. a podrobněji specifikuje financování vzdělávací a tvůrčí činnosti VŠPJ v roce 2014.

Příspěvek z MŠMT (ř. 2 tabulky 5. a) byl poskytnut v celkové výši 109 201 tis. Kč. Příspěvek byl použit celý, část příspěvku ve výši 17 197 tis. Kč byla převedena do fondu provozních prostředků.

Dotace z MŠMT (ř. 11 tabulky 5. a) byla poskytnuta v celkové výši 2 359 tis. Kč. Dotace byla plně vyčerpána jak v běžné, tak investiční části, VŠPJ nevracela do státního rozpočtu v roce 2014 žádné finanční prostředky. 26 tis. Kč v ukazateli D (Erasmus) bylo převedeno do fondu účelově určených prostředků k zapojení do rozpočtu v roce 2015.

Podpora z územních rozpočtů (ř. 22 tabulky 5. a) v celkové výši 1 008 tis. Kč byla tvořena dary Kraje Vysočina. Jednalo se o 1 000 tis. Kč na podporu rozvoje lidských zdrojů a 8 tis. Kč na podporu vzdělávání seniorů. Zůstatek daru na podporu rozvoje lidských zdrojů ve výši 366 tis. Kč byl převeden do fondu účelově určených prostředků k zapojení do rozpočtu v roce 2015.

Prostředky ze zahraničí (ř. 25 tabulky 5. a) byly čerpány v celkové výši 1 626 tis. Kč, šlo o prostředky z Národní agentury pro evropské vzdělávací programy.

Tabulka 5. b podrobněji specifikuje financování výzkumu a vývoje VŠPJ v roce 2014. VŠPJ tyto prostředky v roce 2014 nečerpala.

Tabulka 5. c podrobněji specifikuje financování programů reprodukce majetku VŠPJ v roce 2014. V roce 2014 čerpala VŠPJ částku 599 tis. Kč na akci VŠPJ – Výstavba výukového centra. Zdroje z programu reprodukce majetku byly v souladu s investičním plánem na rok 2014 doplněny vlastními prostředky z fondu reprodukce investičního majetku ve výši 171 tis. Kč.

Tabulka 5. d podrobněji specifikuje financování projektů ze strukturálních fondů EU.

V případě *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost* se jednalo o projekt „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ (CZ.1.07/2.2.00/15.0470), který byl finančně ukončen v roce 2014. Projekt „Výzkum, Vývoj, Vysočina – Cesty k vědě VŠPJ“ (CZ.1.07/2.3.00/35.0029) byl věcně i finančně ukončen také v roce 2014. Projekt „Prohloubení nabídky dalšího vzdělávání

na VŠPJ a SVOŠS v Jihlavě“ (CZ.1.07/3.2.09/03.0015), který byl financován prostřednictvím Kraje Vysočina, skončil také v roce 2014, finančně však dosud není vypořádán. Dále byl v roce 2014 ukončen projekt „Klíč k rozvoji profesních kompetencí“, kde byla VŠPJ pouze spoluřešitelem.

V rámci OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013 VŠPJ byl věcně ukončen projekt „Elektronicko-biomedicínská kooperace“ (M00176). Částka 452 tis. Kč ve sloupci „i“ tabulky 5.d je výše spoluúčasti VŠPJ na pořízení dlouhodobého majetku, hrazená z FRIM. Tento projekt dosud není finančně vyrovnán.

Každý projekt má samostatný bankovní účet, v účetnictví jsou náklady a výnosy jednotlivých projektů vedeny odděleně pomocí rozpočtového analytického členění. VŠPJ eviduje finanční prostředky přijaté na spoluřešení projektu, kde hlavním řešitelem projektu z veřejných zdrojů je jiná instituce, zvláštní analytickou zakázkou a zvláštním běžným bankovním účtem. V roce 2014 se jednalo o jeden projekt v rámci OP VK, a sice „Klíč k rozvoji profesních kompetencí“ s finančními prostředky ve výši 49 tis. Kč.

3.1.2 Vlastní výnosy v hlavní a doplňkové činnosti

Následující tabulka uvádí přehled *vlastních výnosů v hlavní činnosti bez KaM* v porovnání let 2013 a 2014.

Vlastní výnosy v hlavní činnosti – škola	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti (viz tabulka 7)	2 485	11,1	2 218	12,0	89,3
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	45	0,2	1 011	5,4	2246,7
Zúčtování stipendijního a sociálního fondu	5 389	24,1	6 115	33,0	113,5
Zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací	8 809	39,3	6 975	37,6	79,2
Úroky	418	1,9	605	3,3	144,7
Příjmy za vstupní a sportovní kurzy	2 034	9,1	240	1,3	11,8
Zapojení Fondu účelově určených prostředků	1 653	7,4	229	1,2	13,9
Revalidační známky, prodej skript, aktivace majetku pořízeného vlastní činností, kopírování studenti, prodeje majetku a materiálu, vložené konferencí, atd.	1 561	7,0	1 154	6,2	73,9
Vlastní zdroje z hlavní činnosti škola celkem	22 394	100,0	18 547	100,0	82,8

Vlastní výnosy v rámci hlavní činnosti školy bez KaM vykázaly oproti roku 2013 pokles o celkem 3 847 tis. Kč. Na tomto poklesu se nejvíce podílely položky zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací (- 1 834 tis. Kč), příjmy ze vstupních a sportovních kurzů (- 1794 tis. Kč), jejichž pokles souvisí s omezením sportovních aktivit studentů, a zapojení Fondu účelově určených prostředků (- 1 424 tis. Kč), což souvisí s nižším čerpáním této položky oproti roku 2013. Naopak, nejvyšší nárůst zaznamenaly dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů (+ 966 tis. Kč) a zúčtování stipendijního a sociálního fondu (+ 726 tis. Kč).

Následující tabulka uvádí přehled *vlastních výnosů v doplňkové činnosti bez KaM* v porovnání let 2013 a 2014. Doplňková činnost školy bez KaM tvoří objemově přibližně jednu třetinu celkového objemu doplňkové činnosti realizované VŠPJ. Propad těchto výnosů v roce 2014 o 230 tis. Kč byl způsoben především již zmíněným snížením tržeb za konzultace a poradenství

a placených kurzů pro aplikační sféru, dále pak snížením tržeb cestovní kanceláře a ostatních drobných výnosů v doplňkové činnosti.

Vlastní výnosy v doplňkové činnosti – škola	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství (viz tabulka 6)	108	8,5	0	0,0	0,0
Placené kurzy aplikační sféru (viz tabulka 6)	74	5,8	0	0,0	0,0
Tržby cestovní kanceláře	405	31,8	357	34,3	88,1
Ostatní - pronájem, prodej majetku (viz tabulka 6)	372	29,2	508	48,8	136,6
Ostatní výnosy (jazykové kurzy, atd.)	313	24,6	177	17,0	56,5
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti škola celkem	1 272	100,0	1 042	100,0	81,9

Tabulka 6 uvádí přehled vybraných výnosů za rok 2014, a to příjmů z transferu znalostí, tržeb za vlastní služby, pronájmů, prodeje majetku, darů a dědictví.

V oblasti transferu znalostí nerealizovala VŠPJ v roce 2014 žádné příjmy (v roce 2013 to bylo 74 tis. Kč z placených vzdělávacích kurzů pro zaměstnance subjektů aplikační sféry a 108 tis. Kč z konzultací a poradenství). Tržby za vlastní služby dosáhly výše 11 991 tis. Kč (v roce 2013 to bylo 13 664 tis. Kč). V oblasti pronájmů realizovala VŠPJ v roce 2014 příjem ve výši 332 tis. Kč (v roce 2013 to bylo 352 tis. Kč). Šlo o pronájmy prostor v objektech VŠPJ (blíže viz část 5). V oblasti tržeb z prodeje majetku jde o prodej vyřazeného nepotřebného majetku a materiálu ve výši 176 tis. Kč (v roce 2013 25 tis. Kč). V položce darů jde o dary SBERBANK CZ, a.s. (11,3 tis. Kč) a Kraje Vysočina (1 000 tis. Kč) na rozvoj lidských zdrojů, dar Kraje Vysočina na podporu vzdělávání seniorů (8,4 tis. Kč) a dar společnosti Medim, spol. s r.o. (4 tis. Kč) na konferenci katedry zdravotnických studií.

Tabulka 7 se věnuje příjmům z poplatků a úhrad za další činnosti poskytované veřejnou vysokou školou. Tyto údaje poskytují přehled o tom, jaké typy poplatků souvisejících se studiem a úhrad za poskytnuté administrativně správní úkony a služby studentům byly v roce 2014 na VŠPJ stanoveny. Od akademického roku 2013/2014 došlo k významné redukci těchto poplatků.

Poplatky spojené se studiem podle § 58 zák. č. 111/1998 Sb. (zákon o vysokých školách) a čl. 14 Statutu VŠPJ jsou následující:

- 1) poplatek za úkony spojené s přijímacím řízením podle § 58 odst. 1) zákona podání elektronické přihlášky ke studiu (450 Kč),
- 2) poplatek za studium při překročení standardní doby studia o více než jeden rok za každých dalších započatých šest měsíců studia podle § 58 odst. 3) zákona ve studijním programu (10 000 Kč),
- 3) poplatek za studium v dalším bakalářském studijním programu za každý další započatý jeden rok studia podle § 58 odst. 4) zákona (2 500 Kč).

Úhrady za poskytnuté administrativně správní úkony a služby studentům byly následující:

- 4) úhrada za administrativně-správní úkon vydání ISIC nebo ALIVE karty studenta, pokud student nezvolí náhradní variantu poskytovanou zdarma, tj. tzv. školní kartu (250 Kč),
- 5) úhrada za duplikáty, druhopisy (druhopis karty ISIC nebo ALIVE při ztrátě nebo poškození 250 Kč, druhopis školní karty studenta při ztrátě nebo poškození 70 Kč a vydání druhého

a každého dalšího přístupového hesla do elektronických systémů VŠPJ při ztrátě přiděleného hesla 50 Kč),

- 6) poplatek za registraci a odeslání zápisového listu provedené studijním oddělením po termínu stanoveném harmonogramem pro tvorbu rozvrhu (500 Kč), ruční zásah do registrace na studijním oddělení VŠPJ po odeslání zápisového listu (200 Kč), poplatek za výpis studijních výsledků (50 Kč),
- 7) úhrada za sportovní aktivity, pokud student nezvolí variantu zdarma, a
- 8) úhrada za zájezdy spojené s výkonem praxe oboru Cestovní ruch, pokud student nezvolí variantu zdarma.

3.1.3 Náklady

V této části se zpráva věnuje hlavním nákladovým položkám a změnám oproti předchozímu období v hlavní a doplňkové činnosti za vysokou školu bez KaM.

Náklady v hlavní činnosti - škola	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem, z toho:	9 391	6,6	7 721	5,7	82,2
<i>materiál</i>	6 205	4,4	5 036	3,7	81,2
<i>energie</i>	3 127	2,2	2 639	1,9	84,4
<i>náklady na prodané zboží</i>	59	0,0	46	0,0	78,0
Služby celkem, z toho:	12 694	9,0	10 844	8,0	85,4
<i>opravy a udržování</i>	1 569	1,1	1 221	0,9	77,8
<i>cestovné</i>	1 152	0,8	932	0,7	80,9
<i>nájemné</i>	1 320	0,9	1 330	1,0	100,8
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	540	0,4	764	0,6	141,5
<i>telekomunikace a internet</i>	392	0,3	347	0,3	88,5
<i>ostatní</i>	7 721	5,4	6 250	4,6	80,9
Osobní náklady celkem	76 579	54,0	75 107	55,4	98,1
<i>mzdové náklady</i>	49 849	65,1	50 195	66,8	100,7
<i>ostatní osobní náklady (DPČ, DPP)</i>	7 905	10,3	6 205	8,3	78,5
<i>zákonné zdravotní pojištění</i>	4 793	6,3	4 776	6,4	99,6
<i>zákonné sociální pojištění</i>	13 353	17,4	13 337	17,8	99,9
<i>příspěvek na strav. zaměstnanců</i>	87	0,1	22	0,0	25,3
<i>příděl do sociálního fondu</i>	499	0,7	502	0,7	100,6
<i>náhrady mzdy při prac. neschop.</i>	93	0,1	70	0,1	75,3
Daně a poplatky celkem	517	0,4	423	0,3	81,8
Ostatní náklady celkem, z toho:	32 217	22,7	32 892	24,3	102,1
<i>ubytovací stipendia</i>	5 579	3,9	5 068	3,7	90,8
<i>sociální stipendia</i>	661	0,5	525	0,4	79,4
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	159	0,1	174	0,1	109,4
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	2 724	1,9	3 024	2,2	111,0
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	2 219	1,6	2 641	1,9	119,0
<i>podpora mobility studentů</i>	2 060	1,5	2 489	1,8	120,8
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	16 643	11,7	17 197	12,7	103,3
<i>ostatní</i>	2 172	1,5	1 774	1,3	81,7
Odpisy, zůstatková cena prod. majetku	10 384	7,3	8 402	6,2	80,9
Daň z příjmů	48	0,0	68	0,1	141,7
Náklady celkem	141 830	100,0	135 457	100,0	95,5

Uvedená tabulka podrobně specifikuje jednotlivé *nákladové položky v hlavní činnosti vysoké školy bez KaM*. Celkově v roce 2014 oproti roku 2013 poklesly náklady vysoké školy v hlavní činnosti o 6 373 tis. Kč.

V oblasti *spotřebovaných nákupů* je pozitivním trendem zejména pokles nákladů na energie, který činil 488 tis. Kč. Zde se projevilo zapojení VŠPJ do nákupů energií na komoditní burze. Rovněž spotřeba materiálu vykázala významný pokles, a to ve výši -1 169 tis. Kč.

Nákladová skupina *služby* vykázala oproti roku 2013 pokles ve výši -1 850 tis. Kč. Jak je patrné z tabulky, s výjimkou položek nájemné a školení, vzdělávání a konference všechny položky této skupiny poklesly. Položka ostatní služby zahrnuje následující služby:

- služby spojené s reprezentací (182 tis. Kč) a propagací školy (990 tis. Kč),
- personální inzerce 151 tis. Kč,
- drobný nehmotný majetek (156 tis. Kč), SW služby - licence (983 tis. Kč),
- služby právní, konzultační (388 tis. Kč),
- služby spojené s kopírováním (Minolta, Dillia, - 243 tis. Kč),
- poštovní služby (198 tis. Kč), svoz TDO (104 tis. Kč), prádelny a čistírny (26 tis. Kč) a
- různé další služby (2 829 tis. Kč), např. tisky knih, monografií, překlady, poplatky za zařazení článků do vědeckých časopisů, revize a kontroly kotelny, odborné prohlídky plynových kotlů, kontroly a čištění spalinových cest, kontroly požárních vodovodů, čištění kanalizací, komplexní služby PO a BOZP, střežení objektu, revize hasicích přístrojů, mytí a opravy služebních vozidel, služby spojené s výjezdy studentů na IBW, revalidační známky, atd.

Osobní náklady v rámci hlavní činnosti vysoké školy poklesly o celkem -1 472 tis. Kč. Tento pokles byl způsoben poklesem ostatních osobních nákladů (DPP, DPČ) o -1 700 tis. Kč. Naopak, mzdové prostředky vzrostly o 346 tis. Kč. Podrobný rozbor mzdových prostředků je obsažen v následujícím textu, a to v části věnující se popisu tabulky 8.

Nákladová skupina *ostatní náklady* zaznamenala v roce 2014 nárůst oproti roku 2013 o 675 tis. Kč. Na tomto nárůstu se podílel především nárůst položek tvorba stipendijního fondu (+300 tis. Kč), čerpání stipendijního fondu (+422 tis. Kč), podpora mobility studentů (+429 tis. Kč) a tvorba fondu provozních prostředků (+ 554 tis. Kč).

Následující tabulka specifikuje jednotlivé *nákladové položky v doplňkové činnosti vysoké školy bez KaM*.

Náklady v doplňkové činnosti - škola	2013		2014		2014 / 2013 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	257	23,9	265	30,9	103,1
Služby celkem	313	29,1	217	25,3	69,3
Osobní náklady celkem	404	37,6	346	40,4	85,6
<i>mzdové náklady</i>	194	48,0	218	63,0	112,4
<i>ostatní osobní náklady (DPČ, DPP)</i>	127	31,4	48	13,6	37,0
<i>zákonné zdravotní pojištění</i>	21	5,2	20	5,8	95,2
<i>zákonné sociální pojištění</i>	59	14,6	57	16,8	98,3
<i>příspěvek na strav. zaměstnanců</i>	1	0,2	2	0,6	200,0
<i>příděl do sociálního fondu</i>	2	0,5	1	0,3	50,0
Ostatní náklady celkem	54	5,0	27	3,2	50,0
Daň z příjmů	46	4,3	2	0,2	4,3
Náklady celkem	1 074	100,0	857	100,0	79,8

Doplňková činnost školy vyjma KaM je tvořena především činností Cestovní kanceláře, Centra celoživotního vzdělávání a rozvoje a dalšími drobnými doplňkovými zakázkami.

Mzdové náklady VŠPJ jsou podrobněji specifikovány v **Tabulce 8**. Osobní náklady byly v roce 2014 nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ, neboť tvořily 55 % celkových nákladů (v roce 2013 to bylo 54 %, v roce 2012 57 %).

Tabulka 8. a specifikuje mzdové prostředky (mzdy a OON) podle jednotlivých zdrojů a typů pracovníků (v podmínkách VŠPJ jde o akademické pracovníky, ostatní pracovníky a ostatní pracovníky v KaM). Přehledné srovnání roku 2014 a 2013 v objemu mzdových prostředků obsahuje následující tabulka (v tis. Kč).

	2013		2014		2014/ 2013 (%)	
	mzdy	OON	mzdy	OON	mzdy	OON
akademickí pracovníci	34 140	4 959	35 172	3 938	103,0	79,4
ostatní pracovníci	15 905	3 077	15 242	2 314	95,8	75,2
ostatní pracovníci KaM	1 671	44	1 606	89	96,1	202,3
CELKEM	51 716	8 080	52 020	6 341	100,6	78,5

Pro výpočet průměrné měsíční mzdy je kromě samotného objemu mzdových prostředků potřeba zohlednit přepočtený počet zaměstnanců. Tento přehled je obsahem **tabulky 8. b**, porovnání roků 2014 a 2013 je pak obsaženo v následující tabulce.

	2013		2014		2014/ 2013 (%)	
	přepočtený počet zaměstnanců	průměrná měsíční mzda (Kč)	přepočtený počet zaměstnanců	průměrná měsíční mzda (Kč)	přepočtený počet zaměstnanců	průměrná měsíční mzda (Kč)
akademickí pracovníci	88,23	32 245	87,98	33 314	99,7	103,3
ostatní pracovníci	60,00	22 090	57,55	22 071	95,9	99,9
ostatní pracovníci KaM	7,99	17 428	7,40	18 086	92,6	103,8
CELKEM	156,22	27 587	152,93	28 346	97,9	102,8

Tabulka 9 uvádí strukturu finanční podpory, kterou VŠPJ studentům poskytuje při studiu (stipendia). Celkem bylo studentům v roce 2014 vyplaceno 10 947 tis. Kč (v roce 2013 to bylo 10 684 tis. Kč). Nejvyšší podíl na této částce tvořilo ubytovací stipendium (5 068 tis. Kč, 46 %), dále podpora studentských mobilit (2 489 tis. Kč, 23 %), stipendium za vynikající studijní výsledky (2 405 tis. Kč, 22 %) a sociální stipendium (535 tis. Kč, 5 %). Další objemově menší podpory byly vyplaceny v rámci řešení projektů v Interní grantové soutěži VŠPJ (40 tis. Kč), akce International Business Week (105 tis. Kč), zahraniční rozvojové pomoci (174 tis. Kč) a v rámci mimořádných (motivačních) stipendií (131 tis. Kč).

3.2. Kolej a menza

V této části jsou analyzovány výnosy a náklady KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014, včetně změn oproti předchozímu období. Hospodaření KaM, zejména strukturu výnosů dle typu činnosti, podrobněji specifikuje **tabulka 10**.

3.2.1. Menza

Menza dosáhla v roce 2014 zisku po zdanění ve výši 275 tis. Kč (v roce 2013 139 tis. Kč), z toho v doplňkové činnosti zisku ve výši 217 tis. Kč (2013 354 tis. Kč), v hlavní činnosti pak zisku ve výši 58 tis. Kč (2013 ztráta 215 tis. Kč, **Tab. 10. a**).

Nákladovými položkami menzy byly v roce 2014 spotřeba potravin (1 512 tis. Kč), osobní náklady (1 488 tis. Kč), spotřeba energií (245 tis. Kč), odpisy majetku (212 tis. Kč) a ostatní drobné náklady (117 tis. Kč).

Na celkových výnosech menzy se v roce 2014 nejvíce podílely příjmy od externích strážníků v doplňkové činnosti (1 539 tis. Kč), příjmy od studentů (1 017 tis. Kč) a dotace na stravování studentů (559 tis. Kč). Další výnosy menzy tvořily příjmy od zaměstnanců (387 tis. Kč) a ostatní výnosy, specifikované v příloze pod tabulkou 10.a (347 tis. Kč).

Celkem v roce 2014 menza uvařila 76 488 obědů (v roce 2013 to bylo 71 800, v roce 2012 pak 84 203), z toho 32 326 pro studenty, 15 514 pro zaměstnance a 28 648 pro externí strážníky.

Náklady na jednu porci dosáhly v roce 2014 výše 46,7 Kč (v roce 2013 to bylo 51,5 Kč, v roce 2012 pak 45,6 Kč). Zisk na jednu porci činil v roce 2014 3,6 Kč (v roce 2013 to bylo 1,9 Kč, v roce 2012 pak 6,9 Kč).

Ceny obědů byly v roce 2014 stanoveny na 38 Kč pro studenty (cena se oproti roku 2013 nezměnila), 65 Kč pro externí strážníky (cena se oproti roku 2013 nezměnila) a 52 Kč pro zaměstnance (nárůst o 3 Kč, 2 Kč nárůstu byly pokryty nárůstem příspěvku ze sociálního fondu).

3.2.2. Kolej

Kolej zaznamenala v roce 2014 zisk ve výši 651 tis. Kč (v roce 2013 207 tis. Kč, v roce 2012 ztrátu ve výši 254 tis. Kč). Zisk z doplňkové činnosti činil 167 tis. Kč (v roce 2013 97 tis. Kč), zisk z hlavní činnosti pak 484 tis. Kč (v roce 2013 110 tis. Kč, **Tab. 10. b**).

Nákladovými položkami kolejí byly v roce 2014 osobní náklady (777 tis. Kč), spotřeba energií (488 tis. Kč), služby (131 tis. Kč) a ostatní drobné náklady (52 tis. Kč).

Na výnosech koleje se v roce 2014 nejvíce podílely příjmy od studentů (1 648 tis. Kč), dále příjmy od cizích ubytovaných (351 tis. Kč) a příjmy od zaměstnanců (100 tis. Kč).

Průměrná lůžková kapacita kolejí byla v roce 2014 130 lůžek, což je i aktuální kapacita. Celkem bylo využito 28 401 lůžkodnů (60 % kapacity), z toho 24 729 lůžkodnů na koleji Brtnická (61 % kapacity) a 3 672 lůžkodnů na koleji Legionářů (50 % kapacity). Lepší využití kapacity na koleji Brtnická (v roce 2013 byla kapacita využita na 58 %) bylo důvodem zlepšeného hospodářského výsledku koleje v roce 2014 oproti letům předchozím.

Náklady na jedno lůžko dosáhly v roce 2014 11,1 tis. Kč (v roce 2013 13,1 tis. Kč), výnosy 16,1 tis. Kč (v roce 2013 14,7 tis. Kč), realizovaný zisk na lůžko pak 5 tis. Kč (v roce 2013 1,6 tis. Kč).

Ceník ubytování na kolejích VŠPJ je diferencovaný podle ubytovaného (student, zaměstnanec, ostatní) a objektu (Brtnická, Legionářů). Dle aktuálního ceníku se cena pro studenty pohybuje v rozmezí 2 100 až 2 400 Kč za měsíc.

4 Vývoj a konečný stav fondů

Vývoj finančních prostředků v roce 2014 v jednotlivých fondech tvořených VŠPJ je uveden v tabulkách 11, 11. a až 11. g. Komentář k vývoji jednotlivých fondů za rok 2014, uvedený níže, je doplněn o předpokládané využití prostředků jednotlivých fondů v roce 2015 a dále. Hospodářský výsledek po zdanění za rok 2014 ve výši 1 145 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“) v roce 2015.

Celkový vývoj fondů (Tab. 11):

Počáteční stav fondů k 1. 1. 2014 činil 58 541 tis. Kč, konečný stav fondů k 31. 12. 2014 činil 54 195 tis. Kč. Tvorba fondů, včetně převodu hospodářského výsledku za rok 2013 ve výši 1 339 tis. Kč do FRIM, činila v roce 2014 celkem 39 761 tis. Kč, čerpání fondů pak 44 107 tis. Kč. Priority hospodaření s finančními prostředky v jednotlivých fondech a předpokládané užití těchto prostředků v budoucnu je obsaženo v následujícím komentáři k jednotlivým fondům.

Rezervní fond (Tab. 11. a)

V roce 2014 fond nezaznamenal žádný pohyb. Celkový stav fondu k 31. 12. 2014 činil 3 000 tis. Kč. Fond je určen na krytí ztrát v budoucnu, v roce 2015 se nepředpokládá jeho čerpání.

Fond reprodukce investičního majetku (Tab. 11. b)

V roce 2014 byl fond tvořen částkou 17 983 tis. Kč a čerpán v celkové výši 25 119 tis. Kč. Konečný stav fondu k 31. 12. 2014 činil 15 763 tis. Kč. Konkrétní informace o druzích tvorby a čerpání fondu udává tabulka 11. b. Hospodářský výsledek za rok 2014 ve výši 1 145 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku. Plán tvorby a čerpání fondu v roce 2015 bude obsahem rozpočtu VŠPJ na rok 2015, fond bude i nadále využíván na reprodukci investičního majetku.

Přehled čerpání FRIM v roce 2014:

- Výstavba výukového centra (171 tis. Kč),
- Instalace podružného měření elektřiny pro menzu (43 tis. Kč),
- Rekonstrukce vnitrobloku a auly (21 293 tis. Kč),
- Rekonstrukce střechy (52 tis. Kč),
- Vybudování bezbariérových přístupů (projektová dokumentace, 412 tis. Kč),
- Bourací práce v areálu LEGIO (1 362 tis. Kč),
- Měřicí technika pro laboratoř měřících sítí (452 tis. Kč),
- WIFI kontroler + software (268 tis. Kč),
- Záložní nepřerušitelný zdroj energie, notebooky správců (909 tis. Kč),
- KOFAX server (157 tis. Kč).

Stipendijní fond (Tab. 11. c)

Počáteční zůstatek fondu k 1. 1. 2014 činil 3 169 tis. Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2014 pak 3 552 tis. Kč. Fond byl tvořen částkou 3 024 tis. Kč poplatky definovanými v odst. 3 a 4 paragrafu 58 zákona 111/1998 Sb. a čerpán v částce 2 641 tis. Kč na mimořádná a prospěchová stipendia. V roce 2015 se předpokládá čerpání fondu na stejné účely v obdobné výši a stejně tak i tvorba fondu. Plán tvorby a čerpání fondu v roce 2015 bude obsahem rozpočtu VŠPJ na rok 2015.

Fond odměn (Tab. 11. d)

VŠPJ fond odměn netvoří.

Fond účelově určených prostředků (Tab. 11. e)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2014 činil 236 tis. Kč, konkrétně se jednalo o nedočerpané účelové dary ve výši 231 tis. Kč, 1 tis. Kč z dotace programu Erasmus a 4 tis. Kč z dotace na stravování zahraničních studentů. Tvorba fondu v roce 2014 činila 1 037 tis. Kč, z toho účelově určené dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů 1 011 tis. Kč, 26 tis. Kč tvořila opět nedočerpaná dotace programu Erasmus. Účelově určené dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů byly v roce 2014 čerpány ve výši 873 tis. Kč a dotace programu Erasmus z roku 2013 ve výši 1 tis. Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2014 ve výši 399 tis. Kč tvoří nedočerpané účelově určené dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů ve výši 366 tis. Kč, nedočerpaná dotace Erasmus ve výši 26 tis. Kč, dotace na stravování zahraničních studentů 4 tis. Kč a dar na konferenci ve výši 3 tis. Kč. Plán tvorby a čerpání fondu v roce 2015 bude obsahem rozpočtu VŠPJ na rok 2015 v souladu s účelovostí peněz v něm deponovaných.

Fond sociální (Tab. 11. f)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2014 činil 472 tis. Kč, konečný stav fondu k 31. 12. 2014 pak činil 529 tis. Kč. Fond byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad mezd v roce 2014 ve výši 520 tis. Kč a čerpán na sociální potřeby zaměstnanců v souladu s interní směrnicí „Sociální fond VŠPJ“ ve výši 463 tis. Kč (blíže viz tabulka 11. f). V roce 2015, v době zpracování této zprávy, VŠPJ významně rozšířila portfolio zaměstnaneckých benefitů a navýšila tvorbu fondu na 2 % z vyplacených mezd a náhrad.

Fond provozních prostředků (Tab. 11. g)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2014 činil 28 765 tis. Kč. Fond byl tvořen závěrem roku 2014 nedočerpanými příspěvky (Institucionální plán 816 tis. Kč, příspěvek na vzdělávání 14 676 tis. Kč, příspěvek U3V 204 tis. Kč, příspěvek na ubytovací stipendia 1 423 tis. Kč a příspěvek na sociální stipendia 78 tis. Kč.). Z fondu bylo v roce 2014 čerpáno celkem 15 010 tis. Kč, z toho 10 tis. Kč na doplatky sociálních stipendií z roku 2013 a 15 000 tis. Kč bylo převedeno do FRIM. Stav fondu k 31. 12. 2014 činil 30 952 tis. Kč.

5 Stav a pohyb majetku a závazků

Tato kapitola zprávy obsahuje zhodnocení vývoje skladby majetku a závazků, včetně finančního majetku, v porovnání s předchozím obdobím.

Aktiva

Následující tabulka zobrazuje přehled aktiv VŠPJ v porovnání let 2013 a 2014 v tis. Kč.

Položka aktiv	31. 12. 2013	31. 12. 2014	2014-2013 (tis. Kč)	2014/2013 (%)
Dlouhodobý majetek celkem, z toho:	182 361	200 523	18 162	110,0
<i>dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>14 070</i>	<i>13 642</i>	<i>-428</i>	<i>97,0</i>
<i>dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>224 576</i>	<i>241 040</i>	<i>16 464</i>	<i>107,3</i>
<i>oprávky k dlouhodobému majetku</i>	<i>-56 285</i>	<i>-54 158</i>	<i>2 127</i>	<i>96,2</i>
Krátkodobý majetek celkem, z toho:	77 323	72 494	-4 829	93,8
<i>zásoby</i>	<i>323</i>	<i>346</i>	<i>23</i>	<i>107,1</i>
<i>pohledávky</i>	<i>3 662</i>	<i>1 153</i>	<i>-2 509</i>	<i>31,5</i>
<i>krátkodobý finanční majetek</i>	<i>72 883</i>	<i>69 946</i>	<i>-2 937</i>	<i>96,0</i>
<i>jiná aktiva</i>	<i>455</i>	<i>1 049</i>	<i>594</i>	<i>230,4</i>
AKTIVA CELKEM	259 684	273 017	13 333	105,1

Hodnota dlouhodobého majetku vzrostla o 18 162 tis. Kč. Jeho složky se vyvíjely takto:

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázal k 31. 12. 2014 úbytek 428 tis. Kč, z toho:

Software (+197 tis. Kč)

- 48 tis. Kč pořízení software pro měřicí a řídicí systém (zdroj: projekt ELBIK)
- 427 tis. Kč technické zhodnocení aplikace iFIS (MŠMT Centralizovaný rozvojový projekt)
- 314 tis. Kč pořízení software KOFAX, software HP IMC (FRIM)
- -592 tis. Kč vyřazení drobného dlouhodobě nevyužívaného, zastaralého a nefunkčního SW z let 1994 – 2002, pořízeného bývalou VOŠ Jihlava. Jednalo se o 4 odepsané majetkové položky. Přehled obsahuje následující tabulka (v tis. Kč):

Název	Účetní vstupní cena	Účetní oprávky	Účetní zůstatek
NETWARE V 4.02	101	101	0
SW OFFICE PRO 97 WIN 32	166	166	0
Sw ms windows xp pro oem 40 licencí	206	206	0
Sw office xp pro win 32 czech mvl	119	119	0
CELKEM	592	592	0

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (-625 tis. Kč)

- -625 tis. Kč vyřazení drobného dlouhodobě nevyužívaného, zastaralého a nefunkčního SW z let 1994 – 2005, pořízeného bývalou VOŠ Jihlava. Jednalo se o 61 majetkových položek, přičemž ihned při pořízení byl tento majetek plně odepsán pomocí oprávek.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázal k 31. 12. 2014 přírůstek 16 464 tis. Kč, z toho:

Stavby (-920 tis. Kč)

- Šlo o likvidaci tří objektů v areálu Legionářů (likvidace za účelem další výstavby a eliminace rizik vyplývajících ze stavu těchto objektů). Zlikvidované stavby nebyly plně odepsány, o zůstatkové ceny byl navýšen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (akce Rozšíření kapacit VŠP). Přehled obsahuje následující tabulka (v tis. Kč):

Název	Účetní vstupní cena	Účetní oprávky	Účetní zůstatek
Ubyt.B-I p.č.3019/2 a3019/10	672	63	608
Regulač.st.plynu p.č.3020/3	204	46	157
Kompresorovna p.č.3020/1	45	4	41
CELKEM	920	114	806

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (-1 458 tis. Kč)

- 1 109 tis. Kč pořízení záložního zdroje, tabule pylonové, notebooků, HP Controller (FRIM)
- 452 tis. Kč pořízení snímačů a sady měřících přístrojů (ELBIK)
- 452 tis. Kč pořízení laboratorního multimetru a osciloskopu (FRIM – podíl VŠPJ na ELBIK)
- 2 450 tis. Kč rekonstrukce auly – technologické zařízení zvukového studia, reproduktory, kondenzační jednotka, vzduchotechnika (FRIM)
- 137 tis. Kč pořízení opravárenské stanice a pájecí pec (dar Automotive Lighting)
- -6 058 tis. Kč vyřazení starého, opotřebovaného a nefunkčního majetku, zčásti likvidací, zčásti prodejem. Šlo o 140 položek vyrobených v letech 2000 – 2007. O zůstatkovou cenu tohoto majetku v okamžiku vyřazení (80 tis. Kč) byl povýšen FRIM. Přehled obsahuje následující tabulka (v tis. Kč):

Název	Počet	Účetní vstupní cena	Účetní oprávky	Účetní zůstatek
AV technika	11	246	210	36
PC	128	5 495	5 450	44
Telefonní ústředna	1	317	317	0
CELKEM	140	6 058	5 978	80

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (-3 356 tis. Kč)

- -3 356 tis. Kč vyřazení starého, opotřebovaného a nefunkčního majetku, zčásti likvidací, zčásti prodejem. Jednalo se o 740 položek vyrobených v letech 1961 - 2005, s účetními vstupními cenami v rozmezí 25 Kč – 39 996 Kč, přičemž ihned při pořízení byl tento majetek plně odepsán pomocí opravek. Jednalo se především o nábytek (stoly, židle, záclony, závěsy, lavice, atd.), dále pak sportovní potřeby, náradí, AV techniku a hardware.

Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+11 231 tis. Kč)

- 11 231 tis. Kč technické zhodnocení v rámci investiční akce rekonstrukce auly a souvisejících stavebních úprav (FRIM)

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (+10 968 tis. Kč)

- 2 005 tis. Kč - Rozšíření kapacit VŠPJ (FRIM)
- 7 728 tis. Kč - Obnova obvodových plášťů budovy Tolstého (vnitroblok, FRIM)
- 412 tis. Kč - Bezbariérové řešení budovy Tolstého (FRIM)
- 52 tis. Kč - Rekonstrukce střechy budovy Tolstého (FRIM)
- 172 tis. Kč - Výstavba výukového centra (FRIM)
- 599 tis. Kč - Výstavba výukového centra (státní rozpočet)

Oprávky k dlouhodobému majetku (- 2 127 tis. Kč)

- Snížení opravek souvisí s vyřazením především dlouhodobého drobného majetku.

Krátkodobý majetek celkem vykázal úbytek 4 829 tis. Kč. Jeho složky se vyvíjely takto:

Zásoby vykázaly přírůstek 23 tis. Kč (potraviny v menze, kancelářské potřeby, skripta a provozní materiál na údržbu a opravu).

Pohledávky k 31. 12. 2014 činily celkem 1 153 tis. Kč. Položka odběratelé byla ve výši 206 tis. Kč (neuhrazené faktury za nájmené, stravování se splatností do 30 dnů), poskytnuté provozní zálohy ve výši 573 tis. Kč zahrnují zálohy na plyn a elektrickou energii za rok 2014, které budou zúčtovány v roce 2015. Pohledávka vůči zaměstnancům činila 2 tis. Kč (telefonní poplatky nad limit dle příslušné směrnice). Pohledávky vůči Finančnímu úřadu v Jihlavě činila 118 tis. Kč (116 tis. Kč zálohy na daň z příjmů právnických osob, 2 tis. Kč zálohy na daň silniční). Dohadné účty aktivní ve výši 254 tis. Kč obsahují dohadné výnosy za vodu a energie nájemců nebytových prostor v areálu Legionářů (stomatologické ordinace) a dohadné položky výnosů z realizovaných, ale poskytovatelem dosud neprofinancovaných nákladů na projekt OP Evropská územní spolupráce „Elektronicko-biomedicínská kooperace“.

Po lhůtě splatnosti byly ke dni 31. 12. 2014 evidovány pohledávky z obchodního styku ve výši 83 tis. Kč. Dvě pohledávky za právnickými osobami v hodnotě 42 tis. Kč byly uhrazeny v lednu roku 2015. Další dvě pohledávky za jednou fyzickou osobou za pronájem nebytových prostor ve výši 3 tis. Kč byly po upomínce, upomínce s výstrahou a upomínce s hrozbou soudu předány k vymáhání právníky VŠPJ. Pohledávka za jednou fyzickou osobou ve výši 38 tis. Kč za pronájem bytu v objektu Legionářů a služby s nájmem spojené v letech 2011 -2012 byla již řešena soudem, koncem října roku 2014 byl Okresním soudem v Jihlavě vydán elektronický platební rozkaz proti žalované osobě. Dosud není vyřešeno.

Krátkodobý finanční majetek, jehož zůstatek k 31. 12. 2014 činil 69 946 tis. Kč, se skládá z pokladní hotovosti, cenin (poštovní a revalidační známky) a zůstatků běžných účtů u peněžních ústavů. Běžné účty tvoří 69 552 tis. Kč, z toho 5 762 tis. Kč tvoří přijaté zálohy na projekt SF EU – OP VK a projekt OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013, dosud finančně neukončené.

Jiná aktiva ve výši 1 049 tis. Kč představují náklady příštích období – uhrazené pojištění majetku na rok 2015, předem uhrazené poplatky za konference a školení, které se uskuteční v roce 2015, provize ze zájezdů organizovaných CK a kurzové rozdíly aktivní.

Pasiva

Následující tabulka zobrazuje přehled pasiv VŠPJ v porovnání let 2013 a 2014 v tis. Kč.

Položka pasiv	31. 12. 2013	31. 12. 2014	2014-2013 (tis. Kč)	2014/2013 (%)
Vlastní zdroje celkem, z toho:	241 969	254 956	12 987	105,4
<i>jmění celkem</i>	240 631	253 811	13 180	105,5
<i>výsledek hospodaření</i>	1 339	1 145	-194	85,5
Cizí zdroje celkem, z toho:	17 714	18 061	347	102,0
<i>krátkodobé závazky</i>	17 581	17 935	354	102,0
<i>jiná pasiva</i>	133	126	-7	94,7
PASIVA CELKEM	259 684	273 017	13 333	105,1

Vlastní zdroje vykázaly k 31. 12. 2014 nárůst o 13 333 tis. Kč. Jejich složky se vyvíjely takto:

Jmění celkem vzrostlo o 13 180 tis. Kč. Vlastní jmění vykazuje přírůstek 17 526 tis. Kč (jedná se o návaznost na pořízení majetku). Stav fondů klesl o 4 346 tis. Kč.

Výsledek hospodaření byl oproti roku 2013 o 194 tis. Kč nižší. HV před zdaněním v roce 2013 činil 1 541 tis., v roce 2014 1 233 Kč. Za rok 2013 činila daň z příjmu 202 tis. Kč, v roce 2014 88 tis. Kč. Hlavním důvodem povinnosti k úhradě daně z příjmů právnických osob za rok 2014 jsou vynaložené náklady, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V roce 2013 tyto neuznatelné náklady činily 9 917 tis. Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 9 629 tis. Kč). V roce 2014 činily nedaňové náklady 7 367 tis. Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 7 045 tis. Kč). Vyšší daňové odpisy v roce 2014 souvisí s pořízením a zařazením majetku z vlastních zdrojů bez použití dotací.

Cizí zdroje vzrostly o 347 tis. Kč. Jejich jednotlivé složky se vyvíjely takto:

Krátkodobé závazky činily 17 935 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku se splatností v roce 2015 2 171 tis. Kč (po splatnosti 30 dnů není evidován žádný závazek). Přijaté zálohy 2 911 tis. Kč zahrnují zálohy na projekty SF EU, na mobility studentů v rámci programu Erasmus a zálohy studentů na stravování v menze. Ostatní závazky ve výši 255 tis. Kč tvoří kauce studentů na ubytování na kolejích a zálohy studentů na kopírovací služby. Závazky vůči zaměstnancům, k institucím sociálního a zdravotního pojištění v souvislosti se mzdami zaměstnanců za prosinec 2014 vyplacenými v lednu 2015 činily celkem 5 386 tis. Kč. Daně vázané k roku 2014 a splatné v roce 2015 činily 4 023 tis. Kč (sražená daň za fyzické osoby 583 tis. Kč, DPH 3 440 tis. Kč). Závazky ke státnímu rozpočtu v částce 131 tis. Kč zahrnují vypořádání DPH z přijatých záloh. Jiné závazky tvoří částka 2 735 tis. Kč. Jedná se o ubytovací a sociální stipendia za období září – prosinec 2014, prospěchové a mimořádné stipendium za prosinec 2014. Stipendia byla vyplacena v lednu 2015. Dohadné účty za náklady na vodu, energii a obrátovou daň v Rakousku za zájezdy CK uskutečněné v roce 2014 tvoří 323 tis. Kč.

Jiná pasiva představující výnosy příštích období ve výši 126 tis. Kč. Jsou složena z tržeb za služby, které budou realizované až v roce 2015 (konference katedry CR, poplatky U3V a British Council).

Rozhodnutím kvestora VŠPJ byla ke dni 31. 10. 2014 provedena řádná fyzická inventarizace veškerého majetku, přírůstky a úbytky majetku za období listopad – prosinec 2014 byly k 31. 12. 2014 dopočítány. Dokladová inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2014. Fyzickou inventarizací nebylo dohledáno šest předmětů drobného majetku v pořizovací ceně 62 tis. Kč. Jednalo se o kolo ve správě katedry sportů (při zápůjčce studentovi zcizeno neznámým pachatelem), počítačovou sestavu (zcizena koncem roku 2014 z neuzamčené posluchárny), skartovací stroj, USB Flash disk, notebook a jeden reproduktor.

VŠPJ vlastnila v roce 2014 následující budovy:

- 1) Hlavní budova VŠPJ, Tolstého 16, Jihlava: V hlavní budově probíhá převážná část výuky. Jedna místnost v budově je pronajímána provozovateli bufetu po celý rok a další prostory jsou pronajímány nepravidelně dle poptávky externích subjektů. Přilehlý pozemek k budově byl pronajímán provozovateli novinového stánku, tato smlouva byla v roce 2014 vypovězena a novinový stánek byl odstraněn.
- 2) Kotelna, Tolstého 16, Jihlava: Objekt bude v případě realizace investiční akce „Výstavba výukového centra“ zbourán. Nová kotelna bude vybudována v suterénních prostorách SV křídla hlavní budovy.
- 3) Objekt ubytovny v rozvojovém areálu VŠPJ, Legionářů: Objekt zčásti slouží jako součást KaM, zčásti je pronajímán (dvě stomatologické ordinace).
- 4) Další objekty v rozvojovém areálu VŠPJ, Legionářů (objekt bývalé nemocnice), který byl škole darován Krajem Vysočina: Tyto objekty určené k demolici jsou chátrající a zdraví ohrožující. Z tohoto důvodu jsou nevyužívány a zakonzervovány. Přes veškeré úsilí nedokáže VŠPJ zabránit neoprávněnému osídlování těchto budov některými občany, jejichž bezpečnost je v tu chvíli vzhledem ke stavu budov v ohrožení. Nákladná je především údržba těchto objektů spočívající v nepřetržitém monitoringu a dokola se opakujícím instalováním nových překážek zabraňujících přístupu do těchto budov. Část jednoho z těchto objektů je komerčně pronajímána jako sklad.

VŠPJ měla v roce 2014 v nájmu následující prostory jiných subjektů:

- 1) Dvě nemovitosti ulice Brtnická (Statutární město Jihlava): Tyto nemovitosti slouží jako kolej VŠPJ.
- 2) Šatna zdravotních sester a učebna výpočetní techniky (Nemocnice Jihlava).
- 3) Prostory a sportoviště pro realizaci sportovních aktivit studentů (různé subjekty).
- 4) Divadelní sál (DKO, s. r. o., Jihlava): V důsledku nedostatečné kapacity hlavní budovy VŠPJ je zde realizována část výuky. Po realizaci akce „Výstavba výukového centra“ bude toto značně finančně náročné řešení opuštěno.

6 Závěr

Výsledky kontrolní činnosti v oblasti hospodaření

V rámci externí kontrolní činnosti bylo v roce 2014 hospodaření VŠPJ podrobena vnějším auditům a kontrolám v oblasti dotací poskytnutých ze strukturálních fondů EU a státního rozpočtu, dále v oblasti povinností nemocenského, důchodového a sociálního pojištění a rovněž správné výše odvodů za podíl zaměstnanců se zdravotním postižením.

V oblasti operačních programů proběhly závěrečné audity těchto projektů: „Výzkum, Vývoj, Vysočina – Cesty k vědě VŠPJ“, „Prohloubení nabídky dalšího vzdělávání na VŠPJ a SVOŠS v Jihlavě“ a „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ – ve všech případech proběhl audit bez závad.

V roce 2014 byla VŠPJ podrobena externímu auditu, který provedla na společnost BDO Audit s.r.o., Praha. Zpráva předložená dne 27. 6. 2014 konstatovala ve výroku auditora, že předložená účetní závěrka r. 2013 podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv VŠPJ k 31. 12. 2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Dále byla VŠPJ v roce 2014 podrobena dalším finančním kontrolám. Okresní správa sociálního zabezpečení provedla kontrolu zaměřenou na plnění povinností v nemocenském, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolovaným obdobím byl rok 2014, kontrola proběhla na základě opravného přehledu, který VŠPJ podala orgánu sociální správy. Naši zaměstnanci, občané Slovenské republiky, se rozhodli odvádět příspěvky do slovenského systému sociálního zabezpečení se zpětnou účinností. VŠPJ podala žádost, aby odvody do českého systému byly jakožto přeplatky příspěvků naší organizaci vráceny. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a oprávněnost požadavku byla uznána. Ve stejné záležitosti z hlediska pojistného na zdravotní pojištění proběhla i kontrola ze strany Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, rovněž s kladným výsledkem.

V dubnu 2014 byla provedena kontrola Úřadu práce ČR, Krajské pobočky Jihlava, ve věci oprávněnosti požadavku na vrácení přeplatku finančního odvodu za nedodržení podílu pracovníků se změněnou pracovní schopností na celkovém počtu zaměstnanců. VŠPJ původně odvedla vyšší poplatek, než který byla povinna provést. Po předložení výpočtu tzv. náhradního plnění, tj. nákupů od dodavatelů, kteří zaměstnávají převážně osoby se zdravotním postižením, si požádala o vrácení přeplatku. Kontrola ÚP ověřila správnost výpočtu odvodové povinnosti, příslušných smluv a faktur, a vrátila naší škole přeplatek ve výši 236 tis. Kč.

Vyhodnocení opatření roku 2014 v oblasti hospodaření a opatření pro rok 2015

Pro rok 2014 bylo přijato v oblasti hospodaření, případně v oblastech majících na hospodaření bezprostřední vliv, několik opatření a stanoveno několik cílů. Tato část je věnována jejich vyhodnocení a návazně i opatřením na rok 2015.

Primárním cílem pro rok 2014 bylo *zvýšit podíl zdrojů mimo příspěvky a dotace MŠMT*. Podíl zdrojů mimo příspěvků a dotací MŠMT na celkových zdrojích VŠPJ v letech 2010 a 2011 činil shodně 24 %, v roce 2012 se tento podíl zvýšil na 26 %, v roce 2013 klesl tento podíl na 25 % a v roce 2014 činil tento podíl pouze 22 %. VŠPJ se bohužel stále nedaří získávat externí zdroje, ať už zdroje regionální či zdroje na realizaci výzkumných aktivit. Je proto nutné této oblasti věnovat nadále maximální pozornost.

V oblasti *strategie VŠPJ v oblasti vztahů ke komerční sféře* byla pro rok 2014 a další vytyčena zejména prioritou rozšíření portfolia možných kurzů a oblastí poradenské činnosti, které bude VŠPJ schopna regionálním partnerům nabídnout. To se v roce 2014 ne zcela povedlo, proto tato prioritní zůstává aktivní i pro roky následující.

Hledání nových zdrojů pro další potřebné investice pro rozvoj materiálně technické základny VŠPJ se v roce 2014 soustředilo zejména na řešení havarijního a nebezpečného stavu budov v parku Legionářů, přičemž část budov zde byla již v roce 2014 odstraněna. V roce 2014 byla rovněž realizována důležitá investiční akce Rekonstrukce vnitrobloku a auly. Pro následující roky nadále trvá nutnost hledání zdrojů pro obnovu materiálně technické základny VŠPJ, a to ve všech jejích oblastech. V roce 2015 jsou plánovány tři velké investiční akce, a to rekonstrukce střechy, demolice v parku Legionářů a modernizace zařízení v menze, vyvolaná havarijním stavem.

V oblasti *standardizace řízení financí VŠPJ* se jednalo v roce 2014 zejména o upgrade ekonomického informačního systému. Bohužel se v roce 2014 nepovedlo dokončit datové tržiště rozpočet, které napomůže k vytvoření komplexního kalkulačního systému školy a následného procesního controllingu. Vytvoření tohoto tržiště bude prioritou v roce 2015, stejně jako vytvoření a implementace kalkulačního systému školy, což je i jednou ze strategických priorit v rámci aktualizace dlouhodobého záměru VŠPJ na rok 2015.

V oblasti *zavedení systémů centrálního zadávání veřejných zakázek a realizace konkrétních centrálních nákupů komodit* bylo dosaženo standardizovaného stavu. Cílem VŠPJ v roce 2014 bylo a i v dalších letech bude v této oblasti především maximální možná elektronizace veřejných zakázek, včetně využití elektronických aukcí a komoditní burzy. To se již částečně daří, neboť od roku 2014 je VŠPJ zapojena do společného nákupu energií vybraných vysokých škol a Akademie věd ČR prostřednictvím komoditní burzy.

Stručná analýza financování a finanční politiky VŠPJ

Financování VŠPJ je navázáno a podřízeno strategickým cílům VŠPJ, vyjádřeným v „Dlouhodobém záměru vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti Vysoké školy polytechnické Jihlava“ a jeho pravidelných aktualizacích (dále jen „dlouhodobý záměr“). Explicitně je návaznost strategických cílů již od roku 2012 vyjádřena např. uvedením vazby jednotlivých opatření dlouhodobého záměru na konkrétní investiční akce schvalovaného rozpočtu, dále alokací prostředků v rámci institucionálního plánu na konkrétní nákladová střediska odpovědných osob na úrovni kvestora a prorektorů, přímou návazností plnění cílů v pedagogické a tvůrčí činnosti VŠPJ na alokaci finančních prostředků na katedry dle míry plnění cílů, atd.

Základní požadované trendy v oblasti financování jsou zřejmé z výše uvedených opatření na rok 2015 a roky další. Jednoznačnou strategickou prioritou finanční politiky VŠPJ musí být i nadále zvyšování podílu zdrojů mimo prostředky MŠMT, a to zejména v oblasti výzkumu a vývoje, podpory lidských zdrojů, obnovy materiálně technické základny a projektů financovaných ze strukturálních fondů EU. Musí rovněž pokračovat nastolený trend snižování nákladové náročnosti administrativně správních procesů. V neposlední řadě je nutno pokračovat v nastavování mechanismů financování jednotlivých útvarů VŠPJ v závislosti na kritériích výkonu a kvality.

7 Tabulkové přílohy

Seznam tabulek v tabulkových přílohách zprávy:

- Tabulka 1: Rozvaha (bilance)
- Tabulka 2: Výkaz zisku a ztráty
- Tabulka 2. a: Výkaz zisku a ztráty vysoká škola
- Tabulka 2. b: Výkaz zisku a ztráty KaM (kolej a menza)
- Tabulka 3: Hospodářský výsledek
- Tabulka 4: Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)
- Tabulka 5: Veřejné zdroje financování VVŠ: prostředky poskytnuté a prostředky použité
- Tabulka 5. a: Financování vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti
- Tabulka 5. b: Financování výzkumu a vývoje
- Tabulka 5. c: Financování programů reprodukce majetku
- Tabulka 5. d: Financování programů strukturálních fondů
- Tabulka 6: Přehled vybraných výnosů
- Tabulka 7: Příjmy z poplatků a úhrad za další činnosti poskytované veřejnou vysokou školou
- Tabulka 8: Pracovníci a mzdové prostředky
- Tabulka 9: Stipendia
- Tabulka 10: Neinvestiční náklady a výnosy - Koleje a menzy (KaM)
- Tabulka 11: Fondy a návrh na přiděly do fondů v následujícím roce
- Tabulka 11. a: Rezervní fond
- Tabulka 11. b: Fond reprodukce investičního majetku
- Tabulka 11. c: Stipendijní fond
- Tabulka 11. d: Fond odměn
- Tabulka 11. e: Fond účelově určených prostředků
- Tabulka 11. f: Fond sociální
- Tabulka 11. g: Fond provozních prostředků