

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ

Vysoké školy polytechnické Jihlava

za rok 2011

Projednaná ve Správní radě VŠPJ dne 4. dubna 2012

Schválená v Akademickém senátu VŠPJ dne 16. dubna 2012

Zveřejněná na webových stránkách školy <https://www.vspj.cz>

a v tištěné formě v knihovně VŠPJ

duben 2012

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.....	8
3.2.	Kolej a menza	12
4.	Vývoj a konečný stav fondů.....	14
5.	Stav a pohyb majetku a závazků	16
6.	Závěr	19
7.	Tabulkové přílohy.....	21

Zpracoval: Ing. Michal Šulc, kvestor

Předkládá: Ing. Jakub Novotný, PhD., 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 2011 (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 přílohami č. 1 a č. 2 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 tis. Kč a 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 2011, stejně jako v minulých letech, příspěvky a dotace na uskutečňování akreditovaných studijních programů, dotace na stravování a ubytování studentů VŠPJ, dotace na stipendia studentů, kteří nejsou občany ČR, vzdělávací a rozvojové projekty FRVŠ, rozvojové programy a projekty financované ze strukturálních fondů EU. Dalšími disponibilními finančními prostředky byly vlastní příjmy dosažené v rámci hlavní činnosti školy, dotace Grantové agentury ČR a příjmy z doplňkové činnosti.

Za rok 2011 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 224 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 358 tis. Kč a v doplňkové činnosti ve výši 866 tis. Kč. Celkové výnosy činily 145 832 tis. Kč (z toho hlavní činnost 141 663 tis. Kč, doplňková činnost 4 169 tis. Kč). Náklady v celkovém objemu dosáhly částky 144 275 tis. Kč (hlavní činnost 141 129 tis. Kč, doplňková činnost 3 146 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 176 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 157 tis. Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ byly v roce 2011 osobní náklady, které tvořily 57 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2011 celkem 152 přepočtených pracovníků, z toho 84 akademických pracovníků, 58 provozních pracovníků v rámci vysoké školy a 10 provozních pracovníků součástí kolej a menza.

V roce 2011 realizovala VŠPJ investiční činnost v celkové hodnotě 45 595 tis. Kč. Movité investice tvořily 18 % této částky, nemovité investice 67 % a nedokončené investice pak 15 %.

K významným událostem a změnám, které mají přímou vazbu na financování VŠPJ a které byly iniciovány v roce 2011, patří zejména vznik rozpočtové položky „Fond rozvoje lidských zdrojů VŠPJ“. Tento fond by měl sloužit jako základní nástroj pro financování zvyšování kvality lidských zdrojů VŠPJ v akademické oblasti, a to prostřednictvím kumulace veřejných i soukromých zdrojů zejména od klíčových regionálních stakeholderů. VŠPJ rovněž od roku 2011 financuje vlastní Interní grantový systém, který umožňuje akademickým pracovníkům školy získat prostředky na tvůrčí a výzkumnou činnost v souladu s posláním VŠPJ. V neposlední řadě v roce 2011 započaly práce na důležité investiční akci „Výstavba výukového centra“.

2. Roční účetní závěrka

Roční účetní závěrka je ve zprávě 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 nebyla ověřena auditorem.

2.1. Rozvaha

Rozvaha (**Tab. 1**) je předkládána v sumě za vysokou školu, 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 pohybu majetku a závazků se věnuje část pátá této zprávy.

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

- 1) A. /II. /8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+ 30 551 tis. Kč): jedná se o technické zhodnocení hlavní budovy - vestavěné skříně (48 tis. Kč), rekonstrukci trafostanice (1 003 tis. Kč), rekonstrukci hygienických zařízení (22 192 tis. Kč) a výstavbu experimentálního zvukařského centra (7 308 tis. Kč),
- 2) A. /II. /9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (- 14 447 tis. Kč): jedná se o zařazení do používání technického zhodnocení hygienických zařízení prostavěného v letech 2009-2010 a naopak byla částka zvýšena o nedokončené investice, které nebyly k 31. 12. 2011 zařazeny do užívání,
- 3) B. /III. /3. Účty v bankách (+ 10 149 tis. Kč): viz přehled o peněžních tocích.

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

- 1) A. /I. /1. Vlastní jmění (+ 16 492 tis. Kč): jedná se o návaznost na dokončené a do užívání zařazené investice (viz body ad 1 a 2 výše),
- 2) A. /I. /2. Fondy (+ 13 105 tis. Kč): jedná se o rozdíl mezi celkovou tvorbou a čerpáním fondů v roce 2011 (viz tabulka 11),
- 3) B. /III. /1. Dodavatelé (+ 4 265 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 vždy odděleně pro hlavní a doplňkovou (hospodářskou) činnost. Zpracován je výkaz za celou instituci (**Tab. 2**), odděleně za vysokou školu (**Tab. 2.a**) a kolej a menzu (dále jen „KaM“, **Tab. 2.b**). VŠPJ neprovozuje zemědělský ani lesní statek, tabulka 2.c tudíž není zpracována a předkládána. Zpracovány jsou údaje o hospodářském výsledku za rok 2011 za jednotlivé součásti VŠPJ (**Tab. 3**). Podrobnému rozboru jednotlivých nákladových a výnosových položek se věnuje část třetí této zprávy.

Za celou instituci bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 224 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 358 tis. Kč a v doplňkové činnosti ve výši 866 tis. Kč. Celkové výnosy činily 145 832 tis. Kč (z toho hlavní činnost 141 663 tis. Kč, doplňková činnost 4 169 tis. Kč). Náklady v celkovém objemu bez daně z příjmů dosáhly částky 144 275 tis. Kč (hlavní činnost 141 129 tis. Kč, doplňková činnost 3 146 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 176 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 157 tis. Kč.

Za vysokou školu bylo dosaženo hospodářského výsledku po zdanění ve výši 985 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 430 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 555 tis. Kč. Celkové výnosy vysoké školy činily 139 183 tis. Kč (z toho hlavní činnost 137 036 tis. Kč, doplňková činnost 2 147 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 138 054 tis. Kč (hlavní činnost 136 535 tis. Kč, doplňková činnost 1 519 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost vysoké školy částkou 71 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 73 tis. Kč.

Za KaM bylo dosaženo hospodářského výsledku po zdanění ve výši 239 tis. Kč, z toho hlavní činnost vykázala ztrátu ve výši 72 tis. Kč a v doplňkové činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 311 tis. Kč. Celkové výnosy KaM činily 6 649 tis. Kč (z toho hlavní činnost 4 627 tis. Kč, doplňková činnost 2 022 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 6 221 tis. Kč (hlavní činnost 4 594 tis. Kč, doplňková činnost 1 627 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost KaM částkou 105 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 84 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 nevýdělečných organizací“.

Následující tabulka uvádí strukturu celkového CASH FLOW VŠPJ v roce 2011.

	Č. ř.	Minulé období	Běžné období	Rozdíl	Vliv na CF
Cash flow provozní	056	31 152	33 665	2 513	4 771
Cash flow z investiční činnosti	096	168 453	187 461	19 008	-24 226
Cash flow z finanční činnosti	110	188 083	217 630	29 548	29 548
Cash flow celkové	111	387 688	438 756	51 069	10 093
Stav peněžních prostředků	112	43 102	53 194	10 093	-10 093

Stav peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech činil na počátku roku 2011 celkem 43 102 tis. Kč, na konci roku 2011 pak 53 194 tis. Kč. Čisté navýšení peněžních prostředků k 31. 12. 2011 činí +10 093 tis. Kč, z toho peněžní tok z provozní činnosti činil + 4 771 tis. Kč, z investiční činnosti – 24 226 tis. Kč a z finanční činnosti + 29 548 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 a analýze nákladů a výnosů VŠPJ jako celku, následující subkapitoly pak odděleně a podrobně analyzují činnost vysoké školy a KaM.

Následující tabulka zobrazuje výnosy VŠPJ podle zdrojů, a to v porovnání let 2010 a 2011.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Príspevek MŠMT - ukazatel A+B	84 645	61,1%	93 958	64,4%	111%
Dotace MŠMT - ukazatel D Mezinárodní spolupráce	2 002	1,4%	2 431	1,7%	121%
Príspevek MŠMT - ukazatel U Ubytovací stipendia	8 775	6,3%	8 833	6,1%	101%
Dotace MŠMT - ukazatel G Fond rozvoje VŠ	194	0,1%	490	0,3%	253%
Dotace MŠMT - ukazatel I Rozvojové programy	1 739	1,3%	2 108	1,4%	121%
Dotace MŠMT - ukazatel J Stravování studentů	1 016	0,7%	982	0,7%	97%
Príspevek MŠMT - ukazatel S Sociální stipendia	1 115	0,8%	1 159	0,8%	104%
Príspevek MŠMT - ukazatel F Vzdělávací politika	5 085	3,7%	1 447	1,0%	28%
Príspevek MŠMT - ukazatel M Mimořádné aktivity	1 100	0,8%	0	0,0%	0%
Dotace - Národní agentura pro evr. vzděl. programy	1 204	0,9%	1 298	0,9%	108%
Dotace - Grantová agentura ČR	351	0,3%	343	0,2%	98%
Dotace - Nadace CERGE	60	0,0%	0	0,0%	0%
Dotace, příspěvek Kraje Vysočina	20	0,0%	23	0,0%	114%
Vlastní zdroje z hlavní činnosti (TA 40)	19 432	14,0%	17 663	12,1%	91%
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti (TA 80)	2 618	1,9%	4 169	2,9%	159%
Dotace - OP Ev. úz. spolupráce Rak.- ČR 2007-2013	1 551	1,1%	2 654	1,8%	171%
Dotace - OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	7 581	5,5%	8 274	5,7%	109%
Výnosy celkem	138 487	100,0%	145 832	100,0%	105%

Celkové výnosy VŠPJ vzrostly v roce 2011 oproti roku 2010 o 5 % (+7 345 tis. Kč). Na tomto nárůstu se nejvíce v absolutním vyjádření podílel nárůst příspěvku v rámci ukazatele A+B, a to o 9 313 tis. Kč. Dále se podařilo zvýšit vlastní zdroje z doplňkové činnosti o 1 551 tis. Kč a zvýšit čerpání prostředků v rámci strukturálních fondů Evropské unie, a to celkem o 1 796 tis. Kč. Naopak poklesly vlastní zdroje v rámci hlavní činnosti z 19 432 tis. Kč v roce 2010 na 17 663 tis. Kč v roce 2011 (podíl tohoto zdroje na výnosech celkem klesl z 14 % na 12,1 %). Celkově zůstal podíl příspěvků a dotací z MŠMT (prvních devět řádků výše uvedené tabulky) v roce 2011 stejný jako v roce 2010, a to 76 %. V návrhu rozpočtu na rok 2012 již tento podíl klesá na 73 %.

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj vlastních zdrojů z hlavní činnosti v porovnání let 2010 a 2011 za celou VŠPJ. Vlastní zdroje z hlavní činnosti vykázaly poměrně velký propad (-1 769 tis. Kč). Část tohoto propadu tvoří propad vlastních příjmů v KaM – kolej, neboť k 30. 6. 2011 byla zrušena kolej v hlavní budově školy, a to z důvodu nutnosti uvolnění prostorové kapacity pro výuku. Ostatní výnosy byly tvořeny zúčtováním stipendijního a sociálního fondu (v roce 2010 3 154 tis. Kč / v roce 2011 3 918 tis. Kč), zúčtováním odpisů majetku pořízeného z dotací (3 089 tis. Kč / 3 549 tis. Kč), příjmy ze sportovních kurzů (1 339 tis. Kč / 1 782 tis. Kč) a ostatními příjmy ve výši 3 743 tis. Kč, resp. 1 516 tis. Kč v roce 2010 (vstupní kurzy prvních ročníků, zapojení fondu provozních prostředků, revalidační známky, prodej skript). Pokles ostatních příjmů z 3 743 tis. Kč na 1 516 tis. Kč

byl způsoben sníženým zapojením fondu provozních prostředků do hospodaření VŠPJ. V roce 2010 byl tento fond zapojen částkou 3 100 tis. Kč, v roce 2011 pouze částkou 42 tis. Kč.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti	2 413	12%	2 271	13%	94%
KaM - menza	3 311	17%	3 218	18%	97%
KaM - kolej	2 383	12%	1 409	8%	59%
Ostatní výnosy	11 325	58%	10 765	61%	95%
Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	19 432	100%	17 663	100%	91%

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj vlastních zdrojů z doplňkové činnosti v porovnání let 2010 a 2011 za celou VŠPJ.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství			589	14%	
Placené vzd. kurzy pro zaměstnance aplikační sféry			634	15%	
Cestovní kancelář	455	17%	508	12%	112%
KaM - menza	1 599	61%	1 721	41%	108%
KaM - kolej	220	8%	301	7%	137%
Ostatní - pronájem, prodej majetku	267	10%	273	7%	102%
Ostatní výnosy	77	3%	143	3%	186%
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	2 618	100%	4 169	100%	159%

Pozitivním trendem hospodaření VŠPJ je nárůst zdrojů doplňkové činnosti (+1 551 tis. Kč), a to zejména v oblastech konzultace a poradenství a kurzy pro aplikační sféru. Ostatní výnosy byly tvořeny zejména příjmy z jazykových kurzů (v roce 2010 52 tis. Kč / v roce 2011 112 tis. Kč) a ostatními drobnými doplňkovými příjmy (25 tis. Kč / 31 tis. Kč).

Celkovou výši a strukturu provozních nákladů podle nákladových skupin za VŠPJ jako celek uvádí podrobně následující tabulka. Pozitivním jevem je zejména stabilizace položky spotřebované nákupy na hodnotě roku 2010 a pokles některých dalších nákladových položek. Podrobněji se jednotlivým nákladovým položkám věnuje následující subkapitola.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem, z toho:	13 936	10,1%	13 829	9,6%	99%
<i>spotřeba materiálu</i>	9 238	6,7%	9 157	6,3%	99%
<i>spotřeba energie</i>	4 523	3,3%	4 563	3,2%	101%
<i>náklady na prodané zboží</i>	175	0,1%	109	0,1%	62%
Služby celkem, z toho:	11 965	8,6%	14 792	10,2%	124%
<i>opravy a udržování</i>	1 490	1,1%	945	0,7%	63%
<i>cestovné</i>	832	0,6%	1 028	0,7%	124%
<i>nájemné</i>	1 275	0,9%	1 508	1,0%	118%

<i>školení, vzdělávání, konference</i>	513	0,4%	794	0,5%	155%
<i>telekomunikace a internet</i>	830	0,6%	622	0,4%	75%
<i>ostatní</i>	7 025	5,1%	9 895	6,8%	141%
Osobní náklady celkem	76 976	55,6%	82 207	56,8%	107%
Daně a poplatky celkem	378	0,3%	361	0,2%	96%
Ostatní náklady celkem, z toho:	28 124	20,3%	27 886	19,3%	99%
<i>ubytovací stipendia</i>	7 573	5,5%	6 922	4,8%	91%
<i>sociální stipendia</i>	978	0,7%	852	0,6%	87%
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	637	0,5%	702	0,5%	110%
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	1 405	1,0%	1 910	1,3%	136%
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 154	0,8%	1 450	1,0%	126%
<i>podpora mobility studentů</i>	2 100	1,5%	2 463	1,7%	117%
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 291	8,2%	11 396	7,9%	101%
<i>ostatní</i>	2 986	2,2%	2 191	1,5%	73%
Odpisy dlouhodobého majetku	7 390	5,3%	5 217	3,6%	71%
Dodatečné odvody daně z příjmů	-690	-0,5%	-17	0,0%	2%
Daň z příjmů	359	0,3%	333	0,2%	93%
Náklady celkem	138 438	100,0%	144 608	100,0%	104%

Náklady v doplňkové činnosti v letech 2010 a 2011 za celou VŠPJ podrobněji specifikuje následující tabulka. Nárůst nákladů v doplňkové činnosti byl způsoben zejména nárůstem objemu této činnosti oproti roku 2010. Zisk z doplňkové činnosti v roce 2010 činil 635 tis. Kč, v roce 2011 již 866 tis. Kč.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	898	45,3%	997	30,2%	111%
Služby celkem	54	2,7%	121	3,7%	224%
Osobní náklady celkem	899	45,4%	1 989	60,2%	221%
Ostatní náklady celkem	56	2,8%	39	1,2%	70%
Daň z příjmů	75	3,8%	158	4,8%	211%
Náklady celkem	1 982	100,0%	3 304	100,0%	167%

3.1. Vysoká škola

Tato část zprávy analyzuje výnosy a náklady vysoké školy bez KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2011, 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 tvoří v případě VŠPJ 15 % běžného provozního rozpočtu, rovněž investiční činnost je plně závislá na veřejných zdrojích. Jedním z důležitých bodů

financování VŠPJ v následujících letech bude zvýšení podílu neveřejných zdrojů na financování školy a to zejména v regionálním kontextu.

Tabulka 5.a podrobněji specifikuje financování vzdělávací a tvůrčí činnosti VŠPJ v roce 2011. Celková vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 8 tis. Kč (sloupec j) byla vrácena poskytovateli prostředků v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem. Částka 42 tis. Kč uvedená ve sloupci „k“ znamená dofinancování sociálních stipendií z fondu provozních prostředků.

Tabulka 5.b podrobněji specifikuje financování výzkumu a vývoje VŠPJ v roce 2011. V případě VŠPJ se jedná o plně vyčerpanou částku dotace Grantové agentury ČR ve výši 343 tis. Kč na tříletý projekt „Měření a řízení dopadu nehmotných aktiv na výkonnost podniku“, který v roce 2011 skončil.

Tabulka 5.c podrobněji specifikuje financování programů reprodukce majetku VŠPJ v roce 2011. V případě VŠPJ se jednalo o tři investiční akce v celkové hodnotě 14 187 tis. Kč, financované částkou 12 962 tis. Kč investiční dotací a částkou 1 225 tis. Kč fondem reprodukce investičního majetku.

Tabulka 5.d podrobněji specifikuje financování projektů ze strukturálních fondů EU. V případě OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost se jedná o projekty „Zavedení e-learningového systému do výuky a vytvoření e-learningových opor na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ (CZ.1.07/2.2.00/07.0317), „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ (CZ.1.07/2.2.00/07.0341), „Most k partnerství - VŠP Jihlava tvoří síť“ (CZ.1.07/2.4.00/12.0115) a „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ (CZ.1.07/2.2.00/15.0470). V rámci OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013 VŠPJ realizuje projekty „Spolupráce vysokých škol v cestovním ruchu“ (M00132), „Studentská odborná praxe“ (M00131) a „Elektronicko-biomedicínská kooperace“ (M00176). Částka 265 tis. Kč ve sloupci i je výše spoluúčasti VŠPJ, která byla financována z vlastních výnosů z hlavní činnosti.

3.1.2 Vlastní výnosy v hlavní a doplňkové činnosti

Následující tabulka uvádí přehled vlastních výnosů v hlavní činnosti v porovnání let 2010 a 2011.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti (viz tabulka 7)	2 413	18%	2 271	17%	94%
Ostatní výnosy, z toho:	11 325	82%	10 765	83%	95%
<i>zúčtování stipendijního a sociálního fondu</i>	3 154	23%	3 918	30%	124%
<i>zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací</i>	3 089	22%	3 549	27%	115%
<i>příjmy za sportovní kurzy</i>	1 339	10%	1 782	14%	133%
<i>ostatní: vstupní kurzy 1. ročníků, zapojení FPP, revalidační známky, prodej skript, aktivace majetku pořízeného vlastní činností, úroky z BÚ</i>	3 743	27%	1 516	12%	41%
Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	13 738	100%	13 036	100%	95%

Propad vlastních příjmů v hlavní činnosti byl způsoben v roce 2011 zejména položkou „ostatní“ a to z důvodu snížení zapojení fondu provozních prostředků do hospodaření vysoké školy. V roce 2010 byl fond zapojen ve výši 3 100 tis. Kč, v roce 2011 pouze částkou 42 tis. Kč. Z toho je zřejmé, že naopak ostatní výnosy na této položce v roce 2011 výrazně vzrostly.

Následující tabulka uvádí přehled vlastních výnosů v doplňkové činnosti v porovnání let 2010 a 2011.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství (viz tabulka 6)			589	27%	
Placené kurzy aplikační sféry (viz tabulka 6)			634	30%	
Tržby cestovní kanceláře	455	57%	508	24%	112%
Ostatní - pronájem, prodej majetku (viz tabulka 6)	267	33%	273	13%	102%
Ostatní výnosy (jazykové kurzy, dary, atd.)	77	10%	143	7%	186%
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	799	100%	2 147	100%	269%

Tabulka 6 uvádí přehled vybraných výnosů za rok 2011, a to příjmů z transferu znalostí, pronájmů, prodeje majetku, darů a dědictví.

V oblasti transferu znalostí realizovala VŠPJ příjmy ze smluvního výzkumu ve výši 343 tis. Kč v rámci hlavní činnosti (projekt Měření a řízení dopadu nehmotných aktiv na výkonnost podniku, GAČR), příjmy z placených vzdělávacích kurzů pro zaměstnance subjektů aplikační sféry v rámci doplňkové činnosti ve výši 634 tis. Kč (školení zaměstnanců GE Money Bank, a.s., v oblasti investičního bankovníctví) a příjmy z konzultací a poradenství v rámci doplňkové činnosti ve výši 589 tis. Kč (jednalo se především o zakázky Empirického centra Vysočiny, organizačního útvaru VŠPJ, pro různé regionální subjekty, jejichž výsledkem byly analýzy vybraných problémů). Tyto ukazatele VŠPJ eviduje v účetnictví na úrovni atributu „zakázka“. V oblasti pronájmů realizovala VŠPJ v roce 2011 příjem ve výši 258 tis. Kč. Šlo o pronájem prostor v objektech VŠPJ (blíže viz část 5). V oblasti tržeb z prodeje majetku jde o drobné prodeje vyřazeného nepotřebného majetku ve výši 21 tis. Kč. Dar ve výši 15 tis. Kč obdržela VŠPJ na realizaci konference „Zásah“.

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 nebo úhrad souvisejících se studiem jsou na VŠPJ stanoveny. Následující přehled uvádí výčet poplatků i úhrad, které na VŠPJ v roce 2011 existovaly.

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

- 1) poplatek za úkony spojené s přijímacím řízením podle § 58 odst. 1) zákona podání elektronické přihlášky ke studiu (450 Kč) a přestup z jiné vysoké školy bez přijímací zkoušky (200 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 (9 500 Kč),
- 3) poplatek za studium v dalším bakalářském studijním programu za každý další započatý jeden rok studia podle § 58 odst. 4) zákona (2 950 Kč).

Úhrady za poskytnuté služby studentům podle čl. 14 Statutu VŠPJ:

- 4) náhrady za administrativně-správní úkony a služby poskytované v prvním semestru (600 Kč), z toho imatrikulace, informační brožura, karta studenta (500 Kč) a registrační poplatek knihovny, služby počítačové haly s připojením na internet (100 Kč),

- 5) úhrada za služby poskytované ve 2. a každém vyšším semestru (registrační poplatek knihovny, služby počítačové haly s připojením na internet, 100 Kč),
- 6) duplikáty, druhopisy (výměna karty studenta při změně kmenových údajů 100 Kč, druhopis karty studenta při ztrátě a poškození 200 Kč, druhopis nebo duplikát diplomu 200 Kč, druhopis nebo duplikát dodatku k diplomu 200 Kč),
- 7) vydání druhého a každého dalšího přístupového hesla do elektronických systémů VŠPJ při ztrátě přiděleného hesla (50 Kč),
- 8) poplatek za registraci provedenou studijním oddělením po termínu stanoveném harmonogramem pro tvorbu rozvrhu (500 Kč, tento poplatek je uveden pro informaci, je stanoven až na akademický rok 2012/2013),
- 9) ruční zásah do registrace na studijním oddělení VŠPJ po odeslání zápisového listu (200 Kč),
- 10) poplatek za každou podanou žádost o uznání předmětů a kreditů (50 Kč),
- 11) poplatek za výpis studijních výsledků (50 Kč),
- 12) sportovní aktivity – platby za každý semestr (tenis 400 Kč, aqua fitness, plavání, spinning 300 Kč, badminton, basketbal, futsal 250 Kč, ostatní sporty, které nejsou provozovány v sále VŠPJ 200 Kč).

VŠPJ nebyla v roce 2011 spoluřešitelem projektu, kde hlavním řešitelem projektu z veřejných zdrojů byla jiná instituce.

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 (jde tedy o náklady vyjma KaM).

Následující tabulka specifikuje jednotlivé nákladové položky v hlavní činnosti vysoké školy.

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem, z toho:	10 542	8,0%	10 554	7,7%	100%
<i>materiál</i>	6 917	5,3%	6 973	5,1%	101%
<i>energie</i>	3 450	2,6%	3 472	2,5%	101%
<i>náklady na prodané zboží</i>	175	0,1%	109	0,1%	62%
Služby celkem, z toho:	11 767	9,0%	14 491	10,6%	123%
<i>opravy a udržování</i>	1 477	1,1%	931	0,7%	63%
<i>cestovné</i>	830	0,6%	1 008	0,7%	121%
<i>nájemné</i>	1 274	1,0%	1 506	1,1%	118%
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	506	0,4%	787	0,6%	156%
<i>telekomunikace a internet</i>	801	0,6%	564	0,4%	70%
<i>ostatní</i>	6 879	5,2%	9 695	7,1%	141%
Osobní náklady celkem	73 628	56,1%	78 138	57,2%	106%
Daně a poplatky celkem	378	0,3%	361	0,3%	96%
Ostatní náklady celkem, z toho:	27 988	21,3%	27 840	20,4%	99%
<i>ubytovací stipendia</i>	7 573	5,8%	6 922	5,1%	91%
<i>sociální stipendia</i>	978	0,7%	852	0,6%	87%
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	637	0,5%	702	0,5%	110%
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	1 405	1,1%	1 910	1,4%	136%

<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 154	0,9%	1 450	1,1%	126%
<i>podpora mobility studentů</i>	2 100	1,6%	2 463	1,8%	117%
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 291	8,6%	11 396	8,3%	101%
<i>ostatní</i>	2 850	2,2%	2 145	1,6%	75%
Odpisy dlouhodobého majetku	7 352	5,6%	5 168	3,8%	70%
Dodatečné odvody daně z příjmů	-690	-0,5%	-17	0,0%	2%
Daň z příjmů	202	0,2%	71	0,1%	35%
Náklady celkem	131 167	100,0%	136 606	100,0%	104%

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

	2010		2011		2011/2010 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	36	7,2%	146	9,2%	406%
Služby celkem	25	5,0%	65	4,1%	260%
Osobní náklady celkem	352	70,8%	1 272	79,9%	361%
Ostatní náklady celkem	54	10,9%	36	2,3%	67%
Daň z příjmů	30	6,0%	73	4,6%	243%
Náklady celkem	497	100,0%	1 592	100,0%	320%

Doplňková činnost školy vyjma KaM je tvořena především činnostmi organizačních útvarů Empirické centrum Vysočiny, Cestovní kancelář a Centrum celoživotního vzdělávání a rozvoje. Výrazný nárůst celkových nákladů i nákladů osobních byl v roce 2011 dán především celkovým nárůstem objemu doplňkové činnosti. Jde zejména o zahájení činnosti Empirického centra Vysočiny a školení zaměstnanců GE Money Bank, a.s., v oblasti investičního bankovníctví.

Mzdové náklady VŠPJ jsou podrobněji specifikovány v **Tabulce 8**. Osobní náklady byly v roce 2011 nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ, tvořily 57 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2011 celkem 152 přepočtených pracovníků, z toho 84 akademických pracovníků, 58 provozních pracovníků v rámci vysoké školy a 10 provozních pracovníků součástí KaM. Průměrná měsíční mzda na VŠPJ dosáhla v roce 2011 výše 28 tis. Kč, což bylo o více než 6 tis. Kč nad regionálním průměrem.

Tabulka 9 uvádí strukturu finanční podpory, kterou VŠPJ studentům poskytuje při studiu (stipendia). Celkem bylo studentům v roce 2011 vyplaceno 10 028 tis. Kč, nejvyšší podíl na této částce tvořilo ubytovací stipendium (69 %) a stipendium za vynikající studijní výsledky (12 %).

3.2. Kolej a menza

V této části jsou analyzovány výnosy a náklady KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2011, 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 2011 zisku ve výši 577 tis. Kč, z toho v doplňkové činnosti zisku ve výši 257 tis. Kč, v hlavní činnosti pak zisku ve výši 320 tis. Kč (**Tab. 10.a**). Nejvyšší nákladovou položkou menzy byla v roce 2011 spotřeba potravin (1 987 tis. Kč, 46% celkových nákladů) a osobní náklady (1 686 tis. Kč, 39 %). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od externích strávníků v doplňkové činnosti (1 721 tis. Kč, 34 %) a příjmy od studentů (1 429 tis. Kč, 28 %).

Celkem v roce 2011 menza uvařila 100 143 obědů (v roce 2010 to bylo 100 439), z toho 48 743 pro studenty, 182 pro studenty zahraniční, 17 208 pro zaměstnance a 34 010 pro externí strážníky. Poptávka po službách menzy je stabilizovaná, bez významných výkyvů.

Náklady na jednu porci dosáhly v roce 2011 výše 43,6 Kč, v roce 2010 to bylo 41,7 Kč. Zisk na jednu porci činil v roce 2011 5,8 Kč, v roce 2010 to bylo 7,2 Kč. Ceny obědů byly v roce 2011 stanoveny na 35 Kč pro studenty, 60 Kč pro externí strážníky a 45 Kč pro zaměstnance (zaměstnancům přispíval 20 Kč sociální fond. Aktuální ceny obědů jsou stanoveny na 38 Kč pro studenty, 63 Kč pro externí strážníky a 47 Kč pro zaměstnance (zaměstnancům přispívá 20 Kč sociální fond VŠPJ).

3.2.2. Kolej

Kolej zaznamenala v roce 2011 ztrátu ve výši 338 tis. Kč. Zisk z doplňkové činnosti činil 54 tis. Kč, ztráta z hlavní činnosti pak 392 tis. Kč (**Tab. 10.b**). Nejvyšší nákladovou položkou kolejí byly v roce 2011 osobní náklady (1 094 tis. Kč, 53 %) a spotřeba energií (746 tis. Kč, 36 %). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od studentů (1 405 tis. Kč, 82 %) a příjmy od zaměstnanců (187 tis. Kč, 11 %).

Průměrná lůžková kapacita kolejí byla v roce 2011 129 lůžek. V polovině roku 2011 byla zrušena kolej v hlavní budově VŠPJ (24 lůžek), neboť bylo nutno uvolnit chybějící prostory pro hlavní činnost školy. Aktuální lůžková kapacita kolejí je 117 lůžek, z toho 107 na koleji Brtnická a 10 lůžek na koleji (ubytovně) Legionářů. Celkem bylo využito 25 121 lůžkodnů (58 % kapacity), z toho 20 179 lůžkodnů na koleji Brtnická (52 % kapacity), 2 227 lůžkodnů na koleji Legionářů (61 % kapacity) a 2 715 lůžkodnů na koleji Tolstého (62 % procent kapacity).

Náklady na jedno lůžko dosáhly v roce 2011 81,5 Kč, výnosy 68 Kč, realizovaná ztráta na lůžko pak 13,5 Kč. Ceník kolejí je diferencovaný podle ubytovaného (student, zaměstnanec, ostatní) a typu objektu (Brtnická, Legionářů). Dle aktuálního ceníku se cena pro studenty pohybuje v rozmezí 2 000-2 200 Kč.

K základním opatřením pro rok 2012, která by měla eliminovat nepříznivé hospodaření koleje, patří zejména sloučení organizačních útvarů „Kolej“ a „Menza“ do jednoho společného útvaru „Správa účelových zařízení“ od 1. 1. 2012 (úspora dvou pracovních míst), zavedení regulace topení v objektech Brtnická, lepší využití kapacity koleje prostřednictvím zlepšeného marketingu a konečně zlepšení úrovně služeb pro studenty tak, aby tito upřednostňovali ubytování na koleji před ubytováním v soukromí.

4. Vývoj a konečný stav fondů

Vývoj finančních prostředků v roce 2011 v jednotlivých fondech tvořených VŠPJ je uveden v tabulkách 11, 11.a až 11.g. Komentář k vývoji jednotlivých fondů za rok 2011, uvedený níže, je doplněn o předpokládané využití prostředků jednotlivých fondů v roce 2012 a dále. Hospodářský výsledek za rok 2011 ve výši 1 224 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“) v roce 2012.

1) Celkový vývoj fondů (**Tab. 11**):

Počáteční stav fondů k 1. 1. 2011 činil 19 734 tis. Kč, konečný stav fondů k 31. 12. 2011 činil 32 839 tis. Kč. Tvorba fondů činila v roce 2011 28 345 tis. Kč, čerpání fondů pak 15 240 tis. Kč. Hospodářský výsledek za rok 2010 byl v roce 2011 převeden do fondu reprodukce investičního majetku.

2) Rezervní fond (**Tab. 11.a**)

V roce 2011 byl fond tvořen částkou 2 988 tis. Kč z fondu provozních prostředků, celkový stav fondu k 31. 12. 2011 činil 3 000 tis. Kč.

Fond je určen na krytí ztrát a v budoucnu bude využit na tento účel v případě vzniku ztrát.

3) Fond reprodukce investičního majetku (**Tab. 11.b**)

V roce 2011 byl fond tvořen částkou 11 537 tis. Kč a čerpán v celkové výši 1 844 tis. Kč. Stav fondu k 31. 12. 2011 činil 16 469 tis. Kč. Konkrétní informace o druzích tvorby a čerpání fondu udává tabulka 11.b.

Hospodářský výsledek za rok 2011 ve výši 1 224 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku. Další tvorba fondu v roce 2012 je předpokládána z odpisů (+ 2 060 tis. Kč) a v případě potřeby pak z fondu provozních prostředků. Čerpání fondu v roce 2012 je předpokládáno ve výši 15 372 tis. Kč v souladu s návrhem rozpočtu VŠPJ na rok 2012, část Investiční plán. Předpokládaný stav fondu k 31. 12. 2012 je 4 381 tis. Kč.

4) Stipendijní fond (**Tab. 11.c**)

Počáteční zůstatek fondu k 1. 1. 2011 činil 1 127 tis. Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2011 pak 1 587 tis. Kč. Fond byl tvořen částkou 1 178 tis. Kč poplatky definovanými v odst. 3 a 4 paragrafu 58 zákona 111/1998 Sb. a částkou 732 tis. Kč z následujících poplatků:

- semestrální služby knihovny a služby počítačové haly s připojením na internet (100 Kč/semestr/student, ve druhém a každém vyšším semestru),
- vydání druhopisu karty studenta při ztrátě a poškození (200 Kč),
- vydání dalšího hesla při ztrátě (50 Kč),
- poplatek za každou podanou žádost o uznání předmětů a kreditů (50 Kč).

V roce 2012 se předpokládá tvorba ve výši 2 000 tis. Kč a čerpání fondu na mimořádná a prospěchová stipendia ve výši 1 500 tis. Kč. Předpokládaný zůstatek fondu k 31. 12. 2012 je 2 087 tis. Kč.

5) Fond odměn (**Tab. 11.d**)

VŠPJ fond odměn netvoří.

6) Fond účelově určených prostředků (**Tab. 11.e**)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2011 činil 97 tis. Kč. Konkrétně se jednalo o 66 tis. Kč z programu Socrates Erasmus, 19 tis. Kč z GA ČR a 12 tis. Kč z dotace na stravování

zahraničních studentů. Částka byla v roce 2011 vyčerpána v plné výši na uvedené účely. Tvorba fondu v roce 2011 a stav fondu k 31. 12. 2011 činil 13 tis. Kč, konkrétně se jednalo o 5 tis. Kč z dotace programu Socrates Erasmus a 8 tis. Kč z dotace na stravování zahraničních studentů.

V roce 2012 se předpokládá vyčerpání fondu ve výši a na účel uvedený výše. Tvorba fondu se v roce 2012 nepředpokládá.

7) Fond sociální (**Tab. 11.f**)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2011 činil 430 tis. Kč. Fond byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad mezd v roce 2011 a čerpán na sociální potřeby zaměstnanců v souladu s interní směrnicí „Sociální fond VŠPJ“ ve výši 558 tis. Kč.

V roce 2012 se předpokládá tvorba fondu ve výši 580 tis. Kč a čerpání fondu ve výši 570 tis. Kč. Očekávaný zůstatek fondu k 31. 12. 2012 je 384 tis. Kč.

8) Fond provozních prostředků (**Tab. 11.g**)

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2011 činil 11 292 tis. Kč, konečný stav fondu k 31. 12. 2011 pak 11 396 tis. Kč. Konkrétní výši a zdroje tvorby fondu a účel čerpání fondu v roce 2011 uvádí tabulka 11.g.

V roce 2012 není plánován pohyb fondu. S nejvyšší pravděpodobností bude v následujících letech fond čerpán převodem do fondu reprodukce investičního majetku, případně převodem do rezervního fondu, a to s přihlédnutím k budoucí finanční situaci VŠPJ.

5. Stav a pohyb majetku a závazků

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

Následující tabulka zobrazuje přehled aktiv VŠPJ v porovnání s rokem 2010 v tis. Kč.

Položka aktiv	31. 12. 2010	31. 12. 2011	Rozdíl 2011-2010 (tis. Kč)	2011/2010 (%)
Dlouhodobý majetek celkem, z toho:	168 453	187 461	19 008	111%
<i>dlouhodobý nehmotný majetek</i>	11 097	12 538	1 441	113%
<i>dlouhodobý hmotný majetek</i>	191 830	213 242	21 412	111%
<i>oprávky k dlouhodobému majetku</i>	-34 474	-38 320	-3 846	111%
Krátkodobý majetek celkem, z toho:	46 942	58 514	11 572	125%
<i>zásoby</i>	263	285	22	108%
<i>pohledávky</i>	3 159	4 633	1 474	147%
<i>krátkodobý finanční majetek</i>	43 164	53 271	10 107	123%
<i>jiná aktiva</i>	356	325	-31	91%
AKTIVA CELKEM	215 395	245 975	30 580	114%

Dlouhodobý nehmotný majetek vykazuje k 31. 12. 2011 přírůstek 1 441 tis. Kč. Jedná se o softwarové vybavení pořízené z Rozvojových projektů MŠMT (574 tis. Kč), z Fondu rozvoje vysokých škol MŠMT (206 tis. Kč), z investičního příspěvku MŠMT (507 tis. Kč) a z FRIM (154 tis. Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek, samostatné movité věci (notebooky, PC, switche, servery, datová úložiště, videoprojektory, elektromechanické výukové modely, výukové modely zdravotnických studií, plotter, jazyková laboratoř, kopírovací stroje), byl pořízen z Rozvojových projektů MŠMT (1 218 tis. Kč), z Fondu rozvoje vysokých škol MŠMT (2 588 tis. Kč), z investičního příspěvku MŠMT (2 093 tis. Kč) a z Operačního programu Evropská územní spolupráce (101 tis. Kč). Ze státního rozpočtu byla uvolněna dotace 401 tis. Kč na transformátor trafostanice. Prostředky FRIM ve výši 280 tis. Kč byly použity na vybavení menzy.

V rámci financování programů reprodukce majetku byly z prostředků státního rozpočtu realizovány investiční akce Výstavba hygienických zařízení, Výstavba specializovaného experimentálního zvukařského centra a Rekonstrukce trafostanice (12 561 tis. Kč). Z FRIM bylo na tyto akce použito 1 225 tis. Kč.

Pro opotřebení a morální zastaralost byly vyřazeny samostatné movité věci v hodnotě 812 tis. Kč a dlouhodobý drobný hmotný majetek v hodnotě 560 tis. Kč. Majetek byl původně ve správě Vyšší odborné školy Jihlava a pořízen v rozmezí let 1996 – 2004 před vznikem VŠPJ.

Krátkodobý majetek vykazuje nárůst o 11 572 tis. Kč. Pohledávky k 31. 12. 2011 činily 4 633 tis. Kč, položka odběratelé byla ve výši 66 tis. Kč (neuhrazené faktury za nájemné, stravování se splatností do 30 dnů), poskytnuté provozní zálohy ve výši 1 319 tis. Kč zahrnují zálohy na plyn a elektrickou energii na rok 2011, které budou zúčtovány v roce 2012. VŠPJ nemá pohledávky po lhůtě splatnosti.

Dohadné účty aktivní 3 174 tis. Kč obsahují dohadné výnosy za vodu, energie nájemců bytových a nebytových prostor v areálu Legionářů (byty, stomatologické ordinace) a dohadné položky výnosů z realizovaných, ale poskytovatelem neprofinancovaných nákladů na projekty OP

Evropská územní spolupráce „Studentská odborná praxe“, „Spolupráce s FH Wien“ a „Elektronicko-biomedicínská kooperace“.

Krátkodobý finanční majetek, jehož zůstatek k 31. 12. 2011 činil 53 271 tis. Kč, se skládá z pokladni hotovosti, cenin (poštovní a revalidační známky) a zůstatků běžných účtů u peněžních ústavů. Běžné účty tvoří 52 754 tis. Kč, z toho 8 040 tis. Kč tvoří přijaté zálohy na předfinancované projekty SF EU – OP VK.

Jiná aktiva ve výši 325 tis. Kč představují náklady příštích období - kurzové rozdíly aktivní, pojištění majetku a pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidel na rok 2012.

Následující tabulka zobrazuje přehled pasiv VŠPJ v porovnání s rokem 2010 v tis. Kč.

Položka pasiv	31. 12. 2010	31. 12. 2011	Rozdíl 2011-2010 (tis. Kč)	2011/2010 (%)
Vlastní zdroje celkem, z toho:	188 083	218 854	30 771	116%
<i>jmění celkem</i>	188 034	217 630	29 596	116%
<i>výsledek hospodaření</i>	49	1 224	1 175	2498%
Cizí zdroje celkem, z toho:	27 312	27 121	-191	99%
<i>krátkodobé závazky</i>	26 216	26 231	15	100%
<i>jiná pasiva</i>	1 095	890	-205	81%
PASIVA CELKEM	215 395	245 975	30 580	114%

Vlastní zdroje vykazují k 31. 12. 2011 oproti roku 2010 nárůst o 30 771 tis. Kč, přičemž jmění celkem vzrostlo o 29 596 tis. Kč a výsledek hospodaření byl oproti roku 2010 o 1 175 tis. Kč vyšší.

Krátkodobé závazky činily 26 231 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku 5 012 tis. Kč se splatností v roce 2012 (po splatnosti 30 dnů není evidován žádný závazek). Přijaté zálohy 8 775 tis. Kč zahrnují zálohy na projekty SF EU, na mobility studentů v rámci programu Socrates - Erasmus a na stravování v menze. Závazky vůči zaměstnancům, k institucím sociálního a zdravotního pojištění v souvislosti se mzdami zaměstnanců za prosinec 2011 vyplacenými v lednu 2012 činily celkem 6 623 tis. Kč. Daně vázané k roku 2011 a splatné v roce 2012 činily 793 tis. Kč.

Závazky ke státnímu rozpočtu v částce 151 tis. Kč zahrnují vratku nedočerpaných dotací MŠMT na rok 2011 ve výši 8 tis. Kč. Uvedené prostředky byly v rámci finančního vypořádání roku 2011 vráceny poskytovateli. Částka 143 tis. Kč je vypořádání DPH ze záloh.

Jiné závazky tvoří částka 3 903 tis. Kč. Jde o ubytovací a sociální stipendia za období září – prosinec 2011, prospěchové a mimořádné stipendium za prosinec 2011. Stipendia byla vyplacena v lednu 2012. Dále jsou součástí jiných závazků zálohy na čipy v menze a zálohované cestovní služby cestovní kanceláře.

Dohadné účty za náklady na vodu a energie a obrátová daň za průjezd Rakouskem a Německem (z činnosti Cestovní kanceláře VŠPJ) v roce 2011 tvoří 824 tis. Kč. Jiná pasiva představující výnosy příštích období ve výši 890 tis. Kč a jsou složena z tržeb za služby realizované v roce 2012 a záloh od studentů VŠPJ na sportovní kurzy realizované počátkem roku 2012.

Rozhodnutím kvestora VŠPJ byla ke dni 31. 12. 2011 provedena řádná fyzická i dokladová inventarizace veškerého majetku Vysoké školy polytechnické Jihlava. Fyzickou inventarizací nebyly zjištěny žádné významné rozdíly.

VŠPJ vlastní následující budovy:

- 1) Hlavní budova (7 508 m²), kde probíhá převážná část výuky. Jedna místnost v budově je pronajímána provozovateli bufetu po celý rok a další místnosti vč. auly jsou pak pronajímány nepravidelně dle poptávky externích subjektů. Přilehlý pozemek k budově je pronajímán provozovateli novinového stánku.
- 2) Kotelna (160 m²): objekt bude v případě realizace investiční akce „Výstavba výukového centra“ nahrazen právě novou přístavbou výukového centra s novou moderní kotelnou.
- 3) Objekt ubytovny v rozvojovém areálu VŠPJ (551 m²): objekt zčásti slouží jako součást KaM, zčásti je pronajímán (dvě stomatologické ordinace).
- 4) Další objekty v rozvojovém areálu VŠPJ (objekt bývalé nemocnice), který byl škole darován Krajem Vysočina (celkem 5 672 m²): všechny tyto objekty jsou v dezolátním stavu a jsou určeny k demolici. V jednom z těchto objektů jsou pronajímány dva byty, v roce 2011 začalo jednání o nalezení náhradního bydlení pro nájemníky bytů.

VŠPJ měla v roce 2011 v nájmu následující prostory jiných subjektů:

- 1) Dvě nemovitosti ulice Brtnická (Statutární město Jihlava): 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 (DKO, s.r.o., Jihlava): v důsledku nedostatečné kapacity hlavní budovy VŠPJ je zde realizována část výuky. V případě realizace akce „Výstavba výukového centra“ bude toto značně finančně náročné řešení opuštěno.

6. Závěr

Hospodaření VŠPJ bylo v roce 2011 podrobeno vnějším kontrolám pouze v oblasti hospodaření realizovaných projektů financovaných ze strukturálních fondů EU.

Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy, odbor 46 – CERA, provedlo dvě kontroly hospodaření projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. V prvním případě se jednalo o projekt „Zavedení e-learningového systému do výuky a vytvoření e-learningových opor na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ s výsledkem kontroly bez výhrad. V druhém případě se jednalo o projekt „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“, přičemž kontroloři identifikovali dvě kontrolní zjištění malé významnosti, konkrétně nezpůsobilé výdaje v řádech stokorun.

Ministerstvo financí, auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka, provedlo auditní šetření na místě projektu „Studentská odborná praxe“ spolufinancovaného v rámci Operačního programu Evropská územní spolupráce Rakousko – Česká republika 2007 -2013. Auditóři identifikovali dvě finanční zjištění nízké závažnosti a jedno zjištění nefinanční povahy. Ke všem zjištěním byla navržena doporučení, která se realizují v roce 2012.

Interní kontrolní činnost byla zaměřena na provedení auditu projektového řízení na VŠPJ. Audit nezjistil žádné systémové nedostatky střední ani vysoké závažnosti.

Kromě uvedeného auditu probíhala běžná kontrolní činnost dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, zákon o finanční kontrole.

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 od roku 2012 vyjádřena např. uvedením vazby jednotlivých opatření dlouhodobého záměru na konkrétní investiční akce schvalovaného rozpočtu, alokací prostředků v rámci institucionálního rozvojového 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.

Strategie rozvoje financování a jeho řízení pro rok 2012 i roky následující vychází především z hodnocení předností a slabin stávajícího způsobu financování VŠPJ. Návaznou formulaci strategických cílů v oblasti financování lze nalézt především v dlouhodobém záměru VŠPJ. Zásadní přednosti, slabiny a z nich vycházející strategické cíle v oblasti financí VŠPJ jsou uvedeny v následujícím textu.

Vzhledem k finančním výhledům v oblasti vysokého školství, zejména rozpočtové kapitoly MŠMT, je nutné hledat nové veřejné i soukromé zdroje pro financování VŠPJ. Podíl zdrojů mimo příspěvků a dotací MŠMT na celkových zdrojích VŠPJ v letech 2010 a 2011 činil shodně 24 %. Pro rok 2012 je očekávaná hodnota tohoto podílu již 27 %. Jedním z nástrojů pro udržení pozitivního rostoucího trendu tohoto klíčového indikátoru finanční výkonnosti (dále jen „KPI“) je nová rozpočtová položka „Fond rozvoje lidských zdrojů VŠPJ“. Tento fond by měl sloužit jako základní nástroj pro financování zvyšování kvality lidských zdrojů VŠPJ v akademické oblasti, a to prostřednictvím kumulace veřejných i soukromých zdrojů zejména od klíčových regionálních stakeholderů. K dalším aktuálně realizovaným opatřením patří formulace strategie VŠPJ v oblasti vztahů ke komerční sféře a výrazné zkvalitnění dosud ne zcela optimálně nastavených marketingových aktivit.

Zejména s ohledem na probíhající změny v oblasti financování veřejných vysokých škol je nutné integrovat kvalitativní principy těchto změn do standardního řízení VŠPJ. Částečně se tak již stalo v roce 2011, neboť např. finanční prostředky na osobní náklady jsou katedrám alokovány podle skutečných výsledků kvantifikace činnosti. Dlouhodobý záměr, cíl 1.4. Zvýšení zaměstnatelnosti a uplatnitelnosti absolventů VŠPJ, dále např. stanovuje zavedení systému pravidelného vyhodnocování dostupných dat o uplatnitelnosti absolventů VŠPJ. Základním KPI v této oblasti je podíl VŠPJ na celkovém objemu částky pro veřejné vysoké školy v rámci ukazatele A+K, resp. A+B. V roce 2011 činil tento podíl 0,56 %, v roce 2012 pak 0,61 %.

VŠPJ, jako poměrně stále mladá vysoká škola, zaznamenala v posledních několika letech rapidní nárůst počtu studentů. I při reflexi očekávaného poklesu studentů bude velkým problémem školy nedostatečná prostorová kapacita a havarijní stav některých částí hlavní budovy školy (střecha, vybavení menzy). Část prostorových problémů bude řešeno důležitou investiční akcí „Výstavba výukového centra“ v rámci programu reprodukce majetku, část dalších problémů bude řešena hledáním nových zdrojů pro další potřebné investice (viz rovněž část 3.1. Rozvoj materiálně technické základny VŠPJ dlouhodobého záměru). Základním KPI v této oblasti je podíl investic na výnosech běžného rozpočtu, přičemž cílovou hodnotou je především stabilizace výše tohoto KPI (2010 šlo o 10 %, 2011 27 % a v roce 2012 je očekáváno 17 %) na výši potřebné k zajištění bezproblémové reprodukce materiálně technické základny VŠPJ.

Důsledkem rapidního nárůstu počtu studentů a hledání optimálního nastavení vnitřní organizace VŠPJ byla značná nestabilita a neuspořádanost interních procesů, a to i procesů v oblasti financování. Na tuto oblast byla během roku 2011 zaměřena pozornost při tvorbě a aktualizaci některých interních směrnic. Reálným předpokladem je proto stabilita organizačního upořádání VŠPJ, nastavení pravomocí, kompetencí a procesů tak, jak bylo stanoveno Organizační strukturou VŠPJ k 1. 1. 2012 a novou směrnicí „Pracovní náplně organizačních útvarů a pravidla řízení VŠPJ“ k 1. 3. 2012. Stěžejním KPI v oblasti entropie procesů řízení financí je zpoždění schválení rozpočtu k počátku rozpočtového období ve dnech. V roce 2010 byla hodnota tohoto KPI 131, v roce 2011 130 a v roce 2012 je očekávána hodnota 107. Základní opatření pro standardizaci řízení financí VŠPJ jsou patrná z cíle dlouhodobého záměru 3.3.2. Zavedení vybraných ekonomických nástrojů řízení. Jde zejména o zavedení standardizovaného (a automatizovaného) ekonomického reportingu, jednoznačné definování postupů v oblasti schvalování a změn rozpočtu a především o vytvoření kalkulačního systému, jehož výsledkem by mělo být nákladové zprůhlednění všech klíčových i správních procesů a následný procesní controlling.

V roce 2011 se podařilo zefektivnit několik správních procesů VŠPJ, což je strategickým cílem vnitřní správy VŠPJ i pro roky následující. Konkrétní finanční úspory se projeví až v průběhu roku 2012, nicméně již v porovnání vybraných nákladů v letech 2010 a 2011 jsou tyto změny evidentní (např. pokles spotřeby materiálu či pokles nákladů na telekomunikace a internet). Konkrétně se jednalo například o zavedení centrálního tiskového systému, sloučení organizačních útvarů „Kolej“ a „Menza“ do útvaru „Správa účelových zařízení“, virtualizaci počítačových učeben, snížení transakčních nákladů finančních operací apod. Dlouhodobý záměr, cíl 3.3.1. Zavedení systémů centrálního zadávání veřejných zakázek a realizace nákupů, stanovuje základní opatření k realizaci dalších úspor a snižování vybraných provozních rizik. Základním KPI v této oblasti je snižování podílu správního režie, jehož přesná výše vzhledem k neexistenci kalkulačního systému zatím není známa.

7. Tabulkové přílohy

Seznam tabulek v tabulkových přílohách zprávy:

Tabulka 1:	Rozvaha (balance)
Tabulka 2:	Výkaz zisku a ztráty
Tabulka 2.a:	Výkaz zisku a ztráty VŠ
Tabulka 2.b:	Výkaz zisku a ztráty KaM
Tabulka 3:	Hospodářský výsledek za rok 2011
Tabulka 4:	Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)
Tabulka 5:	Veřejné zdroje financování VVŠ v roce 2011: prostředky poskytnuté a prostředky použité
Tabulka 5.a:	Financování vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti v roce 2011
Tabulka 5.b:	Financování výzkumu a vývoje v roce 2011
Tabulka 5.c:	Financování programů reprodukce majetku v roce 2011
Tabulka 5.d:	Financování programů strukturálních fondů v roce 2011
Tabulka 6:	Přehled vybraných výnosů za rok 2011
Tabulka 7:	Příjmy z poplatků a úhrad za další činnosti poskytované veřejnou vysokou školou
Tabulka 8:	Pracovníci a mzdové prostředky za rok 2011
Tabulka 9:	Stipendia vyplacená v r. 2011
Tabulka 10:	Neinvestiční náklady a výnosy - Koleje a menzy (KaM)
Tabulka 11:	Fondy za rok 2011
Tabulka 11.a:	Rezervní fond za rok 2011
Tabulka 11.b:	Fond reprodukce investičního majetku za rok 2011
Tabulka 11.c:	Stipendijní fond za rok 2011
Tabulka 11.d:	Fond odměn za rok 2011
Tabulka 11.e:	Fond účelově určených prostředků za rok 2011
Tabulka 11.f:	Fond sociální za rok 2011
Tabulka 11.g:	Fond provozních prostředků za rok 2011