

č. j. VŠPJ/01516/2013

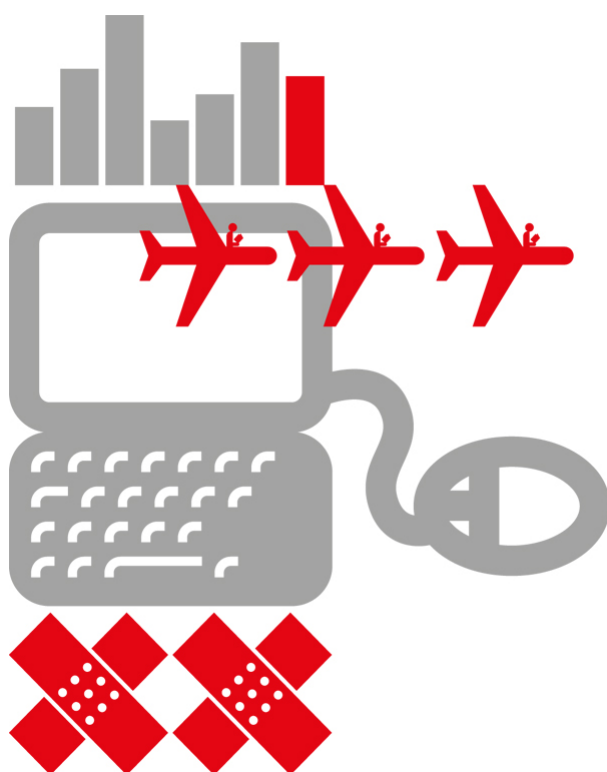
# VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ

## Vysoké školy polytechnické Jihlava

### za rok 2012

Projednaná ve Správní radě VŠPJ dne 3. dubna 2013  
Schválená v Akademickém senátu VŠPJ dne 22. dubna 2013  
Zveřejněná na webových stránkách <https://www.vspj.cz>

Jihlava, duben 2013



## Obsah

1	Úvod .....	3
2	Roční účetní závěrka .....	5
2.1.	Rozvaha.....	5
2.2.	Výkaz zisku a ztráty .....	5
2.3.	Přehled o peněžních tocích.....	6
3	Analýza výnosů a nákladů .....	7
3.1.	Vysoká škola .....	9
3.2.	Kolej a menza .....	14
4	Vývoj a konečný stav fondů .....	16
5	Stav a pohyb majetku a závazků .....	18
6	Závěr .....	22
7	Tabulkové přílohy .....	25

Zpracoval: Ing. Michal Šulc, kvestor

Schválil: Ing. Jakub Novotný, 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 2012 (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 2012 příspěvky a dotace na uskutečňování akreditovaných studijních programů, dotace na stravování a ubytování studentů, dotace na stipendia studentů, kteří nejsou občany ČR, dotace poskytnuté v rámci tzv. institucionálního rozvojového plánu a dotace na projekty financované ze strukturálních fondů EU. Dalšími disponibilními finančními prostředky byly vlastní příjmy dosažené v rámci hlavní činnosti školy, dary Kraje Vysočina a města Jihlavy a příjmy z doplňkové činnosti.

Za rok 2012 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 618 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo ztráty ve výši – 243 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 861 tis. Kč. Celkové výnosy činily 148 799 tis. Kč (z toho hlavní činnost 145 380 tis. Kč, doplňková činnost 3 419 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 147 973 tis. Kč (hlavní činnost 145 553 tis. Kč, doplňková činnost 2 420 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 70 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 138 tis. Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ byly v roce 2012 osobní náklady, které tvořily stejně jako v roce 2011 57 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2012 celkem 161 přepočtených pracovníků, z toho 90 akademických pracovníků, 61 ostatních pracovníků v rámci vysoké školy a 10 provozních pracovníků správy účelových zařízení (kolej a menza).

V roce 2012 realizovala VŠPJ investiční činnost v celkové hodnotě 10 991 tis. Kč. Movité investice tvořily 45 % této částky, nemovité investice 13 % a nedokončené investice pak 42 %.

K významným událostem a změnám oproti minulým rokům, které mají přímou vazbu na financování VŠPJ, patřilo v roce 2012 zejména financování některých aktivit prostřednictvím institucionálního rozvojového plánu a počátek fungování Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ.

Započalo se rovněž s přípravou některých důležitých investičních akcí, např. rekonstrukce varny menzy, rekonstrukce obvodových plášťů a střech a rekonstrukce auly. V roce 2012 byl MŠMT předložen investiční záměr akce „Výstavba výukového centra“, který byl počátkem roku 2013 registrován v evidenčním dotačním systému MŠMT.

## 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 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 pohybu majetku a závazků se věnuje část pátá této zprávy.

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

- 1) A. /II. /4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (+ 4 402 tis. Kč): jedná se o sondu a diskové pole IBM v hodnotě 540 tis. Kč (pořízeno z dotace na Institucionální rozvojový plán), měřicí techniku pro elektroakustiku, studiovou techniku a analyzátor v hodnotě 2 959 tis. Kč (pořízeno z OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013, projekt Elektronicko-biomedicínská kooperace), rozšíření infrastruktury ICT v hodnotě 885 tis. Kč (pořízeno z programového financování MŠMT) a spolufinancování majetku pořízeného z Institucionálního rozvojového plánu ve výši 18 tis. Kč (FRIM).
- 2) A. /IV. /7. Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (-6 308 tis. Kč): jedná se o důsledek nového odpisového plánu.
- 3) B. /III. /3. Účty v bankách (+ 9 793 tis. Kč): viz přehled o peněžních tocích.

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

- 1) A. /I. /1. Vlastní jmění (-6 774 tis. Kč): jedná se o návaznost na pořízení majetku z dotací, neboť odpisy majetku pořízeného z dotací snižují vlastní jmění.
- 2) A. /I. /2. Fondy (+ 15 477 tis. Kč): jedná se o rozdíl mezi celkovou tvorbou a čerpáním fondů v roce 2012 (viz tabulka 11),
- 3) B. /III. /1. Dodavatelé (- 2 563 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 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 2012 za jednotlivé součásti VŠPJ (**Tab. 3**). Podrobnému rozboru jednotlivých nákladových a výnosových položek se věnuje část třetí této zprávy.

Za rok 2012 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 618 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo ztráty ve výši – 243 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 861 tis. Kč. Celkové výnosy činily 148 799 tis. Kč (z toho hlavní činnost 145 380 tis. Kč, doplňková činnost 3 419 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 147 973 tis. Kč (hlavní činnost 145 553 tis. Kč, doplňková činnost 2 420 tis.

Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 70 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 138 tis. Kč.

Za vysokou školu bylo dosaženo hospodářského výsledku po zdanění ve výši 416 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo ztráty ve výši -126 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 542 tis. Kč. Celkové výnosy vysoké školy činily 142 598 tis. Kč (z toho hlavní činnost 141 223 tis. Kč, doplňková činnost 1 375 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 142 102 tis. Kč (hlavní činnost 141 350 tis. Kč, doplňková činnost 752 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila doplňkovou činnost vysoké školy částkou 80 tis. Kč.

KaM dosáhly hospodářského výsledku po zdanění ve výši 203 tis. Kč, z toho hlavní činnost vykázala ztrátu ve výši -117 tis. Kč a v doplňkové činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 319 tis. Kč. Celkové výnosy KaM činily 6 200 tis. Kč (z toho hlavní činnost 4 156 tis. Kč, doplňková činnost 2 044 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 5 870 tis. Kč (hlavní činnost 4 203 tis. Kč, doplňková činnost 1 667 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost KaM částkou 70 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 58 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 2012.

	Č. ř.	Minulé období	Běžné období	Rozdíl	Vliv na CF
Cash flow provozní	56	32 441	28 924	-3 517	6 405
Cash flow z investiční činnosti	96	187 461	181 674	-5 787	-4 868
Cash flow z finanční činnosti	110	218 854	226 334	7 480	7 480
Cash flow celkové	111	438 756	436 933	-1 824	9 816
Stav peněžních prostředků	112	53 194	63 011	9 816	-9 816

Stav peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech činil na počátku roku 2012 celkem 53 194 tis. Kč, na konci roku 2012 pak 63 011 tis. Kč. Čisté navýšení peněžních prostředků k 31. 12. 2012 činí +9 816 tis. Kč, z toho peněžní tok z provozní činnosti činil + 6 405 tis. Kč, z investiční činnosti – 4 868 tis. Kč a z finanční činnosti + 7 480 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.

#### Výnosy

Následující tabulka zobrazuje výnosy VŠPJ podle zdrojů, a to v porovnání let 2011 a 2012.

Výnosy podle zdrojů celkem	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Příspěvek MŠMT - ukazatel A+K	93 958	64,4	94 421	63,5	100,5
Dotace MŠMT - ukazatel D Mezinárodní spolupráce	2 431	1,7	1 723	1,2	70,9
Příspěvek MŠMT - ukazatel U Ubytovací stipendia	8 833	6,1	7 691	5,2	87,1
Dotace MŠMT - ukazatel G Fond rozvoje VŠ	490	0,3	108	0,1	22,0
Dotace MŠMT - ukazatel I Rozvojové programy, IRP	2 108	1,4	3 826	2,6	181,5
Dotace MŠMT - ukazatel J Stravování studentů	982	0,7	896	0,6	91,2
Příspěvek MŠMT - ukazatel S Sociální stipendia	1 159	0,8	909	0,6	78,4
Příspěvek MŠMT - ukazatel F Vzdělávací politika	1 447	1,0	320	0,2	22,1
Příspěvek MŠMT - ukazatel M Mimořádné aktivity	0	0,0	0	0,0	x
Dotace - Národní agentura pro evr. vzděl. programy	1 298	0,9	1 223	0,8	94,2
Dotace ostatní (GA ČR, nadace CERGE)	343	0,2	0	0,0	0,0
Dary do Fondu RLZ (Kraj Vysočina, město Jihlava)	0	0,0	2 500	1,7	x
Dary do Fondu RLZ (privátní subjekty)	0	0,0	45	0,0	x
Dotace - Evropská úz. spol. Rakousko - ČR 2007 -2013	2 654	1,8	905	0,6	34,1
Dotace - OP vzdělávání pro konkurenceschopnost	8 274	5,7	7 991	5,4	96,6
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti	4 169	2,9	3 419	2,3	82,0
Ostatní výnosy	17 686	12,1	22 822	15,3	129,0
<b>Výnosy celkem</b>	<b>145 832</b>	<b>100,0</b>	<b>148 799</b>	<b>100,0</b>	<b>102,0</b>

Celkové výnosy VŠPJ vzrostly v roce 2012 oproti roku 2011 o 2 % (+2 967 tis. Kč). Na tomto nárůstu se nejvíce v absolutním vyjádření podílel nárůst dotace v rámci ukazatele I – Institucionální rozvojový plán (+ 1 718 tis. Kč), dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů (+ 2 545 tis. Kč) a ostatní výnosy (+ 5 136 tis. Kč, viz dále). Naopak nejvyšší pokles byl zaznamenán u příspěvku na ubytovací stipendia (- 1 142 tis. Kč), u tzv. ukazatele F, ze kterého byla v roce 2012 financována pouze U3V (- 1 127 tis. Kč) a nižší čerpání dotací z evropských fondů (- 2 032 tis. Kč). Podíl příspěvků a dotací z MŠMT (prvních devět řádků výše uvedené tabulky) klesl ze 76 % v roce 2011 na 74 % v roce 2012.

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj *vlastních zdrojů z hlavní činnosti* v porovnání let 2011 a 2012 za celou VŠPJ.

Nejvyšší propad vlastních příjmů z hlavní činnosti byl zaznamenán u KaM (- 385 tis. Kč), a to zejména z důvodu snížení příjmů od studentů o 280 tis. Kč. Ostatní výnosy (16 745 tis. Kč) byly tvořeny zúčtováním stipendijního a sociálního fondu (v roce 2011 3 918 tis. Kč / v roce 2012 4 883 tis. Kč), zúčtováním odpisů majetku pořízeného z dotací (3 549 tis. Kč / 8 028 tis. Kč), příjmy ze sportovních kurzů (1 782 tis. Kč / 1 737 tis. Kč) a ostatními výnosy ve výši 2 097 tis. Kč, resp. 1 516 tis. Kč v roce 2011 (vstupní kurzy prvních ročníků, zapojení fondu provozních prostředků, revalidační známky, prodej skript, atd.). Od roku 2012 využívá VŠPJ

zvláštní rozpočtovou položku Fond rozvoje lidských zdrojů, jejímž zdrojem jsou dary regionálních stakeholderů. V roce 2012 činila výše těchto darů 2 545 tis. Kč.

Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	2011		2012		2012/ 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti	2 271	14	2 817	11	124,0
KaM - menza	2 236	13	1 853	7	82,9
KaM - kolej	1 409	8	1 407	6	99,9
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	x	x	2 545	10	x
Ostatní výnosy*	10 765	65	16 745	66	155,6
<b>Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem</b>	<b>16 681</b>	<b>100</b>	<b>25 367</b>	<b>100</b>	<b>152,1</b>

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj *vlastních zdrojů z doplňkové činnosti* v porovnání let 2011 a 2012 za celou VŠPJ.

Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	2011		2012		2012/ 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství	589	14	88	3	14,9
Placené vzd. kurzy pro zaměstnance aplikační sféry	634	15	83	2	13,1
Cestovní kancelář	508	12	573	17	112,8
KaM – menza	1 721	41	1 672	49	97,2
KaM – kolej	301	7	373	11	123,9
Ostatní - pronájem, prodej majetku	273	7	295	9	108,1
Ostatní výnosy *	143	3	335	10	234,3
<b>Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem</b>	<b>4 169</b>	<b>100</b>	<b>3 419</b>	<b>100</b>	<b>82,0</b>

Negativním jevem v doplňkové činnosti VŠPJ bylo velké snížení příjmů z konzultační a poradenské činnosti a realizace kurzů pro zaměstnance aplikační sféry. To bylo dáno zejména tím, že Empirické centrum Vysočiny realizovalo v roce 2012 pouze jednu zakázku a objem doplňkové činnosti katedry ekonomických studií (kurzy pro bankovní sektor) významně poklesly. Naopak, ostatní drobné příjmy z doplňkové činnosti vzrostly o 192 tis. Kč (jazykové kurzy, reklamní příjmy, služby spojené s nájmem, atd.).

### Náklady

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

Náklady celkem	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	13 829	9,6	11 828	8,0	85,5
Služby celkem, z toho:	14 792	10,2	13 419	9,1	90,7
<i>opravy a udržování</i>	945	0,7	1 343	0,9	142,1
<i>cestovné</i>	1 028	0,7	786	0,5	76,4
<i>nájemné</i>	1 508	1,0	1 638	1,1	108,6



<i>školení, vzdělávání, konference</i>	794	0,5	566	0,4	71,3
<i>telekomunikace a internet</i>	622	0,4	661	0,4	106,3
<i>ostatní</i>	9 895	6,8	8 425	5,7	85,1
Osobní náklady celkem	82 207	56,8	84 680	57,1	103,0
Daně a poplatky celkem	361	0,2	462	0,3	128,0
Ostatní náklady celkem, z toho:	27 886	19,3	27 725	18,7	99,4
<i>ubytovací stipendia</i>	6 922	4,8	5 926	4,0	85,6
<i>sociální stipendia</i>	852	0,6	698	0,5	81,9
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	702	0,5	273	0,2	38,9
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	1 910	1,3	2 767	1,9	144,9
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 450	1,0	1 691	1,1	116,6
<i>podpora mobility studentů</i>	2 463	1,7	2 144	1,4	87,0
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 396	7,9	11 043	7,5	96,9
<i>ostatní</i>	2 191	1,5	3 183	2,1	145,3
Odpisy dlouhodobého majetku	5 217	3,6	9 855	6,7	188,9
Dodatečné odvody daně z příjmů	-17	0,0	3	0,0	-20,1
Daň z příjmů	333	0,2	208	0,1	62,5
<b>Náklady celkem</b>	<b>144 608</b>	<b>100,0</b>	<b>148 180</b>	<b>100,0</b>	<b>102,5</b>

Pozitivním jevem je zejména pokles položek spotřebované nákupy a služby. Podrobněji se jednotlivým nákladovým položkám věnuje následující subkapitola.

Náklady v doplňkové činnosti v letech 2011 a 2012 za celou VŠPJ podrobněji specifikuje následující tabulka.

Náklady doplňkové činnosti celkem	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	997	30,2	1 014	39,6	101,7
Služby celkem	121	3,7	197	7,7	162,5
Osobní náklady celkem	1 989	60,2	1 176	46,0	59,1
Ostatní náklady celkem	39	1,2	33	1,3	85,5
Daň z příjmů	158	4,8	138	5,4	87,3
<b>Náklady celkem</b>	<b>3 304</b>	<b>100,0</b>	<b>2 558</b>	<b>100,0</b>	<b>77,4</b>

Celkový pokles nákladů v doplňkové činnosti (-746 tis. Kč) koresponduje s celkovým poklesem objemu doplňkové činnosti v roce 2012 (viz výše). I přes pokles objemu se však absolutní výše zisku z doplňkové činnosti školy téměř nezměnila (861 tis. Kč v roce 2012, 865 tis. Kč v roce 2011), což znamená zvýšení ziskovosti doplňkové činnosti.

### 3.1. Vysoká škola

Tato část zprávy analyzuje výnosy a náklady vysoké školy bez KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2012, 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 2012 19 % běžného provozního rozpočtu (v roce 2011 15 %), 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 2012. Celková vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 1 071 tis. Kč (sloupec j) byla vrácena poskytovateli prostředků v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem.

**Tabulka 5.b** podrobněji specifikuje financování výzkumu a vývoje VŠPJ v roce 2012. VŠPJ tyto prostředky v roce 2012 nečerpala.

**Tabulka 5.c** podrobněji specifikuje financování programů reprodukce majetku VŠPJ v roce 2012. V případě VŠPJ se jednalo o dvě investiční akce v celkové hodnotě 1 722 tis. Kč, financované částkou 1 464 tis. Kč investiční dotací a částkou 257 tis. Kč fondem reprodukce investičního majetku.

**Tabulka 5.d** podrobněji specifikuje financování projektů ze strukturálních fondů EU. V případě *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost* se jednalo 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, ukončen v roce 2012), „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ (CZ.1.07/2.2.00/07.0341, ukončen v roce 2012), „Most k partnerství - VŠP Jihlava tvoří síť“ (CZ.1.07/2.4.00/12.0115, ukončen v roce 2012), „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ (CZ.1.07/2.2.00/15.0470), „Výzkum, Vývoj, Vysočina – Cesty k vědě VŠPJ“ (CZ.1.07/2.3.00/35.0029) a „Prohloubení nabídky dalšího vzdělávání na VŠPJ a SVOŠS v Jihlavě“ (CZ.1.07/3.2.09/03.0015).

V rámci *OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013* VŠPJ realizovala projekty „Spolupráce vysokých škol v cestovním ruchu“ (M00132, ukončen 2012), „Studentská odborná praxe“ (M00131, ukončen 2012) a „Elektronicko-biomedicínská kooperace“ (M00176). Částka 161 tis. Kč ve sloupci i je výše spoluúčasti VŠPJ.

### 3.1.2 Vlastní výnosy v hlavní a doplňkové činnosti

Následující tabulka uvádí přehled *vlastních výnosů v hlavní činnosti bez KaM* v porovnání let 2011 a 2012. Růst vlastních příjmů v hlavní činnosti byl způsoben v roce 2012 zejména zúčtováním fondů a položkou zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací. Rovněž ve sledovaném období vzrostly poplatky a úhrady za další činnosti, které jsou podrobněji strukturovány v tabulce 7.

Vlastní výnosy v hlavní činnosti – škola	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti (viz tabulka 7)	2 271	17	2 817	13	124,0
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	0	0	2 545	12	x
Ostatní výnosy, z toho:	10 765	83	16 745	76	155,6
<i>zúčtování stipendijního a sociálního fondu</i>	3 918	30	4 883	22	124,6
<i>zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací</i>	3 549	27	8 028	36	226,2
<i>příjmy za sportovní kurzy</i>	1 782	14	1 737	8	97,5
<i>vstupní kurzy 1. ročníků, zapojení FPP, revalidační známky, prodej skript, aktivace majetku pořízeného vlastní činností, úroky z BÚ, kopírování studenti</i>	1 516	12	2 097	9	138,3
<b>Vlastní zdroje z hlavní činnosti (TA 40) celkem</b>	<b>13 036</b>	<b>100</b>	<b>22 107</b>	<b>88</b>	<b>169,6</b>

Následující tabulka uvádí přehled *vlastních výnosů v doplňkové činnosti bez KaM* v porovnání let 2011 a 2012. Propad těchto výnosů byl způsoben již zmíněným snížením příjmů z konzultační a poradenské činnosti a kurzů pro zaměstnance aplikační sféry.

Vlastní výnosy v hlavní činnosti – škola	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství (viz tabulka 6)	589	27	88	6	14,9
Placené kurzy aplikační sféru (viz tabulka 6)	634	30	83	6	13,1
Tržby cestovní kanceláře	508	24	573	42	112,8
Ostatní - pronájem, prodej majetku (viz tabulka 6)	273	13	295	21	108,1
Ostatní výnosy (jazykové kurzy, atd.)	143	7	335	24	234,3
<b>Vlastní zdroje z doplňkové činnosti (TA 80) celkem</b>	<b>2 147</b>	<b>100</b>	<b>1 374</b>	<b>100</b>	<b>64,0</b>

**Tabulka 6** uvádí přehled vybraných výnosů za rok 2012, a to příjmů z transferu znalostí, tržeb za vlastní služby, pronájmů, prodeje majetku, darů a dědictví.

V oblasti transferu znalostí realizovala VŠPJ příjmy z placených vzdělávacích kurzů pro zaměstnance subjektů aplikační sféry ve výši 83 tis. Kč a z konzultací a poradenství ve výši 88 tis. Kč. Tržby za vlastní služby dosáhly výše 14 579 tis. Kč. V oblasti pronájmů realizovala VŠPJ v roce 2012 příjem ve výši 290 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 5 tis. Kč. V položce darů jde o dary Kraje Vysočina (2 000 tis. Kč), města Jihlavy (500 tis. Kč) a Volksbank CZ, a.s., (45 tis. Kč) do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ a dar ve výši 20 tis. Kč od Kraje Vysočina 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 souvisejících se studiem a úhrad za poskytnuté administrativně správní úkony a služby studentům byly v roce 2012 na VŠPJ stanoveny. Následující přehled uvádí výčet poplatků i úhrad, které na VŠPJ v roce 2012 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 (2 800 Kč).

Úhrady za poskytnuté administrativně-správní úkony a 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),
- 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).

Pro rok 2013 VŠPJ připravuje významnou revizi úhrad za poskytnuté administrativně-správní úkony a služby studentům.

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 2012 se jednalo pouze o jeden projekt v rámci OP VK „Klíč k rozvoji profesních kompetencí“ a finanční prostředky ve výši 50 tis. Kč.

### **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 bez KaM*.

Náklady v hlavní činnosti - škola	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem, z toho:	10 554	7,70	8 745	6,19	82,9
<i>materiál</i>	6 973	5,10	5 448	3,85	78,1
<i>energie</i>	3 472	2,50	3 218	2,28	92,7
<i>náklady na prodané zboží</i>	109	0,10	79	0,06	72,1
Služby celkem, z toho:	14 491	10,60	12 843	9,09	88,6
<i>opravy a udržování</i>	931	0,70	1 096	0,78	117,7
<i>cestovné</i>	1 008	0,70	783	0,55	77,7
<i>nájemné</i>	1 506	1,10	1 634	1,16	108,5
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	787	0,60	563	0,40	71,6
<i>telekomunikace a internet</i>	564	0,40	579	0,41	102,6
<i>ostatní</i>	9 695	7,10	8 188	5,79	84,5
Osobní náklady celkem	78 138	57,20	81 904	57,95	104,8
Daně a poplatky celkem	361	0,30	462	0,33	128,0
Ostatní náklady celkem, z toho:	27 840	20,40	27 655	19,57	99,3
<i>bytovací stipendia</i>	6 922	5,10	5 926	4,19	85,6
<i>sociální stipendia</i>	852	0,60	698	0,49	81,9
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	702	0,50	273	0,19	38,9
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	1 910	1,40	2 767	1,96	144,9
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 450	1,10	1 691	1,20	116,6
<i>podpora mobility studentů</i>	2 463	1,80	2 144	1,52	87,0
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 396	8,30	11 043	7,81	96,9
<i>ostatní</i>	2 145	1,60	3 113	2,20%	145,1
Odpisy dlouhodobého majetku	5 168	3,80	9 736	6,89	188,4
Dodatečné odvody daně z příjmů	-17	0,00	3	0,00	-20,1
Daň z příjmů	71	0,10	0	0,00	0,0
<b>Náklady celkem</b>	<b>136 606</b>	<b>100,00</b>	<b>141 350</b>	<b>100,00</b>	<b>103,5</b>

Pozitivním jevem je zejména pokles položek spotřebované nákupy (materiál a energie) o celkem 1 809 tis. Kč. Stejně tak poklesly náklady na služby, o celkem 1 648 tis. Kč. Výrazně vzrostly odpisy dlouhodobého majetku, a to z důvodu zrealnění odpisového plánu VŠPJ. Rovněž vzrostly osobní náklady, a to o 3 766 tis. Kč. Tento nárůst byl způsoben nárůstem počtu zaměstnanců.

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

Náklady v doplňkové činnosti - škola	2011		2012		2012 / 2011 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	146	9,20	114	13,65	77,9
Služby celkem	65	4,10	130	15,58	199,6
Osobní náklady celkem	1 272	79,90	483	58,04	38,0
Ostatní náklady celkem	36	2,30	26	3,08	71,3
Daň z příjmů	73	4,60	80	9,65	110,1
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 592</b>	<b>100,00</b>	<b>833</b>	<b>100,00</b>	<b>52,3</b>

Doplňková činnost školy vyjma KaM je tvořena především činností organizačních útvarů Empirické centrum Vysočiny, Cestovní kancelář a Centrum celoživotního vzdělávání a rozvoje. Výrazný pokles celkových nákladů i nákladů osobních v roce 2012 dán především celkovým poklesem objemu doplňkové činnosti. Jde zejména o činnost Empirického centra Vysočiny a doplňkové činnosti katedry ekonomických studií (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 2012 nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ, tvořily 57 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2012 celkem 161 přepočtených pracovníků, z toho 90 akademických pracovníků, 61 ostatních pracovníků v rámci vysoké školy a 10 provozních pracovníků správy účelových zařízení (kolej a menza). Průměrná měsíční mzda na VŠPJ dosáhla v roce 2012 výše 27 tis. Kč.

**Tabulka 9** uvádí strukturu finanční podpory, kterou VŠPJ studentům poskytuje při studiu (stipendia). Celkem bylo studentům v roce 2012 vyplaceno 10 732 tis. Kč, nejvyšší podíl na této částce tvořilo ubytovací stipendium (55 %), podpora studia v zahraničí (20 %) a stipendium za vynikající studijní výsledky (13 %).

VŠPJ spolupracovala v roce 2012 s partnery na víceletých projektech v rámci OP VK – Vzdělávání pro konkurenceschopnost a OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013. Každý projekt má samostatný bankovní účet, v účetnictví jsou náklady a výnosy jednotlivých projektů vedeny odděleně pomocí rozpočtového analytického členění. Náklady spoluřešitelů činily v OP VK 3 796 tis. Kč. Konkrétní data obsahuje tabulka 5. d. Projekty budou pokračovat i v následujícím období.

### 3.2. Kolej a menza

V této části jsou analyzovány výnosy a náklady KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2012, 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 2012 zisku před zdaněním ve výši 584 tis. Kč, z toho v doplňkové činnosti zisku ve výši 252 tis. Kč, v hlavní činnosti pak zisku ve výši 332 tis. Kč (**Tab. 10.a**). Nejvyšší nákladovou položkou menzy byla v roce 2012 spotřeba potravin (1 677 tis. Kč) a osobní náklady

(1 442 tis. Kč). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od externích strážníků v doplňkové činnosti (1 670 tis. Kč) a příjmy od studentů (1 147 tis. Kč).

Celkem v roce 2012 menza uvařila 84 203 obědů (v roce 2011 to bylo 100 143), z toho 36 114 pro studenty, 16 341 pro zaměstnance a 31 748 pro externí strážníky. Poptávka po službách menzy v roce 2012 poklesla.

Náklady na jednu porci dosáhly v roce 2012 výše 45,6 Kč, v roce 2011 to bylo 43,6 Kč. Zisk na jednu porci činil v roce 2012 6,9 Kč, v roce 2011 to bylo 5,8 Kč. Ceny obědů byly v roce 2012 stanoveny na 38 Kč pro studenty, 63 Kč pro externí strážníky a 47 Kč pro zaměstnance (zaměstnancům přispíval 20 Kč sociální fond VŠPJ).

### **3.2.2. Kolej**

Kolej zaznamenala v roce 2012 ztrátu ve výši 254 tis. Kč. Zisk z doplňkové činnosti činil 125 tis. Kč, ztráta z hlavní činnosti pak 379 tis. Kč (Tab. 10. b). Nejvyšší nákladovou položkou kolejí byly v roce 2012 osobní náklady (854 tis. Kč) a spotřeba energií (739 tis. Kč). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od studentů (1 407 tis. Kč) a příjmy od cizích ubytovaných (269 tis. Kč).

Průměrná lůžková kapacita kolejí byla v roce 2012 129 lůžek, což je i aktuální kapacita. Celkem bylo využito 26 511 lůžkodnů (57 % kapacity), z toho 22 565 lůžkodnů na koleji Brtnická (57 % kapacity) a 3 846 lůžkodnů na koleji Legionářů (53 % kapacity).

Náklady na jedno lůžko dosáhly v roce 2012 15,8 tis. Kč, výnosy 13,8 tis. Kč, realizovaná ztráta na lůžko pak 2 tis. 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 2 100-2 400 Kč.



## 4 Vývoj a konečný stav fondů

Vývoj finančních prostředků v roce 2012 v jednotlivých fondech tvořených VŠPJ je uveden v tabulkách 11, 11. a až 11. g. Komentář k vývoji jednotlivých fondů za rok 2012, uvedený níže, je doplněn o předpokládané využití prostředků jednotlivých fondů v roce 2013 a dále. Hospodářský výsledek za rok 2012 ve výši 618 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“) v roce 2013.

### **Celkový vývoj fondů (Tab. 11):**

Počáteční stav fondů k 1. 1. 2012 činil 32 839 tis. Kč, konečný stav fondů k 31. 12. 2012 činil 48 316 tis. Kč. Tvorba fondů činila v roce 2012 celkem 19 040 tis. Kč, čerpání fondů pak 3 563 tis. Kč. Hospodářský výsledek za rok 2011 ve výši 1 224 tis. Kč byl v roce 2012 převeden do fondu reprodukce investičního majetku.

### **Rezervní fond (Tab. 11.a)**

V roce 2011 byl fond tvořen částkou 2 988 tis. Kč z fondu provozních prostředků, v roce 2012 fond nezaznamenal žádný pohyb. Celkový stav fondu k 31. 12. 2012 činil 3 000 tis. Kč. Fond je určen na krytí ztrát a v budoucnu bude využit na tento účel v případě vzniku ztrát.

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

V roce 2012 byl fond tvořen částkou 3 051 tis. Kč a čerpán v celkové výši 1 077 tis. Kč. Stav fondu k 31. 12. 2012 činil 18 443 tis. Kč. Konkrétní informace o druzích tvorby a čerpání fondu udává tabulka 11. b. Hospodářský výsledek za rok 2012 ve výši 618 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku. Další tvorba fondu v roce 2013 je předpokládána z odpisů a z fondu provozních prostředků (celkem 11 767 tis. Kč). Čerpání fondu v roce 2013 je předpokládáno ve výši 12 731 tis. Kč v souladu s návrhem rozpočtu VŠPJ na rok 2013, část Investiční plán. Předpokládaný stav fondu k 31. 12. 2013 je 18 097 tis. Kč.

### **Stipendijní fond (Tab. 11.c)**

Počáteční zůstatek fondu k 1. 1. 2012 činil 1 587 tis. Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2012 pak 2 664 tis. Kč. Fond byl tvořen částkou 2 005 tis. Kč poplatky definovanými v odst. 3 a 4 paragrafu 58 zákona 111/1998 Sb. a částkou 762 tis. Kč z úhrad uvedených v komentáři k tabulce 11. c. V roce 2013 se předpokládá tvorba ve výši 1 660 tis. Kč a čerpání fondu na mimořádná a prospěchová stipendia ve stejné výši. Předpokládaný zůstatek fondu k 31. 12. 2013 je 2 664 tis. Kč.

### **Fond odměn (Tab. 11.d)**

VŠPJ fond odměn netvoří.

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

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2012 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. Částka byla v roce 2012 vyčerpána v plné výši na uvedené účely. Tvorba fondu v roce 2012 a konečný stav fondu k 31. 12. 2012 činila 1648 tis. Kč, konkrétně se jednalo o nedočerpané účelové dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů ve výši 1 592 tis. Kč, 51 tis. Kč dotací programu Socrates Erasmus a 5 tis. Kč z dotace na stravování zahraničních studentů. V roce 2013 se předpokládá čerpání fondu v plné výši na stejné účely, tvorba fondu se nepředpokládá.



### **Fond sociální (Tab. 11.f)**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2012 činil 374 tis. Kč. Fond byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad mezd v roce 2012 ve výši 531 tis. Kč a čerpán na sociální potřeby zaměstnanců v souladu s interní směrnicí „Sociální fond VŠPJ“ ve výši 470 tis. Kč. V roce 2013 se předpokládá tvorba fondu ve výši 611 tis. Kč a čerpání fondu ve výši 500 tis. Kč. Očekávaný zůstatek fondu k 31. 12. 2013 je 546 tis. Kč.

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

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2012 činil 11 396 tis. Kč, konečný stav fondu k 31. 12. 2012 pak 22 126 tis. Kč. Konkrétní výši a zdroje tvorby fondu a účel čerpání fondu v roce 2012 uvádí tabulka 11. g. V roce 2013 je plánováno čerpání fondu na tyto účely: převod do FRIM (10 000 tis. Kč), spolufinancování U3V (262 tis. Kč), doplatek ubytovacích stipendií (668 tis. Kč) a spolufinancování projektu El-BiK (128 tis. Kč). Předpokládaný zůstatek fondu k 31. 12. 2013 je 11 068 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 s rokem 2011 v tis. Kč.

Položka aktiv	31. 12. 2011	31. 12. 2012	2012-2011 (tis. Kč)	2012 / 2011 (%)
Dlouhodobý majetek celkem, z toho:	187 461	181 674	-5 787	96,9
<i>dlouhodobý nehmotný majetek</i>	12 538	13 049	511	104,1
<i>dlouhodobý hmotný majetek</i>	213 242	216 701	3 459	101,6
<i>oprávky k dlouhodobému majetku</i>	-38 320	-48 075	-9 755	125,5
Krátkodobý majetek celkem, z toho:	58 514	68 297	9 783	116,7
<i>zásoby</i>	285	484	199	169,8
<i>pohledávky</i>	4 633	4 415	-218	95,3
<i>krátkodobý finanční majetek</i>	53 271	63 108	9 837	118,5
<i>jiná aktiva</i>	325	289	-36	88,9
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>245 975</b>	<b>249 972</b>	<b>3 997</b>	<b>101,6</b>

Dlouhodobý majetek celkem vykázal pokles o 5 787 tis. Kč. Jeho jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Dlouhodobý nehmotný majetek* vykázal k 31. 12. 2012 přírůstek 511 tis. Kč. Jedná se o softwarové vybavení pořízené z OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013, projekt Elektronicko-biomedicínská kooperace.

*Dlouhodobý hmotný majetek* vykázal k 31. 12. 2012 přírůstek 3 459 tis. Kč. Tento přírůstek je tvořen:

- stavby (+ 746 tis. Kč): 580 tis. Kč stavební úpravy vestibulu hlavní budovy a terénní úpravy (zdroj programové financování MŠMT), 166 tis. Kč podzemní datová infrastruktura (optický kabel) kolej Brtnická (zdroj FRIM),
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí (+ 4 402 tis. Kč): sonda a diskové pole IBM v hodnotě 540 tis. Kč (pořízeno z IRP), měřicí technika pro elektroakustiku, studiová technika, analyzátor v hodnotě 2 959 tis. Kč (pořízeno z OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013 Elektronicko-biomedicínská kooperace), rozšíření infrastruktury ICT v hodnotě 885 tis. Kč (pořízeno z programového financování MŠMT), spolufinancování majetku pořízeného z IRP 18 tis. Kč (FRIM),
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (- 100 tis. Kč): vyřazení opotřebovaného vybavení (stoly a židle) v jídelnách menzy,
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+ 669 tis. Kč): technické zhodnocení hlavní budovy (vyvolávací zařízení 8 tis. Kč, orientační systém 404 tis. Kč, stavební úpravy vestibulu 257 tis. Kč). Na všechny akce byl použit FRIM.

*Oprávky k dlouhodobému majetku* se zvýšily o 9 755 tis. Kč. Jedná se o důsledek zrychlení účetních odpisů.

Krátkodobý majetek celkem vykázal nárůst o 9 783 tis. Kč. Jeho jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Zásoby* vykázaly nárůst o 170 tis. Kč (potravin v menze, kancelářské potřeby a provozní materiál na údržbu a opravu).

*Pohledávky* k 31. 12. 2012 činily 4 415 tis. Kč. Položka odběratelé byla ve výši 170 tis. Kč (neuhrazené faktury za nájemné, stravování se splatností do 30 dnů), poskytnuté provozní zálohy ve výši 1 073 tis. Kč zahrnují zálohy na plyn a elektrickou energii na rok 2012, které budou zúčtovány v roce 2013. Pohledávka vůči Finančnímu úřadu v Jihlavě činí 135 tis. Kč (zálohy na daň z příjmů). Dohadné účty aktivní ve výši 2 979 tis. Kč obsahují dohadné výnosy za vodu, energie nájemců nebytových prostor v areálu Legionářů (stomatologické ordinace) a dohadné položky výnosů z realizovaných, ale poskytovatelem dosud 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. 2012 činil 63 108 tis. Kč, se skládá z pokladní hotovosti, cenin (poštovní a revalidační známky) a zůstatků běžných účtů u peněžních ústavů. Běžné účty tvoří 62 547 tis. Kč, z toho 7 332 tis. Kč tvoří přijaté zálohy na předfinancované projekty SF EU – OP VK.

*Jiná aktiva* ve výši 290 tis. Kč představují náklady příštích období – uhrazené pojištění majetku na rok 2013, nájemné placené předem, provize ze zájezdů organizovaných CK a kurzové rozdíly aktivní.

## **Pasiva**

Následující tabulka zobrazuje přehled pasiv VŠPJ v porovnání s rokem 2011 v tis. Kč.

<b>Položka pasiv</b>	<b>31. 12. 2011</b>	<b>31. 12. 2012</b>	<b>2012-2011 (tis. Kč)</b>	<b>2012 / 2011 (%)</b>
Vlastní zdroje celkem, z toho:	218 854	226 952	8 098	103,7
<i>jmění celkem</i>	217 630	226 334	8 704	104,0
<i>výsledek hospodaření</i>	1 224	618	-606	50,5
Cizí zdroje celkem, z toho:	27 121	23 019	-4 102	84,9
<i>krátkodobé závazky</i>	26 231	22 499	-3 732	85,8
<i>jiná pasiva</i>	890	520	-370	58,4
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>245 975</b>	<b>249 972</b>	<b>3 997</b>	<b>101,6</b>

Vlastní zdroje vykázaly k 31. 12. 2012 oproti roku 2011 nárůst o 8 098 tis. Kč. Jejich jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Jmění celkem* vzrostlo o 8 704 tis. Kč. Vlastní jmění vykazuje úbytek 6 774 tis. Kč (jedná se o návaznost na pořízení majetku z dotací, neboť odpisy takto pořízeného majetku snižují vlastní jmění). Naopak fondy vzrostly o 15 478 tis. Kč.

*Výsledek hospodaření* byl oproti roku 2011 o 606 tis. Kč nižší. HV před zdaněním v roce 2011 činil 1 557 tis. Kč, v roce 2012 826 tis. Kč. Za rok 2011 činila DPPO 337 tis. Kč, v r. 2012 208 tis. Kč. Hlavním důvodem HV za rok 2012 jsou vynaložené náklady, které se neuznávají za výdaje

vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V roce 2011 tyto neuznatelné náklady činily 5 163 tis. Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 4 784 tis. Kč). V roce 2012 činily 9 669 Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 9 341 tis. Kč).

Cizí zdroje poklesly o 4 102 tis. Kč. Jejich jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Krátkodobé závazky* činily 22 499 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku se splatností v roce 2013 2 448 tis. Kč (po splatnosti 30 dnů není evidován žádný závazek). Přijaté zálohy 7 886 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 2012 vyplacenými v lednu 2013 činily celkem 5 933 tis. Kč. Daně vázané k roku 2012 a splatné v roce 2013 činily 957 tis. Kč (nárůst oproti roku předcházejícímu především z důvodů novelizace zákona o DPH – přenesená daňová povinnost). Závazky ke státnímu rozpočtu v částce 1 202 tis. Kč zahrnují vratku nedočerpaných dotací MŠMT na rok 2012 ve výši 1 171 tis. Kč. Uvedené prostředky byly v rámci finančního vypořádání roku 2012 vráceny poskytovateli. Částka 31 tis. Kč je vypořádání DPH ze záloh. Závazky tvoří částka 3 030 tis. Kč. Jde o ubytovací a sociální stipendia za období září – prosinec 2012, prospěchové a mimořádné stipendium za prosinec 2012. Stipendia byla vyplacena v lednu 2013. Dohadné účty za náklady na vodu a energie a obrátová daň za průjezd Rakouskem a Německem (z činnosti Cestovní kanceláře VŠPJ) v roce 2012 tvoří 868 tis. Kč.

*Jiná pasiva* představující výnosy příštích období ve výši 520 tis. Kč jsou složena z tržeb za služby realizované v roce 2013 a záloh od studentů VŠPJ na sportovní kurzy realizované počátkem roku 2013.

Rozhodnutím kvestora VŠPJ byla ke dni 31. 12. 2012 provedena řádná fyzická i dokladová inventarizace veškerého majetku Vysoké školy polytechnické Jihlava. Fyzickou inventarizací nebyly zjištěny žádné významné rozdíly, pouze několik nesrovnalostí v umístění majetku, které byly zapříčiněny opravami místností.

VŠPJ vlastní následující budovy:

- 1) Hlavní budova (7 508 m<sup>2</sup>), 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 m<sup>2</sup>): 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 m<sup>2</sup>): 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 m<sup>2</sup>): všechny tyto objekty jsou v dezolátním stavu a jsou určeny k demolicí. V jednom z těchto objektů jsou pronajímány prostory jako sklad.

VŠPJ měla v roce 2012 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, 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

### Výsledky kontrolní činnosti v oblasti hospodaření

V rámci *externí kontrolní činnosti* bylo v roce 2013 hospodaření VŠPJ podrobena vnějším kontrolám v oblasti hospodaření realizovaných projektů financovaných ze strukturálních fondů EU a v oblasti plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a ostatních povinnostech plátce pojistného.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy provedlo audit operace projektu „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ realizovaného v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Audit identifikoval 7 zjištění se střední mírou významnosti a 8 zjištění s nízkou mírou významnosti. Vzhledem k době těsně před ukončením realizace projektu, audit nenavrhoval doporučení k odstranění nedostatků.

V souladu s pravidly Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost provedla nezávislá auditorská firma ověření dodržení podmínek, správnosti použití a zaúčtování prostředků poskytnutých z operačního programu při realizaci projektu „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“. V tomto případě auditor neměl žádné výhrady, dle jeho vyjádření byly prostředky ve všech významných ohledech použity v souladu s pravidly operačního programu.

Finanční úřad v Jihlavě, správce daně, zahájil v roce 2012 kontrolu skutečností rozhodných pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně, kde předmětem kontroly byly dotace poskytnuté Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Konkrétně se jednalo o projekty „Komplexní inovace oboru cestovní ruch na Vysoké škole polytechnické Jihlava“, „Zavedení e-learningového systému do výuky a vytvoření e-learningových opor na Vysoké škole polytechnické Jihlava“ a „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“. Kontrola dosud nebyla ukončena.

Všeobecná zdravotní pojišťovna provedla kontrolu zaměřenou na plnění povinností spojených s platbami pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrolovaným obdobím byly roky 2009 až 2012. Kontrolou nebyly zjištěny žádné významné nedostatky.

*Interní kontrolní činnost* byla realizována především interním auditem. Audit nezjistil žádné systémové nedostatky střední ani vysoké závažnosti, stanovisko interního auditora za rok 2012 je „bez výhrad“. Cílem auditu bylo zjištění nejrizikovějších oblastí v řízení, stanovených kompetencích a oběhu účetních dokladů. Audit proběhl v souladu se stanoveným cílem a rozsahem. Mezi hlavní doporučení pro rok 2013 patří: neměnit zaběhlé systémy, věnovat více pozornosti zavádění nových produktů a využívání lidských zdrojů dle jejich zaměření a kompetencí, posílit personální oddělení ve funkci plánování a využívání lidských zdrojů VŠPJ a zajistit zastupitelnost na klíčových pozicích, zejména na odboru komunikačních a informačních technologií a pracovních pozicích, které jsou ve styku se studenty. 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.

## Vyhodnocení opatření roku 2012 v oblasti hospodaření a opatření pro rok 2013

Pro rok 2012 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 2013.

Primárním cílem pro rok 2012 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 %. Tento primární cíl je stanoven pro rok 2013 i další, přičemž v návrhu rozpočtu na rok 2013 je podíl stanoven na 27,5 %. Jedním z nástrojů pro udržení pozitivního rostoucího trendu tohoto klíčového indikátoru finanční výkonnosti byla nová rozpočtová položka Fond rozvoje lidských zdrojů VŠPJ. Do tohoto fondu se podařilo shromáždit dary v celkové výši 2 545 tis. Kč. Na podporu akademických pracovníků VŠPJ bylo v roce 2012 vydáno celkem 953 tis. Kč. Konkrétně bylo podpořeno celkem sedm klíčových akademických pracovníků splňujících podmínky podpory dle pravidel fondu. Nevyčerpaná částka fondu bude převedena do roku 2013, ve kterém stejně jako v roce 2012 pokračuje podpora zatím sedmi akademiků. Pro rok 2013 i následující je nutno získat do tohoto fondu více zdrojů od soukromých regionálních aktérů.

V oblasti *formulace strategie VŠPJ v oblasti vztahů ke komerční sféře a výrazné zkvalitnění dosud ne zcela optimálně nastavených marketingových aktivit* bylo realizováno několik kroků. Byla přijata marketingová strategie, která byla podrobněji konkretizována v plánu marketingových aktivit na rok 2013. V návrhu rozpočtu na rok 2013 je pak alokováno výrazně více finančních prostředků na oblast marketingu oproti roku 2012. Byla rovněž přijata pravidla možné podpory VŠPJ ze strany soukromých i veřejných subjektů a došlo k lepší strukturaci webové prezentace školy za účelem zpřehlednění informovanosti v této oblasti.

*Hledání nových zdrojů* pro další potřebné investice pro rozvoj materiálně technické základny VŠPJ se v roce 2012 soustředilo zejména na akci „Výstavba výukového centra“. V roce 2012 byl MŠMT předložen investiční záměr této akce, který byl počátkem roku 2013 registrován v evidenčním dotačním systému MŠMT. Započalo se rovněž s přípravou některých důležitých investičních akcí, např. rekonstrukce varny menzy, rekonstrukce obvodových plášťů a střech a rekonstrukce auly. Pro následující roky nadále trvá nutnost hledání zdrojů pro obnovu materiálně technické základny VŠPJ mimo FRIM a programové financování.

V oblasti *standardizace řízení financí VŠPJ* se jednalo pro rok 2012 zejména o zavedení vybraných ekonomických nástrojů řízení - standardizovaného (a automatizovaného) ekonomického reportingu (byl zaveden), jednoznačné definování postupů v oblasti schvalování a změn rozpočtu (byly definovány a zavedeny rozhodnutím kvestora) a vytvoření kalkulačního systému, jehož výsledkem by mělo být nákladové zprůhlednění všech klíčových i správních procesů a následný procesní controlling (tento cíl se nepodařilo splnit a trvá do roku 2013). V roce 2013 je cílem realizace upgrade personálního informačního systému, zavedení standardizovaného personálního reportingu a započítí tvorby manažerského informačního systému.

V oblasti *zavedení systémů centrálního zadávání veřejných zakázek a realizace konkrétních centrálních nákupů komodit* bylo dosaženo značného pokroku. Nově přijatá směrnice řeší jak oblast zadávání veřejných zakázek, tak oblast centrálních nákupů. Cílem VŠPJ v roce 2013 v této oblasti je započítí elektronizace veřejných zakázek, včetně využití elektronických aukcí.

## **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 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.

Základní požadované trendy v oblasti financování jsou zřejmé z výše uvedených opatření na rok 2013 a roky další. Jednoznačnou strategickou prioritou finanční politiky VŠPJ je zvyšování podílu zdrojů mimo prostředky MŠMT, a to zejména v oblasti výzkumu a vývoje, podpory lidských zdrojů a obnovy materiálně technické základny. 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 VŠ
- Tabulka 2.b: Výkaz zisku a ztráty KaM
- Tabulka 3: Hospodářský výsledek za rok 2012
- Tabulka 4: Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)
- Tabulka 5: Veřejné zdroje financování VVŠ v roce 2012: prostředky poskytnuté a prostředky použité
- Tabulka 5.a: Financování vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti v roce 2012
- Tabulka 5.b: Financování výzkumu a vývoje v roce 2012
- Tabulka 5.c: Financování programů reprodukce majetku v roce 2012
- Tabulka 5.d: Financování programů strukturálních fondů v roce 2012
- Tabulka 6: Přehled vybraných výnosů za rok 2012
- Tabulka 7: Příjmy z poplatků a úhrad za další činnosti poskytované veřejnou vysokou školou
- Tabulka 8: Pracovníci a mzdové prostředky za rok 2012
- Tabulka 9: Stipendia za rok 2012
- Tabulka 10: Neinvestiční náklady a výnosy - Koleje a menzy (KaM)
- Tabulka 11: Fondy za rok 2012
- Tabulka 11.a: Rezervní fond za rok 2012
- Tabulka 11.b: Fond reprodukce investičního majetku za rok 2012
- Tabulka 11.c: Stipendijní fond za rok 2012
- Tabulka 11.d: Fond odměn za rok 2012
- Tabulka 11.e: Fond účelově určených prostředků za rok 2012
- Tabulka 11.f: Fond sociální za rok 2012
- Tabulka 11.g: Fond provozních prostředků za rok 2012