

č. j. VŠPJ/01201/2014

# VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ

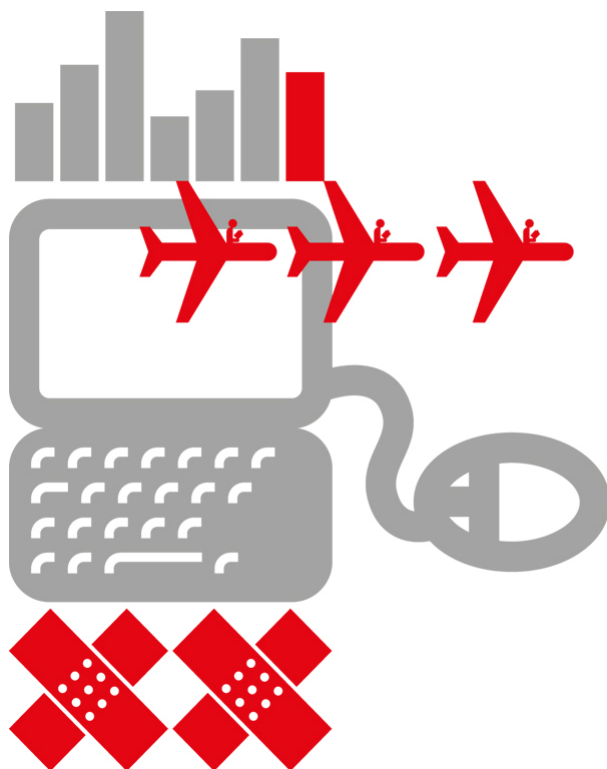
## Vysoké školy polytechnické Jihlava

### za rok 2013

Projednaná ve Správní radě VŠPJ dne 14. dubna 2014

Schválená v Akademickém senátu VŠPJ dne 28. dubna 2014

Jihlava, duben 2014



## Obsah

1	Úvod.....	3
2	Roční účetní závěrka.....	4
2.1.	Rozvaha.....	4
2.2.	Výkaz zisku a ztráty.....	4
2.3.	Přehled o peněžních tocích.....	5
3	Analýza výnosů a nákladů.....	6
3.1.	Vysoká škola.....	9
3.2.	Kolej a menza.....	13
4	Vývoj a konečný stav fondů.....	15
5	Stav a pohyb majetku a závazků.....	17
6	Závěr.....	21
7	Tabulkové přílohy.....	24

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

Předkládá: 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 2013 (dále jen „zpráva“) zpracovanou podle účetnictví vysoké školy.

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

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

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

Hlavními zdroji financování byly v roce 2013 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 a příjmy z doplňkové činnosti.

Za rok 2013 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 339 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 690 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 649 tis. Kč. Celkové výnosy činily 149 632 tis. Kč (z toho hlavní činnost 146 563 tis. Kč, doplňková činnost 3 069 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 148 091 tis. Kč (hlavní činnost 145 823 tis. Kč, doplňková činnost 2 268 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 50 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 152 tis. Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ byly v roce 2013 osobní náklady, které tvořily 54 % celkových nákladů. Na VŠPJ pracovalo v roce 2013 celkem 156 přepočtených pracovníků, z toho 88 akademických pracovníků, 60 ostatních pracovníků v rámci vysoké školy a 8 provozních pracovníků správy účelových zařízení (kolej a menza).

V roce 2013 realizovala VŠPJ investiční činnost v celkové hodnotě 11 284 tis. Kč. Movité investice tvořily 94 % této částky, nemovité investice 1 % a nedokončené investice pak 5 %.

V roce 2013 nedošlo k žádným významným změnám oproti minulým rokům, které mají přímou vazbu na financování VŠPJ. Pokračovalo financování některých aktivit prostřednictvím institucionálního rozvojového plánu a Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ a pokračovala rovněž příprava důležitých investičních akcí, např. rekonstrukce vnitrobloku, auly a zejména akce „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 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 patá této zprávy.

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

- 1) A./II./4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (+ 4 374 tis. Kč): při rekonstrukci kuchyně menzy byl vyřazen majetek (konvektomat, kotle) v hodnotě 965 tis. Kč. Pořízen a zařazen byl majetek v celkové hodnotě 5 339 tis. Kč. Z dotace MŠMT (IRP, FRVŠ) byla pořízena zálohová jednotka v ceně 264 tis. Kč, porodní simulátor, interaktivní tabule, SMART a PC sestavy za 1 998 tis. Kč. Vlastní FRIM byl použit ve výši 3 077 tis. Kč na pořízení nového vybavení kuchyně menzy, vzduchotechniku, klimatizaci do studovny a dva osobní automobily.
- 2) A./II./8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+ 4 205 tis. Kč): změna vstupních cen; v rámci rekonstrukce kuchyně se jednalo o zvýšení vstupní ceny v hodnotě 3 890 tis. Kč, klimatizační zařízení, rozvody inženýrské infrastruktury a vzduchotechniky v hodnotě 315 tis. Kč.
- 3) A./IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem (- 8 210 tis. Kč): nárůst vyjadřuje míru opotřebenosti majetku VŠPJ.
- 4) B./III./3. Účty v bankách (+ 9 930 tis. Kč): viz přehled o peněžních tocích.

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

- 1) A./I./1. Vlastní jmění (+ 4 072 tis. Kč): jedná se o návaznost na pořízení majetku.
- 2) A./I./2. Fondy (+ 10 225 tis. Kč): jedná se o rozdíl mezi celkovou tvorbou a čerpáním fondů v roce 2013 (**Tab. 11**).
- 3) B./III./1. Dodavatelé (-1 176 tis. Kč): jedná se o závazky z běžného obchodního styku, které byly vypořádány v řádné lhůtě splatnosti.
- 4) B./III./3. Přijaté zálohy (-2 912 tis. Kč): jedná se především o zálohy na projekty SF EU, mobility studentů v programu Erasmus a stravování.
- 5) B./III./12. Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (-1 010 tis. Kč): jedná se o vratku nedočerpaných dotací MŠMT.

### 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 za 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 2013 za jednotlivé součásti VŠPJ (**Tab. 3**). Podrobnému rozboru jednotlivých nákladových a výnosových položek se věnuje část třetí této zprávy.

Za rok 2013 bylo dosaženo výsledku hospodaření po zdanění v hlavní i doplňkové činnosti v celkové výši 1 339 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 690 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 649 tis. Kč. Celkové výnosy činily 149 632 tis. Kč (z toho hlavní činnost 146 563 tis. Kč, doplňková činnost 3 069 tis. Kč). Náklady bez daně v celkovém objemu dosáhly výše 148 091 tis. Kč (hlavní činnost 145 823 tis. Kč, doplňková činnost 2 268 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost částkou 50 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 152 tis. Kč.

Za vysokou školu bylo dosaženo hospodářského výsledku po zdanění ve výši 993 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 795 tis. Kč a v doplňkové činnosti zisku ve výši 198 tis. Kč. Celkové výnosy vysoké školy činily 143 897 tis. Kč (z toho hlavní činnost 142 625 tis. Kč, doplňková činnost 1 272 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 142 810 tis. Kč (hlavní činnost 141 782 tis. Kč, doplňková činnost 1 028 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost školy částkou 48 tis. Kč, doplňkovou činnost pak částkou 46 tis. Kč.

KaM dosáhly hospodářského výsledku po zdanění ve výši 346 tis. Kč, z toho hlavní činnost vykázala ztrátu ve výši - 105 tis. Kč a v doplňkové činnosti bylo dosaženo zisku ve výši 451 tis. Kč. Celkové výnosy KaM činily 5 735 tis. Kč (z toho hlavní činnost 3 938 tis. Kč, doplňková činnost 1 797 tis. Kč), celkové náklady bez daně z příjmů pak 5 281 tis. Kč (hlavní činnost 4 041 tis. Kč, doplňková činnost 1 240 tis. Kč). Daň z příjmu zatížila hlavní činnost KaM částkou 2 tis. Kč, činnost doplňkovou částkou 106 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 2013.

	Č. ř.	Minulé období	Běžné období	Rozdíl	Vliv na CF
Cash flow provozní	56	28 306	23 579	4 726	7 325
Cash flow z investiční činnosti	96	181 674	182 361	686	-11 217
Cash flow z finanční činnosti	110	226 952	240 631	13 678	13 678
Cash flow celkové	111	436 933	446 571	9 638	9 786
Stav peněžních prostředků	112	63 011	72 797	9 786	-9 786

Stav peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech činil na počátku roku 2013 celkem 63 011 tis. Kč, na konci roku 2013 pak 72 797 tis. Kč. Čisté navýšení peněžních prostředků k 31. 12. 2012 činí + 9 786 tis. Kč, z toho peněžní tok z provozní činnosti činil + 7 325 tis. Kč, z investiční činnosti – 11 217 tis. Kč a z finanční činnosti + 13 678 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 2012 a 2013.

Výnosy podle zdrojů celkem	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Příspěvek MŠMT - ukazatel A+K	94 421	63,5	98 717	66,0	104,5
Dotace MŠMT - ukazatel D Mezinárodní spolupráce	1 723	1,2	1 280	0,9	74,3
Příspěvek MŠMT - ukazatel U Ubytovací stipendia	7 691	5,2	6 016	4,0	78,2
Dotace MŠMT - ukazatel G Fond rozvoje VŠ	108	0,1	0	0,0	0,0
Dotace MŠMT - ukazatel I Rozvojové programy	3 826	2,6	4 414	2,9	115,4
Dotace MŠMT - ukazatel J Stravování studentů	896	0,6	735	0,5	82,0
Příspěvek MŠMT - ukazatel S Sociální stipendia	909	0,6	700	0,5	77,0
Příspěvek MŠMT - ukazatel F Vzdělávací politika	320	0,2	485	0,3	151,6
Příspěvek MŠMT - ukazatel C Pobyty studentů cizinců	0	0	42	0,0	x
Dotace - Národní agentura pro evr. vzděl. programy	1 223	0,8	1 284	0,9	105,0
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	2 545	1,7	45	0,0	1,8
Dotace - Evropská úz. spol. Rakousko - ČR 2007 -2013	905	0,6	657	0,4	72,6
Dotace - OP vzdělávání pro konkurenceschopnost	7 991	5,4	6 636	4,4	83,0
Vlastní zdroje z doplňkové činnosti	3 419	2,3	3 069	2,1	89,8
Ostatní výnosy	22 822	15,3	25 552	17,1	112,0
<b>Výnosy celkem</b>	<b>148 799</b>	<b>100,0</b>	<b>149 632</b>	<b>100,0</b>	<b>100,6</b>

Celkové výnosy VŠPJ vzrostly v roce 2013 oproti roku 2012 o 0,6 % (+ 833 tis. Kč). Na tomto nárůstu se nejvíce v absolutním vyjádření podílel nárůst příspěvku v rámci ukazatele A+K (+ 4 296 tis. Kč) a nárůst ostatní výnosů (+ 2 730 tis. Kč, viz dále). Naopak nejvyšší absolutní pokles byl zaznamenán u příspěvku na ubytovací stipendia (- 1 675 tis. Kč) a darů do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ (- 2 500 tis. Kč). Podíl příspěvků a dotací z MŠMT (prvních deset řádků výše uvedené tabulky) vzrostl ze 74 % v roce 2012 na 75 % v roce 2013.

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj *vlastních zdrojů z hlavní činnosti* v porovnání let 2012 a 2013 za celou VŠPJ.

Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku %	tis. Kč	podíl na celku %	
Poplatky a úhrady za další činnosti	2 817	11,1	2 485	9,7	88,2
KaM - menza	1 853	7,3	1 581	6,2	85,3
KaM - kolej	1 407	5,5	1 622	6,3	115,3
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	2 545	10,0	45	0,2	1,8
Ostatní výnosy	16 745	66,0	19 864	77,6	118,6
<b>Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem</b>	<b>25 367</b>	<b>100,0</b>	<b>25 597</b>	<b>100,0</b>	<b>100,9</b>

Výše vlastních výnosů z hlavní činnosti v roce 2013 přibližně odpovídá roku 2012. Propad příjmů menzy (- 272 tis. Kč), který byl způsoben výše zmíněnou odstávkou menzy, byl téměř kompenzován nárůstem příjmů kolejí (+ 215 tis. Kč). V roce 2013 se podařilo získat pouze 45 tis. Kč ve formě darů do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ (v roce 2012 to bylo 2 545 tis. Kč). Ostatní výnosy (19 864 tis. Kč) byly tvořeny zúčtováním stipendijního a sociálního fondu (v roce 2012 4 883 tis. Kč/v roce 2013 5 389 tis. Kč), zúčtováním odpisů majetku pořízeného z dotací (8 028 tis. Kč/8 809 tis. Kč), příjmy ze sportovních kurzů (1 737 tis. Kč/1 151 tis. Kč) a ostatními výnosy, např. za vstupní kurzy prvních ročníků, zapojení fondu provozních prostředků, revalidační známky, prodej skript, atd. (2 097 tis. Kč/4 515 tis. Kč).

Následující tabulka podrobněji specifikuje vývoj *vlastních zdrojů z doplňkové činnosti* v porovnání let 2012 a 2013 za celou VŠPJ.

Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství	88	3	108	3,5	122,7
Placené vzd. kurzy pro zaměstnance aplikační sféry	83	2	74	2,4	89,2
Cestovní kancelář	573	17	405	13,2	70,7
KaM – menza	1 672	49	1 520	49,5	90,9
KaM – kolej	373	11	277	9,0	74,3
Ostatní - pronájem, prodej majetku	295	9	376	12,3	127,5
Ostatní výnosy	335	10	309	10,1	92,2
<b>Vlastní zdroje z doplňkové činnosti celkem</b>	<b>3 419</b>	<b>100</b>	<b>3 069</b>	<b>100</b>	<b>89,8</b>

Příjmy z doplňkové činnosti VŠPJ poklesly mezi roky 2013 a 2012 celkem o 350 tis. Kč. Absolutně se na tomto poklesu podílí nejvíce činnost cestovní kanceláře (168 tis. Kč) a menzy (152 tis. Kč). V případě menzy je důvodem odstávka menzy v průběhu rekonstrukce kuchyně, v případě cestovní kanceláře pak snížení počtu zájezdů a stále nedostatečný podíl zájezdů realizovaných pro externí subjekty.

### Náklady

Celkovou výši a strukturu *provozních nákladů podle nákladových skupin za VŠPJ jako celek* uvádí podrobně následující tabulka. Náklady VŠPJ se v roce 2013 oproti roku 2012 téměř nezměnily. Podrobněji se jednotlivým nákladovým položkám věnuje následující subkapitola.

Náklady celkem	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	11 828	8,0	12 149	8,2	102,7
Služby celkem, z toho:	13 419	9,1	13 236	8,9	98,6
<i>opravy a udržování</i>	1 343	0,9	1 629	1,1	121,3
<i>cestovné</i>	786	0,5	1 163	0,8	148,0
<i>nájemné</i>	1 638	1,1	1 321	0,9	80,6
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	566	0,4	540	0,4	95,4
<i>telekomunikace a internet</i>	661	0,4	455	0,3	68,8
<i>ostatní</i>	8 425	5,7	8 128	5,5	96,5
Osobní náklady celkem	84 680	57,1	79 295	53,5	93,6
Daně a poplatky celkem	462	0,3	517	0,3	111,9
Ostatní náklady celkem, z toho:	27 725	18,7	32 324	21,8	116,6
<i>ubytovací stipendia</i>	5 926	4,0	5 579	3,8	94,1
<i>sociální stipendia</i>	698	0,5	661	0,4	94,7
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	273	0,2	159	0,1	58,2
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	2 767	1,9	2 724	1,8	98,4
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 691	1,1	2 219	1,5	131,2
<i>podpora mobility studentů</i>	2 144	1,4	2 060	1,4	96,1
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 043	7,5	16 643	11,2	150,7
<i>ostatní</i>	3 183	2,1	2 279	1,5	71,6
Odpisy dlouhodobého majetku	9 855	6,7	10 570	7,1	107,3
Dodatečné odvody daně z příjmů	3	0,0	0	0,0	0,0
Daň z příjmů	208	0,1	202	0,1	97,1
<b>Náklady celkem</b>	<b>148 180</b>	<b>100,0</b>	<b>148 293</b>	<b>100</b>	<b>100,1</b>

Náklady v doplňkové činnosti v letech 2012 a 2013 za celou VŠPJ podrobněji specifikuje následující tabulka.

Náklady doplňkové činnosti celkem	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	1 014	39,6	985	40,7	97,1
Služby celkem	197	7,7	351	14,5	178,2
Osobní náklady celkem	1 176	46	877	36,2	74,6
Ostatní náklady celkem	33	1,3	55	2,3	166,7
Daň z příjmů	138	5,4	152	6,3	110,1
<b>Náklady celkem</b>	<b>2 558</b>	<b>100,0</b>	<b>2 420</b>	<b>100</b>	<b>94,6</b>

Celkový pokles nákladů v doplňkové činnosti (- 138 tis. Kč) koresponduje s celkovým poklesem objemu doplňkové činnosti v roce 2013 (viz výše). Snížila se i ziskovost doplňkové činnosti, hospodářský výsledek zaznamenal pokles z 865 tis. Kč v roce 2012 na 649 tis. Kč v roce 2013.



### 3.1. Vysoká škola

Tato část zprávy analyzuje výnosy a náklady vysoké školy bez KaM v hlavní a doplňkové činnosti v roce 2013, 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 2013 19 % běžného provozního rozpočtu, tedy stejně jako v roce 2012. Rovněž investiční činnost je plně závislá na veřejných zdrojích. Jedním z důležitých bodů financování VŠPJ v následujících letech je proto stále zvýšení podílu neveřejných zdrojů na financování školy a to zejména v regionálním kontextu.

**Tabulka 5.a** podrobněji specifikuje financování vzdělávací a tvůrčí činnosti VŠPJ v roce 2013. Celková vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 129 tis. Kč (sloupec j) byla vrácena poskytovateli prostředků ještě v průběhu roku 2013 a nebyla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem.

**Tabulka 5.b** podrobněji specifikuje financování výzkumu a vývoje VŠPJ v roce 2013. VŠPJ tyto prostředky v roce 2013 nečerpala.

**Tabulka 5.c** podrobněji specifikuje financování programů reprodukce majetku VŠPJ v roce 2013. VŠPJ tyto prostředky v roce 2013 nečerpala.

**Tabulka 5.d** podrobněji specifikuje financování projektů ze strukturálních fondů EU. V případě *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost* se jednalo o projekty „Most k partnerství - VŠP Jihlava tvoří síť“ (CZ.1.07/2.4.00/12.0115, vypořádání projektu po konci realizace v roce 2012), „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ (CZ.1.07/2.2.00/15.0470, ukončen 2013), „Výzkum, Vývoj, Vysočina – Cesty k vědění 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), který je financovaný prostřednictvím Kraje Vysočina.

V rámci *OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013* VŠPJ realizovala projekt „Elektronicko-biomedicínská kooperace“ (M00176). Částka 73 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 2012 a 2013. Mírný nárůst vlastních příjmů v hlavní činnosti byl způsoben v roce 2013 zejména zúčtováním fondů a položkou zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací. Ve sledovaném období poklesly poplatky a úhrady za další činnosti, které jsou podrobněji strukturovány v tabulce 7.

Vlastní výnosy v hlavní činnosti – škola	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Poplatky a úhrady za další činnosti (viz tabulka 7)	2 817	13	2 485	12,0	88,2
Dary do Fondu rozvoje lidských zdrojů VŠPJ	2 545	12	45	0,2	1,8
Ostatní výnosy, z toho:	16 745	76	19 864	96,0	118,6
<i>zúčtování stipendijního a sociálního fondu</i>	4 883	22	5 389	26,0	110,4
<i>zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotací</i>	8 028	36	8 809	42,6	109,7
<i>příjmy za sportovní kurzy</i>	1 737	8	1 592	7,7	91,7
<i>vstupní kurzy 1. ročníků, zapojení FPP, revalidační známky, prodej skript, aktivace majetku pořízeného vlastní činností, úroky z BÚ, kopírování studenti, atd.</i>	2 097	9	4 074	19,7	194,3
<b>Vlastní zdroje z hlavní činnosti celkem</b>	<b>22 107</b>	<b>88</b>	<b>22 394</b>	<b>108</b>	<b>101,3</b>

Následující tabulka uvádí přehled *vlastních výnosů v doplňkové činnosti bez KaM* v porovnání let 2012 a 2013. Mírný propad těchto výnosů byl způsoben především již zmíněným snížením tržeb cestovní kanceláře, souvisejícím se snížením počtu realizovaných zájezdů.

Vlastní výnosy v doplňkové činnosti – škola	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Konzultace a poradenství (viz tabulka 6)	88	6	108	8,5	122,7
Placené kurzy aplikační sféru (viz tabulka 6)	83	6	74	5,8	89,2
Tržby cestovní kanceláře	573	42	405	31,8	70,7
Ostatní - pronájem, prodej majetku (viz tabulka 6)	295	21	372	29,2	126,1
Ostatní výnosy (jazykové kurzy, atd.)	335	24	313	24,6	93,4
<b>Vlastní zdroje z doplňkové činnosti (TA 80) celkem</b>	<b>1 374</b>	<b>100</b>	<b>1 272</b>	<b>100</b>	<b>92,6</b>

**Tabulka 6** uvádí přehled vybraných výnosů za rok 2013, 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 74 tis. Kč a z konzultací a poradenství ve výši 108 tis. Kč. Tržby za vlastní služby dosáhly výše 13 664 tis. Kč. V oblasti pronájmů realizovala VŠPJ v roce 2013 příjem ve výši 352 tis. Kč. Šlo o pronájmy prostor v objektech VŠPJ (blíže viz část 5). V oblasti tržeb z prodeje majetku jde o drobné prodeje vyřazeného nepotřebného majetku. V položce darů jde o dary Sberbank CZ, a.s. (45 tis. Kč), DKO, s.r.o. (5 tis. Kč), Kraje Vysočina na podporu vzdělávání seniorů v domech seniorů (24 tis. Kč) a společnosti Primastyl, s.r.o. (2 tis. Kč) na konferenci katedry zdravotnických studií.

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

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

- 1) poplatek za úkony spojené s přijímacím řízením podle § 58 odst. 1) zákona podání elektronické přihlášky ke studiu (450 Kč) 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 (2 660 Kč).

Úhrady za poskytnuté administrativně-správní úkony a služby studentům podle čl. 14 Statutu VŠPJ byly následující:

- 4) úhrada za administrativně-správní úkon vydání ISIC nebo ALIVE karty studenta, pokud student nezvolí náhradní variantu poskytovanou zdarma (školní kartu) 250 Kč,
- 5) úhrada za duplikáty, druhopisy (druhopis karty ISIC nebo ALIVE při ztrátě nebo poškození 250 Kč, druhopis školní karty studenta při ztrátě nebo poškození 70 Kč a vydání druhého a každého dalšího přístupového hesla do elektronických systémů VŠPJ při ztrátě přiděleného hesla 50 Kč),
- 6) poplatek za registraci a odeslání zápisového listu provedené studijním oddělením po termínu stanoveném harmonogramem pro tvorbu rozvrhu (500 Kč), ruční zásah do registrace na studijním oddělení VŠPJ po odeslání zápisového listu (200 Kč), poplatek za výpis studijních výsledků (50 Kč),
- 7) úhrada za sportovní aktivity, pokud student nezvolí variantu zdarma, a
- 8) úhrada za zájezdy spojené s výkonem praxe oboru Cestovní ruch, pokud student nezvolí variantu zdarma.

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 2013 se jednalo o dva projekty v rámci OP VK, a sice „Klíč k rozvoji profesních kompetencí“ s finančními prostředky ve výši 100 tis. Kč a „E-learning pro posílení kompetencí pracovníků v cestovním ruchu“ s finančními prostředky ve výši 78 tis. Kč. Tento projekt byl v průběhu roku hlavním řešitelem zrušen, nedočerpané prostředky ve výši 56 tis. byly ještě v roce 2013 vráceny hlavnímu řešiteli.

### **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 podrobně specifikuje jednotlivé *nákladové položky v hlavní činnosti vysoké školy bez KaM*. Pozitivním jevem je zejména navýšení tvorby fondu provozních příspěvků (+ 5 600 tis. Kč) a snížení osobních nákladů (- 5 325 tis. Kč), které bylo dáno snížením přepočteného počtu pracovníků (-5) i snížením počtu a standardizací uzavíraných dohod o pracích mimo pracovní poměr.

Náklady v hlavní činnosti - škola	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem, z toho:	8 745	6,2	9 391	6,6	107,4
<i>materiál</i>	5 448	3,9	6 205	4,4	113,9
<i>energie</i>	3 218	2,3	3 127	2,2	97,2
<i>náklady na prodané zboží</i>	79	0,1	59	0,0	74,7
Služby celkem, z toho:	12 843	9,1	12 694	9,0	98,8
<i>opravy a udržování</i>	1 096	0,8	1 569	1,1	143,2
<i>cestovné</i>	783	0,6	1 152	0,8	147,1
<i>nájemné</i>	1 634	1,2	1 320	0,9	80,8
<i>školení, vzdělávání, konference</i>	563	0,4	540	0,4	95,9
<i>telekomunikace a internet</i>	579	0,4	392	0,3	67,7
<i>ostatní</i>	8 188	5,8	7 721	5,4	94,3
Osobní náklady celkem	81 904	57,9	76 579	54,0	93,5
Daně a poplatky celkem	462	0,3	517	0,4	111,9
Ostatní náklady celkem, z toho:	27 655	19,6	32 217	22,7	116,5
<i>ubytovací stipendia</i>	5 926	4,2	5 579	3,9	94,1
<i>sociální stipendia</i>	698	0,5	661	0,5	94,7
<i>stipendia zahraniční studenti</i>	273	0,2	159	0,1	58,2
<i>tvorba stipendijního fondu</i>	2 767	2,0	2 724	1,9	98,4
<i>čerpání stipendijního fondu</i>	1 691	1,2	2 219	1,6	131,2
<i>podpora mobility studentů</i>	2 144	1,5	2 060	1,5	96,1
<i>tvorba fondu provozních prostředků</i>	11 043	7,8	16 643	11,7	150,7
<i>ostatní</i>	3 113	2,2	2 172	1,5	69,8
Odpisy dlouhodobého majetku	9 736	6,9	10 384	7,3	106,7
Dodatečné odvody daně z příjmů	3	0,0	0	0,0	0,0
Daň z příjmů	0	0,0	48	0,0	x
<b>Náklady celkem</b>	<b>141 350</b>	<b>100,0</b>	<b>141 830</b>	<b>100,0</b>	<b>100,3</b>

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

Náklady v doplňkové činnosti - škola	2012		2013		2013 / 2012 (%)
	tis. Kč	podíl na celku (%)	tis. Kč	podíl na celku (%)	
Spotřebované nákupy celkem	114	13,7	257	23,9	225,4
Služby celkem	130	15,6	313	29,1	240,8
Osobní náklady celkem	483	58,0	404	37,6	83,6
Ostatní náklady celkem	26	3,1	54	5,0	207,7
Daň z příjmů	80	9,6	46	4,3	57,5
<b>Náklady celkem</b>	<b>833</b>	<b>100,0</b>	<b>1074</b>	<b>100,0</b>	<b>128,9</b>

Doplňková činnost školy vyjma KaM je tvořena především činnostmi organizačních útvarů Empirické centrum Vysočiny, Cestovní kancelář, Centrum celoživotního vzdělávání a rozvoje a dalšími drobnými doplňkovými zakázkami.

Mzdové náklady VŠPJ jsou podrobněji specifikovány v **Tabulce 8**. Osobní náklady byly v roce 2013 nejvýznamnější nákladovou položkou VŠPJ, tvořily 54 % celkových nákladů (v roce 2012 57 %). Na VŠPJ pracovalo v roce 2013 celkem 156 přepočtených pracovníků, z toho 88 akademických pracovníků, 60 ostatních pracovníků v rámci vysoké školy a 8 provozních pracovníků správy účelových zařízení (kolej a menza). Průměrná měsíční mzda na VŠPJ dosáhla v roce 2013 výše 28 tis. Kč.

**Tabulka 9** uvádí strukturu finanční podpory, kterou VŠPJ studentům poskytuje při studiu (stipendia). Celkem bylo studentům v roce 2013 vyplaceno 10 684 tis. Kč, nejvyšší podíl na této částce tvořilo ubytovací stipendium (52 %), podpora studia v zahraničí (21 %) a stipendium za vynikající studijní výsledky (18 %).

VŠPJ spolupracovala v roce 2013 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 2 265 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 2013, 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 2013 zisku před zdaněním ve výši 139 tis. Kč (v roce 2012 584 tis. Kč), z toho v doplňkové činnosti zisku ve výši 354 tis. Kč (2012 252 tis. Kč), v hlavní činnosti pak ztráty ve výši 215 tis. Kč (2012 zisk 332 tis. Kč, **Tab. 10.a**). Ztráta menzy v hlavní činnosti byla způsobena jednak plánovanou odstavkou menzy po dobu rekonstrukce kuchyně, jednak postupným snižováním odběrů obědů ze strany studentů.

Nejvyšší nákladovou položkou menzy byla v roce 2013 spotřeba potravin (1 410 tis. Kč) a osobní náklady (1 497 tis. Kč). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od externích strážníků v doplňkové činnosti (1 445 tis. Kč) a příjmy od studentů (1 011 tis. Kč).

Celkem v roce 2013 menza uvařila 71 800 obědů (v roce 2012 to bylo 84 203), z toho 32 158 pro studenty, 12 758 pro zaměstnance a 26 884 pro externí strážníky.

Náklady na jednu porci dosáhly v roce 2013 výše 51,5 Kč, v roce 2012 to bylo 45,6 Kč. Zisk na jednu porci činil v roce 2013 1,9 Kč, v roce 2012 to bylo 6,9 Kč. Ceny obědů byly v roce 2012 stanoveny na 38 Kč pro studenty (cena se nezměnila), 65 Kč pro externí strážníky (nárůst o 2 Kč) a 49 Kč pro zaměstnance (nárůst o 2 Kč, 20 Kč přispíval Sociální fond VŠPJ).

#### 3.2.2. Kolej

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

nákladovou položkou kolejí byly v roce 2013 spotřeba energií (677 tis. Kč) a osobní náklady (588 tis. Kč). Na výnosech se nejvíce podílely příjmy od studentů (1 504 tis. Kč) a příjmy od cizích ubytovaných (277 tis. Kč).

Průměrná lůžková kapacita kolejí byla v roce 2013 129 lůžek, což je i aktuální kapacita. Celkem bylo využito 26 830 lůžkodnů (57 % kapacity), z toho 23 197 lůžkodnů na koleji Brtnická (58 % kapacity) a 3 633 lůžkodnů na koleji Legionářů (50 % kapacity).

Náklady na jedno lůžko dosáhly v roce 2013 13,1 tis. Kč, výnosy 14,7 tis. Kč, realizovaný zisk na lůžko pak 1,6 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 za měsíc.

## 4 Vývoj a konečný stav fondů

Vývoj finančních prostředků v roce 2013 v jednotlivých fondech tvořených VŠPJ je uveden v tabulkách 11, 11. a až 11. g. Komentář k vývoji jednotlivých fondů za rok 2013, uvedený níže, je doplněn o předpokládané využití prostředků jednotlivých fondů v roce 2014 a dále. Hospodářský výsledek za rok 2013 ve výši 1 339 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“) v roce 2014.

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

Počáteční stav fondů k 1. 1. 2013 činil 48 316 tis. Kč, konečný stav fondů k 31. 12. 2013 činil 58 541 tis. Kč. Tvorba fondů, včetně převodu hospodářského výsledku za rok 2012, činila v roce 2013 celkem 33 884 tis. Kč, čerpání fondů pak 22 041 tis. Kč. Hospodářský výsledek za rok 2012 ve výši 618 tis. Kč byl v roce 2013 převeden do fondu reprodukce investičního majetku. Předpokládaný zůstatek fondů k 31. 12. 2014 je 29 410 tis. Kč.

### **Rezervní fond (Tab. 11. a)**

V roce 2013 fond nezaznamenal žádný pohyb. Celkový stav fondu k 31. 12. 2013 činil 3 000 tis. Kč. Fond je určen na krytí ztrát v budoucnu.

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

V roce 2013 byl fond tvořen částkou 12 379 tis. Kč a čerpán v celkové výši 7 923 tis. Kč. Konečný stav fondu k 31. 12. 2013 činil 22 899 tis. Kč. Konkrétní informace o druzích tvorby a čerpání fondu udává tabulka 11. b. Hospodářský výsledek za rok 2013 ve výši 1 339 tis. Kč je navrhováno převést do fondu reprodukce investičního majetku. Další tvorba fondu v roce 2014 je předpokládána z odpisů a z fondu provozních prostředků (celkem 16 918 tis. Kč). Čerpání fondu v roce 2014 je předpokládáno ve výši 31 128 tis. Kč v souladu s návrhem rozpočtu VŠPJ na rok 2014, část Investiční plán. Předpokládaný stav fondu k 31. 12. 2014 je 10 028 tis. Kč.

### **Stipendijní fond (Tab. 11. c)**

Počáteční zůstatek fondu k 1. 1. 2013 činil 2 664 tis. Kč, konečný zůstatek k 31. 12. 2013 pak 3 169 tis. Kč. Fond byl tvořen částkou 2 724 tis. Kč poplatky definovanými v odst. 3 a 4 paragrafu 58 zákona 111/1998 Sb. a částkou 320 tis. Kč z úhrad uvedených v komentáři k tabulce 11. c. V roce 2014 se předpokládá tvorba ve výši 2 400 tis. Kč a čerpání fondu na mimořádná a prospěchová stipendia ve výši 2 300 tis. Kč. Předpokládaný zůstatek fondu k 31. 12. 2014 je 3 269 tis. Kč.

### **Fond odměn (Tab. 11. d)**

VŠPJ fond odměn netvoří.

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

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2013 činil 1 648 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 Erasmus a 5 tis. Kč z dotace na stravování zahraničních studentů. 51 tis. Kč dotací programu Erasmus bylo vyčerpano na stanovený účel, 5 tis. Kč z dotace na stravování zahraničních studentů zůstává pro použití v roce 2014. Tvorba fondu v roce 2013 činila pouze 3 tis. Kč, jednalo se o účelově určené dary na konferenci katedry zdravotnických studií v roce 2014.

Pro použití v roce 2014 zůstává rovněž částka 231 tis. Kč z účelově určených a nevyčerpaných darů na rozvoj lidských zdrojů VŠPJ. K 31. 12. 2014 není předpokládán zůstatek fondu.

#### **Fond sociální (Tab. 11. f)**

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2013 činil 435 tis. Kč, konečný stav fondu k 31. 12. 2013 pak činil 472 tis. Kč. Fond byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad mezd v roce 2013 ve výši 517 tis. Kč a čerpán na sociální potřeby zaměstnanců v souladu s interní směrnicí „Sociální fond VŠPJ“ ve výši 480 tis. Kč. V roce 2014 se předpokládá tvorba fondu ve výši 577 tis. Kč a čerpání fondu ve výši 500 tis. Kč. Očekávaný zůstatek fondu k 31. 12. 2014 je 549 tis. Kč.

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

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2013 činil 22 126 tis. Kč, konečný stav fondu k 31. 12. 2013 pak 28 765 tis. Kč. Konkrétní výši a zdroje tvorby fondu a účel čerpání fondu v roce 2013 uvádí tabulka 11. g. V roce 2014 je plánováno čerpání fondu na tyto účely: převod do FRIM (15 000 tis. Kč), spolufinancování U3V (488 tis. Kč), spolufinancování projektu El-BiK (59 tis. Kč) a příspěvek na odpisy (654 tis. Kč). Předpokládaný zůstatek fondu k 31. 12. 2014 je 12 564 tis. Kč.



## 5 Stav a pohyb majetku a závazků

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

### Aktiva

Následující tabulka zobrazuje přehled aktiv VŠPJ v porovnání let 2012 a 2013 v tis. Kč.

Položka aktiv	31. 12. 2012	31. 12. 2013	2013-2012 (tis. Kč)	2013 / 2012 (%)
Dlouhodobý majetek celkem, z toho:	181 674	182 361	687	100,4
<i>dlouhodobý nehmotný majetek</i>	13 049	14 070	1 021	107,8
<i>dlouhodobý hmotný majetek</i>	216 701	224 576	7 875	103,6
<i>oprávky k dlouhodobému majetku</i>	-48 075	-56 285	-8 210	117,1
Krátkodobý majetek celkem, z toho:	68 297	77 323	9 026	113,2
<i>zásoby</i>	484	323,03	-161	66,7
<i>pohledávky</i>	4 415	3 662	-753	83,0
<i>krátkodobý finanční majetek</i>	63 108	72 883	9 775	115,5
<i>jiná aktiva</i>	289	455,3	166	157,5
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>249 972</b>	<b>259 684</b>	<b>9 712</b>	<b>103,9</b>

Hodnota dlouhodobého majetku vzrostla o 687 tis. Kč. Jeho jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Dlouhodobý nehmotný majetek* vykázal k 31. 12. 2013 přírůstek 1 021 tis. Kč. Tento přírůstek je tvořen:

- software (+1 099 tis. Kč): přírůstek +671 tis. Kč software pro zvýšení bezpečnosti IT, mzdový software (MŠMT IRP) a přírůstek +428 tis. Kč software pro inovaci výuky matematiky (MŠMT FRVŠ),
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (-78 tis. Kč): vyřazení: -78 tis. Kč drobný zastaralý nepoužívaný software.

*Dlouhodobý hmotný majetek* vykázal k 31. 12. 2013 přírůstek 7 875 tis. Kč. Tento přírůstek je tvořen:

- stavby (+ 69 tis. Kč): pořízení +94 tis. Kč stavební úpravy v menze; vyřazení -25 tis. Kč v rámci stavebních úprav v menze,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí (+ 4 374 tis. Kč): pořízení +264 tis. Kč zálohová jednotka (MŠMT IRP), +1 998 tis. Kč porodní simulátor, interaktivní tabule, PC sestavy (MŠMT FRVŠ), +3 077 tis. Kč vybavení kuchyně, vzduchotechnika, klimatizace, dva osobní automobily (FRIM); vyřazení: -965 tis. Kč konvektomat, kotle a další samostatné věci z kuchyně menzy,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (- 1 292 tis. Kč): vyřazení -1 292 tis. Kč vybavení kuchyně menzy, opotřebovaný nepoužitelný nábytek,

- ostatní dlouhodobý hmotný majetek (+ 4 205 tis. Kč): pořízení: +3 890 tis. Kč navýšení vstupních cen při rekonstrukci kuchyně menzy (FRIM), +315 tis. Kč klimatizační zařízení, rozvody inženýrské infrastruktury a vzduchotechniky, hasicí přístroje (FRIM),
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (+519 tis. Kč): pořízení: +547 tis. Kč náklady zakázky „Oprava obvodových plášťů hlavní budovy Tolstého 16“, rozšíření kapacit (FRIM); zařazení do používání: -28 tis. Kč rekonstrukce kuchyně menzy.

*Oprávk*y k dlouhodobému majetku se zvýšily o 8 210 tis. Kč. Jedná se o vyjádření míry opotřebovanosti majetku VŠPJ.

Krátkodobý majetek celkem vykázal nárůst o 9 026 tis. Kč. Jeho složky se vyvíjely takto:

*Zásoby* vykázaly úbytek o 161 tis. Kč (potraviny v menze, kancelářské potřeby a provozní materiál na údržbu a opravu).

*Pohledávky* k 31. 12. 2013 činily 3 662 tis. Kč. Položka odběratelé byla ve výši 201 tis. Kč (nehrazené faktury za nájemné, stravování se splatností do 30 dnů), poskytnuté provozní zálohy ve výši 1 076 tis. Kč zahrnují zálohy na plyn a elektrickou energii na rok 2013, které budou zúčtovány v roce 2014. Pohledávka vůči Finančnímu úřadu v Jihlavě činí 38 tis. Kč (zálohy na daň z příjmů). Dohadné účty aktivní ve výši 2 096 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“. Ostatní pohledávky a pohledávky za zaměstnance činily 251 tis. Kč.

*Krátkodobý finanční majetek*, jehož zůstatek k 31. 12. 2013 činil 72 883 tis. Kč, se skládá z pokladni hotovosti, cenin (poštovní a revalidační známky) a zůstatků běžných účtů u peněžních ústavů. Běžné účty tvoří 72 477 tis. Kč, z toho 11 480 tis. Kč tvoří přijaté zálohy na předfinancované projekty SF EU – OP VK a OP Evropská územní spolupráce Rakousko – ČR 2007 – 2013.

*Jiná aktiva* ve výši 455 tis. Kč představují náklady příštích období – uhrazené pojištění majetku na rok 2014, předem uhrazené konference a školení na rok 2014, provize ze zájezdů organizovaných CK a kurzové rozdíly aktivní.

## Pasiva

Následující tabulka zobrazuje přehled pasiv VŠPJ v porovnání let 2012 a 2013 v tis. Kč.

Položka pasiv	31. 12. 2012	31. 12. 2013	2013-2012 (tis. Kč)	2013 / 2012 (%)
Vlastní zdroje celkem, z toho:	226 952	241 969	15 017	106,6
<i>jmění celkem</i>	226 334	240 631	14 297	106,3
<i>výsledek hospodaření</i>	618	1339	721	216,6
Cizí zdroje celkem, z toho:	23 019	17 714	-5 305	77,0
<i>krátkodobé závazky</i>	22 499	17 581	-4 918	78,1
<i>jiná pasiva</i>	520	133,08	-387	25,6
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>249 972</b>	<b>259 684</b>	<b>9 712</b>	<b>103,9</b>

Vlastní zdroje vykázaly k 31. 12. 2013 nárůst o 15 017 tis. Kč. Jejich složky se vyvíjely takto:

*Jmění celkem* vzrostlo o 14 297 tis. Kč. Vlastní jmění vykazuje přírůstek 4 072 tis. Kč (jedná se o návaznost na pořízení majetku). Fondy vzrostly o 10 225 tis. Kč.

*Výsledek hospodaření* byl oproti roku 2012 o 721 tis. Kč vyšší. HV před zdaněním v roce 2012 činil 826 tis., v roce 2013 1 541 Kč. Za rok 2012 činila DPPO 208 tis. Kč, v r. 2013 202 tis. Kč. Hlavním důvodem povinnosti k úhradě daně z příjmů právnických osob za rok 2013 jsou vynaložené náklady, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V roce 2012 tyto neuznatelné náklady činily 9 669 tis. Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 9 341 tis. Kč). V roce 2013 činily 9 917 tis. Kč (z toho rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 9 629 tis. Kč).

Cizí zdroje poklesly o 5 305 tis. Kč. Jejich jednotlivé složky se vyvíjely takto:

*Krátkodobé závazky* činí 17 581 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku se splatností v roce 2014 činí 1 273 tis. Kč (po splatnosti 30 dnů není evidován žádný závazek). Přijaté zálohy činí 4 975 tis. Kč. Tato částka zahrnuje 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 s výplatou mezd zaměstnanců za prosinec 2013 činily celkem 5 850 tis. Kč. Daně vázané k roku 2013 a splatné v roce 2014 činily 942 tis. Kč (sráž. daň fyzické osoby 632 tis. Kč, DPH 306 tis. Kč a daň silniční 4 tis. Kč.). Závazky ke státnímu rozpočtu v částce 193 tis. Kč zahrnují vypořádání DPH z přijatých záloh. Ostatní a jiné závazky tvoří částka 3 406 tis. Kč. Jde o ubytovací a sociální stipendia za období září – prosinec 2013, prospěchové a mimořádné stipendium za prosinec 2013. Stipendia byla vyplacena v lednu 2014. Dohadné účty za náklady na vodu a energii v roce 2013 tvoří 943 tis. Kč.

*Jiná pasiva* představující výnosy příštích období ve výši 133 tis. Kč jsou složena z tržeb za služby, které budou realizované až v roce 2014 (konference katedry CR v únoru 2014).

Rozhodnutím kvestora VŠPJ byla ke dni 31. 12. 2013 provedena řádná fyzická i dokladová inventarizace veškerého majetku. Fyzickou inventarizací nebyl dohledán drobný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě 12 tis. Kč. Jednalo se o 7 předmětů v celkové hodnotě 12 tis. Kč. Vesměs se jednalo o drobný majetek pořízený v letech 1994 – 2000. Dále nebyl dohledán drobný majetek, vedený v operativní evidenci. Jednalo se o 26 předmětů v celkové hodnotě 129 tis. Kč. Při inventarizaci byla dále napravena stará evidence umístění majetku (přečíslování 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 demolici. V jednom z těchto objektů jsou pronajímány prostory jako sklad.

VŠPJ měla v roce 2013 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 auditům a kontrolám v oblasti dotací poskytnutých ze strukturálních fondů EU a státního rozpočtu, dále v oblasti daně z příjmu fyzických osob a v oblasti povinností nemocenského, důchodového a sociálního pojištění.

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 „Most k partnerství - VŠP Jihlava tvoří síť“. 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 2013 kontroly skutečností rozhodných pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně, kde předmětem kontroly byly podněty Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR vyplývající z administrativních kontrol monitorovacích zpráv projektů. Konkrétně se jednalo o projekty „Most k partnerství - VŠP Jihlava tvoří síť“, „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“, „Inovace a podpora praxí na VŠPJ a jejich monitoringu“ a „Výzkum, Vývoj, Vysočina – Cesty k vědění VŠPJ“. Kontroly nezjistily zásadní pochybení, v případě potvrzení porušení rozpočtové kázně se jednalo o pouze o administrativní pochybení bez významného dopadu na realizaci projektů.

Finanční úřad v Jihlavě provedl daňovou kontrolu investiční dotace ze státního rozpočtu na investiční akci „Změna účelu využití 2.NP studentské koleje na výukové prostory pro studijní program Ošetřovatelství“. Finanční úřad potvrdil správnost použití poskytnutých prostředků.

Finanční úřad v Jihlavě provedl rovněž daňovou kontrolu zaměřenou na plnění povinností v souvislosti s odvodem daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou. Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 až 2012. Kontrolou nebyly zjištěny žádné významné nedostatky.

Okresní správa sociálního zabezpečení provedla kontrolu zaměřenou na plnění povinností v nemocenském, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 až 2013. Kontrolou nebyly zjištěny žádné významné nedostatky.

*Interní kontrolní činnost* byla realizována především interním auditem. Během roku 2013 byly provedeny dva audity. První se týkal nastavení vnitřního kontrolního systému a druhý systému evidence pracovní doby. Audity proběhly v souladu se stanoveným cílem a rozsahem. Audit vnitřního kontrolního systému zjistil pouze drobné formální nedostatky. Audit evidence pracovní doby identifikoval několik zjištění nízké, případně střední významnosti. Součástí auditních zpráv byly návrhy nápravných opatření. V rámci projednání auditních zpráv byl sestaven plán realizace nápravných opatření. V případě auditu vnitřního kontrolního systému je plán splněn, v případě plánu opatření z auditu evidence pracovní doby je realizace v souladu s plánem. Součástí auditní činnosti byla rovněž aktualizace plánu auditů pro rok 2014.

## Vyhodnocení opatření roku 2013 v oblasti hospodaření a opatření pro rok 2014

Pro rok 2013 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 2014.

Primárním cílem pro rok 2013 bylo *zvýšit podíl zdrojů mimo příspěvky a dotace MŠMT*. Podíl zdrojů mimo příspěvků a dotací MŠMT na celkových zdrojích VŠPJ v letech 2010 a 2011 činil shodně 24 %, v roce 2012 se tento podíl zvýšil na 26 %. V roce 2013 bohužel klesl tento podíl na 25 %. Tento primární cíl je stanoven pro rok 2014 a další, přičemž v návrhu rozpočtu na rok 2014 je podíl na základě známých skutečností stanoven pouze na 22 %. VŠPJ se bohužel stále nedaří získávat externí zdroje, ať už zdroje regionální či zdroje na realizaci výzkumných aktivit. 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 bohužel nedaří získávat potřebné zdroje, především od regionálních soukromých subjektů.

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. Byl přijat plán marketingových aktivit na rok 2013, který se podařilo většinově naplnit. V návrhu rozpočtu na rok 2014 je alokována stejná výše finančních prostředků na oblast marketingu jako v roce 2013. Oblast marketingu lze na VŠPJ již považovat za standardizovanou. V roce 2013 byl rovněž dokončen specializovaný portál pro komunikaci mezi studenty, VŠPJ a zaměstnavateli v oblasti praxí studentů. Prioritou pro další roky musí být rozšíření portfolia možných kurzů a oblastí poradenské činnosti, které bude VŠPJ schopna regionálním partnerům nabídnout.

*Hledání nových zdrojů* pro další potřebné investice pro rozvoj materiálně technické základny VŠPJ se v roce 2013 soustředilo zejména na akci „Výstavba výukového centra“. Počátkem roku 2013 byl investiční záměr na tuto akci registrován v evidenčním dotačním systému MŠMT. Započalo se rovněž s projektovou přípravou některých důležitých investičních akcí, např. rekonstrukce obvodových plášťů a střech a rekonstrukce auly. Pro následující roky nadále trvá nutnost hledání zdrojů pro obnovu materiálně technické základny VŠPJ, a to ve všech jejích oblastech. V roce 2014 jsou plánovány investice přesahující 30 mil. Kč, financované zejména z fondu reprodukce investičního majetku.

V oblasti *standardizace řízení financí* VŠPJ se jednalo v roce 2013 zejména o upgrade personálního informačního systému a zavedení standardizovaného personálního reportingu. Byla rovněž implementována technologie pro výstavbu manažerského informačního systému a vytvořeno první datové tržiště datového skladu. V roce 2014 bude pokračovat výstavba manažerského informačního systému (datové tržiště rozpočet), která může napomoci k vytvoření komplexního kalkulačního systému školy a následného procesního controllingu.

V oblasti *zavedení systémů centrálního zadávání veřejných zakázek a realizace konkrétních centrálních nákupů komodit* bylo dosaženo standardizovaného stavu. Nově přijatá směrnice vyřešila jak oblast zadávání veřejných zakázek, tak oblast centrálních nákupů. Byl rovněž zakoupen nástroj pro realizaci elektronických zakázek. U většiny realizovaných veřejných zakázek se podařilo dosáhnout větší než očekávané finanční úspory (např. rekonstrukce kuchyně, výběr mobilního operátora). Cílem VŠPJ v roce 2014 i v dalších letech v této oblasti je definitivní elektronizace veřejných zakázek, včetně využití elektronických aukcí a komoditní burzy, např. v oblasti nákupů energií.

### **Stručná analýza financování a finanční politiky VŠPJ**

Financování VŠPJ je navázáno a podřízeno strategickým cílům VŠPJ, vyjádřeným v „Dlouhodobém záměru vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti Vysoké školy polytechnické Jihlava“ a jeho pravidelných aktualizacích (dále jen „dlouhodobý záměr“). Explicitně je návaznost strategických cílů již od roku 2012 vyjádřena např. uvedením vazby jednotlivých opatření dlouhodobého záměru na konkrétní investiční akce schvalovaného rozpočtu, 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 2014 a roky další. Jednoznačnou strategickou prioritou finanční politiky VŠPJ zůstává 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 2013
- Tabulka 4: Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)
- Tabulka 5: Veřejné zdroje financování VVŠ v roce 2013: prostředky poskytnuté a prostředky použité
- Tabulka 5. a: Financování vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti v roce 2013
- Tabulka 5. b: Financování výzkumu a vývoje v roce 2013
- Tabulka 5. c: Financování programů reprodukce majetku v roce 2013
- Tabulka 5. d: Financování programů strukturálních fondů v roce 2013
- Tabulka 6: Přehled vybraných výnosů za rok 2013
- Tabulka 7: Příjmy z poplatků a úhrad za další činnosti poskytované veřejnou vysokou školou
- Tabulka 8: Pracovníci a mzdové prostředky za rok 2013
- Tabulka 9: Stipendia za rok 2013
- Tabulka 10: Neinvestiční náklady a výnosy - Koleje a menzy (KaM)
- Tabulka 11: Fondy za rok 2013
- Tabulka 11. a: Rezervní fond za rok 2013
- Tabulka 11. b: Fond reprodukce investičního majetku za rok 2013
- Tabulka 11. c: Stipendijní fond za rok 2013
- Tabulka 11. d: Fond odměn za rok 2013
- Tabulka 11. e: Fond účelově určených prostředků za rok 2013
- Tabulka 11. f: Fond sociální za rok 2013
- Tabulka 11. g: Fond provozních prostředků za rok 2013