Zpráva o výsledcích hospodaření Fakulty ekonomické ZČU v Plzni za rok 2010

Tato zpráva se předkládá k projednání a schválení v Kolegiu děkana Fakulty ekonomické ZČU v Plzni a Akademickému senátu Fakulty ekonomické ZČU v Plzni. Zároveň bude začleněna do Výroční zprávy o činnosti fakulty ekonomické ZČU v Plzni za rok 2010.

V roce 2010 hospodařila Fakulta ekonomická v Plzni dále jen FEK s následujícími zdroji přidělenými v rámci rozpočtu ZČU v Plzni pro r. 2010, které byly transformovány do schváleného rozpočtu FEK na rok 2010 a následně se projevily ve skutečnosti r. 2010.

1 Tvorba a čerpání rozpočtových zdrojů FEK 2010

Rozpočtové zdroje FEK v roce 2010 a jejich porovnání s rozpočtovými zdroji r. 2009 je patrné z následující tabulky.

Tabulka č. 1: ***Porovnání rozpočtových zdrojů FEK pro rok 2010 a 2009 (v Kč)***

Přidělené rozpočtové zdroje	**2010**	**2009**
Příspěvek na vzdělávací činnost (1111)	36 731 200	43 075 200
Krácení rozpočtu na základě rozhodnutí MŠMT (1111)	- 517 234	0
Příspěvek na vzdělávací činnost – po odečtu	36 213 966	43 075 200
Dlouhodobý koncepční rozvoj (institucionální podpora)	134 000	
Specifický VŠ výzkum (účelová podpora)	96 000	972 800
Celkem	**36 443 966**	**44 048 000**

Zdroj: Magion 2010

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že došlo ke snížení rozpočtových zdrojů oproti r. 2009 o více než 7,6 mil. Kč. Přesto se podařilo úspornými opatřeními (oblast mezd, restrukturalizace kateder, podpora aktivit RIV, snížení finanční náročnosti studijních programů) v oblasti příspěvku na vzdělávací činnost vykázat kladný výsledek hospodaření a převést zdroje na další podporu aktivit v oblasti ukazatele VKM do r. 2011.

Tabulka č. 2: ***Skutečné hospodaření FEK za rok 2010 (v Kč)***

Výnosy – celkem	**55 212 270**
Dotace	**38 204 562**
činnost 1111 – vzdělávací činnost	36 513 966
činnost 1120 – stipendia DSP	661 596
činnost 1130 – mezinárodní spolupráce	93 000
činnost 1150 – vzdělávací projekty a rozvojové aktivity	50 000
činnost 1311 – dlouhodobý koncepční rozvoj	134 000
činnost 1315 – specifický VŠ výzkum	96 000
činnost 1341 – výzkumné centrum	656 000
Projektové a grantové zdroje	**4 991 304**
činnost 1511 – GAČR	198 000
činnost 1522 – MMR	1 797 145
činnost 1531 – Strukturální fondy EU – Cíl 3	247 517
činnost 1532 – Strukturální fondy EU – OPVK	1 018 193
činnost 1578 – LLP – Leonardo	540 625
činnost 1579 – LLP – Erasmus	28 170
činnost 1582 – LLP – Jean Monnet Project	291 697
činnost 1631 – Strukturální fondy – Cíl 3 (spoluřešitelé)	761 517
činnost 1632 – Strukturální fondy EU – OPVK (spoluřešitelé)	108 440
Dary	**464 262**
činnost 1710 – dary finanční	464 262
Vlastní příjmy	**7 936 203**
činnost 1490 – vlastní příjmy	7 791 411
činnost 1491 – ekonomická činnost	98 072
činnost 9010 – doplňková činnost	46 720
Zúčtování fondů	**1 078 335**
Vnitropodnikové výnosy	**2 537 037**
Kurzové zisky, úroky	**567**
Náklady – celkem	**55 204 528**
V tom: vnitropodnikové	3 690 056
Výsledek hospodaření – celkem	**7 742**

Zdroj: Magion 2010

2 Hospodaření fakulty a jednotlivých kateder a středisek

Z následujících tabulek jsou zřejmé výsledky hospodaření jednotlivých kateder a středisek FEK za r. 2010. Do výsledků hospodaření se promítla restrukturalizace kateder, která byla provedena k 1. 9. 2010. Původních šest kateder bylo transformováno do nových pěti kateder, rozpočet byl k 1. 9. 2010 nově upraven dle poměru studentokreditů převedených předmětů, přičemž došlo k zániku katedry 51180- KSO, která kompletně přešla pod katedru 51110- KEM. Z tohoto důvodu je výsledek hospodaření KEM vykazován včetně původní katedry KSO. Průběžné výsledky hospodaření k 31. 8. 2010 byly rozděleny ve shodném poměru jako rozpočtové zdroje a byly zúčtovány k tíži či ve prospěch kateder pokračujících.

V tabulce č. 3 jsou uvedeny náklady a výnosy kateder a středisek FEK za vzdělávací činnost (1111). Z výsledků je zřejmé, že přestože byl rozpočet velice restriktivní, dokázaly katedry KEM, KMO a KPM vykázat kladný výsledek hospodaření a ztráta katedry KFU byla s ohledem na průběžný výsledek hospodaření za prvé pololetí minimální. K JA dokázala s ohledem na skutečnost razantního omezení jazykové výuky minimalizovat ztrátu zejména nabídkou jazykových kurzů v rámci CŽV. Rovněž výsledek hospodaření DFEK včetně FA (fondu aktivit) byl v souladu s rozpočtovanými náklady, úsporné hospodaření umožnilo převést prostředky určené pro pokračující transformaci fakulty do FPP (fondu provozních prostředků).

Tabulka č. 4 zobrazuje náklady a výnosy kateder a středisek FEK v oblasti vlastních příjmů (1490 a 1491). Změna metodiky (od 2. čtvrtletí) pro účtování výkonů kateder pro CECEV poskytla vedoucím kateder možnost využít plateb za tyto výkony k transparentnímu odměňování jednotlivých členů kateder s ohledem na jejich vytížení jak v prezenční či kombinované formě studia, tak za výuku v rámci CŽV. Kladný výsledek hospodaření CECEVu ve výši Kč 730 000,- byl závěrem roku převeden ve prospěch DFEK a sloužil k výplatě odměn za rok 2010.

Samostatná rozvaha není za FEK sestavována, neboť veškerý majetek je ve vlastnictví ZČU v Plzni. Kontrola majetku spravovaného jednotlivými pracovišti FEK byla provedena inventarizací hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a drobného majetku k 30. 11. 2010.

Tabulka č. 3: ***Hospodářské výsledky kateder a středisek FEK v roce 2010 - činnost 1111 (v Kč)***

Účet	KEM, vč. KSO	KFU	KMO	KJA	KPM	JES	SVRR	DFEK	Celkem
501 – spotřeba materiálu	34 852	69 623	21 347	15 390	11 166	0	2 865	282 123	437 366
504 – prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	660	660
511 – opravy a udržování	0	2 674	650	0	0	0	0	0	3 324
512 – cestovné	66 251	50 224	87 199	21 442	42 116	5 890	33 066	256 626	562 814
513 – nákl. na reprezentaci	0	0	0	0	16 114	0	0	6 649	22 763
518 – ostatní služby	40 476	100 517	42 979	11 763	53 786	0	1 027	477 675	728 223
521 – mzdové náklady	5 150 371	4 591 227	3 334 675	3 282 369	2 904 165	99 114	20 000	5 227 287	24 609 208
524 – zák. soc. pojištění	1 743 925	1 543 111	1 086 869	1 113 804	970 877	27 576	0	1 773 485	8 259 647
527 – zák. soc. náklady	82 151	69 056	57 397	83 287	51 360	0	0	78 741	421 992
531 – silniční daň	325	275	3 875	0	25	0	0	3 725	8 225
545 – kursové ztráty	403	0	123	0	435	0	42	0	1 003
549 – jiné ostatní náklady	28 632	52 545	15 661	17 311	18 919	509	0	1 483 843	1 617 420
582 – poskytnuté příspěvky	0	0	0	0	0	0	0	2 000	2 000
599 – vnitropod. Náklady	-161 330	-107 811	24 023	10 803	31 855	188	0	288 160	85 888
Náklady celkem	**6 986 056**	**6 371 441**	**4 674 798**	**4 556 169**	**4 100 818**	**133 277**	**57 000**	**9 880 974**	**36 760 533**
648 – zúčtování fondů	0	168 000	238 000	0	0	0	0	313 560	719 560
649 – jiné ostatní výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
682 – dary	0	0	0	0	0	0	0	0	0
691 – provozní dotace	7 383 665	6 009 157	4 535 593	4 361 108	4 335 797	252 450	57 000	9 579 196	36 513 966
699 – vnitropodnikové výnosy	-307 267	27 042	-17 635	0	-170 707	0	0	0	-468 567
Výnosy celkem	**7 076 398**	**6 204 199**	**4 755 958**	**4 361 108**	**4 165 090**	**252 450**	**57 000**	**9 892 756**	**36 764 959**
Výsledek hospodaření	**90 342**	**-167 242**	**81 160**	**-195 061**	**64 272**	**119 173**	**0**	**11 782**	**4 426**

Zdroj: Magion 2010

Tabulka č. 4: ***Výsledky hospodaření - vlastní příjmy a ekonomická činnost FEK v roce 2010 (v Kč)***

Účet	KEM, vč. KSO	KFU	KMO	KAJ	KPM	CECEV	DFEK	Celkem
501 – spotřeba materiálu	41	417	3 877	247	2 775	96 526	162 369	266 252
504 – prodané zboží	0	0	0	0	0	0	565	565
512 – cestovné	0	0	0	0	0	37 290	33 325	70 615
513 – náklady na reprezentaci	4 459	1 845	0	0	3 092	2 677	119 149	131 222
518 – ostatní služby	667	0	7 600	0	0	281 693	322 505	612 465
521 – mzdové náklady	197 250	203 856	36 000	370 280	155 000	1 665 870	1 514 013	4 142 269
524 – zákonné sociální pojištění	67 062	69 308	12 240	125 895	52 700	522 084	513 413	1 362 702
527 – zákonné soc. náklady	0	0	0	0	0	20 928	0	20 928
531 – daň silniční	0	0	0	0	0	1 300	50	1 350
538 – ostatní daně a poplatky	0	0	0	0	0	0	200	200
548 – manka a škody	0	0	0	0	0	0	1 098	1 098
549 – jiné ostatní náklady	190	279	81	0	0	22 438	1 155 792	1 178 780
599 – vnitropodnikové náklady	8 391	0	0	0	2 400	3 236 585	203 559	3 450 935
Náklady celkem	**278 060**	**275 705**	**59 798**	**496 422**	**215 967**	**5 887 391**	**4 026 038**	**11 239 381**
601 – tržby za výrobky	0	0	0	0	0	0	5 358	5 358
602 – tržby z prodeje služby	0	0	7 600	0	0	0	38 635	46 235
613 – změna stavu zásob	0	0	0	0	0	0	-5 140	-5 140
645 – kursové zisky	0	0	0	1	173	0	0	174
648 – zúčtování fondů	0	0	0	0	0	0	347 400	347 400
649 – jiné provozní výnosy	0	0	0	5 123	0	5 891 110	1 944 830	7 841 063
654 – tržby z prodeje materiálu	667	417	0	0	467	417	0	1 968
699 – vnitropodnikové výnosy	277 393	275 288	52 198	491 298	215 327	0	1 694 100	3 005 604
Výnosy celkem	**278 060**	**275 705**	**59 798**	**496 422**	**215 967**	**5 891 527**	**4 025 183**	**11 242 662**
Výsledek hospodaření	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 136**	**-855**	**3 281**

Zdroj: Magion 2010

Jak už bylo výše uvedeno, ve způsobu účtování výkonů kateder pro středisko CECEV byla v průběhu r. 2010 změněna metodika z původního přeúčtování částí mezd z kateder na CECEV na účtování vnitropodnikových výkonů v podobě druhotných nákladů k tíži CECEVu a výkonů v podobě druhotných výnosů na zakázky 511490 – Vlastní příjmy jednotlivým katedrám. Tento způsob zvýšil průhlednost finančních toků a poskytl přehled o těchto výkonech vedoucím kateder. Současně posílil jejich kompetence v odměňování členů kateder s ohledem na vytížení. CECEV hospodařil se ziskem, který byl závěrem roku převeden ve prospěch DFEK a využit k výplatě odměn akademickým i THP pracovníkům fakulty.

Tabulka č. 5: ***Výsledky hospodaření CECEVu*** ***po převodu zisku*** *(činnost 1150, 1490, 1491, 1710)*

Účet	Kč
501 - spotřeba materiálu	366 868
512 – cestovné	37 290
513 – náklady na reprezentaci	2 677
518 – ostatní služby	349 174
521 – mzdové náklady	1 717 070
524 – zákonné sociální pojištění	533 506
527 – zákonné sociální náklady	20 928
531 – silniční daň	1 300
549 – jiné ostatní náklady	22 523
599 – vnitropodnikové náklady	3 240 962
Náklady celkem	**6 292 297**
649180 – tržby CŽV „A“ 0 % DPH	5 796 158
649181 – tržby univerzity 3. Věku	45 300
649183 – tržby za vzdělávací kurzy 20 % DPH	49 653
654012 – tržby z prodeje materiálu	417
682001 – přijaté příspěvky (dary)	354 906
691008 – provozní dotace	50 000
Výnosy celkem	**6 296 433**
Výsledek hospodaření	**4 136**

Zdroj: Magion 2010

Tabulka č. 6: ***Přijaté dary a příspěvky na FEK*** *- srovnání s rokem 2009 (v Kč)*

Dary a příspěvky od ostatních organizací	2010	2009
FEK – celkem	464 262	290 732
Z toho: CECEV	354 906	224 000
DFEK	52 188	0
KPM	57 168	66 732

Zdroj: Magion 2010

Tabulka č. 7: ***Tvorba a čerpání fondu provozních prostředků FEK***

Stav k 1. 1. 2010	Přírůstek 2010	Čerpání 2010	Stav k 31. 12. 2010
1 881 000	1 460 000	719 560	2 621 440

Zdroj: Magion 2010

3 Výplata stipendií a vývoj stipendijního fondu FEK v roce 2010

Z následujících tabulek je patrný vývoj stipendijního fondu FEK, jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2010 a přehled výplat stipendií dle jednotlivých druhů.

Tabulka č. 8: ***Stipendijní fond FEK v roce 2010***

Stav k 1. 1. 2010	Přírůstek 2010	Čerpání 2010	Stav k 31. 12. 2010
1 615 435	2 287 119	347 400	3 555 154

Zdroj: Magion 2010

Tabulka č. 9: ***Výplata stipendií v roce 2010***

Druh stipendia	Kč
Prospěchové	617 200
Mimořádné – DFEK	531 150
Mimořádné – stipendia na projektech (SV apod.)	127 500
Doktorandské – tuzemští studenti	661 596
Celkem	**1 937 446**

Zdroj: Magion 2010

4 Závěrečné zhodnocení výsledků hospodaření

Hospodaření FEK za rok 2010 je nutno hodnotit pozitivně. Fakulta se dokázala vyrovnat s významným snížením zdrojů v oblasti příspěvku na vzdělávací činnost za cenu velice razantních úsporných opatření jak v oblasti osobních nákladů tak nákladů věcných.

Současně s nutností motivovat zaměstnance k projektové a publikační činnosti byl zřízen tzv. Fond aktivit, ze kterého byly souladu s vyhláškou děkana č. 5/10 *Motivace ke zvyšování*

výstupů v oblasti RIV aktivit v roce 2010 tyto činnosti podporovány a rok 2010 představoval obrat směrem k pozvolnému nárůstu publikační i grantové činnosti.

Fakulta dokázala v důsledku úsporných opatření hospodařit nejen s významně nižším rozpočtem než v uplynulých letech, ale i v souvislosti s pokračováním kvalitativního rozvoje zahájeném restrukturalizací kateder navýšit FPP (fond provozních prostředků) pro období r. 2011 o Kč 740 440,-.

Centrum celoživotního vzdělávání i při celkovém poklesu zájmu o studium v rámci CŽV vykázalo kladný výsledek hospodaření a změnami v systému konzultací i maximální snahou o úsporné hospodaření jednoznačně přispělo ke zdárnému a úspěšnému hospodaření fakulty v r. 2010.

Zdroje fakulty byly v roce 2010 posíleny o prostředky projektů (přehled viz tab. č. 2) a projektu FRVŠ (kapitálové výdaje ve výši Kč 1 746 000,-) k vybudování nové multimediální učebny. Čerpání prostředků jednotlivých projektů bylo v zásadě rovnoměrné a zcela v kompetenci jednotlivých řešitelů. Hodnocení plnění projektů proběhlo formou obhajob jednotlivých typů projektů před příslušnými komisemi či orgány.

Hospodaření jednotlivých kateder a středisek bylo měsíčně monitorováno, což přispělo k informovanosti o finanční situaci jednotlivých pracovišť na fakultě. Kladné i záporné výsledky hospodaření byly v souladu s platnými rozpočtovými pravidly převedeny do rozpočtu pracovišť roku 2011.

Plzeň, 27. 4. 2011

Zpracovala: Ing. Venuše Fišerová
tajemnice FEK ZČU v Plzni

Schválil: doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
Děkan FEK ZČU v Plzni

Zpráva byla projednána a schválena na Kolegiu děkana FEK ZČU v Plzni dne: 27. 4. 2011

Zpráva byla projednána a schválena AS FEK ZČU v Plzni dne: