

FAKULTA
ZDRAVOTNICKÝCH STUDIÍ
UNIVERZITA PARDUBICE
VÝROČNÍ ZPRÁVA
O HOSPODAŘENÍ
2023

OBSAH

| | |
|--|-----------|
| 1. Výnosy | 4 |
| 2. Náklady | 8 |
| 2.1 Srovnání skutečných nákladů s rozpočtem | 8 |
| 2.2 Druhové členění nákladů | 9 |
| 2.3 Druhové členění nákladů na vědu a výzkum | 11 |
| 3. Hospodářský výsledek | 14 |
| 4. Investiční prostředky | 16 |
| 5. Tvorba a čerpání fondů | 17 |
| 6. Závěr | 18 |
| Použité zkratky..... | 19 |

Úvod

Ve smyslu § 27, odstavce 1 d), zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, děkan Fakulty zdravotnických studií předkládá zprávu o hospodaření fakulty za rok 2023.

První část výroční zprávy o hospodaření je věnována neinvestičním výnosům fakulty a jejich stručné analýze. V druhé části je popsána struktura neinvestičních nákladů, a to jak z hlediska účelu a činností, na které byly využity, tak z hlediska druhového členění nákladů. Třetí část je věnována srovnání nákladů a výnosů včetně vyčíslení hospodářského výsledku fakulty. Ve čtvrté části je uvedena struktura investičních prostředků a přehled jejich čerpání. Pátá část je věnována rozboru tvorby a čerpání fondů, které má fakulta k dispozici. V závěru zprávy je provedeno konečné shrnutí a zhodnocení všech aspektů hospodaření fakulty v roce 2023.

1. VÝNOSY

Neinvestiční výnosy fakulty v roce 2023 činily **79 593 tis. Kč**. Výnosy fakulty tvoří dotace MŠMT (členěná na část A a K), mezinárodní spolupráce, rozvojové programy, prostředky na podporu výzkumu a vývoje, kurzy doplňkové činnosti, stipendia a ostatní příjmy (poplatky za přijímací řízení, dary, realizace celoživotního vzdělávání). Podrobnější členění neinvestičních výnosů je uvedeno v tabulce 1, ve které je zároveň vyčíslen i rozdíl oproti schválenému rozpočtu. Skutečné čerpání je pak znázorněno v posledním sloupci.

Tabulka 1 Neinvestiční výnosy

| Neinvestiční výnosy (v tis. Kč) | Rozpočet | Rozdíl | Skutečnost |
|--|---------------|-------------|---------------|
| Neinvestiční prostředky (příspěvek, dotace) MŠMT | 69 879 | -175 | 69 704 |
| studijní programy (ukazatel AK): | 69 328 | 0 | 69 533 |
| příspěvek útvary | 69 328 | 205 | 69 533 |
| stipendia - doktorandi (ukazatel C) | 0 | 0 | 0 |
| zahraniční studenti, mezinárodní spolupráce (ukazatel D) | 0 | 29 | 29 |
| vzdělávací projekty, programy a záměry (ukazatel F) | 551 | -409 | 142 |
| rozvojové a transformační projekty MŠMT (ukazatel I): | 0 | 0 | 0 |
| Dotace na reprodukci majetku, (prog. financování) NIV | 0 | 0 | 0 |
| Podpora výzkumu a vývoje (MŠMT) | 3 024 | -90 | 2 934 |
| institucionální prostředky: | 2 557 | 0 | 2 557 |
| rozvoj výzkumné organizace | 2 557 | 0 | 2 557 |
| účelové prostředky: | 467 | -90 | 377 |
| specifický výzkum VŠ | 467 | -90 | 377 |
| Získané granty a projekty | 3 034 | -354 | 2 680 |
| GAČR, TAČR | 0 | 0 | 0 |
| zahraniční granty a projekty | 309 | 57 | 366 |
| OP VVV, NPO | 1 695 | -16 | 1 679 |
| další granty a projekty | 1 030 | -395 | 635 |
| Doplňková činnost | 340 | 240 | 580 |
| Čerpání fondů (FO, FPP, FÚUP, SF) | 1 426 | 143 | 1 569 |
| Jiné příjmy | 1 410 | 716 | 2 126 |
| poplatky spojené se studiem: | 1 160 | 132 | 1 292 |
| přijímací řízení | 600 | 47 | 647 |
| celoživotní vzdělávání | 560 | 85 | 645 |
| další příjmy z hlavní činnosti | 128 | 60 | 188 |
| dary, dědictví a dotace od nadací, z fondů a pod. | 122 | 524 | 646 |
| Celkem | 79 113 | 480 | 79 593 |

V průběhu roku 2023 se rozpočtované neinvestiční příjmy zvýšily o 480 tis. Kč oproti plánu (tj. o 0,7 %). Tuto změnu nejvíce ovlivňuje položka jiných příjmů, konkrétně položka darů, kde fakulta získala prostředky z nadačního fondu rodiny Vlčkových ve výši 485 tis. Kč na realizaci projektu „Implementace dětské paliativní péče do výuky na FZS UPCE“.

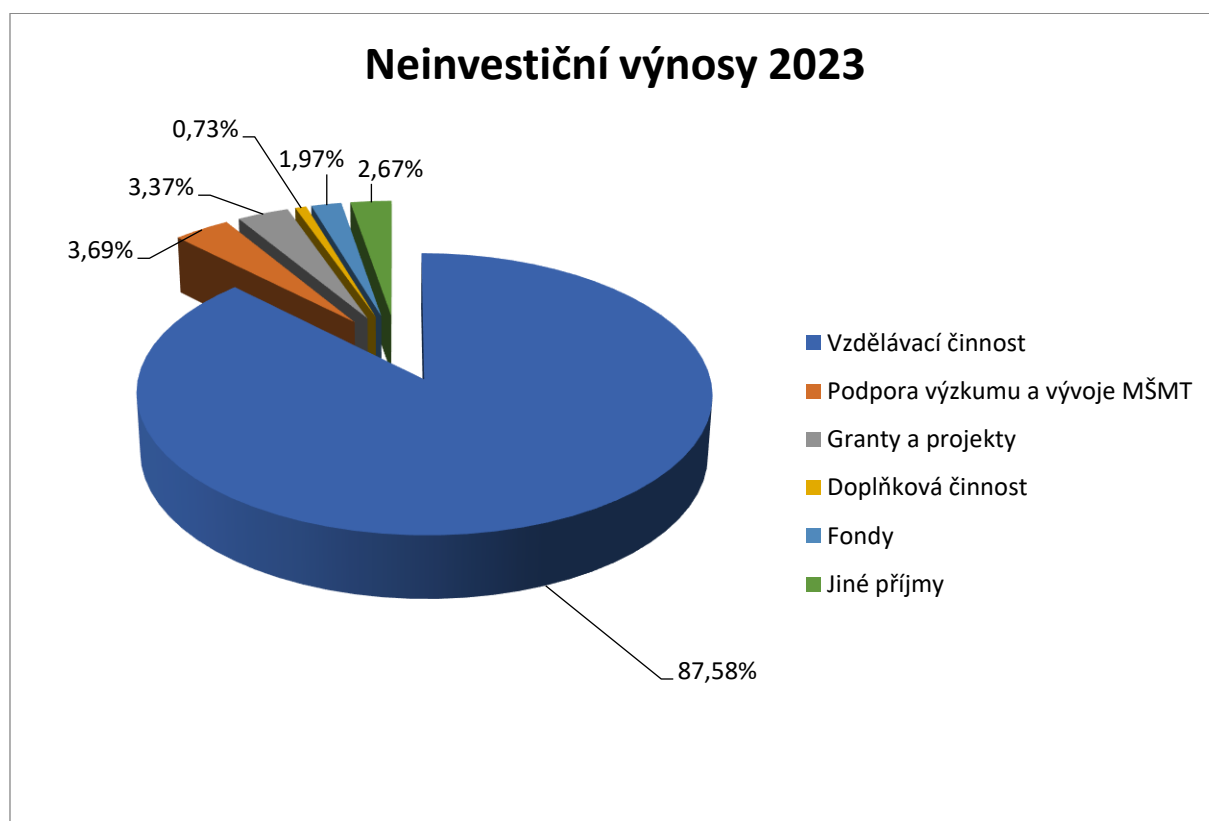
Nárůst příjmů se rovněž projevila v položce dotace MŠMT ve formě příspěvku na energie. Fakulta využila část příspěvku na úhradu energií plynoucích z využití prostor univerzitní budovy na náměstí Čs. Legií a Auly Arnošta z Pardubic. Zbýlá část přidělené dotace, kterou nebylo ze strany fakulty možné využít, byla vyměněna s rektorátem za základní příspěvek útvary. Ten byl následně rozdělen mezi hlavní dotaci a fond provozních prostředků.

K mírnému nárůstu došlo oproti předpokládaným příjmům v položkách poplatků za přijímací řízení, příjmů z kurzů celoživotního vzdělávání a doplňkové činnosti.

Naopak k poklesu oproti plánu došlo u položek grantů u projektu Ministerstva průmyslu a obchodu ve výzvě OP PIK, kde probíhalo čerpání dle plánu, ale do konce roku 2023 nedošlo ke schválení závěrečné zprávy projektu, ze které plyne dle pravidla ex ante doplatek rozpočtu projektu do výše 100 %.

V průběhu roku byl upraven rozpočet projektu Studentské grantové soutěže, kde došlo k nedočerpání a na základě podstatné změny k vrácení částky 90 tis. Kč. Tato částka byla přerozdělena dle poměru rozpočtů projektů ostatním fakultám.

Procentuální podíly jednotlivých položek neinvestičních výnosů jsou znázorněny na následujícím grafu na obrázku 1.

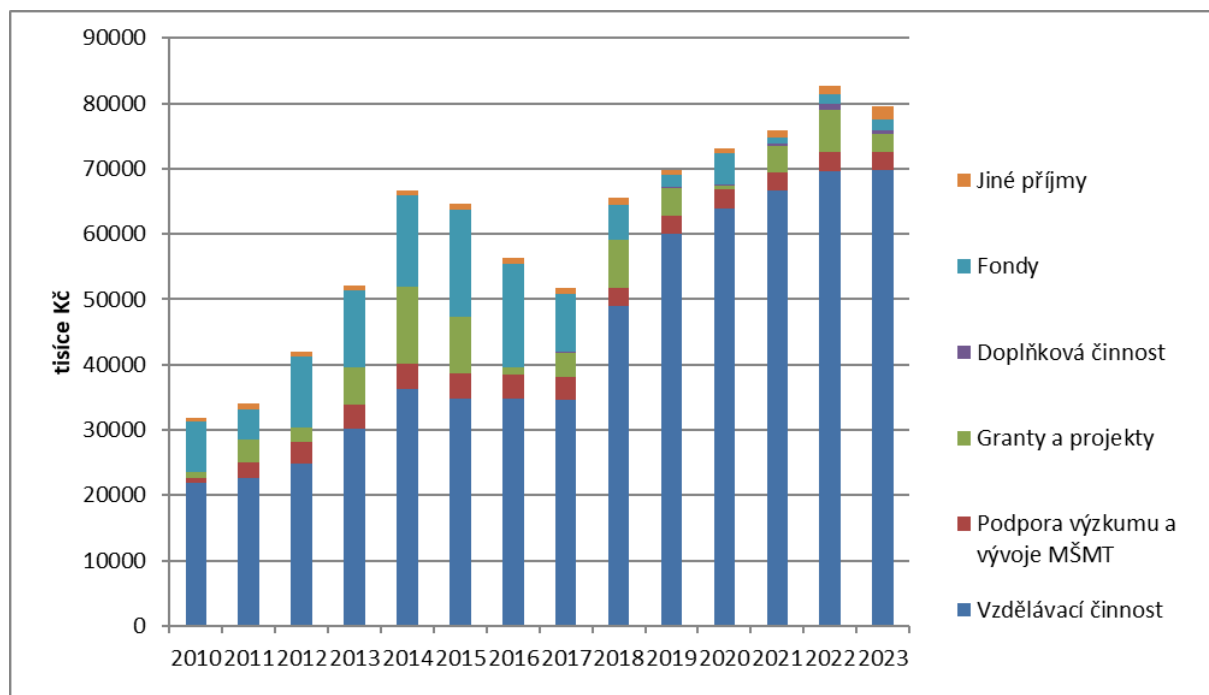


Obrázek 1 Procentuální složení neinvestičních výnosů 2023

Nejdůležitějším zdrojem příjmů je pro fakultu dlouhodobě dotace MŠMT, která tvoří 87,15 % celkového rozpočtu. Neméně důležitým zdrojem jsou příjmy z vědeckých a rozvojových projektů (projekt Erasmus+, Národní plán obnovy, OP VVV a OP PIK), které tvoří 3,37 % rozpočtu. V další řadě tvoří příjmy fakulty prostředky na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace, které již několik let tvoří

méně než 4 % celkového rozpočtu. Jiné příjmy fakulty ve výši 2,67 % celkových příjmů jsou tvořeny z poplatků za přijímací řízení, příjmů z kurzů celoživotního vzdělávání, příjmů z vloženého na mezinárodní konferenci, z darů a z dotace nadace rodiny Vlčkových.

Vývoj výše rozpočtu dle jednotlivých zdrojů financování v letech 2010 – 2023 znázorňuje graf na obrázku 2.



Obrázek 2: Struktura neinvestičních výnosů v letech 2010 – 2023

Z grafu je patrné, že od roku 2018 rostla dotace na vzdělávací činnost. Stagnace způsobená v letech 2015 – 2017 vznikla z důvodu zafixování poměru fakulty na rozpočtu UPCE, který v těchto letech též stagnoval. V letech 2012 – 2015 došlo k vytvoření poměrně vysokého zdroje v podobě fondu provozních prostředků, a to z důvodu realizace projektů z operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost, které umožnily výraznou úsporu osobních nákladů. V průběhu let 2015 - 2017 došlo k vyčerpání těchto fondů provozních prostředků, které byly použity primárně na úhradu osobních nákladů.

Naopak v roce 2018 došlo k nárůstu dotace MŠMT, a vzhledem ke změně principu výpočtu a rozdělení této dotace mezi fakulty, i k nárůstu dotace fakulty. Tento trend nadále pokračoval i v roce 2019 a 2020. Řada ukazatelů rozpočtu pro rok 2023 byla stanovena, stejně jako v minulých letech, procentním podílem fakulty na těchto položkách v roce 2020.

Financování je odvozeno od rozsahu a ekonomické náročnosti výkonů vysoké školy (část fixní) a výstupů činnosti vysoké školy a jejich kvality (část výkonová). Poměr fixní a výkonové části byl pro rok 2023 stanoven na 80,61 % ku 19,39 %. Příjmy za fixní část příspěvku UPCE v roce 2023 vycházejí ze skutečného počtu studentů na fakultě k 31. 10. 2020 a z průměrného koeficientu náročnosti studijních programů.

Příjmy za výkonovou část odrážejí podíl Univerzity Pardubice na jednotlivých indikátorech, které se aplikují na všechny veřejné vysoké školy, jedná se o dále uvedené.

- o Výsledky výzkumu, vývoje a inovací (body RIV) – váha 30 %
- o Výsledky umělecké činnosti (body RUV) – váha 3 %

- o Externí příjmy VŠ spojené se vzdělávací a tvůrčí činností – váha 6,5 %
- o Graduation rate – váha 15 %
- o Zaměstnanost absolventů – váha 10 %
- o Podíl cizinců (akademičtí pracovníci) – váha 10 %
- o Mezinárodní mobility – váha 22 %
- o Studenti samoplátci - váha 3,5 %

2. NÁKLADY

Neinvestiční náklady byly v roce 2023 ve výši **79 362 tis. Kč**. Z této částky bylo 46 316 tis. Kč vynaloženo na zajištění hlavní činnosti fakulty, tedy vzdělávání studentů. Částku 6 407 tis. Kč tvořily projektové náklady, náklady spojené s realizací kurzů celoživotního vzdělávání a doplňkové činnosti. Na celouniverzitní náklady fakulta odvedla 20 333 tis. Kč. Do fondů převedla fakulta 6 243 tis. Kč.

2.1 Srovnání skutečných nákladů s rozpočtem

Na začátku kalendářního roku se sestavuje rozpočet fakulty. Jedná se o plán, který zahrnuje zdroje financování i předpokládané náklady včetně plánované tvorby fondů. Na konci kalendářního roku sestaví fakulty skutečné čerpání rozpočtu, které se následně porovná s plánem. Toto srovnání je zobrazeno v tabulce 2 Neinvestiční náklady.

Tabulka 2 Neinvestiční náklady

| Neinvestiční náklady (v tis. Kč) | Rozpočet | Rozdíl | Skutečnost |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Hlavní činnost | 50 274 | -3 958 | 46 316 |
| Účelové akce a projekty | 5 100 | 834 | 5 934 |
| Odpisy majetku | 167 | -104 | 63 |
| Celouniverzitní náklady | 20 333 | 0 | 20 333 |
| Rezerva rozpočtu | 1 500 | -1 500 | 0 |
| Doplňková činnost | 340 | 133 | 473 |
| přímé náklady | 156 | 69 | 225 |
| hrubá reže | 184 | 64 | 248 |
| Převod do fondů (FPP, FÚUP) | 1 400 | 4 843 | 6 243 |
| Jiné a mimořádné náklady | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 79 114 | 248 | 79 362 |

Na základě nižšího čerpání prostředků na hlavní činnost, které jsou tvořeny převážně z dotace MŠMT došlo k vytvoření rezervy ve výši 6 169 tis. Kč, která byla převedena do fondu provozních prostředků. Do fondu byly zároveň převedeny nedočerpané prostředky projektu z dotačního titulu národního plánu obnovy, a to ve výši 74 tis. Kč. Tyto prostředky budou použity na úhradu osobních nákladů projektu v 1. pololetí 2024.

Čerpání rozpočtu fakulty sleduje fakulta podle jednotlivých středisek. Konkrétně se jedná o katedru ošetřovatelství, katedru klinických oborů, katedru porodní asistence, perioperační péče a zdravotně sociální péče, referáty proděkanů, studijní oddělení, referát tajemníka, Centrum péče o zdraví, sekretariát děkana a středisko celofakultních nákladů, ze kterého financuje fakulta energie, celouniverzitní náklady, náklady, které nelze specifikovat pro konkrétní středisko a údržbu a provoz fakulty. V roce 2023 tvořily celofakultní náklady 30 116 tis. Kč, tedy 37,94 % celkových nákladů.

Plánovaný rozpočet včetně skutečného čerpání jednotlivých kateder zobrazuje tabulka 3. Z katedrálních zdrojů jsou financovány převážně osobní náklady zaměstnanců dané katedry a služby v podobě cestovního, účasti na konferencích a služby spojené s vědeckovýzkumnou činností (překlady, publikační poplatky). Při stanovení rozpočtu vychází fakulta z poměru velikosti dané katedry (počet studentů na katedře, přepočtený úvazek akademických pracovníků na katedře) a ze skutečně čerpaných nákladů v předchozích letech s výhledem čerpání těchto prostředků v dalším roce.

Tabulka 3 Rozpočty kateder

| Rozpočty jednotlivých kateder (v tis. Kč) | Rozpočet | Rozdíl | Skutečnost |
|--|---------------|------------|---------------|
| Katedra ošetrovatelství (70140) | 14 786 | -422 | 14 364 |
| Katedra porodní asistence, perioperační péče a zdravotně sociální péče (70150) | 6 808 | 528 | 7 336 |
| Katedra klinických oborů (70160) | 10 721 | 348 | 11 069 |
| Celkem | 32 315 | 454 | 32 769 |

Skutečné náklady kateder byly o 454 tis. Kč vyšší, než fakulta plánovala. Nárůst je způsoben zvýšením tarifních mezd od července 2023, dále ukončením projektů z OP VVV výzev, ze kterých fakulta hradila část osobních nákladů a zdravotnický materiál.

Změny mezi plánem a realitou u jednotlivých kateder jsou způsobeny změnou statutu fakulty od 1. 6. 2023, kdy došlo k převedení jednoho studijního programu z Katedry ošetrovatelství na Katedru porodní asistence, perioperační péče a zdravotně sociální péče a v souvislosti s tím i přesun zařazení některých akademických pracovníků na katedry a zároveň převedení dvou klinik (interní a otorinolaryngologické) z Katedry klinických oborů na Katedru ošetrovatelství.

2.2 Druhé členění nákladů

Druhé členění nákladů sleduje fakulta v dlouhodobém horizontu z důvodu regulace nákladů na jednotlivé položky. Rozložení nákladů v jednotlivých položkách nákladů ovlivňuje aktuální zapojení fakulty do projektů (např. úhrada zdravotnického materiálu z projektových zdrojů místo fakultních).

Druhé náklady zároveň sledujeme pro jednotlivé skupiny nákladů definované rozpočtem, tedy hlavní činnost, účelové akce a projekty a doplňkovou činnost. Součástí nákladů na hlavní činnost jsou celouniverzitní náklady a odpisy majetku, součástí nákladů na hlavní činnost a účelové akce a projekty jsou prostředky převedené do fondů provozních prostředků. V hlavní činnosti se jedná o fond vytvořený z dotace MŠMT, v účelových akcích a projektech o fond vytvořený u projektu Národního plánu obnovy.

Čerpání nákladů dle druhu znázorňuje tabulka 4.

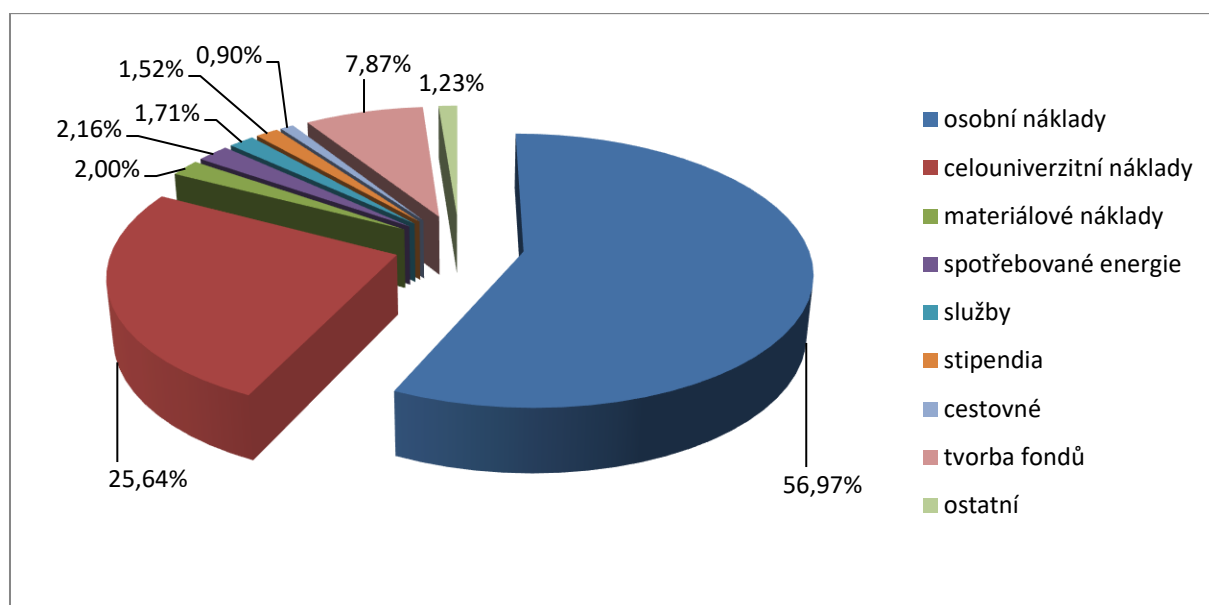
Tabulka 4 Druhové členění nákladů

| Neinvestiční náklady (v tis. Kč) | Hlavní činnost | Účelové akce a projekty | Doplňková činnost | Celkem |
|---|----------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| Materiálové náklady | 997 | 577 | 13 | 1 587 |
| materiál všeobecný | 603 | 174 | 1 | 778 |
| literatura | 19 | 1 | 0 | 20 |
| drobný hmotný majetek a tech. zhodnocení do 40 000 Kč | 375 | 402 | 12 | 789 |
| Energie | 1271 | 441 | 0 | 1 712 |
| Opravy a udržování | 32 | 0 | 0 | 32 |
| Cestovné | 422 | 287 | 6 | 715 |
| tuzemské | 222 | 52 | 6 | 280 |
| zahraniční | 175 | 205 | 0 | 380 |
| ostatní | 25 | 30 | 0 | 55 |
| Náklady na reprezentaci | 341 | 35 | 0 | 376 |
| Služby | 1 170 | 184 | 0 | 1 354 |
| služby spojů | 197 | 0 | 0 | 197 |
| vložené, školení, semináře, exkurze | 200 | 160 | 0 | 360 |
| software | 46 | 13 | 0 | 59 |
| propagace, inzerce | 224 | | 0 | 224 |
| překlady, publikační poplatky | 90 | 5 | 0 | 95 |
| platba za DPP v PN | 14 | | 0 | 14 |
| nájem, stěhování | 194 | | 0 | 194 |
| patentní řízení | 78 | | 0 | 78 |
| služby ostatní | 127 | 6 | 0 | 133 |
| Osobní náklady | 41 967 | 3 004 | 206 | 45 177 |
| hrubé mzdy včetně odměn | 28 039 | 2 087 | 105 | 30 231 |
| DPP, DPČ | 3 596 | 195 | 66 | 3 857 |
| zákonné zdravotní a sociální pojištění | 9 447 | 717 | 35 | 10 199 |
| zákonné sociální náklady | 885 | 5 | 0 | 890 |
| Jiné ostatní náklady | 26 555 | 1 480 | 248 | 28 283 |
| stipendia | 0 | 1 203 | 0 | 1 203 |
| poskytnuté příspěvky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kurzové ztráty, bankovní poplatky | 3 | 0 | 0 | 3 |
| ostatní | 0 | 14 | 0 | 14 |
| tvorba fondů | 6 169 | 74 | 0 | 6 243 |
| neuznatelné náklady | | 0 | 0 | 0 |
| vnitropodnikové služby vč. režii projektů | 50 | 189 | 224 | 463 |
| celouniverzitní náklady | 20 333 | 0 | 24 | 20 357 |
| Daň z příjmu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zisk z doplňkové činnosti | 0 | | 0 | 0 |
| Odpisy | 63 | 0 | 0 | 63 |
| Celkem | 72 818 | 6 008 | 473 | 79 299 |

Z tabulky je patrné, že část nákladů na zdravotnický a ostatní spotřební materiál byla financována z projektových zdrojů stejně jako téměř polovina nákladů na cestovné a 80 % nákladů za vložné na konference, školení a semináře.

Největší položkou v nákladech jsou osobní náklady (tvoří 56,97 % celkových nákladů fakulty). Druhou největší položkou tvoří celouniverzitní náklady (25,67 %). Náklady na energie se proti roku 2022 zvýšily a tvoří 2,16 % celkových nákladů.

Procentuální zastoupení jednotlivých položek neinvestičních nákladů znázorňuje následující graf na obrázku 3.



Obrázek 3 – Druhé členění nákladů

2. 3 Druhé členění nákladů na vědu a výzkum

Prostředky fakulty na vědu a výzkum jsou tvořeny ze zdrojů dlouhodobého koncepčního rozvoje výzkumné organizace, dále jen DK RVO (institucionální podpora), z projektu studentské grantové soutěže (účelová podpora) a z vědeckovýzkumných projektů financovaných z externích zdrojů (v roce 2023 se jednalo o projekt Ministerstva průmyslu a obchodu z výzvy OP PIK s názvem „Vývoj platformy pro inteligentní ochranu zdraví a výzkum dopadů jejího nasazení na ekonomiku soukromého i veřejného sektoru“).

Institucionální i účelová podpora jsou poskytovány na základě dosažených výsledků podle § 3 odst. 3 písm. a) zákona č. 130/2009 Sb. o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků.

Druhé členění nákladů dle jednotlivých zdrojů znázorňuje tabulka 5 na následující straně.

Tabulka 5 Druhové členění nákladů na vědu a výzkum

| Neinvestiční náklady (v Kč) | RVO | SGS | OP PIK | Celkem |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Materiálové náklady | 77 796 | 18 842 | 0 | 96 638 |
| materiál všeobecný | 53 181 | 18 338 | | 71 519 |
| literatura | 12 063 | 504 | | 12 567 |
| drobný hmotný majetek a technické zhodnocení do 80 000 | 12 553 | | | 12 553 |
| Energie | 124 955 | 0 | 0 | 124 955 |
| Opravy a udržování | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cestovné | 177 860 | 123 611 | 0 | 301 471 |
| tuzemské | 94 521 | 743 | | 95 264 |
| zahraniční | 83 339 | 93 073 | | 176 412 |
| ostatní | | 29 795 | | 29 795 |
| Náklady na reprezentaci | 540 | 2 095 | 0 | 2 635 |
| Služby | 224 162 | 111 380 | 0 | 335 542 |
| služby spojů | 1 262 | | | 1 262 |
| vložené, školení, semináře | 50 634 | 93 338 | | 143 972 |
| software | 13 231 | 13 278 | | 26 509 |
| inzerce | | | | 0 |
| překlady, statistiky, publikační poplatky | 81 286 | 4 764 | | 86 050 |
| patenty | 35 898 | | | |
| členské poplatky | 11 400 | | | |
| služby ostatní | 30 451 | | | 30 451 |
| Osobní náklady | 1 926 591 | 10 637 | 567 865 | 2 505 092 |
| mzdy včetně odměn | 1 390 968 | 7 950 | 346 442 | 1 745 360 |
| DPP, DPČ | 61 704 | | 92 376 | |
| zákonné zdravotní a sociální pojištění | 471 802 | 2 687 | 129 047 | 603 535 |
| zákonné sociální náklady | 2 117 | | | 2 117 |
| Jiné ostatní náklady | 24 946 | 110 376 | 66 951 | 202 273 |
| stipendia SGS | | 56 000 | | 56 000 |
| kurzové ztráty, bankovní poplatky | 30 | 5 | | 34 |
| ostatní | | | | 0 |
| tvorba fondů | | | | 0 |
| vnitropodnikové náklady - režie | 24 917 | 54 371 | 66 951 | 146 238 |
| Odpisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 2 556 850 | 376 941 | 634 815 | 3 568 606 |

Prostředky z DK RVO byly v roce 2023 vyčerpány v plné výši. Částečně byly využity na realizaci projektů interní grantové soutěže (332 tis. Kč), na výplatu poměrné části mzdy akademických pracovníků jako podpora jejich vědeckovýzkumné činnosti (634 tis. Kč), částka 333 tis. Kč byla uvolněna na odměny dle prémiového řádu a zbývající prostředky byly ve formě služeb či cestovného využity na aktivity

akademických pracovníků spojených s jejich odborným vzděláváním a vědeckovýzkumnou činností. Ze zdrojů DK RVO byla zároveň uhrazena část nákladů na energie.

U projektu studentské grantové soutěže došlo v průběhu roku k podstatné změně a v důsledku toho k vrácení části dotace ve výši 90 tis. Kč. U projektu z výzvy OP PIK probíhalo čerpání dle plánu, došlo k dočerpání přidělené dotace na projekt, finanční vyrovnání bude provedeno metodou ex ante v roce 2024 po definitivním schválení závěrečné zprávy projektu.

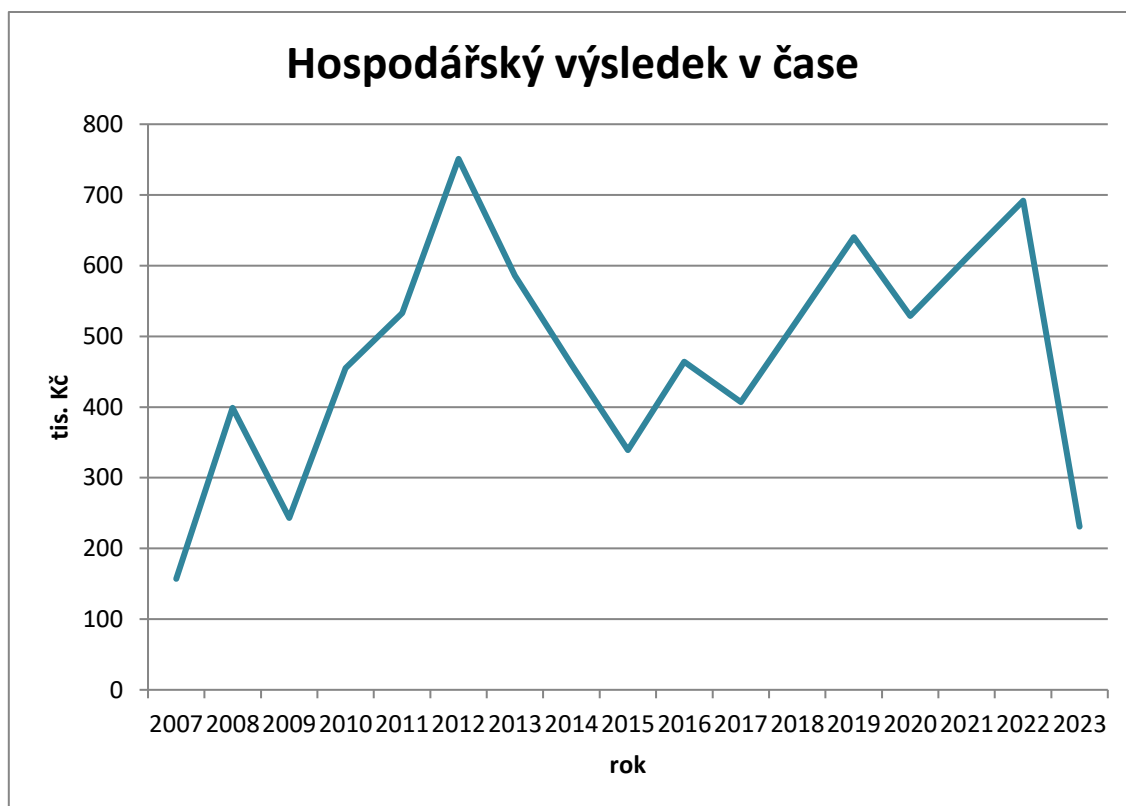
3. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Fakulta v roce 2023 hospodařila s kladným hospodářským výsledkem v celkové výši 231 tis. Kč. Z této částky 124 tis. Kč bylo vytvořeno na základě vyšších příjmů z poplatků za přijímací řízení, ze zisku vytvořeného realizací kurzů celoživotního vzdělávání a zároveň díky rozpočtovým úsporám v hospodárné činnosti fakulty. Částka 108 tis. Kč je ziskem z realizace kurzů doplňkové činnosti, tedy kurzů pro laickou veřejnost (předporodní kurzy, první pomoc, kurzy pro základní školy, přednášky pro seniorcentrum, supervize). Tvorba zisku je znázorněna v tabulce 6.

Tabulka 6 Hospodářský výsledek 2023

| Rok 2023 (v tis. Kč) | Výnosy | Náklady | Hospodářský výsledek |
|----------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Vzdělávací činnost | 79 013 | 78 889 | 124 |
| Věda a výzkum | 3 569 | 3 569 | 0 |
| Doplňková činnost | 580 | 473 | 107 |
| Celkem | 83 162 | 82 931 | 231 |

Kladného hospodářského výsledku dosahuje fakulta již od svého vzniku v roce 2007. Vývoj hospodářského výsledku je znázorněn na obrázku 4.



Obrázek 4 Vývoj hospodářského výsledku

V roce 2023 je viditelný pokles hospodářského výsledku proti předchozím obdobím. K tomu došlo na základě optimalizace hospodářského výsledku za účelem minimalizace daně z příjmu právnických osob. Reálně došlo k rozúčtování nákladů spojených s realizací jednotlivých činností, zejména na zakázky celoživotního vzdělávání tak, aby náklady odpovídaly kalkulaci ceny. Zároveň tím došlo k úsporám v položce základní dotace, odkud byly náklady přeúčtovány. Výsledkem je navýšení fondu provozních prostředků, snížení hospodářského výsledku, ze kterého je fakulta povinna odvést daň z příjmu právnických osob ve výši 19 % a tím i k celkové úspoře nákladů fakulty.

4. INVESTIČNÍ PROSTŘEDKY

V roce 2023 měla fakulta k dispozici investiční prostředky v celkové výši 6 516 tis. Kč. Z toho fond rozvoje investičního majetku (dále jen FRIM) tvořilo 4 316 tis. Kč a investiční prostředky z rozvojových projektů 2 000 tis. Kč.

Strukturu investičních příjmů znázorňuje tabulka 7.

Tabulka 7 Investiční příjmy 2023

| Investiční příjmy (v tis. Kč) | Rozpočet |
|---|--------------|
| Tvorba FRIM | 4 316 |
| Rozvojové projekty | 0 |
| Rozvojové a transformační projekty MŠMT | 2 200 |
| Kapitálový příspěvek | 0 |
| Celkem | 6 516 |

Fakulta dlouhodobě plánuje investiční výdaje spojené s obnovou a modernizací vybavení odborných učeben (výukové modely a simulátory) zejména z projektových zdrojů. V roce 2023 využila fakulta zdroje projektu Národního plánu obnovy, a to primárně pro obnovu a modernizaci audiovizuální techniky v souladu s cílem projektu, kterým mimo jiné je kvalita výuky a formy on-line výuky (blended learning).

Tabulka 8 Investiční výdaje 2023

| Investiční výdaje (v tis. Kč) | Pořizovací cena v tis. Kč |
|---|---------------------------|
| Vybavení MS Teams Room - DANTE | 191 |
| Vytvoření fondu pro nákup AV techniky - DANTE | 1 000 |
| Celkem | 1 191 |

Z tabulky vyplývá, že veškeré nákupy byly pořízeny právě ze zdrojů projektu. Při nákupu audiovizuální techniky do auly fakulty došlo ke zpoždění dodávky, částka ve výši 1 000 tis. Kč byla tedy přesunuta do fondu vytvořeného k projektu pro možnost čerpání v roce 2024, což se v účetnictví zobrazuje jako náklad roku 2023.

5. TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ

Na základě § 18, odst. 6 zákona č. 111/198 Sb. o vysokých školách zřizuje veřejná vysoká škola fondy. Dle pravidel hospodaření Univerzity Pardubice může děkan fakulty rozhodovat v rámci rozpočtu fakulty o těchto fondech:

- fond reprodukce investičního majetku (FRIM),
- fond účelově určených prostředků (FÚUP),
- fond provozních prostředků (FPP).

Fondy (s výjimkou fondu účelově určených prostředků) jsou naplňovány zejména z hospodářského výsledku a ze zůstatku dotací a příspěvků k 31. 12. běžného roku. Fond reprodukce investičního majetku je zároveň automaticky každoročně doplňován z odpisů investičního majetku, který byl ze zdrojů tohoto fondu zakoupen, případně na základě rozhodnutí děkana z hospodářského výsledku fakulty za předchozí kalendářní rok. Podrobnější informace o naplňování a čerpání jednotlivých fondů je uveden v tabulce 9.

Tabulka 9 Tvorba a čerpání fondů

| Fondy (v tis. Kč) | Počáteční zůstatek | Tvorba | Čerpání | Konečný zůstatek |
|-------------------|--------------------|--------------|-----------|------------------|
| FRIM | 4 253 | 63 | 0 | 4 316 |
| Fond odměn | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FÚUP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FPP | 42 206 | 6243 | 73 | 48 376 |
| Celkem | 46 459 | 6 232 | 73 | 52 692 |

Fakulta vytvořila fond rozvoje investičního majetku z odpisů hmotného majetku ve výši 63 tis. Kč. Fakulta se v plánu rozpočtu zavázala k vytvoření rezervy z dotace MŠMT ve výši alespoň 1,4 mil. Kč. Proti předchozím letům byl předpoklad rezervy výrazně nižší, a to z důvodu nárůstu cen energií, mzdových tarifů, minimální hodinové sazby, kterou fakulta využívá u řady dohod o provedení práce, nárůstu počtu mentorů zajišťujících mentoring-stínování, nárůstu celouniverzitních nákladů. Dalším faktorem pro stanovení předpokládané rezervy bylo ukončení realizace rozvojových projektů realizovaných z operačních programů, což pro fakultu znamenalo nárůst nákladů na zdravotnický materiál a služby z fakultních zdrojů. Konečná výše rezervy je 6 169 tis. Kč, které bylo dosaženo v důsledku zefektivnění některých činností, úspor v oblasti energií i mzdových nákladů a hospodárnosti v položkách materiálu a služeb.

Další část fondu tvoří neinvestiční prostředky projektu národního plánu obnovy, které nebyly vyčerpány v roce 2023 a jejich čerpání se přesouvá do následujícího účetního období. Jedná se o částku 74 tis. Kč. Tyto prostředky budou vyčerpány na osobní náklady projektu v prvním pololetí 2024. Z fondu provozních prostředků bylo v roce 2023 čerpáno 73 tis. Kč na odměny k projektu OP PIK, které nemohly být vyplaceny v kalendářním roce 2022, i když s ním věcně souvisejí.

Celkově má fakulta ve fondech 52 692 tis. Kč, z toho 4 316 tis. Kč ve fondu rozvoje investičního majetku a 48 376 tis. Kč ve fondu provozních prostředků.

6. ZÁVĚR

V roce 2023 došlo k mírnému nárůstu dotace MŠMT proti roku 2022. V roce 2023 pokračoval projekt INVENTHEI, projekt Erasmus+, projekt Národního plánu obnovy a projekt OP PIK, který fakulta realizovala ve spolupráci s Fakultou ekonomicko-správní. Zároveň byly spuštěny dva nové rozvojové projekty – projekt DeepINVENTHEI a projekt financovaný z Nadace rodiny Vlčkových. Zmíněné projektové aktivity umožnily fakultě úsporu osobních nákladů financovaných z fakultních zdrojů. Projekty zároveň umožnily vybavení fakulty novými výukovými pomůckami a zdravotnickým materiálem.

V roce 2022 došlo k růstu cen energií, které ovlivnily celkové náklady na energie i v roce 2023. Využití projektových zdrojů, zefektivnění některých činností a hospodárné chování umožnily vytvoření rezervy v podobě fondu provozních prostředků ve výši 6 243 tis. Kč. Fakulta tak má aktuálně k dispozici 52 692 tis. Kč ve fondech, které jsou primárně určeny na financování vybavení nové budovy fakulty a případné spoluúčasti na její výstavbě.

Nejvýznamnější nákladovou položkou rozpočtu byly osobní náklady, které tvořily 56,97 % celkového rozpočtu fakulty. Druhou nejvyšší položkou byly celouniverzitní náklady (25,67 % celkového rozpočtu), které proti roku 2022 stouply o 6,24 %.

V dalších letech bude pro fakultu prioritou optimalizace osobních nákladů, s tím související optimalizace dohod o provedení práce, snaha o nárůst podílu prostředků na vědeckovýzkumnou činnost, ať už ve formě dotace či ve formě získání nových projektů a hledání úspor v oblasti energií a služeb.

POUŽITÉ ZKRATKY

| | |
|-----------|--|
| DK RVO | Dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace |
| DPČ | Dohoda o pracovní činnosti |
| DPP | Dohoda o provedení práce |
| FPP | Fond provozních prostředků |
| FRIM | Fond rozvoje investičního majetku |
| FÚUP | Fond účelově určených prostředků |
| FZS | Fakulta zdravotnických studií |
| INVENTHEI | Innovation and Entrepreneurship in High School Institutions |
| MŠMT | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| NIV | Neinvestiční prostředky |
| OP PIK | Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost |
| OP VVV | Operační program věda, výzkum a vzdělávání |
| PN | Pardubická nemocnice |
| SGS | Studentská grantová soutěž |

Výroční zpráva o hospodaření byla schválena Akademickým senátem Fakulty zdravotnických studií Univerzity Pardubice dne 26. března 2024.

Vydala: Univerzita Pardubice, Fakulta zdravotnických studií
Adresa: Univerzita Pardubice, Fakulta zdravotnických studií
Průmyslová 395, 532 10 Pardubice – Černá za Bory
<http://www.upce.cz/fzs/>
Zpracovala: Ing. Hana Theer Vítková

