

**Výroční zpráva o hospodaření
Fakulty zdravotnických studií
Univerzity Pardubice
2019**

Obsah

1	Úvod	3
2	Neinvestiční výnosy	5
2.1	<i>Srovnání skutečných výnosů s rozpočtem</i>	6
3	Neinvestiční náklady	9
3.1	<i>Skutečné náklady v porovnání s rozpočtem</i>	10
3.2	<i>Druhové členění nákladů celkem</i>	12
3.3	<i>Druhové členění nákladů na vědu a výzkum</i>	14
4	Hospodářský výsledek	16
5	Investiční prostředky	18
5.1	<i>Tvorba a čerpání fondů</i>	19
6	Závěr	21

1 ÚVOD

Ve smyslu § 27, odstavce 1d), zákona č. 111/1998 Sb., děkan Fakulty zdravotnických studií předkládá zprávu o hospodaření fakulty za rok 2019.

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 podstatných informací.

2 NEINVESTIČNÍ VÝNOSY

2.1 Srovnání skutečných výnosů s rozpočtem

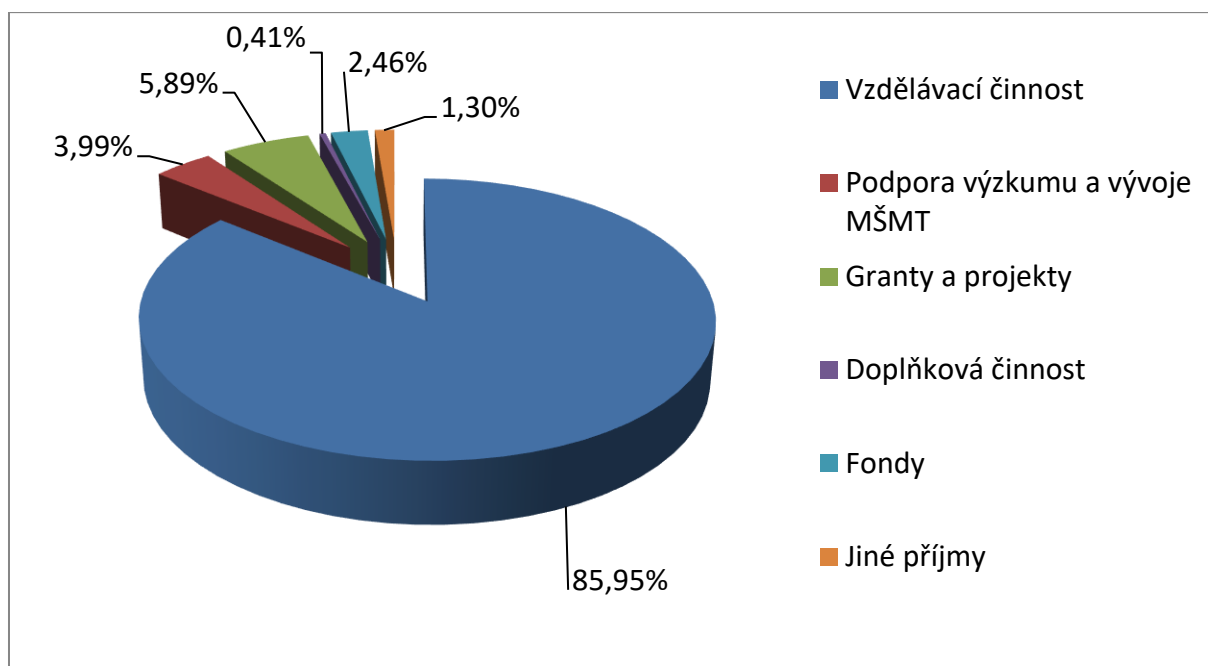
Neinvestiční výnosy FZS v roce 2019 činily **69 876 tis. Kč**. Podrobnější členění neinvestičních výnosů je uvedeno v tabulce 1, ve které je zároveň vyčíslen i rozdíl oproti schválenému rozpočtu.

Tabulka 1 Členění neinvestičních výnosů 2019

Neinvestiční výnosy (v tis. Kč)	Rozpočet	Rozdíl	Skutečnost
Neinvestiční prostředky (příspěvek, dotace) MŠMT	59 989	70	60 059
studijní programy (ukazatel AK):	59 757	0	59 757
příspěvek útvary	59 757	0	59 757
stipendia - doktorandi (ukazatel C)	0	0	0
zahraniční studenti, mezinárodní spolupráce (ukazatel D)	0	70	70
rozvojové a transformační projekty MŠMT (ukazatel I):	232	0	232
Dotace na reprodukci majetku, (prog. financování) NIV	0	0	0
Podpora výzkumu a vývoje (MŠMT)	2 788	0	2 788
institucionální prostředky:	2 285	0	2 285
rozvoj výzkumné organizace	2 285	0	2 285
úcelové prostředky:	503	0	503
specifický výzkum VŠ	503	0	503
Získané granty a projekty	3 160	957	4 117
GAČR, TAČR	1 075	0	1 075
OP VVV	1 931	819	2 750
další granty a projekty	154	138	292
Doplňková činnost	120	167	287
Čerpání fondů (FO, FPP, FÚUP, SF)	8 801	-7 083	1 718
Jiné příjmy	680	227	907
poplatky spojené se studiem:	540	86	626
příjemci řízení	440	-7	433
celoživotní vzdělávání	100	93	193
další příjmy z hlavní činnosti	140	61	201
dary, dědictví a dotace od nadací, z fondů apod.	0	80	80
Celkem	75 538	-5 662	69 876

V průběhu roku 2019 se rozpočtované neinvestiční výnosy snížily oproti plánu v souhrnu o 5 662 tis. Kč (tj. o 7,5 %). Vliv na pokles výnosů měla zejména položka fondu provozních prostředků, konkrétně fond z nevyčerpané dotace roku 2018. Prostředky fondu jsou v případě čerpání považovány za výnos. V roce 2019 nebyly tyto prostředky záměrně čerpány, jsou zdrojem pro budoucí spoluúčast financování přesunu fakulty do nových, vlastních prostor. Z celkové částky fondů byl v plné výši vyčerpán pouze stipendijní fond děkana. Prostředky z tohoto fondu byly využity na výplatu ubytovacího, sociálního, prospěchového stipendia a na výplatu stipendií spojených s účastí studentů na soutěžích, exkurzích, konferencích, kurzech pořádaných fakultou a propagačních akcích fakulty. Výnosy pozitivně ovlivnila realizace kurzů celoživotního vzdělávání a doplňkové činnosti, zároveň vyšší čerpání z neinvestičních projektů operačního programu Věda, výzkum, vzdělávání (OP VVV).

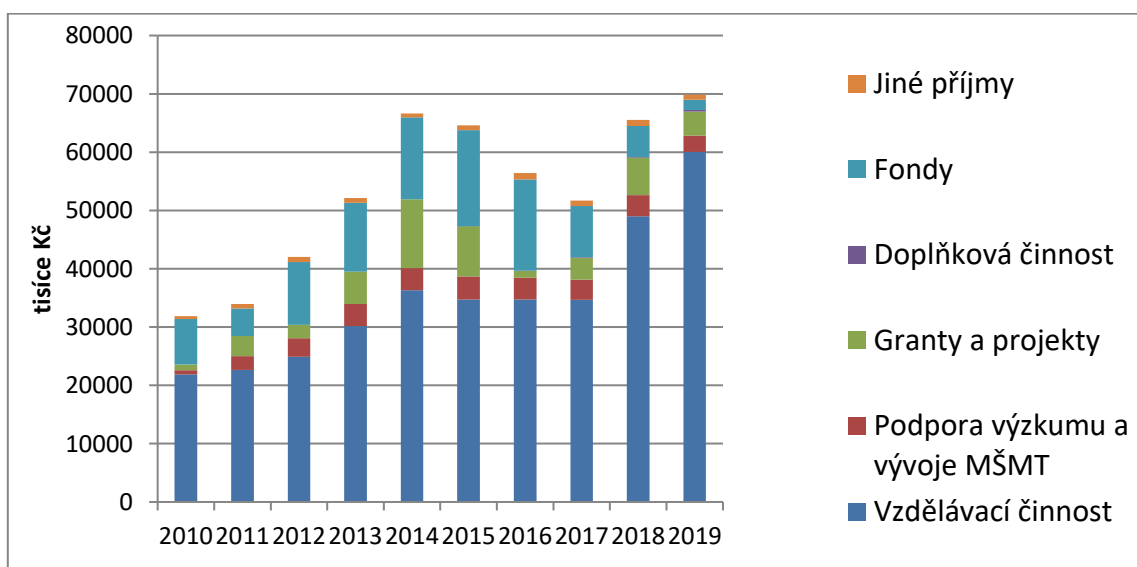
Procentuální zastoupení jednotlivých položek neinvestičních výnosů je znázorněno na následujícím grafu na obrázku 1.



Obrázek 1 Procentuální složení neinvestičních výnosů

Nejdůležitějším zdrojem pro financování FZS v roce 2019, stejně jako v předchozích letech, byly dotace a příspěvky na vzdělávací činnost, které tvořily 85,95 % všech neinvestičních výnosů. Finanční prostředky na podporu výzkumu a vývoje činily 3,99 % všech neinvestičních výnosů. V následujících letech bude potřebné zvýšení objemu účelově určených prostředků na vědecko-výzkumnou činnost a tedy i zvýšení podílu těchto prostředků na celkových výnosech fakulty. Podíl na výnosech tvoří zároveň zdroje z projektů OP VVV a od roku 2018 ze zdrojů projektu TAČR Éta. Zároveň došlo k tvorbě fondu provozních prostředků vytvořeného z dotace roku 2018, který tvořil 2,46 % celkového rozpočtu.

Jakým způsobem se vyvíjela výše jednotlivých zdrojů financování v letech 2010 - 2019, znázorňuje graf na obrázku 2.



Obrázek 2: Struktura neinvestičních výnosů v letech 2010-2019

Z grafu na obrázku 2 je patrné, že do roku 2014 rostla dotace na vzdělávací činnost. Tato dotace poklesla v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 o 4 %. V roce 2015 došlo ke změně ve výpočtu podílu fakulty na celkovém rozpočtu UPa a zároveň v letech 2015 – 2017 k poklesu celkového rozpočtu UPa, což se projevilo i na rozpočtu fakulty. Došlo k dalšímu poklesu dotace mezi roky 2015 a 2017 a to celkem o 4,47 %. Vliv na tuto skutečnost měl pokles dotace od MŠMT. Od roku 2016 nebyl rozpočet rozdělován na základě pravidel předchozích let, ale jako poměr na celkové výši rozpočtu roku 2015. Zároveň došlo k poklesu výše finančních prostředků na podporu výzkumu a vývoje, které jsou přidělovány na základě vykázaných bodů RIV. V roce 2017 došlo k významnému snížení fondů vytvořených z dotací předchozích let. Fondy byly využity na úhradu osobních nákladů. Naopak v roce 2018 došlo k výraznému nárůstu dotace od MŠMT. Nárůst je způsoben navýšením rozpočtu vysokých škol a změnou způsobu rozdělování v rámci Univerzity Pardubice.

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 2019 stanoven v poměru 82,85 % ku 17,15 %. Příjmy za fixní část příspěvku UPa v roce 2019 vycházejí z kombinace přístupu MŠMT (50 %) a skutečného počtu studentů na fakultě k 31. 10. 2018 (50 %). Příjmy za výkonovou část odrážejí podíl UPa 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 %

3 NEINVESTIČNÍ NÁKLADY

3.1 Skutečné náklady v porovnání s rozpočtem

Neinvestiční náklady FZS v roce 2018 činily 69 236 tis. Kč. Následující tabulka srovnává plánované náklady se skutečností v rozdělení dle činností zajišťovaných fakultou, tedy hlavní vzdělávací činnost, účelová činnost a doplňková činnost. V tabulce jsou samostatně vyčísleny platby na celouniverzitní náklady, odpisy a převod do fondů.

Tabulka 2 Neinvestiční náklady (v tis. Kč)

Neinvestiční náklady (v tis. Kč)	Rozpočet	Rozdíl	Skutečnost
Hlavní činnost	36 794	927	37 721
Účelové akce a projekty	7 476	-683	6 793
Odpisy majetku	361	210	571
Celouniverzitní náklady	14 116	0	14 116
Rezerva rozpočtu	1 500	-1 500	0
Doplňková činnost	95	192	287
Převod do fondů (FPP, FÚUP)	3 602	6 146	9 748
Jiné a mimořádné náklady	0	0	0
Celkem	63 944	5 292	69 236

Rozpočet fakulty se na počátku roku 2019 sestavoval jako vyrovnaný. V souladu se zákonem č. 111/1998 Sb. o vysokých školách byla nevyčerpaná část dotace ve výši 9 748 tis. Kč převedena do fondu (Fond provozních prostředků FPP).

Čerpání rozpočtu fakulty je sledováno podle jednotlivých středisek. Střediska tvoří katedry a další útvary fakulty - studijní oddělení, referát tajemníka, Centrum péče o zdraví, referáty proděkanů, sekretariát děkana a středisko celofakultních nákladů (jedná se o náklady, které jsou důležité k provozu celé fakulty, např. energie, celouniverzitní náklady, opravy a udržování prostor fakulty). V roce 2019 tvořila položka celofakultních nákladů 27 923 tis. Kč, což je více než 40 % celkových nákladů fakulty.

Na fakultě sledujeme rozpočet pro jednotlivé katedry. 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 (v tis. Kč)

Rozpočty jednotlivých kateder (v tis. Kč)	Rozpočet	Rozdíl	Skutečnost
Katedra ošetrovatelství (70140)	12 515	307	12 822
Katedra porodní asistence a zdravotně sociální práce (70150)	5 180	17	5 197
Katedra klinických oborů (70160)	9 661	-372	9 289
Celkem	27 356	-48	27 308

Skutečné náklady jednotlivých kateder FZS oproti rozpočtovaným nákladům byly za rok 2019 o 48 tis. Kč nižší. V průběhu roku 2018 došlo ke sloučení Katedry klinických oborů (KKO) a Katedry informatiky, managementu

a radiologie (KIR). Plánovaný rozpočet pro Katedru klinických oborů tedy vycházel z odhadů dřívějšího čerpání obou kateder. Navýšení nákladů Katedry ošetřovatelství (KOS) a Katedry porodní asistence oproti rozpočtu je způsobeno vlivem realizace interních projektů, jejichž náklady (zejména z oblasti cestovního a spotřebního materiálu) jsou pokryty z katedrálních rozpočtů na vědu a výzkum.

Pro rok 2019 získala Katedra ošetřovatelství dva projekty Studentské grantové soutěže v celkové hodnotě 345 tis. Kč a Katedra klinických oborů jeden projekt Studentské grantové soutěže v celkové hodnotě 158 tis. Kč. V průběhu roku 2019 pokračoval čerpání z evropských projektů, zejména v oblasti osobních nákladů a prostředků na spotřební zdravotnický materiál.

3.2 Druhové členění nákladů celkem

Druhový rozpis nákladů roku 2019 v členění dle jednotlivých činností fakulty na hlavní činnost (vzdělávání, rozvoj výzkumné organizace, konference), účelovou činnost (projekty a granty) a doplňkovou činnost (kurzy pro veřejnost) je uveden v následující tabulce.

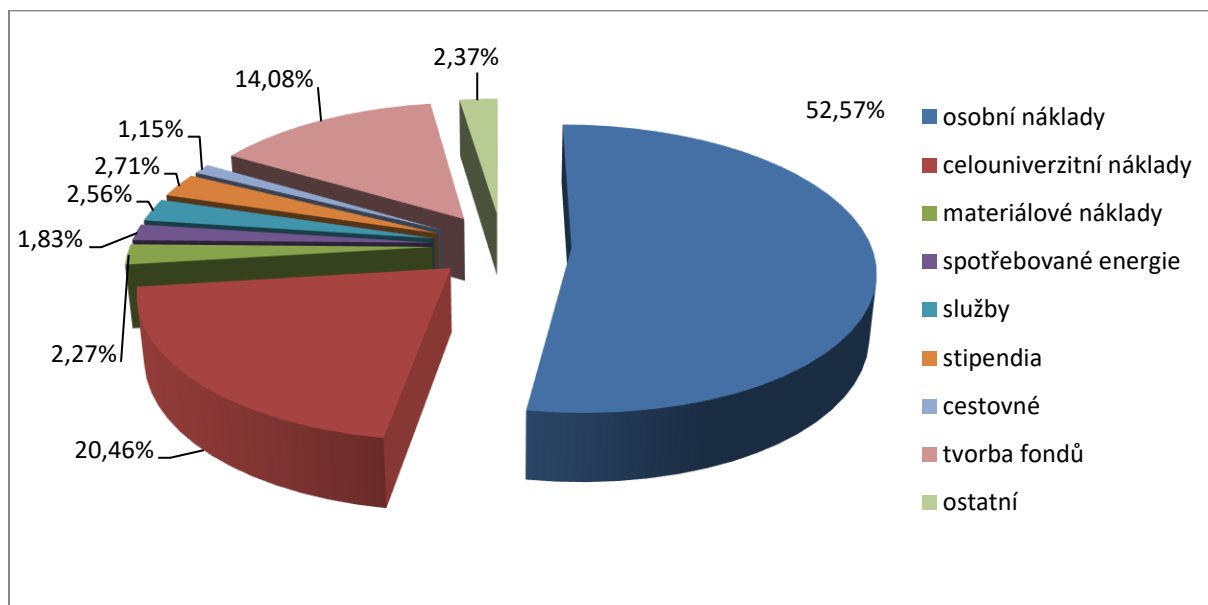
Tabulka 4 Druhové členění nákladů v tis. Kč

Neinvestiční náklady (v tis. Kč)	Hlavní činnost	Účelové akce a projekty	Doplňková činnost	Celkem
Materiálové náklady	596	973	1	1 570
materiál všeobecný	284	325	1	610
literatura	63	15	0	78
drobný hmotný majetek a tech. zhodnocení do 40 000 Kč	249	633	0	882
Energie	1258	9	0	1 267
Opravy a udržování	340	0	0	340
Cestovné	696	95	7	798
tuzemské	157	11	7	175
zahraniční	538	82	0	620
ostatní	1	2	0	3
Náklady na reprezentaci	179	97	0	276
Služby	1 572	88	112	1 772
služby spojů	81	4	0	85
vložné, školení, semináře, exkurze	347	49	8	404
software	38	16	0	54
překlady	58	0	0	58
úvazek 0,1 (od září 2019 ve výši 0,05) v PN	780	0	0	780
služby ostatní	268	19	104	391
Osobní náklady	33 834	2 531	34	36 399
hrubé mzdy včetně odměn	23 260	1 724	17	25 001
DPP, DPČ	2 233	214	11	2 458
zákonné zdravotní a sociální pojištění	7 872	587	6	8 465
zákonné sociální náklady	469	6	0	475
Jiné ostatní náklady	23 042	2 999	133	26 174
stipendia	0	1 876	0	1 876
poskytnuté příspěvky	0	426	0	426
kurzové ztráty, bankovní poplatky	4	2	0	6
ostatní	26	5	0	31
tvorba fondů	9 748	0	0	9 748
vnitropodnikové služby vč. režii projektů	-900	690	133	-77
celouniverzitní náklady	14 164	0	0	14 164
Daň z příjmu	69	0	0	69
Odpisy	571	0	0	571
Celkem	62 157	6 792	287	69 236

Největší položku u všech činností fakulty tvoří mzdové náklady. V úhrnu se jedná o 52,6 % celkových prostředků. Další významnou položku tvoří celouniverzitní náklady, tedy náklady rektorátu, společné výdaje univerzity

a náklady celouniverzitních útvarů (20,5 %). Mezi stálé výdaje zároveň patří náklady na energie (1,83 %). Materiálové náklady byly použity na nákup spotřebního materiálu a dovybavení fakulty potřebnými pomůckami a modely (2,3 %). V položce Služby se jednalo zejména o vložné na konference, platby za telefony, překlady a propagaci fakulty (2,6 %).

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



Obrázek 3 Zastoupení jednotlivých položek neinvestičních nákladů v %

3.3 Druhové členění nákladů na vědu a výzkum

Druhový rozpis nákladů na vědu a výzkum podrobně uvádí následující tabulka. Jedná se o dotaci na Rozvoj výzkumné organizace přidělenou na základě zhodnocení dosažených výsledků ve výzkumu a vývoji za období 2011 - 2015. Zároveň se jedná o vědecko-výzkumné projekty. V roce 2019 byly na FZS realizovány tři projekty v rámci Studentské grantové soutěže, a jeden projekt TAČR Éta, jehož realizace byla zahájena 1. 4. 2018.

Přidělené prostředky na Rozvoj výzkumné organizace, projekty Studentské grantové soutěže a projekt TAČR Éta byly čerpány v plné výši. V projektu TAČR Éta byl zároveň vyčerpán Fond účelově určených prostředků vytvořený z nedočerpané dotace roku 2018 ve výši 8 563,59 Kč.

Tabulka 5 Druhové členění nákladů na vědu a výzkum

Neinvestiční náklady (v tis. Kč)	RVO	SGS	TAČR	Celkem
Materiálové náklady	22	61	26	109
materiál všeobecný	20	61		81
literatura	0			0
drobný hmotný majetek a technické zhodnocení do 40 000	2		26	28
Energie	0	0	0	0
Opravy a udržování	0		0	0
Cestovné	206	73	10	289
tuzemské	23	2	10	35
zahraniční	183	69		252
ostatní	0	2		2
Náklady na reprezentaci	3	28	0	31
Služby	159	38	17	214
služby spojů	0	4		4
vložené, školení, semináře	97	31	17	145
software	9	0		9
překlady	12	0		12
služby ostatní	41	3		44
Osobní náklady	1 899	83	519	2 501
hrubé mzdy, odměny	1 321	43	281	1 645
DPP	116	26	140	282
zdravotní a sociální pojištění	447	14	98	559
zákonné sociální náklady	15	0	0	15
Jiné ostatní náklady	-4	220	85	301
stipendia za vynikající výsledky	0	0		0
stipendia SGS		125		125
kurzové ztráty, bankovní poplatky	1	1		2
ostatní	5			5
tvorba fondů	0			0
vnitropodnikové náklady - režie	73	66		139
vnitropodnikové služby	-83	28	85	30
dotace spoluřešitelů	0		426	426
Odpisy	0	0	0	0
Celkem	2 285	503	1 083	3 871

Prostředky na vědu a výzkum byly čerpány dle nastavených pravidel fakulty. Cestovné a vložné je poskytováno pro aktivní účast na konferencích v rámci tzv. konferenčního balíčku pro akademické pracovníky fakulty. U akademických pracovníků je zároveň část mzdy (zpravidla ve výši 5 % celkové hrubé mzdy) hrazena z prostředků na vědu a výzkum jako podpora vědeckovýzkumné práce. Část objemu prostředků ve výši 266 tis. Kč byla použita na výplatu odměn, které vycházejí z Prémiového řádu fakulty.

U projektů SGS a TAČR probíhalo čerpání dle plánovaného rozpočtu, který je specifikován v projektové žádosti.

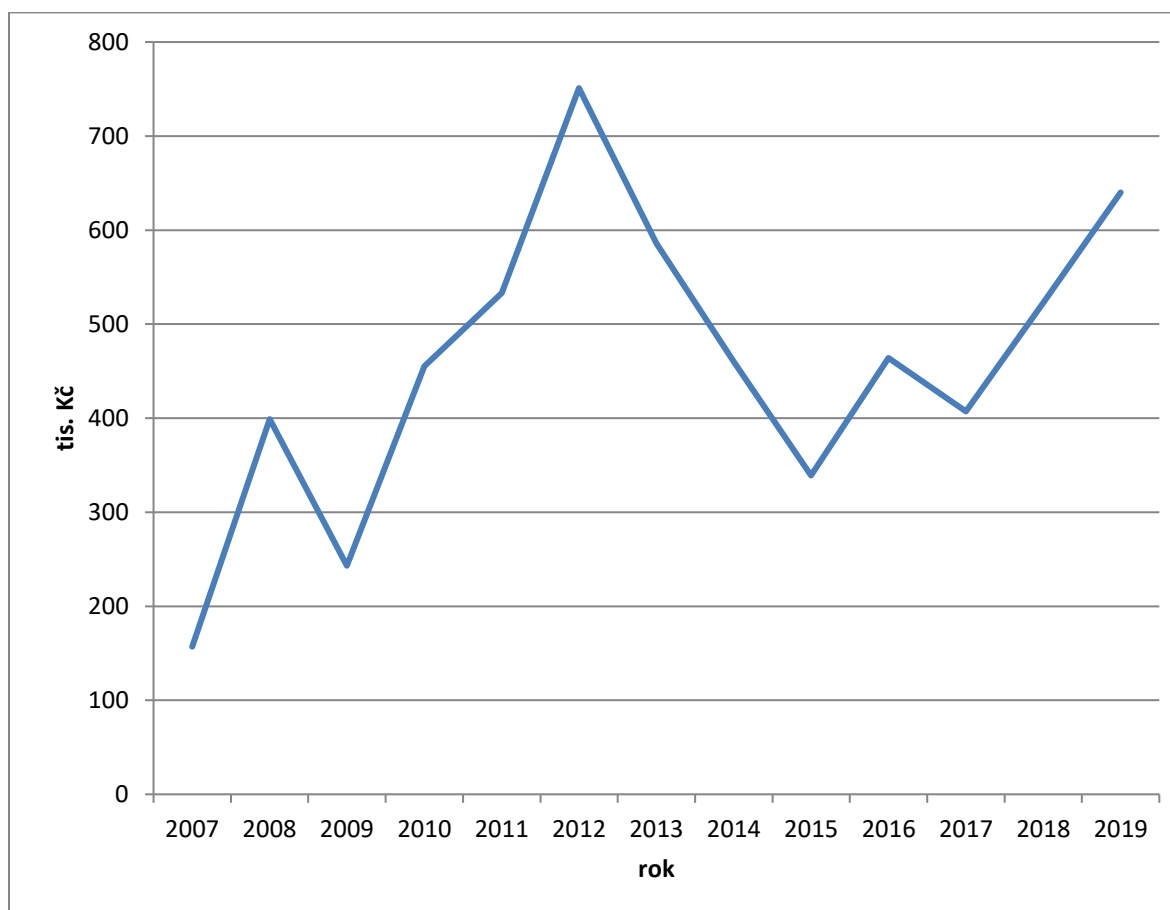
4 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Dosažené rozpočtové úspory za rok 2019, realizace kurzů celoživotního vzdělávání a doplňkové činnosti, přispěly v dosažení kladného hospodářského výsledku fakulty ve výši 639 561,27 Kč. Hospodářský výsledek byl převeden do fondu provozních prostředků.

Tabulka 6 Hospodářský výsledek 2019

Rok 2018 (v tis. Kč)	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek
Vzdělávací činnost	65 725	62 156	3 569
Věda a výzkum	3 864	6 793	-2 929
Doplňková činnost	287	287	0
Celkem	69 876	69 236	640

Od roku 2007 se fakultě daří pravidelně dosahovat kladného hospodářského výsledku, vývoj je zobrazen v následujícím grafu na obrázku 4.



Obrázek 4 Vývoj hospodářského výsledku od roku 2007

5 INVESTIČNÍ PROSTŘEDKY

V roce 2019 měla fakulta k dispozici investiční prostředky v souhrnné výši 4 329 tis. Kč. Investičním zdrojem FZS pro rok 2019 byl fond reprodukce investičního majetku, který je tvořen výhradně z odpisů majetku pořízeného z vlastních zdrojů a z hospodářského výsledku. Jeho celková výše byla 3 586 tis. Kč. Dalším zdrojem jsou projekty OP VVV, kde bylo pro rok 2019 vyčleněno 343 tis. Kč na nákup materiálně – technického vybavení fakulty.

Využití investičních prostředků uvádí tabulka 7.

Tabulka 7 Čerpání investičních prostředků 2019

Investiční výdaje (v tis. Kč)	Pořizovací cena v tis. Kč
Software FONS Enerprise	961
Spoluúčast fakulty - simulovaný pacient	343
Kapitálový příspěvek	400
Celkem	1 704

Nejvýznamnější investiční položku tvořil v roce 2019 nákup software FONS Enterprise. Ten byl původně uhrazen z projektu OP VVV, ale po kontrole ze strany MŠMT byl z projektu vyřazen a fakulta musela tento software uhradit z vlastních zdrojů.

5.1 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 svého rozpočtu 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. Podrobnější informace o naplňování a čerpání jednotlivých fondů je uveden v tabulce 8.

Tabulka 8 Tvorba fondů

Fondy (v tis. Kč)	Počáteční zůstatek	Tvorba	Čerpání	Konečný zůstatek
FRIM	3 586	743	1 704	2 625
Fond odměn	0	0	0	0
FÚUP	9	0	9	0
FPP	7 875	9 748	0	17 623
Celkem	11 470	10 491	1 713	20 248

V roce 2019 měla fakulta k dispozici fondy v celkové hodnotě 11 470 tis. Kč. Fond provozních prostředků byl navýšen o zůstatek dotace roku 2019 na celkových 17 623 tis. Kč. Fond účelově určených prostředků ve výši 9 tis. Kč byl vyčerpán na realizaci projektu TAČR Éta.

6 ZÁVĚR

V roce 2019 došlo k nárůstu rozpočtu fakulty v položce základní dotace od MŠMT. Zároveň třetím rokem probíhala realizace projektů OP VVV ESPRO, INFRA a DSP, která znamenala pro fakultu úsporu osobních nákladů a možnost zkvalitnění materiálně – technického vybavení fakulty. V dubnu 2019 byla zahájena realizace dalšího projektu z evropských strukturálních fondů s názvem KAPR, ve kterém dochází k další úspoře zejména osobních nákladů.

Využití projektových zdrojů při úhradě nákladů fakulty a hospodárné chování umožnily vytvoření úspory v podobě fondu provozních prostředků ve výši 9 748 tis. Kč. Nejvýznamnější nákladovou položkou rozpočtu byly mzdové výdaje, které tvořily téměř 53 % celkového rozpočtu. Druhou nejvýznamnější položkou (20,46 % celkových nákladů) byl příspěvek na celouniverzitní náklady, které vzrostly v poměru s předchozím rokem o 24,4 %. Trvale ovlivňuje náklady i podíl na provozních nákladech objektu Střední zdravotnické školy, zejména v položce energií a údržby. Od 1. 1. 2020 vešel v platnost nový dodatek Dohody o hospodaření, který narovnává podíl fakulty na nákladech Střední zdravotnické školy Pardubice. Nový model respektuje princip hospodárnosti a transparentnosti nákladů.

V následujících letech bude pro fakultu prioritou v oblasti hospodaření zvýšení podílu účelových finančních prostředků, zejména pak v oblasti vědecko-výzkumných projektů a projektů z operačních programů.

Výroční zpráva o hospodaření byla schválena Akademickým senátem Fakulty zdravotnických studií Univerzity Pardubice dne 2. 4. 2020.

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