

## Zpráva o hospodaření Lékařské fakulty MU v roce 2013

### I. Hospodářský výsledek

LF hospodařila v roce 2013 s kladným hospodářským výsledkem ve výši **13.979.240,41 Kč**.

*Příloha č. 1 Rozboru LF 2013*

#### Vývoj HV v letech 2001 – 2012

2001	2.087,0 tis. Kč	2007	11.560,4 tis. Kč
2002	14.709,5 tis. Kč	2008	21.477,7 tis. Kč
2003	11.327,6 tis. Kč	2009	25.211,0 tis. Kč
2004	10.356,4 tis. Kč	2010	14.564,8 tis. Kč
2005	11.016,8 tis. Kč	2011	7.675,2 tis. Kč
2006	10.525,5 tis. Kč	2012	13.701,8 tis. Kč

### II. Výnosy

1. Celkové výnosy v roce 2013 byly ve výši **726.880.068,03 Kč**.

#### Vývoj výnosů v letech 2001 – 2013

Rok	celkem	meziroční nárůst /%/	rok/2001 /%/
2001	198.425 tis. Kč		
2002	233.547 tis. Kč	117,7	117,7
2003	264.803 tis. Kč	113,4	133,5
2004	331.132 tis. Kč	125,0	166,9
2005	401.302 tis. Kč	121,2	202,2
2006	454.393 tis. Kč	113,2	229,0
2007	550.243 tis. Kč	121,1	277,3
2008	582.511 tis. Kč	105,9	293,6
2009	666.809 tis. Kč	114,5	336,1
2010	688.710 tis. Kč	103,3	347,1
2011	675.840 tis. Kč	98,1	340,6
2012	701.495 tis. Kč	103,8	353,5
2013	726.880 tis. Kč	103,6	366,3

#### 2. Struktura výnosů:

souhrnné kategorie výsledovky	původní předpoklad	skutečnost
1. dotace na vzdělávací činnost	215.454	215.394
2. stipendia PGS	25.020	22.275
3. institucionální podpora	76.005	69.957
4. mimorozpočtové vlastní	156.631	170.908
5. doplňková činnost	5.200	5.922
6. fondy	48.665	51.205
7. výzk., vzděl. projekty a ost. účel. prostř.	208.385	191.219
<b>celkem</b>	<b>735.360 tis. Kč</b>	<b>726.880 tis. Kč</b>

## Komentář:

### 1. *Vzdělávací činnost*

**215.394 tis. Kč**

Rozdíl mezi původním plánem a skutečností ve výši 60 tis. Kč byl způsoben jednak dodatečným navýšením rozpočtu 80 tis. Kč z centralizovaných zdrojů RMU na evaluaci akademiků a jednak výměnou 140 tis. Kč mezi LF a CTT za institucionální podporu. Tato výměna neměla vliv na hospodaření LF.

### 2. *Stipendia*

**22.275 tis. Kč**

*Stipendia* byla přidělována LF dle skutečného počtu DSP studentů. Na jednoho studenta byl přiděl z MŠMT 90.000 Kč na rok, což je téměř o 7 tis. Kč více než v roce 2012, tj. více o 8,38%. Zůstatek byl vyplacen v měsíci prosinci jako mimořádného stipendium ve formě cílové prémie pro ty studenty DSP, kteří v roce 2013 publikovali jako první či korespondující autoři v časopise s impakt faktorem.

### 3. *Institucionální podpora*

**69.957 tis. Kč**

Původní rozpis *institucionální podpory* na LF byl ve výši 76.005 tis. Kč vč. prostředků FÚUP převedených z r. 2012 ve výši 3 582 tis. Kč. Dále bylo do IP LF převedeno v průběhu r. 2013 610 tis. Kč z RMU na řešení dvou projektů GAMU a 140 tis. Kč z CTT výměnou za prostředky na vzdělávací činnost – viz výše. Kromě toho bylo na CEITEC MU převedeno celkem za RIV 11 528 tis. Kč za zaměstnance, kteří mají sdílený úvazek na obou HS.

Použití IP bylo následující:

#### 1. Povinné dofinancování výzkumných záměrů (VZ)

##### a) Výzkumný záměr MSM0021622430 – řešitel prof. Dvořák

3 808 tis. Kč činilo dofinancování části VZ řešené na LF

1 683 tis. Kč bylo převedeno na spolupracující FI

2 585 tis. Kč bylo převedeno na spolupracující PřF

2 530 tis. Kč bylo převedeno na spolupracující CEITEC MU

Celkem činilo dofinancování 10 606 tis. Kč.

##### b) Výzkumný záměr MSM0021622434 – řešitel prof. Hájek

6 231 tis. Kč bylo použito na dofinancování celého VZ řešeného pouze na LF.

Ve všech těchto případech se jednalo o dokrytí 2/3 rozpočtu uznaných nákladů projektu. Převody mezi HS byly realizovány rozpočtovou úpravou v rámci MU.

Finanční prostředky FÚUP z r. 2012, tj. 3 582 tis. Kč byly použity na financování tří projektů InGA, odměn vyplacených v souvislosti s činností a organizací InGA LF a poměrné části režie.

Zbývající prostředky ve výši 55 726 tis. Kč byly čerpány zejména k úhradě osobních nákladů na VaV ve výši 44 457 tis. Kč, poměrné části režijních nákladů v částce 11 145 tis. Kč, prvotně hrazených z prostředků na vzdělávací činnost. Ostatní náklady (chemikálie, publikační poplatky, cestovné) činily 124 tis. Kč.

### 4. *Struktura mimorozpočtových prostředků vlastních*

**170.908 tis. Kč**

Mimorozpočtové výnosy jsou proti plánu vyšší cca o 14,3 mil. Kč, což je způsobeno zejména vyššími zdroji z výuky zahraničních studentů. Došlo rovněž ke zvýšení příjmů z CŽV cca o 1,2 mil. Kč, tj. o 25% proti r. 2012. Naopak cca o 5 % se snížily příjmy za přijímací řízení (0,18 mil. Kč) a vlivem opatření rektora sjednocujícím poplatky za studium na MU v ak. roce 2013/2014 poklesly poplatky cca o 1 mil. Kč (22%). Součástí mimorozpočtových zdrojů jsou i příjmy od uchazečů zapsaných v systému specializačního vzdělávání lékařů, jehož struktura financování je uvedena v příloze č. 10 této zprávy.

[Příloha č.7 Rozboru LF 2013](#)

[Příloha č.10 Rozboru LF 2013](#)

## 5. Doplnková činnost

**5.922 tis. Kč**

Plánovaných výnosů 5 200 tis. Kč bylo dosaženo, rovněž hospodářský výsledek dosažený z těchto aktivit byl vyšší než očekávaný, a to ve výši cca 20 % z doplňkové činnosti. V roce 2013 nebyl realizován žádný smluvní výzkum, který se stává rovněž jedním z ukazatelů, dle kterých budou hodnoceny výzkumné organizace.

*Příloha č.7 Rozboru LF 2013*

## 6. Čerpání fondů bez FÚUP

**51. 205 tis. Kč**

a/ *Z fondu odměn* nebylo čerpáno. Zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2013 činil 24 094 tis. Kč. Fond je pravidelně tvořen z části hospodářského výsledku předchozího kalendářního roku. Z HV r. 2012 činil příděl 10% HV, což bylo 1 370 tis. Kč.

b/ *Stipendijní fond* je tvořen z poplatků studentů za překročení doby studia nebo za další studium. Tvorba fondu za r. 2013 poklesla ve srovnání s r. 2012 cca o 1 mil. Kč (22%). Důvodem je opatření rektora MU sjednocující výši poplatků za studium na MU pro ak. rok 2013/2014, a to na základě usnesení Ústavního soudu z r. 2013. Vzhledem k finanční rezervě neměly nižší zdroje stipendijního fondu negativní vliv na financování stipendijních programů LF.

Ze stipendijního fondu bylo pro studenty LF vyčerpáno celkem 4 078 tis. Kč a k centralizaci na MU bylo převedeno 46 tis. Kč. Ke zvýšení čerpání oproti předchozím obdobím dochází zj. z důvodu tvorby nových stipendijních programů na LF. Zůstatek stipendijního fondu k 31.12.2013 činí 4 338 tis. Kč.

### c/ Přehled tvorby a čerpání dalších fondů:

- *sociální fond* - od r. 2011 došlo ve vztahu k sociálnímu fondu ke změně Pravidel hospodaření MU – tvorba činí jen 1 % z objemu mzdových prostředků a čerpat jej lze i na úhradu příspěvku na stravování. V roce 2013 bylo na úhradu příspěvku na penzijní připojištění zaměstnanců vyčerpáno 1 659 tis. Kč / objem čerpání příspěvku se snížil z důvodu úpravy pravidel o penzijním připojištění / a příspěvek na stravování činil 2 699 tis. Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2013 činí 5 101 tis. Kč.

- *fond účelově určených prostředků* je tvořen jednak z neveřejných zdrojů, tj. darů a nadačních příspěvků podporujících vzdělávací a vědecko-výzkumnou činnost fakulty; konečný stav k 31. 12. 2013 činí 1 778 tis. Kč, jednak z objektivně nedočerpaných dotací tuzemských i zahraničních projektů v běžném kalendářním roce; konečný stav k 31. 12. 2013 činí 954 tis. Kč. Z této částky tvoří odložená spotřeba tuzemských dotací 254 tis. Kč, nespotřebovaná zahraniční dotace byla do fondu převedena ve výši 700 tis. Kč. Celkový stav tohoto fondu ke konci roku 2013 je 2 732 tis. Kč.

- *fond provozních prostředků* – z příspěvku na vzdělávání LF r. 2012 byla převedena do r. 2013 částka 32 713 tis. Kč a v průběhu r. 2013 bylo převedeno 18 200 tis. Kč z FPP MU na dorovnání výpadku rozpočtu přiděleného LF pro rok 2013. Prostředky FPP LF byly v r. 2013 částečně využity na úhradu provozních nákladů UKB (32 713 tis. Kč) a dále na zkvalitnění infrastruktury zejména výukových pracovišť LF a KUK ve výši 10 56 tis. Kč.

K 31. 12. 2013 byl vytvořen z rezervy hospodaření s provozními prostředky na výuku tentýž fond ve výši 25 103 tis. Kč se záměrem čerpat jej ke stejnému účelu jako v r. 2013, tj. na úhradu části provozu UKB a celkový rozvoj infrastruktury LF.

- *rezervní fond* – z rezervního fondu je realizováno překlenovací financování projektů SoMoPro, jejichž zdroje jsou uvolňovány prostřednictvím Jihomoravského kraje. Tyto

prostředky budou vráceny zpět do rezervního fondu po konečném vyúčtování uvedených projektů. Rezervní fond má k 31. 12. 2013 zůstatek 12 915 tis. Kč a představuje reálnou rezervu zj. na možné předfinancování operačních programů LF.

*Příloha č.9 Rozboru LF 2013*

#### **7. Různé výzkumné, vzdělávací projekty a ostatní účelové prostředky 191.219 tis. Kč**

Jedná se o ř. 29-35 a ř. 37- 40 tabulky č. 1 přílohy tohoto Rozboru. Podrobný přehled projektů je součástí přílohy.

Do fondu účelově určených prostředků tvořeného z tuzemské a zahraniční podpory projektů bylo převedeno v r. 2013 objektivně nerealizovatelných 954 tis. Kč, z toho FÚUP z tuzemských zdrojů činí 254 tis. Kč a z předfinancování projektu 7. rámcového programu EU činí FÚUP 700 tis. Kč. Fond bude čerpán pro účely projektů v r. 2014.

Poskytovatelům bylo vráceno dle pravidel financování projektů celkem 5.003 tis. Kč, z toho 4.628 tis. Kč neinvestičních a 375 tis. Kč kapitálových finančních prostředků. Výše zj. investičních vratek je způsobena cenovými úsporami při nákupech realizovaných veřejnými zakázkami.

*Příloha č. 2 Rozboru LF 2013*

*Příloha č. 10 Rozboru LF 2013*

### **III. Náklady**

#### **1. Mzdové náklady vč.OON**

*Příloha č. 8 Rozboru LF 2013*

#### **2. Odpisy**

Celkové odpisy majetku činily v r. 2013 částku 49 649 tis. Kč.

Dotační odpisy z majetku pořízeného z dotace byly 33 155 tis. Kč, tj. 66,8 % celkových odpisů a byly plně kompenzovány výnosovou stranou rozpočtu bez dopadu na hospodářský výsledek.

Nedotační odpisy z majetku pořízeného z vlastních zdrojů LF (FRIM, účelové dary a nadační příspěvky), které činily 16 494 tis. Kč, tj. 33,2 % celkových odpisů, musela fakulta uhradit ze svých prostředků obdobně jako již v r. 2012 /v předchozích letech byly tyto odpisy plně kompenzovány z centralizovaných zdrojů, po změně pravidel musí LF pokrýt ze svých zdrojů/. Oproti roku 2012 došlo k mírnému nárůstu podílu nedotačních odpisů, hlavním důvodem je menší objem nákupu investic z dotačních, tedy zj. projektových zdrojů, a tudíž vyšší investiční výdaje z vlastních zdrojů FRIM.

Pozn.: v souladu s pravidly hospodaření MU je fakultě od r. 2012 přidělována částka z centralizovaného FRIM odpovídající rámcově výši 50 % nákladů LF na nedotační odpisy za příslušný rok.

*Příloha č.1 Rozboru LF 2013*

*Příloha č.4 Rozboru LF 2013*

#### **3. Energie, opravy, služby**

Náklady na energie byly nižší než byl původní plán o cca 2 mil Kč. Důvodem byla zj. mírnější zima a s tím spojená úspora tepla. Náklady na opravy, údržbu a služby byly rovněž nižší než plánované, a to 2,6 mil Kč. Důvody: dosud běžící reklamační doba některých pavilonů Kampusu a odklad některých původně plánovaných úkonů v Kampusu /např. voskování podlah, mytí skeletů pavilonů, využívání vlastních zaměstnanců k úkonům původně plánovaným jako služba /.

*Příloha č.1 Rozboru LF 2013*

#### 4. Struktura „ostatní“ náklady:

Ostatní náklady, jejichž podrobná věcná a finanční specifikace je uvedena v příloze č.3 rozboru LF 2013, byly čerpány proti plánu v částce cca o 2,5 mil Kč nižší. Skutečné čerpání proti skutečnosti r. 2012 je nižší o 17 533 tis. Kč. Obtížná predikovatelnost této položky je způsobena zejména tím, že je do ní zahrnována tvorba fondů na vrub nákladů LF, de facto finančních rezerv LF a čerpání režijních nákladů. Mezi položkami je pak nejpatrnější snížení tvorby fondu provozních prostředků o 7,6 mil Kč proti r. 2012 a naopak mírné snížení nákladů (cca 2,3 mil. Kč), které lze uplatnit v režii mimorozpočtové a komerční činnosti a aktivit hrazených z IP a VaV.

*Příloha č.3 Rozboru LF 2013*

#### 5. Nákladové položky materiál, cestovné, stipendia

Materiálové náklady byly v r. 2013 nižší proti plánovanému předpokladu o 2,54 mil. Kč. Nižší čerpání je způsobeno zj. možností pracovišť získat potřebný materiál z projektových zdrojů a jednak tím, že pracoviště v Kampusu jsou nově vybavena, takže nové nákupy není nutné aktuálně realizovat, a v neposlední řadě i centralizací nákupů vybraných komodit přes DNS, kdy je hlavním kritériem nejnižší cena. Stále se ale velmi obtížně dosahuje rovnoměrného čerpání nákladů prostředků na vědu a výzkum. Částečně je tento stav způsoben komplikovaným a zdoluhavým systémem objednávání materiálu, nutností vypisovat veřejné zakázky na většinu nákupů, na druhé straně se ze strany řešitelů projevuje jistá liknavost při plánování nákupů.

Reálná výše cestovného (nečerpáno cca 0,5 mil. Kč) i stipendií (nečerpáno 0,1 mil. Kč) se v posledních letech příliš nemění. Cesty zaměstnanců jsou realizovány především z grantových prostředků. Pro výplatu stipendií se využívá především stipendijní fond, jehož čerpání bylo celkově v očekávané výši. Jedním z důvodů je i úprava, resp. rozšíření stipendijních programů. Obě tyto nákladové položky jsou velmi obtížně plánovatelné.

*Příloha č.1 Rozboru LF 2013*

#### **IV. FRIM a investice**

*Příloha č.4, 5, 6 Rozboru LF 2013*

#### **V. Průměrný výdělek**

V roce 2013 byly vyplaceny odměny z centralizovaných zdrojů fakulty ve výši 45 008 tis. Kč, což je o cca 2,7 mil Kč více než v r. 2012.

Průměrný výdělek byl za všechny činnosti **49 117 Kč**.

#### *Vývoj průměrného výdělku v letech 2001-2012*

	Kč	meziroční nárůst v %
2001	15.757	100,0
2002	17.655	112,0
2003	21.465	121,6
2004	26.348	122,7
2005	30.012	113,9
2006	30.252	100,8
2007	36.100	119,3
2008	37.442	103,7
2009	39.531	105,6
2010	40.687	102,9
2011	43.436	106,8
2012	46.758	107,6
2013	49,117	105,0

Nárůst průměrného výdělku v roce 2013 oproti roku 2012 byl **5 %**. Mezi 9 fakultami MU má LF třetí nejvyšší průměrný výdělek za Fakultou informatiky a Právnickou fakultou. Vývoj průměrné měsíční mzdy ze všech zdrojů dokladuje stálý nárůst, což je vyvoláno nejen dosud dostatečnými příjmy, ale rovněž tlakem FN na vyrovnání mzdy „společných“ zaměstnanců v obou těchto institucích. Neuspokojivé je ovšem to, že klesá podíl mezd, které jsou hrazeny z projektových zdrojů / nárůst objemu prostředků z projektových zdrojů v meziročním srovnání byl 3% oproti nárůstu z jiných zdrojů, tj. zj. ze vzdělávací č. a anglické výuky, který byl sedmiprocentní /.

Objemy mezd v jednotlivých sledovaných oblastech – skupinách zaměstnanců - jsou uvedeny v [Příloze č.8](#).

## **VI. Zaměstnanci**

*Vývoj průměrného přepočteného počtu zaměstnanců v letech 2001-2013*

	za všechny činnosti celkem
2001	494,94
2002	481,40
2003	473,95
2004	479,10
2005	520,71
2006	536,84
2007	547,58
2008	538,28
2009	555,63
2010	533,60
2011	516,00
2012	521,18
2013	524,50

V roce 2013 došlo ke zvýšení přepočteného počtu zaměstnanců o 3, což vyjadřuje běžný pohyb na pracovištích.

## **VII. Hospodářský výsledek**

Hospodářský výsledek před zdaněním činí **13.979.240,41 Kč (13.979 tis. Kč)**.

LF uhradila za nesplnění povinného podílu zaměstnanců se zdravotním postižením do státního rozpočtu 148 tis. Kč.

### **Rozdělení hospodářského výsledku / HV /**

Hospodářský výsledek MU podléhá schválení MŠMT. Teprve následně bude možné provést přiděl do fondů.

## **Návrh rozdělení HV do fondů:**

### **1. Rezervní fond: do tohoto fondu nepřevádět žádné prostředky**

Zdůvodnění: Do roku 2008 tento fond nebylo možno využívat, v následujících letech bude RF sloužit k pokrytí předfinancování zj. operačních programů. LF podává do operačních programů projekty velkého rozsahu, takže je nutné, aby měla vytvořeny rezervy pro jejich předfinancování. Současný zůstatek RF 12 915 tis. Kč je vytvořen v dostatečné výši. Tento fond lze dle Pravidel rozpočtu použít i pro případné převody do jiných fondů a rovněž ke krytí případných ztrát hospodaření.

**2. Centralizované zdroje MU: 1 397 924 Kč – povinný převod do centralizovaných prostředků MU (10 % HV LF).**

**3. Fond odměn: 1 397 924 tis. Kč převést do fondu odměn LF (dle pravidel hospodaření ze zůstatku po odvodu do centralizovaných zdrojů, tj do výše 10 % HV LF).**

**4. FRIM: 11 183 392,37 Kč / tj. zůstatek nerozděleného hospodářského výsledku LF ve výši 80 % / převést do fondu rozvoje investičního majetku-FRIM.** Z toho fondu lze v případě potřeby převádět prostředky i do některých jiných fondů / např. do rezervního fondu či do fondu odměn /.

Pozn.: kromě jednorázového přidělu z hospodářského výsledku uplynulého roku se FRIM tvoří od r. 2012 v souladu s Pravidly hospodaření MU měsíčně přidělem cca 50% z nedotačních odpisů, což pro LF znamená nárůst FRIM za uplynulý rok z tohoto titulu ve výši cca 8 976 tis. Kč.

Předloženo děkanem Lékařské fakulty MU Prof. MUDr. Jiřím Mayerem, CSc. ke schválení AS LF MU dne 11. 3. 2014.