

Závěrečná zpráva o hospodaření Právnické fakulty za rok 2023

Předkládá: prof. Radim Boháč, Ph.D., děkan fakulty

Zpracovali: Bc. Aleš Hájek, tajemník fakulty

Ing. Iva Schmidtová, vedoucí ekonomického oddělení

Datum předložení kolegiu děkana:	22.4.2024
----------------------------------	-----------

Datum předložení ekonomické komisi AS PF UK:	30.4.2024
--	-----------

Schváleno Akademickým senátem PF UK:	16.5.2024
--------------------------------------	-----------

Příloha: příloha 1_Tab. část – rekapitulace
 příloha 2_Fondy
 příloha 3_Stipendijní fond
 příloha 4_VZH 2023

1 Úvod

Akademickému senátu a vedení Právnické fakulty je předkládána k projednání Závěrečná zpráva o hospodaření Právnické fakulty za rok 2023.

Cílem zprávy je podat informaci o tom, jaké náklady se činností fakulty během kalendářního roku 2023 uskutečnily a jaké výnosy fakulta za stejné období přijala. Zpráva zároveň porovnává tyto náklady a výnosy, zda odpovídají plánu, schválenému rozpočtu fakulty na rok 2023.

Náklady za rok 2023	364 583 tis. Kč
Výnosy za rok 2023	364 426 tis. Kč
Hospodářský výsledek po zdanění	-157 tis. Kč

běžný HV před zaúčtováním DPPO 55 tis. Kč

vyúčtování DPPO z roku 2022 570 tis. Kč

DPPO za rok 2023 – dohadná položka - 782 tis. Kč

Výsledný HV po zdanění - 157 tis. Kč

Na podzim 2023 rektorát předal na fakulty rozdělení schváleného HV za rok 2022. V souvislosti s tím mohla fakulta provést rozdělení HV za rok 2022 ve výši 2 539 tis. Kč do fondů. Na základě schválení Akademického senátu PF UK byla tato částka přidělena do Fondu provozních prostředků.

V roce 2023 fakulta hospodařila s celkovými příjmy ve výši 364 426 tis. Kč. Jedná se o příjmy z příspěvků a dotací, a dále příjmy z hlavní a doplňkové činnosti.

2 Příjmy z příspěvků a dotací

Jedná se o poskytnuté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu ČR, převážně z kapitoly 333 – Ministerstvo školství a mládeže ČR. Další dotace jsou poskytovány z jiných kapitol SR na různé granty a projekty. Jedná se o peněžní prostředky Grantové agentury ČR a Technologické agentury ČR a dalších poskytovatelů.

Rozpisem příspěvku a dotace z kapitoly MŠMT ČR byly PF UK přiděleny pro rok 2023 peněžní prostředky na vzdělávací činnost v rámci ukazatele A, ukazatele C (stipendia DSP), prostředky v rámci ukazatele F a I a prostředky na vědeckou a výzkumnou činnost.

V roce 2023 byly fakultě poskytnuty tyto peněžní prostředky:

Příspěvky z kapitoly MŠMT ČR:

Příspěvek A+K	170 035 tis. Kč
Příspěvek C	11 205 tis. Kč
Příspěvek D	201 tis. Kč
Příspěvek F	11 130 tis. Kč
Příspěvek I	3 925 tis. Kč
CELKEM	196 496 tis. Kč

Běžná dotace mimo VaV z kapitoly MŠMT ČR:

Dotace D – zahraniční studenti	105 tis. Kč
--------------------------------	-------------

Dotace na vědeckou a výzkumnou činnost z kapitoly MŠMT ČR:

IP VaV DKR na podporu vědy	1 888 tis. Kč
IP VaV DKR projekt 4EU	267 tis. Kč
IP VaV DKR monografie	554 tis. Kč
IP VaV DKR UNCE	3 946 tis. Kč
IP VaV DKR Cooperatio	35 634 tis. Kč
ÚP programové projekty národní	8 710 tis. Kč
ÚP na specifický výzkum GA UK	2 596 tis. Kč
ÚP na specifický výzkum SVV	4 257 tis. Kč
CELKEM	57 852 tis. Kč

Dotace ostatní:

GA ČR	10 909 tis. Kč
TA ČR	2 068 tis. Kč
START	1 727 tis. Kč
Evropské projekty	761 tis. Kč
CELKEM	15 465 tis. Kč

V součtu jsou neinvestiční dotace a příspěvek na vzdělání ve výši 269 918 tis. Kč (196 496 tis. Kč + 105 tis. Kč + 57 852 tis. Kč + 15 465 tis. Kč).

U výše uvedených dotací se jedná o projekty, u kterých PF UK plní roli hlavního řešitele.

Poskytnuté prostředky na spoluřešitelské projekty v rámci Univerzity Karlovy:

START	- 158 tis. Kč
Podpora UA freemovers-stud.	1 937 tis. Kč
Podpora UA akadem.pracovníků	30 tis. Kč
Fond na podp.strat.partn.	52 tis. Kč
Mobilita	170 tis. Kč
UNCE	825 tis. Kč
TA ČR SEEPIA	707 tis. Kč
RP – studenti – monitoring	6 tis. Kč
Fond na podporu virt.mobilit	71 tis. Kč
CELKEM	3 640 tis. Kč

V rámci programu START fakulta dostává jako hlavní řešitel prostředky z UK (v tabulce „Dotace ostatní“ se jedná o dotaci ve výši 1 727 tis. Kč). Zároveň část z této dotace fakulta poskytla dle uzavřených smluv spoluřešitelským fakultám FHS a FSV v celkové výši 158 tis. Kč, proto se o tuto částku výnosy snižují.

U všech projektů bylo provedeno vyúčtování dotací. Nevýčerpané prostředky byly buď převedeny do FÚUP a NÚUP nebo byly vráceny poskytovatelům.

U příspěvku v ukazatelích „A+K“, „F“ a „I“ nebyly finanční prostředky vyčerpány, a tak byly převedeny do FPP. Do Fondu provozních prostředků bylo celkem převedeno 9 819 tis. Kč. Z toho:

„A+K“	2 150 tis. Kč
„F“-NPO	721 tis. Kč
„F“-Růst energií	5 595 tis. Kč
„I“-PPSŘ	1 353 tis. Kč
Celkem do FPP	9 819 tis. Kč

Prostředky ukazatele „A+K“ možno v příštích letech čerpat na náklady provozního charakteru (mzdy, opravy apod.). Prostředky ukazatele „F“-Růst energií budou použity na krytí nákladů na energie. Prostředky ukazatelů „F“-NPO a „I“-PPSŘ budou použity na náklady v těchto ukazatelích v roce 2024.

3 Příjmy z hlavní a doplňkové činnosti

Dalšími neméně významnými příjmy jsou příjmy z hlavní činnosti a doplňkové činnosti.

Příjmy z hlavní činnosti tvoří příjmy z přijímacího řízení, studia jednotlivých předmětů, za státní rigorózní zkoušky, příjmy z kurzů celoživotního vzdělávání, LLM a Juridika. Dále sem patří příjem z poplatků za delší studium a odpisy z majetku pořízeného z dotace účtované jako „papírové výnosy“. Do hlavní činnosti také patří zúčtování fondů. V roce 2023 byly do výnosů zúčtovány prostředky těchto fondů: sociální, FÚUP, FPP a stipendijní, a to v celkové výši

32 030 tis. Kč. Dalšími významnými příjmy/výnosy jsou úroky ze spořicího a termínovaného vkladu.

Položka „Ostatní tržby“ byla překročena o příjmy, které nebyly plánovány. Jedná se o příjmy za poskytnuté služby cizím subjektům. Jedná se o příjem od Mezinárodní organizace pro migraci za organizaci Zimní školy migrace a příjem ze smlouvy o dílo se Svazem průmyslu a obchodu ČR. Příjem z těchto dvou poskytnutých služeb je 814 tis. Kč. Dalším významnějším příjmem v této položce jsou poplatky v knihovně v celkové výši 201 tis. Kč (především se jedná o poplatky z prodlení).

Ostatní tržby:

Název položky:	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023	%
Ostatní tržby	702 tis. Kč	1 707 tis. Kč	243 %

Ostatní výnosy:

Název položky:	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023	%
Spoluřešitelské projekty – tuzemské - přijaté	2 553 tis. Kč	4 102 tis. Kč	161 %
Spoluřešitelské projekty – zahraniční – přijaté	0 tis. Kč	4 982 tis. Kč	
Úroky	4 534 tis. Kč	7 185 tis. Kč	158 %
Další výnosy	7 421 tis. Kč	7 719 tis. Kč	104 %
Celkem	14 508 tis. Kč	23 988 tis. Kč	
Nevyčerpané prostředky ze zahr.projektů převedeny do dalšího roku		-3 793 tis. Kč	
Ostatní výnosy celkem	14 508 tis. Kč	20 195 tis. Kč	139 %

Spoluřešitelské projekty – tuzemské

V rámci těchto projektů byly fakultě poskytnuty prostředky od Ministerstva vnitra, Anglo-americké VŠ a VÚBP. Jedná se o projekty externích subjektů, v rámci nichž je PF UK spoluřešitelem nebo partnerem.

Spoluřešitelské projekty – zahraniční

Prostředky na tyto projekty nebyly plánovány. V době sestavování rozpočtu byly ve fázi příprav. Prostředky přišly na fakultní účet ve 2.pololetí 2023. Jedná se o projekty Horizon-Equalstrenght a Jean Monet Module, u kterých je PF UK spoluřešitelem nebo partnerem. U těchto projektů se nepodařilo vyčerpat celou dotaci, která byla převedena do dalšího roku.

Úroky

Fakulta má zřízeny kromě běžných účtů a na nich navázaného cashpoolingového účtu, také spořicí účet a termínovaný vklad. Rok 2023 byl díky vysokým úrokovým sazbám velmi příznivý pro zhodnocování prostředků na těchto účtech.

Další výnosy

V této položce byly dle rozpočtu zúčtovány příjmy LLM a ČŽV časově rozlišené z roku 2022 v celkové výši 6 557 tis. Kč. Dalšími výnosy jsou kurzové ztráty, program Erasmus a náhrady škod.

Vnitrouniverzitní výnosy

Nově nastavenými vnitrouniverzitními výnosy jsou refundace mezd a odměn. Mzdy jsou refundovány některým pracovníkům fakulty a odměny jsou vypláceny zejména našim zaměstnancům za přednášky a jiné činnosti na jiných fakultách UK. Systém funguje tak, že Právnická fakulta vyplatí mzdu nebo odměnu našemu zaměstnanci a následně této fakultě je vystavena faktura na mzdu nebo odměnu vč. odvodů, kterou rektorát nebo jiná fakulta zaplatí. V roce 2023 takto bylo refundováno 3 689 tis. Kč.

Dalšími výnosy v této položce byly vyfakturované publikace a skripta ve výši 31 tis. Kč a refundované náklady v rámci dvou vnitrouniverzitních projektů v celkové výši 243 tis. Kč.

Příjmy z doplňkové činnosti jsou příjmy z pronájmů, organizace letních škol a další příjmy.

Z pronájmů fakulta získala příjmy v celkové výši 2 466 tis. Kč. Organizace letní školy South Texas přinesla příjem ve výši 303 tis. Kč. Další příjmy byly ve výši 453 tis. Kč (za inzerci, poplatky za vstup do posilovny, příjem z licenční smlouvy a příjmy za umístění nápojových automatů).

Název položky:	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023	%
Výnosy z hlavní činnosti	368 214 tis. Kč	361 204 tis. Kč	98 %
Výnosy z doplňkové činnosti	2 434 tis. Kč	3 222 tis. Kč	132 %

4 Náklady v hlavní činnosti

Náklady, a to jak provozní, tak i ty z grantů a projektů, byly schváleny v rozpočtu fakulty. Čerpání provozních nákladů bylo vyrovnané. Granty a projekty se čerpaly dle svých rozpočtů a byly řádně vyúčtovány s jednotlivými poskytovateli.

1. Spotřeba materiálu

Náklady v této položce dosáhly 78 % rozpočtu. V této položce bylo dosaženo úspory.

2. Spotřeba energií

Náklady na energie byly čerpány ve výši 81 %, tedy bylo dosaženo významné úspory. Naštěstí se nenaplnily obavy z vysokého nárůstu cen a zároveň bylo v položce plynu dosaženo úspory vzhledem k mírnému průběhu zimy.

3. Opravy

Náklady na opravy proběhly dle plánu. Největší položkou byly opravy místností ve výši 2 275 tis. Kč. Další významnější opravou byla stavební úprava v přízemí budovy, konkrétně se jednalo o část platby za relaxační zónu ve výši 210 tis. Kč a dále oprava výtahu Paternoster (škodní událost), která však byla uhrazena pojišťovnou jako

pojistné plnění ve výši 169 tis. Kč. Dále proběhly také drobné provozní opravy a opravy v multimediálních učebnách.

4. *Cestovné*

Do výše 71 % rozpočtu byly čerpány náklady na cestovné. Cestovné, a to především zahraniční, je hrazeno převážně z grantů a projektů.

5. *Náklady na reprezentaci*

Náklady byly čerpány na 55 % ročního plánu.

6. *Ostatní služby*

Náklady v této položce byly čerpány velmi vyrovnaně.

Tato nákladová položka byla čerpána v souladu s nastaveným rozpočtem. Mírná úspora je u položky poštovného, naopak mírně vyšší náklad, než bylo plánováno, je u nákladů spojených s přijímacím řízením.

V rámci provozu fakulty se kromě telefonních služeb a úklidu hradí údržba a servis výtahů, servis VZT, energetické zabezpečení, servis EPS a elektroinstalace. Zde se jedná o měsíční platby na základě smluv o revizích a kontrolách. Dále se hradí náklady na odvoz odpadu, BOZP, revizi drobných elektrospotřebičů, revize klimatizačních zařízení, mytí oken a další služby provozních charakteru. Celkově v položce služeb provozního charakteru byly hrazeny náklady ve výši 4 604 tis. Kč.

V rámci OIT byly nakupovány licence, technické podpory, internetová platforma a pronájem software v celkové výši 1 923 tis. Kč. Pro knihovnu byly pořízeny databáze, licence a e-knihy v celkové výši 934 tis. Kč. Nejvýznamnějšími náklady jsou náklady na služby hrazené z grantů, projektů a dalších účelových prostředků. Jedná se např. o náklady z programu Cooperatio za přístup na různé platformy, databáze a přístup na e-knihy a e-časopisy ve výši 1 565 tis. Kč. Ze stejného programu byly hrazeny náklady na překlady, jazykové korektury a proofreading ve výši 557 tis. Kč. Další významnější náklady byly hrazeny z dalšího projektu ERC. Z tohoto projektu se hradily různé průzkumy, analýzy, licence a další související náklady v celkové výši 2 053 tis. Kč.

Programy Cooperatio a ERC jsou finančně nejvýznamnější dotace na vědu.

7. *Mzdové náklady*

Mzdové náklady byly čerpány podle ročního plánu, a to ve výši 100 %. Do výše 95 % plánu byly čerpány DPP a DPČ.

8. *Odvody na zdravotní a sociální pojištění*

Odvody odpovídají objemu vyplacených mezd dosáhly 99 %.

9. *Stipendia*

Stipendia vyplacená v rámci DSP byla vyplacená ve výši poskytnutého příspěvku ukazatele "C". Stejně tak se vyplatila stipendia pro podporu ukrajinských studentů, na které uvolňuje finanční prostředky rektorát. Ostatní stipendia jsou z různých grantů a projektů. V položce ostatních stipendií se vyplácejí stipendia, jejichž přesná výše není v době tvorby rozpočtu známa. V průběhu roku jsou schvalovány různé studentské programy, ze kterých se stipendia vyplácejí. Jedná se např. o Fond mobility, Podporu internacionalizace, Barrande Fellow Ship a podpora zahraničních studentů z MŠMT ČR.

10. Tvorba sociálního fondu

Tvorba sociálního fondu proběhla podle schváleného rozpočtu, a to ve výši 1,7 % z vyměřovacího základu celkových vyplacených mezd.

11. Použití sociálního fondu

Ze sociálního fondu byly vyplaceny zaměstnancům příspěvky na penzijní a životní pojištění, a to ve výši 1 500,- Kč/měsíčně a dále příspěvky na úroky.

12. Jiné provozní náklady

V roce 2023 se poprvé vyplácel stravenkový paušál. V rozpočtu na něj bylo vyčleněno 3 624 tis. Kč. Skutečně bylo vyplaceno 3 337 tis. Kč, což je 92 % rozpočtu.

Dalšími významnými náklady v této položce jsou pojištění budovy, náklady na pracovní neschopnost, odvod za neplnění 4 % zaměstnávání osob se ZPS, kurzové ztráty a zákonné úrazové pojištění.

Vybrané provozní náklady:

Název položky:	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023	%
Stravenkový paušál	3 624 tis. Kč	3 337 tis. Kč	92 %
Pojištění budovy	489 tis. Kč	489 tis. Kč	100 %
Náklady na pracovní neschopnost	464 tis. Kč	312 tis. Kč	67 %
Odvod za neplnění 4 % zaměstnávání osob se ZPS	395 tis. Kč	452 tis. Kč	114 %
Kurzové ztráty	413 tis. Kč	316 tis. Kč	76 %
Zákonné úrazové pojištění	656 tis. Kč	695 tis. Kč	106 %
Finanční vratky ze dvou projektů uhrazené z běžného rozpočtu	0	400 tis. Kč	

Finanční vratky, které se z rozpočtu fakulty vracely – jedná se o dva projekty:

- 1/ Poskytovatel Ministerstvo vnitra – částka ve výši 371 tis. Kč
- 2/ Poskytovatel VÚBP – částka ve výši 29 tis. Kč

U těchto projektů nedošlo k vytvoření FÚUP z nevyčerpaných prostředků za rok 2022. V důsledku toho se tyto prostředky dostaly do HV fakulty za rok 2022 a tím byl HV o částku 400 tis. Kč vyšší. Protože však nebyl vytvořen FÚUP, prostředky nebylo možno v roce 2023 čerpat a musely být vráceny poskytovatelům.

13. Odpisy majetku

Odpisy majetku odpovídají složení evidovaného hmotného i nehmotného majetku a daným odpisovými skupinám.

14. Drobný hmotný a nehmotný majetek

hmotný majetek:

V rámci provozního odd. bylo pořízeno kancelářské vybavení ve výši 861 tis. Kč.

V rámci OIT bylo pořízeno 15 ks bezpečnostních kamer za 459 tis. Kč a další IT vybavení (tiskárny, monitory, dokovací monitory, notebooky) v celkové výši 2 084 tis. Kč.

Dalším významným nákladem bylo pořízení kamer, počítačů, bezdrátových mikrofónů a dalšího IT vybavení z projektu NPO-A1-Digitalizace vzdělávací činnosti v celkové výši 2 173 tis. Kč. Před koncem roku bylo pořízeno vybavení do nově zrekonstruované relaxační zóny pro studenty ve výši 875 tis. Kč.

Další drobný majetek byl pořízen z grantů a projektů, především z PPSŘ, GA UK, SVV a rektorátního projektu „Rozvoj uceleného systému dalšího vzdělávání“.

nehmotný majetek:

V této položce se pořizovaly licence na software z projektu NPO-A1-Digitalizace vzdělávací činnosti v celkové výši 48 tis. Kč a v rámci projektu START se hradila tvorba webstránek ve výši 50 tis. Kč. Z fakultních prostředků se nakoupily trvalé licence softwaru pro AXIS Cameras za 26 tis. Kč a licence Adobe Acrobat za 9 tis. Kč.

15. Vnitrouniverzitní náklady

Jedná se o služby a zboží poskytované pro fakultu od jiných součástí UK. Především se jedná o občerstvení dodané menzou na různé fakultní akce (zasedání KD a AS, konání SVOČ, konference). Nejvýznamnější akcí byla konference v rámci Zimní školy migrace za 122 tis. Kč konaná ve dnech 15.2.-17.2.2023. Náklady byly hrazeny Mezinárodní organizací pro migraci. Dalšími významnějšími náklady jsou: přefakturované energetické náklady Sportovního centra, databáze a e-knihy pro knihovnu, databáze hrazené z programu Cooperatio a kurzy KTV. Dalším nákladem je ubytování v ubytovacích zařízeních UK, financované především v rámci zahraničního oddělení a programu Cooperatio. Nově nastavenými vnitrouniverzitními náklady jsou refundace odměn, kterou jsou vypláceny zaměstnancům jiných fakult za přednášky na Právnické fakultě. Funguje to podobně jako ve vnitrouniverzitních výnosech, jen opačným směrem. Partnerská fakulta vyplatí odměnu svému zaměstnanci za přednášku u nás a vystaví nám fakturu na odměnu vč. odvodů, kterou PF UK zaplatí. V roce 2023 takto bylo refundováno 203 tis. Kč.

16. Proúčtování tvorby a čerpání Stipendijního fondu

Tvorba i čerpání Stipendijního fondu se účetně provádí přes náklady a výnosy.

5. Náklady v doplňkové činnosti

V doplňkové činnosti se účetně vedou náklady spojené s pronájmem nebytových prostor. Dále se sem účtují náklady, které nelze financovat v rámci hlavní činnosti. Náklady dosáhly 171 % oproti plánu. Navýšení souvisí mimo jiné i se zvýšenými příjmy. Z objemu příjmů z DČ se vypočítávají režie na energie ve výši 13 %.

V položce materiálu se náklady neplánovaly, ale nakoupily se propagační předměty a materiály ve výši 75 tis. Kč a také dva „rollupy“ pro festival Noc fakulty.

Mimořádně byl překročen plán v položce Nákladů na reprezentaci, mimo jiné i z důvodu, že se přesunuly náklady na vánoční koncert z původně plánované nákladové položky služeb. Překročení v této položce bylo také z důvodu uskutečněných nákladů na organizaci festivalu Noci fakulty, které dosáhly částky 216 tis. Kč, ale byly kryty poskytnutými dary. Dalším vysvětlením nárůstu nákladů v této položce je, že při tvorbě rozpočtu nebylo jasné, které plánované položky patří do hlavní nebo doplňkové činnosti. V hlavní činnosti je v této položce výrazná úspora.

Mimořádně se zaslal dar Ornitologické společnosti ve výši 30 tis. Kč související s bývalým studentem fakulty Veleslavem Wahlem. A posledním nákladem, který nebyl plánován je daň z příjmů. Jedná se o položku, která se plánovat nedá. Vychází nejen z výsledku hospodaření za předchozí rok, ale především z daňového přiznání, které zpracovává externí firma pro celou univerzitu. Na podzim dalšího roku každá součást univerzity obdrží vypočtený podíl na dani (DPPO) za předchozí rok.

Název položky:	Rozpočet 2023	Skutečnost 2023	%
Náklady z hlavní činnosti	369 692 tis. Kč	362 948 tis. Kč	98 %
Náklady z doplňkové činnosti	956 tis. Kč	1 635 tis. Kč	171 %

6. Závěr

Hospodaření Právnické fakulty UK za rok 2023 bylo poměrně vyrovnané, což nám ukazuje, že při dodržování pravidel s principy 3E a zákonů týkající se finanční kontroly, byl rozpočet fakulty pro rok 2023 správně nastaven.

Náklady a výnosy dosáhly 98 % plánu. V hospodaření fakulty v roce 2023 nedošlo k žádnému výraznějšímu výkyvu. Byly naplněny plány na zvýšení mezd zaměstnancům fakulty a uskutečnila se další etapa rekonstrukce prostor budovy fakulty.