

Výroční zpráva o hospodaření Fakulty výtvarných umění Vysokého učení technického v Brně v roce 2020

Předkladatel: doc. MgA. Filip Cenek, děkan FaVU VUT
Zpracovala: Ing. Martina Pěnčíková, tajemnice FaVU VUT
za podpory Odboru rozpočtování a financování VUT
Verifikace: Bc. Marcela Jirků, Ekonomické oddělení FaVU VUT

Výroční zpráva o hospodaření Fakulty výtvarných umění Vysokého učení technického v Brně je předkládána v souladu s § 27 odstavce 1 písmena d) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o vysokých školách“). Struktura a členění výroční zprávy o hospodaření vychází přiměřeně z § 21 odst. 3 zákona o vysokých školách a platných opatření MŠMT ČR.

Projednáno s EK AS FaVU dne 30. 4. 2021, projednáno a schváleno AS FaVU dne 6. 5. 2021.

Obsah

1	Úvod	3
1.1	Základní údaje.....	3
1.2	Účetnictví	3
1.3	Hlavní činnost.....	3
1.4	Doplňková činnost.....	3
1.5	Neinvestiční výnosy a hospodářský výsledek	3
1.6	Účetní uzávěrka	4
1.7	Normativní prostředky	4
1.8	Ostatní dotace na vzdělávání	4
1.9	Specifický výzkum.....	4
1.10	Dotace na podporu výzkumu a vývoje.....	4
1.11	Výnosy bez veřejných prostředků	5
1.12	Neinvestiční náklady	5
1.13	Mzdové náklady	5
2	Roční účetní závěrka	5
2.1	Výkaz zisku a ztráty	5
2.2	Hospodářský výsledek	8
3	Analýza výnosů a nákladů	8
3.1	Výnosy	8
3.2	Náklady	10
4	Fondy.....	12
5	Stav a pohyb majetku a závazků	13
6	Závěr	13
7	Seznam použitých zkratk	14

1 Úvod

Výroční zpráva o hospodaření je nástrojem ke kontrole oprávněnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání s prostředky státního rozpočtu podle § 39 zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění. Údaje použité ve zprávě jsou konzistentní se zdroji informací uvedených v hlavní účetní knize rozdělené podle zdrojů financování.

1.1 Základní údaje

Fakulta výtvarných umění Vysokého učení technického v Brně, Údolní 244/53, 602 00 Brno, IČO: 0021630, DIČ: CZ00216305, www.favu.vut.cz.

1.2 Účetnictví

Fakulta výtvarných umění Vysokého učení technického v Brně (dále také FaVU VUT) je fakultou veřejné vysoké školy zřízené na základě zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách. Protože hlavním předmětem činnosti vysokých škol není podnikání, řídí se jejich účetnictví účetními postupy danými vyhláškou 504/2002 Sb., kterou se provádějí příslušná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetním obdobím na FaVU VUT je kalendářní rok.

1.3 Hlavní činnost

FaVU VUT uskutečňuje vzdělávací činnost a v souvislosti s ní i tvůrčí uměleckou, vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační činnost, která navazuje na dlouhodobou tradici uměleckého vzdělávání a odráží vývojové trendy v oblastech, které má FaVU VUT akreditovány v rámci studijních programů, habilitačních a profesorských oborů a vědních disciplín.¹

1.4 Doplnková činnost

V doplňkové činnosti FaVU VUT vykonává činnosti navazující na vzdělávací a tvůrčí činnost, nebo činnost sloužící k efektivnějšímu využití lidských zdrojů a majetku. Doplnková činnost je prováděna v rozsahu, který neohrožuje kvalitu, objem a dostupnost činností, k jejichž uskutečňování je FaVU VUT zřízena.

1.5 Neinvestiční výnosy a hospodářský výsledek

Celkové neinvestiční výnosy FaVU VUT za rok 2020 činily 67 126 tis. Kč, náklady byly ve výši 66 857 tis. Kč. Účetní výsledek hospodaření fakulty za rok 2020 činí 268 tis. Kč po zdanění, hospodářský výsledek před zdaněním 271 tis. Kč a zaplacená daň z příjmu 3 tis. Kč.

¹ Více viz Mise FaVU VUT: <https://www.favu.vut.cz/fakulta/mise> a Akreditace: <https://www.favu.vut.cz/fakulta/informacni-tabule/akreditace>.

1.6 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka fakulty je součástí účetní uzávěrky univerzity a tato je za rok 2020 předmětem ověření účetní uzávěrky auditorem. Výrok auditora je uveden v příloze Výroční zprávy o hospodaření VUT za rok 2020.

1.7 Normativní prostředky

Normativní prostředky MŠMT byly FaVU VUT přiděleny rozpisem VUT ve výši 52 115 tis. Kč, z toho:

- 44 550 tis. Kč – Příspěvek na vzdělávání (fixní a výkonová část),
- 6 192 tis. Kč – Fond umělecké činnosti (FUČ),
- 1 373 tis. Kč – Institucionální podpora DKRVO.

1.8 Ostatní dotace na vzdělávání

V rámci ostatních dotací na vzdělávání bylo FaVU VUT přiděleno 6 193 tis. Kč, z toho:

- 2 633 tis. Kč – Stipendia DSP,
- 278 tis. Kč – Podpora mezinárodní spolupráce,
- 543 tis. Kč – IRP bez vnitřní soutěže,
- 231 tis. Kč – IRP s vnitřní soutěží,
- 1 305 tis. Kč – Centralizované RP,
- 1 203 tis. Kč – OP VVV.

1.9 Specifický výzkum

Na realizaci projektů specifického vysokoškolského výzkumu bylo FaVU VUT přiděleno 1 080 tis. Kč.

1.10 Dotace na podporu výzkumu a vývoje

Dotace na podporu výzkumu a vývoje z programů TA ČR dosáhla objemu 3 649 tis. Kč.

1.11 Výnosy bez veřejných prostředků

Výnosy FaVU VUT bez veřejných prostředků činily 1 113 tis. Kč (16 % z celkových výnosů). Do vlastních výnosů z hlavní činnosti jsou účtovány i odpisy majetku, který byl pořízen z dotace (dotační odpisy), a to ve výši 2 269 tis. Kč, a dále použití fondů ve výši 325 tis. Kč.

1.12 Neinvestiční náklady

Celkové neinvestiční náklady v roce 2020 činily 66 857 tis. Kč. Součástí nákladů jsou i náklady na dotační odpisy ve výši 2 269 tis. Kč a náklady na tvorbu fondů podle zákona o vysokých školách ve výši 1 414 tis. Kč.

1.13 Mzdové náklady

Náklady na mzdy ze všech zdrojů (mzdy včetně náhrad za dovolenou a OON) bez sociálního a zdravotního pojištění činily 33 804 tis. Kč, odvody na sociální a zdravotní pojištění, zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele a náklady na tvorbu sociálního fondu (1,5 % z mezd) činily 26,34 % z celkových nákladů na mzdy. Podíl celkových osobních nákladů (celkové mzdové náklady včetně sociálního a zdravotního pojištění a tvorby sociálního fondu) činil 68,64 % celkových nákladů.

2 Roční účetní závěrka

2.1 Výkaz zisku a ztráty

Tabulka č. 1: Výkaz zisku a ztráty FaVU VUT v roce 2020 v tis. Kč

Jednotlivé položky se vykazují v tis. Kč (§ 4, odst. 3)	účet	ř.	hlavní činnost	hospodářská/ doplňková činnost	celkem
A. Náklady			sl. 1	sl. 2	sl. 3
<i>I. Spotřebované nákupy a nakupované služby</i>		1	10 054	293	10 347
1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních nesklad. dodávek	501, 502, 503	2	6 384	246	6 630
2. Prodané zboží	504	3			0
3. Opravy a udržování	511	4	157	32	189
4. Náklady na cestovné	512	5	230		228
5. Náklady na reprezentaci	513	6		15	15

6. Ostatní služby	518	7	3 285		3 285
<i>II. Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace</i>		8	0	0	0
7. Změna stavu zásob vlastní činnosti	56	9			0
8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	571, 572	10			0
9. Aktivace dlouhodobého majetku	573, 574	11			0
<i>III. Osobní náklady</i>		12	45 557	335	45 892
10. Mzdové náklady	521	13	33 472	332	33 804
11. Zákonné sociální pojištění	524	14	10 949	3	10 952
12. Ostatní sociální pojištění	525	15			0
13. Zákonné sociální náklady	527	16	1 136		1 136
14. Ostatní sociální náklady	528	17			0
<i>IV. Daně a poplatky</i>		18	33	0	33
15. Daně a poplatky	53	19	33		33
<i>V. Ostatní náklady</i>		20	7 452	228	7 680
16. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	541, 542	21			0
17. Odpis nedobytné pohledávky	543	22			0
18. Nákladové úroky	544	23			0
19. Kursové ztráty	545	24	1		1
20. Dary	546	25	7		7
21. Manka a škody	548	26			0
22. Jiné ostatní náklady	549	27	7 444	228	7 672
<i>VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv. a oprav. položek</i>		28	2 884	0	2 884
23. Odpisy dlouhodobého majetku	551	29	2 884		2 884
24. Prodaný dlouhodobý majetek	552	30			0
25. Prodané cenné papíry a podíly	553	31			0
26. Prodaný materiál	554	32			0
27. Tvorba a použití rezerv a opravných položek	556, 558, 559	33			0
<i>VII. Poskytnuté příspěvky</i>		34	18	0	18
28. Poskytnuté člen. příspěvky a příspěvky zúčt. mezi org. složkami	581	35	18		18
<i>VIII. Daň z příjmů</i>		36	3	0	3
29. Daň z příjmů	59	37	3		3
Náklady celkem		38	66 003	856	66 857

B. Výnosy					
<i>I. Provozní dotace</i>		40	63 079	0	63 079
1. Provozní dotace	691	41	63 079		63 079
<i>II. Přijaté příspěvky</i>		42	0	0	0
2. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	681	43			0
3. Přijaté příspěvky (dary)	682	44			0
4. Přijaté členské příspěvky	684	45			0
<i>III. Tržby za vlastní výkony a za zboží</i>	601, 602, 604	46		1 091	1 091
<i>IV. Ostatní výnosy</i>		47	2 933	12	2 945
5. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	641, 642	48			0
6. Platby za odepsané pohledávky	643	49			0
7. Výnosové úroky	644	50	2		2
8. Kursové zisky	645	51		1	1
9. Zúčtování fondů	648	52	325		325
10. Jiné ostatní výnosy	649	53	2 606	11	2 617
<i>V. Tržby z prodeje majetku</i>		54	0	10	10
11. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmotného majetku	652	55		10	10
12. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	653	56			0
13. Tržby z prodeje materiálu	654	57			0
14. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	655	58			0
15. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	657	59			0
Výnosy celkem		60	66 012	1 113	67 125
C. Výsledek hospodaření před zdaněním		61	14	257	271
D. Výsledek hospodaření po zdanění		62	11	257	268
			hlavní + hospodářská činnost		
Výsledek hospodaření před zdaněním celkem		63	271		
Výsledek hospodaření po zdanění celkem		64	268		

Pozn.: Údaje jsou vyplněny na celé tisíce bez desetinných míst.

Tabulka je převzata z pokynů k vypracování výroční zprávy o hospodaření VVŠ (podle MŠMT).

2.2 Hospodářský výsledek

V roce 2020 hospodařila FaVU VUT se ziskem po zdanění ve výši 268 tis. Kč, z toho 11 tis. Kč pochází z hlavní hospodářské činnosti a 257 tis. Kč z doplňkové hospodářské činnosti (řádek 62 Tabulky č. 1). Dosažený hospodářský výsledek byl převeden do Fondu reprodukce investičního majetku (FRIM).

Tabulka č. 2: Vývoj výnosů z hospodářské činnosti FaVU VUT podle zdrojů v tis. Kč

Zdroj	2017	2018	2019	2020	
85000 Doplňková činnost	279	433	235	42	
79000 Hospodářská činnost	421	390	735	790	
71900 Ostatní placené vzdělávací kurzy	114	166	234	271	
74000 / 89000 Prodej majetku a ostatní doplňková č.	11	1		10	
Výnos z hospodářské činnosti celkem	826	990	1 204	1 113	
Výsledek hospodaření po zdanění	29	493	404	268	
z toho	hlavní hospodářská činnost	1	382	384	266
	doplňková hospodářská činnost	28	111	20	2

3 Analýza výnosů a nákladů

3.1 Výnosy

Tabulka č. 3: Výnosy FaVU VUT v roce 2020 v tis. Kč

ř.		2020
1	Provozní dotace	63 078
2	Přijaté příspěvky	
3	Tržby	1 107
4	Přijaté poplatky	332
5	Zúčtování fondů	325
6	Dotační odpisy	2 269
7	Ostatní výnosy	15
8	Výnosy celkem	67 126

Tabulka č. 4: Vývoj výnosů FaVU VUT podle zdrojů v tis. Kč

Zdroj	Popis	2017	2018	2019	2020
11000	Uk. A+K – vzdělávací činnost	29 504	41 864	41 744	44 550
11013	Uk. F – ostatní	258	383	982	
11020	Uk. C – stipendia studentů DSP	1 328	2 329	2 396	2 633
11037	Uk. D – podpora mezinárod. spolupráce		696	1 420	278
11050	Fond umělecké činnosti				6 192
11121	Uk. I – IRP bez vnitřní soutěže	1 001	750	574	543
11122	Uk. I – IRP s vnitřní soutěží	263	263	231	231
11123	Uk. I – centralizované RP		500	1 060	1 305
11400	OP VVV mimo VaV	25	1 191	390	1 203
13010	Dotace od m. Brna	50	112	30	77
15310	Poplatky za prodlouženou dobu studia			25	53
15320	Příjímání řízení	11	236	188	279
15321	Habilitační a prof. řízení, nostrifikace	5	25	4	5
15900	Jiné mimo VaV	0	7	5	2
19999	Dotační odpisy (vč. ZC)	716	1 615	2 566	2 269
21000	Specifický výzkum	1 000	1 000	995	1 080
21100	Institucionální podpora	851	1 364	1 341	1 373
22003	Programy MK ČR	50	50		
22011	Programy TA ČR		361	531	3 649
71900	Ostatní placené vzdělávací kurzy	114	166	234	271
74000	Prodej majetku				10
79000	Hospodářská činnost ostatní	421	390	735	790
85000	Doplňková činnost	280	433	235	42
89000	Doplňková činnost ostatní	11	1		
95120	FPP	415	156	82	203
95140	FRez.	24	40	45	17
95180	FStip.	21	30	22	70
	Výnosy	36 350	53 962	55 835	67 126
	Náklady	36 321	53 469	55 431	66 857
	Hospodářský výsledek	29	493	404	269

Následující tabulka zobrazuje jiný pohled na členění výnosů, a to do 4 skupin:

1. neprojektové zdroje (příspěvek na vzdělávací a tvůrčí činnost, institucionální podpora na rozvoj výzkumné organizace, dotace na specifický výzkum a dotace na stipendia),
2. projektové zdroje (účelové dotace na VaV a mimo VaV),
3. nedotační zdroje (výnosy získané mimo veřejné rozpočty),
4. použití fondů.

Tabulka č. 5: Meziroční srovnání podílu výnosů FaVU VUT podle agregovaných zdrojů v tis. Kč

	2019	2019 v %	2020	2020 v %	meziroční rozdíl
Neprojektové zdroje	51 385	96,46 %	59 805	92,21 %	8 419
Projektové zdroje	531	1 %	3 649	5,63 %	3 119
Nedotační zdroje	1 204	2,26 %	1 114	1,72 %	-90
Použití fondů	149	0,28 %	289	0,45 %	140
Výnosy bez dotačních odpisů	53 269	100 %	64 857	100 %	11 588

3.2 Náklady

Tabulka č. 6: Náklady FaVU VUT v roce 2020 v tis. Kč

ř.		2020
1	Zaměstnanci	46 259
2	Materiál, zboží, ostat. služby a souvis. náklady	5 638
3	Spotřeba energie	2 263
4	Stipendia a stáže	6 087
5	Tvorba fondů	1 415
6	Majetek, odpisy, opravy a údržba	5 107
7	Daně a poplatky	35
8	Ostatní náklady	53
9	Náklady celkem	66 857

Tabulka č. 7: Pracovníci a mzdové prostředky v roce 2020 a meziroční srovnání průměrné mzdy

ř.		Mzd. nákl. vč. OON (v tis. Kč)	Počet pracovníků (FTE)	Prům. mzda (Kč) 2020	Prům. mzda (Kč) 2019	Meziroční nárůst mzdy
1	Akad. prac.	20 510	38,91	45 190	39 376	14,8 %
2	Vědečtí prac.	2 189	4,38	39 863	14 892	167,7 %
3	Ostatní	11 105	23,78	30 044	24 298	23,7 %
4	Celkem	33 804	67,07	40 545	33 830	19,9 %

Pozn.: Údaje zahrnují celkové mzdy bez odvodů.

4 Fondy

Tabulka č. 8: Stav a čerpání fondů FaVU VUT v roce 2020 v tis. Kč

ř.		počáteční stav k 1. 1.	tvorba	čerpání	zůstatek k 31. 12.
			(+)	(+)	
		a	b	c	d = a + b - c
1	Fondy celkem	14 745	3 970	3 114	15 601
2	v tom: Fond rezervní (FRez.)	316	0	17	299
3	Fond reprodukce investičního majetku (FRIM)	4 341	2 283	2 789	3 836
4	Stipendijní fond (FStip.)	319	43	70	292
5	Fond odměn (FO)	94	0	0	94
6	Fond účelově určených prostředků (FÚUP)	36	60	36	60
7	Fond sociální (SF)	0	0	0	0
8	Fond provozních prostředků (FPP)	9 638	1 585	203	11 020

Tabulka č. 9: Vývoj stavu fondů FaVU VUT v tis. Kč

	FPP	FStip.	FRIM	FO	Frez.	FÚUP
2010	2 003	225	4 669	500	226	
2011	1 131	58	5 253	116	226	
2012	1 962	56	4 875	94	226	16
2013	2 196	66	3 596	94	226	
2014	1 865	156	2 147	94	226	51
2015	3 013	191	2 769	94	226	
2016	4 249	257	2 612	94	226	
2017	5 299	331	2 619	94	201	
2018	8 469	332	3 195	94	161	
2019	9 638	319	4 341	94	316	36
2020	11 020	292	3 836	94	299	60

5 Stav a pohyb majetku a závazků

Tabulka č. 10: Meziroční změna v majetku FaVU VUT v tis. Kč

			2019	2020
Nehmotný majetek	Software	Pořizovací cena	974	1 041
		Oprávky	855	938
		Odepsanost	87,82 %	90,11 %
	Jiný nehm. majetek	Pořizovací cena	12	12
		Oprávky	12	12
		Odepsanost	100 %	100 %
Nehmotný majetek celkem		Pořizovací cena	985	1 053
		Oprávky	866	950
		Odepsanost	87,96 %	90,22 %
Hmotný majetek	Nemovitý majetek	Pořizovací cena		
		Oprávky		
		Odepsanost		
	Movitý majetek	Pořizovací cena	33 288	36 263
		Oprávky	22 561	23 318
		Odepsanost	67,78 %	64,30 %
Hmotný majetek celkem		Pořizovací cena	33 288	36 263
		Oprávky	22 561	23 318
		Odepsanost	67,78 %	64,30 %

6 Závěr

Výroční zpráva o hospodaření podává ucelený obraz o hospodaření Fakulty výtvarných umění VUT za rok 2020. Hospodaření fakulty se řídilo Strategickým záměrem VUT a prioritami Strategického záměru FaVU VUT. Příspěvky a dotace byly čerpány v souladu s rozhodnutím příslušného poskytovatele a podle zákona o vysokých školách. Finanční prostředky byly vynakládány hospodárně a účelně v souladu s českými právními předpisy. Výsledek hospodaření fakulty v roce 2020 byl kladný. Pozitivním aspektem hospodaření fakulty je skutečnost, že odráží jednak zodpovědné hospodaření s disponibilními prostředky fakulty v běžném roce a realizuje v něm mírně přebytkové hospodaření (zisk), a zároveň vytváří rezervy na mimořádné závazky fakulty v letech budoucích.

7 Seznam použitých zkratek

FaVU VUT	Fakulta výtvarných umění Vysokého učení technického v Brně
IP DKRVO	Institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace
FUČ	Fond umělecké činnosti
DSP	Doktorský studijní program
IRP	Interní rozvojový projekt
CRP	Centralizovaný rozvojový projekt
OP VVV	Operační program Výzkum, vývoj, vzdělávání
TA ČR	Technologická agentura České republiky
OON	Ostatní osobní náklady
VVŠ	Veřejné vysoké školy
MŠMT ČR	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky
MK ČR	Ministerstvo kultury České republiky
VaV	Věda a výzkum
FTE	Ekvivalent plného pracovního úvazku
IS SAP VUT	Systém na zpracování ekonomických informací
Frez.	Fond rezervní
FRIM	Fond reprodukce investičního majetku
FStip.	Stipendijní fond
FO	Fond odměn
FÚUP	Fond účelově určených prostředků
SF	Sociální fond
FPP	Fond provozních prostředků