

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

Katedra veřejných financí

Studijní obor: Zdanění a daňová politika

Veřejné vysoké školy a jejich zdanění v ČR

Autor bakalářské práce: Jan Chlapek

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Václav Urbánek, CSc.

Rok obhajoby: 2015

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Veřejné vysoké školy a jejich zdanění v ČR“ vypracoval samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označil a uvedl v přiloženém seznamu.

V Praze dne 30.5.2015

Podpis

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval svému vedoucímu bakalářské práce, panu doc. Ing. Václavu Urbánkovi, CSc. za cenné odborné rady, připomínky a vedení při psaní mé bakalářské práce.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou financování a zdanění veřejných vysokých škol. V první části popisují mechanismus financování veřejných vysokých škol. Následně charakterizují jednotlivé rozpočtové okruhy, dle kterých jsou rozdělovány na veřejné vysoké školy finanční prostředky ze státního rozpočtu. Dále popisují a analyzují doplňkovou činnost veřejných vysokých škol. V bakalářské práci stručně charakterizují vybrané typy daní se zaměřením na veřejné vysoké školy a uvádím přehledy a porovnání plateb daní u vybraných veřejných vysokých škol. V poslední části bakalářské práce se zabývám návrhem změn vybraných ukazatelů používaných pro výpočet příspěvku pro veřejné vysoké školy. Tyto návrhy jsou uspořádány do tří variant. Každá varianta je popsána a analyzována z hlediska rozdělování finančních prostředků na úrovni všech veřejných vysokých škol v ČR a současně je analyzován dopad navrhovaných změn ve struktuře a výpočtu ukazatelů do příspěvků přidělovaných pro Vysokou školu ekonomickou v Praze.

Klíčová slova

Financování veřejných vysokých škol, doplňková činnost, zdanění veřejných vysokých škol, příspěvky a dotace veřejným vysokým školám, normativní financování vysokých škol.

Obsah

Úvod.....	7
1 Systém financování veřejných VŠ	8
2 Příspěvky a dotace poskytované veřejným vysokým školám	11
2.1 Rozpočtový okruh I Institucionální financování vysokých škol	11
2.1.1 Ukazatel A.....	11
2.1.2 Ukazatel K.....	13
2.1.3 Vývoj Rozpočtového okruhu I Institucionální financování VŠ v období 2010 - 2015 .	16
2.2 Rozpočtový okruh II Podpora studentů.....	17
2.2.1 Ukazatel C: stipendia pro studenty doktorských studijních programů.....	17
2.2.2 Ukazatel J: dotace na ubytování a stravování.....	17
2.2.3 Ukazatel S: sociální stipendia.....	17
2.2.4 Ukazatel U: ubytovací stipendia.....	18
2.2.5 Vývoj Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů 2010 – 2015	18
2.3 Rozpočtový okruh III Rozvoj vysokých škol.....	18
2.3.1 Ukazatel G: Fond rozvoje vysokých škol.....	19
2.3.2 Ukazatel I: rozvojové programy ministerstva	19
2.3.3 Vývoj Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol 2010 – 2015	20
2.4 Rozpočtový okruh IV Mezinárodní spolupráce a ostatní záležitosti.....	20
2.4.1 Ukazatel D Mezinárodní spolupráce	20
2.4.2 Ukazatel F Fond vzdělávací politiky	21
2.4.3 Vývoj Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní 2010 – 2015	22
3 Doplňková činnost veřejných vysokých škol	23
3.1 Druhy doplňkové činnosti	23
3.1.1 Poplatky na veřejné vysoké škole	23
3.1.2 Výnosy z majetku.....	25
3.1.3 Další aktivity	25
3.2 Analýza doplňkové činnosti u vybraných veřejných vysokých škol.....	26

4	Zdanění veřejných vysokých škol	28
4.1	Zdanění veřejných vysokých škol u vybraných typů daní	29
4.1.1	Daň z příjmů právnických osob.....	29
4.1.2	Daň z přidané hodnoty	30
4.1.3	Daň silniční	31
4.1.4	Daň z nemovitých věcí.....	32
4.2	Analýza plateb daní vybraných veřejných vysokých škol	33
4.2.1	Daň z příjmů.....	33
4.2.2	Daň silniční	34
4.2.3	Daň z nemovitosti.....	35
5	Návrh změn vybraných ukazatelů a případová studie	36
5.1	Varianta I - změna financování rozpočtového okruhu I a IV	36
5.1.1	Vyčíslení varianty I	36
5.1.2	Dopady varianty I na rozpočet VŠE	38
5.2	Varianta II – zavedení indikátoru „Doplňková činnost“	40
5.2.1	Dopady varianty II na rozpočet VŠE	41
5.3	Varianta III - změna ukazatele A	42
5.3.1	Normativ na absolventa.....	42
5.3.2	Dopady varianty III na rozpočet VŠE	44
	Závěr	45
	Seznam použité literatury a pramenů	46
	Seznam použitých zkratk.....	53
	Seznam obrázků	55
	Seznam tabulek	56
	Přílohy	58

Úvod

Legislativa v České republice zajišťuje občanům právo na bezplatné vzdělávání v základních a středních školách a podle schopností a možností společnosti i na vysokých školách. Vysoké školy jsou nejvyšší článkem vzdělávací soustavy a vrcholnými centry vzdělanosti, nezávislého poznání a tvůrčí činnosti [56]. Vysoké školy uskutečňují akreditované studijní programy, které jsou děleny na bakalářský, magisterský a doktorský typ akreditovaného studijního programu. Dále vysoké školy mohou uskutečňovat programy celoživotního vzdělávání. Vysoké školy se dělí na univerzitní a neuniverzitní vysoké školy. Z historického pohledu veřejné vysoké školy byly do roku 1992 rozpočtovými organizacemi a od roku 1993 se staly příspěvkovými organizacemi. Od roku 1999 jsou s aplikací nového zákona o vysokých školách [56] vysoké školy rozlišovány na veřejné, soukromé a státní (vojenské nebo policejní) vysoké školy. Soukromými a státními vysokými školami se dále v bakalářské práci nezabývám, s drobnou výjimkou u popisu jednotlivých vysokých škol.

Ve své bakalářské práci se zabývám problematikou financování veřejných vysokých škol a jejich zdaněním.

Cílem této bakalářské práce je navrhnout možné změny vybraných ukazatelů, dle kterých jsou financovány veřejné vysoké školy.

Bakalářská práce je členěna dle kroků, které bylo nezbytné provést pro realizaci stanoveného cíle. Nejprve popisují systém financování veřejných vysokých škol v České republice a vývoj mechanismu financování veřejných vysokých škol za posledních 25 let. Analyzují normativní financování veřejných vysokých škol a argumenty pro jeho zavedení.

Dále popisují jednotlivé ukazatele pro financování veřejných vysokých škol z rozpočtové kapitoly 333 Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Současně provádím analýzu vývoje rozpočtových okruhů a jejich ukazatelů v období let 2010 – 2015.

Návazně se zabývám charakteristikou doplňkové činnosti jako jednoho ze zdrojů financování veřejných vysokých škol. Analyzují výnosy, náklady a výsledek hospodaření z doplňkových činností u vybraných deseti veřejných vysokých škol.

V další části bakalářské práce vybírám a popisují jednotlivé typy daní a jejich specifika ve vztahu ke zdanění veřejných vysokých škol.

Na základě předchozích popisů a analýz provádím v poslední části bakalářské práce návrh změn vybraných ukazatelů financování veřejných vysokých škol. Navržené varianty změn ve způsobu financování veřejných vysokých škol jsou analyzovány z hlediska celkové rozdělované částky z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro veřejné vysoké školy a na případové studii pro Vysokou školu ekonomickou v Praze.

1 Systém financování veřejných VŠ

Od roku 1989 se vysokoškolský systém výrazně změnil. Mezi hlavní faktory, které ovlivnily vysokoškolský systém, patří přístup ke studiu, průběh a obsah studia a zejména vznik soukromých vysokých škol a změny ve způsobu financování vysokých škol. Změny v oblasti vysokoškolského studia za posledních 25 se dají charakterizovat následujícími faktory (podle [89]):

- počet studentů na vysokých školách se zdvojnásobil,
- změna formy - vysoké školy se z veřejné instituce (rozpočtové organizace) staly příspěvkovými organizacemi a současně došlo k přeměně předlistopadových vysokých škol neuniverzitního typu na univerzitní vysoké školy (vznik fakult),
- vznik nových veřejných vysokých škol,
- vznik velkého množství soukromých vysokých škol, které mohou být nabývat forem obecně prospěšných společností, společností s ručením omezeným či akciových společností.

Veřejné vysoké školy nejsou financovány pouze ze státního příspěvku, ale mohou mít více zdrojů financování. Mezi tyto další zdroje financování patří i doplňková činnost. I přes diverzifikaci možných příjmů veřejných vysokých škol, zůstávají příjmy ze státního rozpočtu nejvýznamnějším příjmem veřejné vysoké školy.[89]

Abychom mohli určit celkovou výši veřejných prostředků (popř. ukazatelů, prostřednictvím nichž se rozdělují příjmy jednotlivým veřejným vysokým školám), je potřeba provést analýzu nákladů a výnosů pro celý systém financování veřejných vysokých škol. To znamená popsat a zhodnotit jednotlivé zdroje příjmů veřejných vysokých škol. Těmito zdroji (podle [19]) jsou:

- finanční zdroje ze státního rozpočtu,
- příjmy vysokých škol ze služeb a z hospodářské činnosti,
- platby studentů za poskytované školské služby,
- finanční zdroje z vládních grantů (z veřejných fondů),
- příjmy z nestátních grantů a od sponzorů.

Od roku 1992 se změnil mechanismus financování vysokých škol z financování indexovaného na normativní způsob financování vysokých škol. [19]

Změna financování vysokých škol probíhá i ve všech vyspělých zemích. Podle [90] se prosazuje financování podle určitého klíče. Někdy se tomuto způsobu financování říká financování podle formule. Jedná se o nastavený algoritmus, podle kterého se vysoká škola financuje. Většinou jsou stanoveny určité naplánované jednotky výkonu - normy, podle kterých se měří výkon vysoké školy. Těmito jednotkami může být například počet studentů nebo počet absolventů. Jelikož se financování řídí podle určité normy, tak je označováno jako normativní financování. Hlavními důvody pro zavedení normativního financování v České republice byly zaprvé změna povahy vysokého školství ve vztahu ke společnosti jako celku a zvláště k jejímu ekonomickému vývoji a za druhé vznik masového

vysokého školství. Vysoké školy přispívají k ekonomickému růstu. Vzdělání obecně představuje do jisté míry zvětšování potenciálu lidského kapitálu. V takto pojímaném systému vzdělávání je vhodné realizovat porovnávání nákladů a výdajů podobně jako u jiných běžných investic. Vznik masového vysokého školství vedl v kombinaci s demografickými faktory k tomu, že se vysokoškolskými studenty stávají i lidé s nižším prospěchem ze středních škol. Poptávka po vysokých školách má inverzní trend. Relativní počet zájemců o studium na vysokých školách i přes klesající demografickou křivku roste. Tento fakt má za následek přetížení terciárního vzdělávání. Z těchto důvodů stát přijatým způsobem financování nastavuje limity pro počet studentů přijímaných na vysoké školy. Nastavený způsob financování veřejných vysokých škol může mít za následek, že vedení veřejných vysokých škol většinou upřednostňuje kvantitu před kvalitou. Reakcí jsou snahy Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy (MŠMT) o rozčlenění věřených vysokých škol podle jednotlivých úrovní. Veřejné vysoké školy jsou z větší části financovány z veřejných zdrojů. Vlády se snaží omezovat veřejné výdaje, a to včetně výdajů na vysoké školy. To má za následek to, že vysokoškolské instituce musejí diverzifikovat své zdroje financování. Těmito dalšími zdroji mohou být poplatky za studium, prodej či pronájem majetku, úplatné poskytování vzdělávacích a jiných služeb. Stát resp. kompetentní ministerstvo zefektivňuje přidělování dotací vysokým školám podle priorit státu. K tomuto zefektivnění stát použil normativní financování a současně snižování finančních prostředků vynakládaných na financování veřejných vysokých škol. [90]

Možné způsoby financování vysokého školství můžeme shrnout takto (podle [90]):

- vysoká škola má nezávislý zdroj příjmů z vnějších zdrojů např. z pronájmu,
- vysoká škola dostává od státu příspěvek, který je do značné míry volně použitelný,
- vysoká škola dostává od státu ve formě podrobně rozčleněného rozpočtu, kde má každá položka přesné dané určení,
- vysoká škola získává své zdroje prodejem služeb.

V praxi se používá kombinace několika způsobů financování. Stát se tak snaží přizpůsobovat veřejné vysoké školy k tržnímu přístupu podle alokačních mechanismů. Pomocí těchto alokačních mechanismů se stanovuje formule (tzv. normativní financování). Tato formule je diskutovaná se zástupci vysokých škol. Normativní financování vysokých škol představuje do jisté míry tržně orientovaný přístup. Mezi hlavní důvody pro rozdělování státního příspěvku na jednotlivé instituce vysokoškolského systému podle formule (podle [90]) patří:

- tlak na zvýšení výkonnosti vysoké školy,
- zajištění efektivnosti vysoké školy,
- zprůhlednění velikosti příspěvku vysoké škole,
- spravedlivé určení příspěvku veřejným vysokým školám podobného typu,
- vytvoření odpovědnosti vůči financujícímu orgánu,
- podpora všeobecného rozvoje vysoké školy,
- podpora speciálního rozvoje vysoké školy,
- podpora rychlého dokončování studia studenty,

- finanční samostatnost vysoké školy,
- rozdělení fondů přidělovaných vysokých školám na výuku a výzkum.

Použití normativního financování s sebou nese problematické zohlednění kvality výstupu vysokých škol. Z tohoto důvodu musí být jasně stanoven způsob hodnocení kvality výstupu vysokých škol. Hodnocení kvality může provádět externí organizace, vysoká škola nebo ministerstvo. Dalším nedostatkem při použití normativního financování je predikce počtu studentů, který může být realizována vícero způsoby. [90]

V ČR je systém financování veřejných vysokých škol upraven zákonem [56] o vysokých školách. Mezi zdroje financování jsou řazeny:

- příspěvek ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost,
- dotace ze státního rozpočtu,
- poplatky spojené se studiem,
- výnosy z majetku,
- jiné příjmy nebo jiné příspěvky ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z Národního fondu a z rozpočtu obcí a krajů,
- výnosy z doplňkové činnosti,
- příjmy z darů a dědictví.

V dalších kapitolách bakalářské práce jsou jednotlivé zdroje financování veřejných vysokých škol podrobněji popsány a analyzovány.

2 Příspěvky a dotace poskytované veřejným vysokým školám

V této kapitole jsou podrobně popsány jednotlivé zdroje financování vysokých škol. Na základě ustanovení zákona [56] žádají rektori vysokých škol MŠMT o příspěvek nebo dotaci. MŠMT zveřejňuje pro každý rok „Pravidla pro poskytování příspěvků a dotací pro veřejné vysoké školy“ (dále Pravidla) [30], [31], [32], [33], [34], [57], ve kterých stanovuje kritéria pro přiznání příspěvku nebo dotace pro veřejné vysoké školy. Příspěvky nebo dotace jsou členěny na čtyři rozpočtové okruhy. MŠMT uvádí další pravidla v Dlouhodobém záměru vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti (dále Dlouhodobý záměr MŠMT) [28], který se sestavuje na 5 let. MŠMT v Dlouhodobém záměru MŠMT na léta 2011 – 2015 představuje koncepci přechodu od způsobu financování založeného primárně na kvantitativních faktorech na způsob založený na kvalitativních parametrech. Důležitým dokumentem pro přiznání příspěvku jsou také dlouhodobé záměry jednotlivých vysokých škol (např. viz [104]). Od roku 2010 se podstatně změnila kritéria pro přiznání příspěvku veřejným vysokým školám. Vznikl ukazatel pro sledování kvality výstupu vysokých škol (od roku 2011 ukazatel VKM a od roku 2012 Ukazatel K). Současně od roku 2014 byl fakticky zrušen ukazatel G - Fond rozvoje vysokých škol. Ukazatele B2 a B3 byly nahrazeny výše zmíněným ukazatelem VKM (resp. ukazatelem K).

O přiznání příspěvku mohou požádat všechny vysoké školy, přičemž soukromým vysokým školám je možné přiznat příspěvek pouze na podporu ubytování (Ukazatel U ubytovací stipendia) a dotace na sociální stipendium (ukazatel S – sociální stipendium). Veřejné vysoké školy mohou požádat o příspěvky ve všech rozpočtových okruzích.

2.1 Rozpočtový okruh I Institucionální financování vysokých škol

Podle [34] se z tohoto rozpočtového okruhu vyplácí příspěvky na „institucionální financování VŠ, které je odvozené od rozsahu a ekonomické náročnosti výkonů vysokých škol a jejich kvality“. Tento rozpočtový okruh představuje v roce 2015 84 % výdajů z celkových výdajů z rozpočtu MŠMT na financování VVŠ. Tato část rozpočtu se skládá z ukazatele A a ukazatele K. Poměr výdajů rozdělovaných dle těchto ukazatelů je v roce 2015 stanoven na 76% (A) a 24 % (K). V jednotlivých kapitolách je popsáno složení a základní způsob výpočtu ukazatelů A a K. Pro úplnost je třeba dodat, že MŠMT uplatňuje u některých škol (např. uměleckých, lékařských vysokých škol) specifický přístup (viz zdroj [34], článek 12). Tato specifika však přesahují rámec mé bakalářské práce.

2.1.1 Ukazatel A

Ukazatel A je dle [34] „rozpočtovým ukazatelem, který kvantifikuje výkony vysokých škol se zaměřením na typ a finanční náročnost akreditovaných studijních programů a programů celoživotního vzdělávání, počet studentů a dosažené výsledky ve vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti i náročnost této tvůrčí činnosti“.

Termínem „student¹“ dle [34] se pro účely výpočtu příspěvku rozumí „každé studium akreditovaného studijního programu, ve kterém je student zapsaný“. Student² je v celkových součtech zastoupen tolikrát, kolik různých studií na dané VVŠ studuje.

Dále zdroj [34] stanovuje „rozpočtový počet studentů“ jako počet studentů vysoké školy v akreditovaných studijních programech uskutečňovaný na území České republiky k 31. 10. roku n-1. Započítávají se jen ta probíhající studia studentů, která jsou hrazená z rozpočtové kapitoly 333-MŠMT státního rozpočtu. Pravidla [34] stanovují studenty, kteří se do tohoto počtu nezahrnují. Nezahrnují se studia hrazená z prostředků jiného rezortu (než MŠMT) a dále se nezahrnují studia „plně hrazená studentem z vlastních prostředků v případě studia studijních programů vyučovaných v cizím jazyce (tzv. samoplátce), studia hrazená ze zvláštní dotace podle mezinárodních smluv a usnesení vlády nebo studia cizinců, kteří přijeli na krátkodobý studijní pobyt a nejsou na vysoké škole zapsáni jako studenti“.

Pravidla [34] definují „přepočtený počet studentů“, který je podmnožinou rozpočtového počtu studentů. Přepočtený počet studentů „zahrnuje studenty studující v akreditovaném studijním programu ve standardní době studia (dále jen „SDS“) plus jeden rok (dále jen „SDS+1“). Studenti, kterým do uplynutí SDS+1 (případně pouze SDS, viz níže) chybí 183 dní (půl roku) a méně, jsou započtení koeficientem 0,5 (tzv. studenti půlroční).“ Pravidla [34] definují další pojmy související s výpočtem přepočteného počtu studentů, např. způsob započítání absolventů studujících znovu stejný typ studia, zápočet předchozích rozpočtových studií ukončených jinak než řádně.

Pro financování VVŠ je důležitý limitní počet studentů, kterým je přepočtený počet studentů vysoké školy stanovený MŠMT pro jednání s touto vysokou školou jako limitní. Počet studentů, který bude použit pro výpočet financování vysoké školy je menší z hodnot přepočteného počtu studentů evidovaného v SIMS k 31.10. a z limitního počtu studentů stanoveného MŠMT³.

Při výpočtu limitního počtu studentů jsou používány [34] následující kategorie:

- B1 – počet studentů v prvním roce studia bakalářských studijních programů,
- M1 - počet studentů v prvním roce studia dlouhých magisterských studijních programů,
- N1 - počet studentů v prvním roce studia navazujících magisterských studijních programů,
- P1 - počet studentů v prvním roce studia doktorských studijních programů,
- SP2+ - souhrnný počet studentů ve druhých a vyšších letech studia.

Normativní počet studentů je dle [34] „součet součinů přepočteného počtu studentů vysoké školy a koeficientů ekonomické náročnosti (dále jen „KEN“) jednotlivých akreditovaných studijních programů, ve kterých tito studenti studují“. KEN je přiřazen ke každému akreditovanému studijnímu

¹ U stanovení i ověřování počtu studentů se vychází z výstupů informačního systému Sdružené informace matrik studentů (SIMS).

² Student, který má přerušené studium, se za studenta pro účely výpočtu příspěvku nepovažuje.

³ Pro první ročníky platí bonusové pásmo 10%.

programu a zohledňuje jeho relativní ekonomickou náročnost na provoz tohoto akreditovaného studijního programu. Ekonomickou náročnost stanoví MŠMT každému akreditovanému studijnímu programu přiřazením jednoho ze sedmi koeficientů ekonomické náročnosti.

Kategorie koeficientů ekonomické náročnosti uvedena v následující tabulce:

Tabulka 1: Kategorie koeficientu ekonomické náročnosti a její výše [18].

Studijní programy	KEN
Ekonomické, humanitní	1,00
Filozofické, pedagogické	1,20
Technické	1,65
Lidské, zemědělské	2,25
Chemické, lékařské	2,80
Veterinární	3,50
Umělecké	5,90

Koeficient ekonomické náročnosti byl naposledy změněn (dle [18]) v první polovině 90. let minulého století. KEN byl stanoven MŠMT na základě posouzení tehdejší nákladové struktury výuky. Od té doby se ale struktura nákladů výrazně změnila, např. vzrostla cena práce, klesly náklady na výpočetní techniku. KEN je stanoven pro studijní program, nikoli pro studijní obor. V případě interdisciplinárních oborů tak nemusí odrážet skutečnou ekonomickou náročnost studia [18]. Akreditační komise [16] se snaží o reaktivaci stanovení KEN, zatím ale bezvysledně.

KEN se dále násobí základním normativem na studenta VVŠ. „Základní normativ je výpočtová částka poskytovaná na jedno studium v akreditovaném studijním programu s KEN rovným 1,00 na určitý rozpočtový rok. Základní normativ je podílem celkové finanční alokace ukazatele A a normativního počtu studentů všech vysokých škol započtených do financování.“ [34]. Ukazatel A je dále korigován indikátory kvality a výkonu pro ukazatel A.

2.1.2 Ukazatel K

Tento ukazatel dle [33] se zaměřuje na posuzování kvality a výkonů veřejné vysoké školy. Výsledky jsou poměřovány zejména ve vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační činnosti, umělecké a tvůrčí činnosti. Cílem je sledovat meziroční vývoj hodnot jednotlivých indikátorů, ze kterých je ukazatel tvořen. V současné⁴ době podle [34] existuje 10 indikátorů kvality a výkonů veřejné vysoké školy.

⁴ Ukazatel K prošel od svého zavedení poměrně výrazným vývojem. Do roku 2011 [30], [31] byl používán ukazatel B2, v roce 2011 [31] a v roce 2012 [57] ukazatel VKM a od roku 2012 do současnosti ukazatel K [57], [32], [33], [34], přičemž v roce 2012 společně s ukazatelem VKM.

Přehled indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K a jejich procentní podíl jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 2: Tabulka indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K podle [34].

Tabulka indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K	100 %
1. Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	34,3 %
2. Výsledky umělecké činnosti	3,5 %
3. Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	4 %
4. Vlastní příjmy	4 %
5. Kvalifikační struktura akademických pracovníků	2,6 %
6. Zaměstnanost absolventů	16 %
7. Zahraniční studenti	2,6 %
8. Samoplátci	4 %
9. Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	14,5 %
10. Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	14,5 %

Veřejná vysoká škola dostane od MŠMT příspěvek ve výši odpovídající podílu veřejné vysoké školy na celkovém úhrnu všech veřejných vysokých škol. Výpočet se provádí zvlášť pro bakalářské, dlouhé magisterské, navazující magisterské a doktorské studium.

Dále jsou podrobněji popsány jednotlivé indikátory kvality a výkonu obsažené v ukazateli K.

2.1.2.1 Výsledky výzkumu, vývoje a inovací

Podle [34] se vypočte jako „podíl vysoké školy na bodové hodnotě výsledků výzkumu, vývoje a inovace evidovaných v Rejstříku informací o výsledcích⁵ (RIV) všech vysokých škol“. Jeho výpočet vychází z platné Metodiky hodnocení výsledků výzkumných organizací a výsledků ukončených programů. „Zdrojem dat jsou výsledky hodnocení výzkumu a vývoje v roce n-2 schválené Radou pro výzkum, vývoj a inovace zahrnující pětileté období od roku n-7 do roku n-3.“ [34]

2.1.2.2 Výsledky umělecké činnosti

Podle [34] se kvantifikuje tento indikátor jako „podíl vysoké školy na bodové hodnotě výsledků uměleckých činností evidovaných v Registru uměleckých výstupů všech vysokých škol⁶ (RUV)“. Vychází se z dat v Rejstříku uměleckých výstupů v roce předcházejícím. Dle [34] „jsou zdrojem dat výsledky tvůrčí umělecké činnosti po certifikaci evidované v Registru uměleckých výstupů (RUV) v roce n-2; jde o součtovou hodnotu výsledků za pětileté období od roku n-7 do roku n-3“.

2.1.2.3 Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací

Podle [34] se kvantifikuje tento indikátor jako „podíl vysoké školy na výši účelových neinvestičních prostředků (vč. zahraničních)“ na výzkum a vývoj (vyjma prostředků získaných z prostředků strukturálních fondů EU) všech vysokých škol“. Zdroje dat jsou výroční zprávy o hospodaření vysokých škol. Vypočítává se jako „vážený průměr za poslední tři roky n-2, n-3, n-4 s váhami 5:3:2“.

⁵ Viz <http://www.isvav.cz>.

⁶ Viz <http://www.iruv.cz>.

2.1.2.4 Vlastní příjmy

Dle [34] se kvantifikuje tento indikátor jako „podíl vysoké školy na vlastních příjmech všech vysokých škol“. Vychází se z výnosů (mimo příspěvek, dotace a pronájmy) z hlavní a doplňkové činnosti uvedené ve výkazu zisku a ztráty (účet 602) uvedeném ve výroční zprávě o hospodaření VŠ. Vypočítává se jako vážený průměr za poslední tři roky (tedy $n-2$, $n-3$, $n-4$) s vahami 5:3:2.

2.1.2.5 Kvalifikační struktura akademických pracovníků

Podle [34] se tento indikátor vypočte jako „podíl vysoké školy na počtu profesorů a docentů, kmenových pracovníků, všech vysokých škol“. Při výpočtu se používá evidenční přepočtený počet profesorů (vynásobený koeficientem 2,5) a docentů (vynásobený koeficientem 1,5). Zdrojem dat je databáze MŠMT.

2.1.2.6 Zaměstnanost absolventů

Indikátor je dle [34] vypočten jako „součin počtu absolventů české státní příslušnosti za období od 1. 11. roku $n-2$ do 31. 10. roku $n-1$, standardizované míry zaměstnanosti absolventů, průměrného váženého KEN studijních programů, ve kterých tito absolventi studovali a koeficientu za absolvování v jednotlivých typech studia“. Výpočet se provádí zvlášť pro absolventy bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů. Zdrojem dat jsou výstupy SIMS, statistiky⁷ Ministerstva práce a sociálních věcí.

2.1.2.7 Zahraniční studenti

Podle [34] se tento indikátor kvantifikuje jako „podíl vysoké školy na počtu studentů s cizím státním občanstvím všech vysokých škol, mimo těch, kteří plně hradí své studium z vlastních prostředků a těch, kteří přijeli na stáž ve studijních programech. Výpočet se provádí zvlášť za bakalářské, magisterské a doktorské studium. Zdrojem dat je výstup SIMS k 31. 10. Vypočítává se jako vážený průměr za poslední tři roky ($n-1$, $n-2$, $n-3$) s váhami 5:3:2.

2.1.2.8 Samoplátci

Stejně jako u indikátoru Zahraniční studenti se podle [34] kvantifikuje jako „podíl vysoké školy na počtu studentů s cizím státním občanstvím všech vysokých škol, kteří plně hradí své studium z vlastních prostředků“. Jedná se o studenty, které mají státní příslušnost jinou než Českou. Tito studenti si musí – na rozdíl od předcházejícího indikátoru – plně hradit své studium. Zdrojem dat je výstup SIMS k 31. 10. Vypočítává se vážený průměr za poslední tři roky ($n-1$, $n-2$, $n-3$) s váhami 5:3:2.

2.1.2.9 Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů

Podle [34] se vypočte jako „podíl vysoké školy na počtu studentů vyjíždějících do zahraničí v rámci mobilitních programů všech vysokých škol, z nichž každý trval alespoň 30 dní včetně dnů výjezdu a návratu“. Výsledky se navyšují školám, které mají platný ECTS label a DS label. Zdrojem dat je

⁷ Viz <http://portal.mpsv.cz/sz/stat/abs/polo>, <http://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/mes> a http://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/casove_rady.

výstup SIMS a stránky Evropské komise (pro ECTS a DS labely). Vypočítává se jako vážený průměr za období od 1. 9. roku n-5 do 31. 8. roku n-4, od 1. 9. roku n-4 do 31. 8. roku n-3 a od 1. 9. roku n-3 do 31. 8. roku n-2 s váhami 2:3:5.

2.1.2.10 Studenti přijatí v rámci mobilitních programů

Podle [34] se tento indikátor kvantifikuje jako „podíl vysoké školy na počtu pobytů studentů přijíždějících ze zahraničí v rámci mobilitních programů všech vysokých škol, z nichž každý trval alespoň 30 dní včetně dnů výjezdu a návratu“. Zdrojem dat je výstup SIMS a stránky Evropské komise (pro ECTS a DS labely). Počty se navyšují školám, které mají platný ECTS label a DS label. Vypočítává se jako vážený průměr za období od 1. 9. roku n-5 do 31. 8. roku n-4, od 1. 9. roku n-4 do 31. 8. roku n-3 a od 1. 9. roku n-3 do 31. 8. roku n-2 s váhami 2:3:5.

2.1.3 Vývoj Rozpočtového okruhu I Institucionální financování VŠ v období 2010 - 2015

Následující tabulka uvádí výše příjmů všech VVŠ (souhrnně) z Rozpočtového okruhu I Institucionální financování VŠ za období 2010 – 2015 (členěno na jednotlivé ukazatele):

Tabulka 3: Vývoj Rozpočtového okruhu I Institucionální financování VŠ v období 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].

Rozpočtový okruh I Institucionální financování VŠ v období 2010 – 2015 v tis. Kč						
Ukazatel \ rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Ukazatel A+B1	14 782 615	13 288 205	12 382 584	12 325 278	12 394 580	12 245 233
Ukazatel B2	978 194	1 655 202	0	0	0	0
Ukazatel K	1 630 532 ²⁾	1 655 202 ^{2) 3)}	3 095 646 ³⁾	3 578 306	3 598 426	3 866 916
Celkem	17 393 351	16 600 620	15 480 242	15 905 597	15 995 020	16 114 164

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

²⁾ Ukazatel B3.

³⁾ Do ukazatele je zahrnován soubor ukazatelů VKM (Výkon, Kvalita a Mezinárodního zaměření).

Celkem lze za Okruh I Institucionální financování vysokých škol vidět pokles v letech 2010 až 2012. Od roku 2013 celkové výdaje MŠMT na institucionální financování vysokých škol stoupají. Souběžné v uvedeném období dochází k poklesu výdajů dle ukazatele A s jediným výkyvem v roce 2014. Od roku 2010 do roku 2013 klesl tento ukazatel o 16,62 %. Mezi roky 2013 a 2014 lze vidět navýšení ukazatele A o 5 %. Na rok 2015 je plánovaná výše ukazatele A ve výši převyšující 12 miliard Kč. V roce 2010 jsou ukazatele B3 a B2 ve výši 2 608 726 tisíc Kč. Ukazatel B3 se zvýšil z roku 2010 na rok 2011 o 26,90 %. Od roku 2011 do roku 2012 se zavádí ukazatel VKM. V roce 2011 je součástí ukazatele B3 a v roce 2012 je součástí ukazatele K. Meziroční nárůst souborů ukazatelů VKM je z roku 2011 na rok 2012 je 87,03 %. Od roku 2012 je ukazatel B2 zrušen. Pokud srovnáme ukazatele

B2 a B3 za rok 2011 s ukazatelem k roku 2012 vyjde nám pokles o 6, 5 %. Porovnáme-li celkové prostředky výdajů dle rozpočtového okruhu I v letech 2010 a 2015, došlo k poklesu v roce 2015 pouze o 7,35%.

2.2 Rozpočtový okruh II Podpora studentů

Z této části příspěvku a dotací jsou hrazeny vysokým školám (veřejným i soukromým vysokým školám) prostředky na podporu studentů. Soukromá vysoká škola může žádat o příspěvek na ukazatel S a ukazatel U. Rozpočtový okruh II (dle [34]) se skládá z následujících ukazatelů:

- Ukazatel C: stipendia pro studenty doktorských studijních programů,
- Ukazatel J: dotace na ubytování a stravování,
- Ukazatel S: sociální stipendia,
- Ukazatel U: ubytovací stipendia.

Dále jsou popsány jednotlivé ukazatele rozpočtového okruhu II.

2.2.1 Ukazatel C: stipendia pro studenty doktorských studijních programů

Tento ukazatel určuje podle [34] část příspěvku cílenou na „podporu studentů studujících v akreditovaných doktorských studijních programech“ na veřejné vysoké škole. Celkový objem příspěvku určuje MŠMT pro každý rok, stejně tak jako výpočtovou částku na jednoho studenta. Výše příspěvku se stanoví jako součin jednotkové výpočtové částky a počtu rozpočtových studentů v prezenční formě studia akreditovaných doktorských studijních programů, kteří v akreditovaných doktorských studijních programech (podle údajů SIMS) nestudují déle, než je standardní doba studia.

2.2.2 Ukazatel J: dotace na ubytování a stravování

Výpočet výše dotace na ubytování a stravování veřejné vysoké školy se podle [34] stanovuje jako součin výpočtové částky na jedno jídlo a vykázaného počtu hlavních jídel vydaných v menzách nebo jinou právnickou osobu, která se smluvně zavázala veřejné vysoké škole vydávat jídla ve stravovacích zařízeních vysoké školy. Pro výpočet tohoto ukazatele jsou hlavní jídla diferencována na teplá, které se nekrátí a studená jídla, která se krátí koeficientem 0,4. Výpočet se provádí s daty předcházejícího akademického roku. MŠMT stanovuje výpočtovou částku pro jedno jídlo pro každý rok. Rektor může v odůvodněných případech požádat o změnu dotace v průběhu roku, došlo-li k významné změně stravovacích kapacit.

2.2.3 Ukazatel S: sociální stipendia

Tento ukazatel je zaveden od roku 2006 [17]. Příspěvek na část sociálních stipendií se stanovuje podle [34] jako součin počtu studentů (evidovaných v SIMS), kteří prokázali nárok na sociální stipendium a výše stipendia podle § 91 odst. 3 zákona o vysokých školách. Studentům je sociální stipendium poskytováno na 10 měsíců v roce.

2.2.4 Ukazatel U: ubytovací stipendia

Tento ukazatel je používán od roku 2005 [17]. Výpočet příspěvku veřejné vysoké školy na ubytovací stipendia se podle [34] vypočte „jako podíl částky určené ministerstvem pro všechny vysoké školy na ubytovací stipendia v závislosti na možnostech rozpočtu vysokého školství daného roku, a počtu studentů všech vysokých škol, kteří podle údajů SIMS k 31. 10. roku n-1 splňují dále uvedené podmínky pro započtení, násobený počtem studentů dané vysoké školy splňujících dále uvedené podmínky pro započtení“. Studenti, kteří se hlásí o ubytovací stipendium, musí splnit specifické podmínky pro přiznání ubytovacího stipendia, mezi které mj. patří studium v prezenční formě, nepřekročení standardní doby studia, či trvalý pobyt v jiném okrese (kraji) než studují.

2.2.5 Vývoj Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů 2010 – 2015

Následující tabulka se uvádí výše příjmů všech VVŠ (souhrnně) z Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů za období 2010 – 2015 (členěno na jednotlivé ukazatele Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů):

Tabulka 4: Vývoj Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů 2010 – 2015. Zdroje [36 - 41].

Rozpočtový okruh II Sociální záležitosti studentů v období 2010 – 2015 v tis.						
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Ukazatel C	1 013 279	1 054 455	998 821	1 084 050	1 092 690	1 070 000
Ukazatel J	217 770	198 340	180 629	173 187	155 303	150 000
Ukazatel S ²⁾	85 909	57 248	51 000	48 000	48 000	43 000
Ukazatel U ²⁾	960 361	903 679	835 310	835 259	816 497	776 966
Celkem	2 277 319	2 213 722	2 065 760	2 140 496	2 112 490	2 039 966

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

²⁾ Částky uvedené v těchto ukazatelích jsou uvedeny pouze za část veřejných vysokých škol. Částky vynakládané na soukromé veřejné školy nejsou v hodnotách započteny.

Celkem za rozpočtový okruh II se snížily příspěvky VVŠ o 11% což činí 237 353 000 Kč. Největší propad lze vidět u ukazatele S, který se snížil bez mála o 50 %, přičemž největší propad byl z roku 2010 na rok 2011. V roce 2013 a 2014 byly vydány na sociální stipendia stejné částky, a to 48 000 000 Kč. U ukazatele J lze vidět klesající trend. Největší meziroční pokles u ukazatele J vidíme mezi roky 2012 a 2013 o 10,32 %. Ukazatel U má klesající tendenci. Od roku 2010 do roku 2015 klesl tento ukazatel o 19,1 %, což činí pokles příspěvku o více jak 18 milionů. Naopak ukazatel C má opačný trend (až na rok 2015). Za sledované období se zvýšily příspěvky na doktorská stipendia o více jak 56 milionů.

2.3 Rozpočtový okruh III Rozvoj vysokých škol

Z tohoto rozpočtového okruhu se financují projekty, které mají za cíl rozvoj vysokých škol. V současné době je dle [34] do rozpočtového okruhu III zařazován pouze ukazatel I. Dříve – viz

zdroje [30], [31], [32], [33], [57] se členil rozpočtový okruh na ukazatele G a I. Oba ukazatele byly zaměřeny na podporu vzdělávacích projektů.

2.3.1 Ukazatel G: Fond rozvoje vysokých škol

Podle [30] [31] [32] [57] tento ukazatel udával výši dotace za vzdělávací projekty v rámci tematických okruhů vyhlášených Výborem Fondu rozvoje vysokých škol, které uspěli ve výběrovém řízení do roku 2013. Dle [33] v roce 2014 byla poskytnuta dotace „Univerzitě Karlově pro její součást Agenturu Rady vysokých škol na vyhodnocení a kontrolu vzdělávacích projektů financovaných z Fondu rozvoje vysokých škole realizovaných v roce 2013“. V současné době [34] je tento ukazatel zrušen.

2.3.2 Ukazatel I: rozvojové programy ministerstva

Podle [34] tento ukazatel udává výši dotace na realizaci projektů, které prošly úspěšně výběrovým řízením vyhlášeným MŠMT a příspěvek na schválené institucionální plány. Každoročně jsou podmínky rozvojových programů vyhlášovány na webových stránkách⁸ MŠMT. V následující tabulce je uveden přehled centralizovaných rozvojových projektů:

Tabulka 5: Přehled centralizovaných rozvojových programů dle zdrojů [42 - 45].

Přehled centralizovaných rozvojových programů				
Centralizované rozvojové programy	2012	2013	2014	2015
Program na podporu vzájemné spolupráce vysokých škol	Ano	Ano	Ano	Ano
Program pro vyrovnávání příležitostí pro vysoké školy se sídlem na území hlavního města Prahy	Ano	Ano	Ano	Ano
Program na podporu vzájemné spolupráce tuzemských a zahraničních vysokých škol	Ano	Ano	Ne	Ne
Program na podporu otevřenosti vysokých škol	Ano	Ne	Ne	Ne

Podle cílů dlouhodobého záměru vysoké školy může MŠMT veřejným vysokým školám poskytnout příspěvek na institucionální plán v orientačním limitu. Následující tabulka udává výši příspěvku v rámci ukazatele I v období 2010 – 2015 s analytikou na institucionální plány a centralizované rozvojové projekty:

Tabulka 6: Rozčlenění ukazatele I v tisících Kč za roky 201 – 2015. Zdroje [36 - 41].

Rozčlenění ukazatele I v tis.						
Druhy ukazatele I	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Institucionální plány	792 299	792 299	792 299	792 299	1 035 002	1 035 002
Centralizované rozvojové projekty	339 586	290 914	182 435	207 435	114 998	114 998
Celkem	1 131 885	1 083 213	974 734	999 734	1 150 000	1 150 000

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

⁸ Viz <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/rozvojove-programy-2>.

2.3.3 Vývoj Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol 2010 – 2015

Následující tabulka se uvádí výše příjmů všech VVŠ (souhrnně) z Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol za období 2010 – 2015 (členěno na jednotlivé ukazatele Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol):

Tabulka 7: Vývoj Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].

Rozpočtový okruh III Rozvoj vysokých škol v období 2010 – 2015 v tis						
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Ukazatel G	334 000	319 638	287 548	201 284	2 000	0
Ukazatel I	1 131 885	1 083 213	974 734	999 734	1 150 000	1 150 000
Celkem	1 465 885	1 402 851	1 262 282	1 201 018	1 152 000	1 150 000

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

Prostředky vynakládané z rozpočtové kapitoly 333 na Rozvoj vysokých škol (ukazatel I a G) se v období 2010 až 2015 postupně snižují. Celkem došlo ke snížení z částky 1,466 miliardy Kč vynakládané v roce 2010 až na částku 1,15 miliardy Kč v roce 2015. Relativně pozitivní zprávou je, že se výše ukazatele I v roce 2015 nesnížila oproti roku 2014 (ovšem zatím v předpokládané výši MŠMT).

2.4 Rozpočtový okruh IV Mezinárodní spolupráce a ostatní záležitosti

V posledním rozpočtovém okruhu jsou příspěvky pro mezinárodní spolupráci (ukazatel D) a systémově zařazené aktivity vysokých škol (ukazatel F).

2.4.1 Ukazatel D Mezinárodní spolupráce

MŠMT na dle [34] poskytuje příspěvek na podporu mezinárodní spolupráce. Tento příspěvek vysoká škola může v roce 2015 použít na:

- studentské mobility v rámci programu Erasmus+,
- studentské mobility⁹ realizované mimo program Erasmus +,
- zaměstnanecké mobility v rámci programu Erasmus +,
- zaměstnanecké mobility realizované mimo program Erasmus +,
- úhradu cestovních nákladů v rámci programu CEEPUS,
- další aktivity (např. podporu společných studijních programů, podporu hostujících profesorů, podporu propagačních aktivit aj.).

Veřejná vysoká škola musí o tento příspěvek požádat MŠMT. V žádosti se vysoká škola zavazuje, že příspěvek použije minimálně z 85 % na podporu mezinárodní mobility studentů. Na podporu

⁹ Za studentskou mobilitu je považován výjezd studenta za účelem studia nebo realizace praxe vyplývající ze studijního programu, za níž je studentovi udělen alespoň jeden kredit ECTS.

mezinárodní spolupráce je veřejným vysokým školám stanoven orientační limit. Dále uvedená tabulka obsahuje přehled rozdělení prostředků dle ukazatele D v jednotlivých letech.

Tabulka 8: Rozčlenění ukazatel D. Zdroje: [36 - 41].

Rozčlenění ukazatel D v tis. Kč						
Druhy ukazatele D	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
AKCION	5000	4 500	4 500	4 500	4 500	0
CEEPUS	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
ERASMUS	272 797	272 000	253 883	310 000	310 000	0
Podpora mezinárodní spolupráce	-	-	-	-	-	250 000
Letní školy slovanských studií	9 182	9 182	9 397	9 397	10 823	0
Mezivládní dohody (zahraniční studenti)	13 500	13 500	13 500	13 500	14 500	0
Mezivládní dohody (cestovní náhrady českých pedagogů, studentů)	900	900	900	6 400	6 400	0
Celkem	311 379	310 082	292 180	353 797	356 223	260 000

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

2.4.2 Ukazatel F Fond vzdělávací politiky

Tento ukazatel lze rozdělit na dvě skupiny příspěvků, tedy na příspěvky, které se zaměřují na podporu systémově zařazených aktivit vysokých škol tak aby bylo podpořeno zkvalitnění vysokého školství a na skupinu, která má za cíl reagovat na neočekávané a mimořádné události.

2.4.2.1 Studium studentů se specifickými potřebami

Podle [34] má vysoká škola možnost požádat MŠMT o příspěvek na studenty se specifickými potřebami, kteří musí mít doklad o zdravotním, invalidním postižení nebo popř. poruše učení. Výše příspěvku je vypočítávána podle jednotlivých typů postižení studenta a dle částek uváděných v Příloze č. 3 Pravidel [34].

2.4.2.2 Celoživotní vzdělávání seniorů (Univerzita třetího věku)

Vysoká škola může dle [34] žádat o příspěvek na podporu seniorů, kteří studují Univerzitu třetího věku (dále jen „U3V“). Výše příspěvku je závislá na počtu hodin výuky U3V a počtu studujících U3V.

2.4.2.3 Podpora reagující na neočekávané a mimořádné události

Cílem této kategorie je poskytnout podporu reagující na neočekávané a mimořádné události, které mají značný dopad na plnění úkolů, pro které byla vysoká škola zřízena. Vysoká škola musí předložit žádost dle Pravidel [34]. Například může veřejná vysoká škola při extrémním poklesu objemu prostředků z institucionálního financování požádat MŠMT o příspěvek k odstranění tvrdosti.

V následující tabulce uvádím uvedené druhy příspěvků a dotací z ukazatele F:

Tabulka 9: Rozčlenění ukazatele F. Zdroje: [36 - 41].

Rozčlenění ukazatele F v tis. Kč.						
Druhy příspěvku a dotací z ukazatele F	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Systémová podpora VŠ	70 000	45 500	74 000	104 001	188 536	148 687
Studium studentů se specifickými potřebami	0	0	40 000	44 593	46 600	51 300
Univerzita třetího věku (U3V)	5 000	3 500	19 000	22 000	22 000	22 000
Registr uměleckých výstupů (RUV)	0	0	0	15 000	15 000	12 000
Podpora pedagogických fakult	0	0	0	0	50 000	50 000
další	65 000	42 000	15 000	22 408	54 936	13 387
Rezerva na navýšení okruhu I dle čl. 9, odst. 6 Pravidel [36 - 41]	15 000	10 000	40 000	10 000	10 000	32 308
Celkem	85 000	65 500	114 000	114 001	198 536	180 995

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

2.4.3 Vývoj Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní 2010 – 2015

Následující tabulka uvádí výši příjmů všech VVŠ (souhrnně) z Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní za období 2010 – 2015 (členěno na jednotlivé ukazatele Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní):

Tabulka 10: Vývoj Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].

Rozpočtový okruh IV Mezinárodní spolupráce a ostatní v období 2010 – 2015 (v tis.)						
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹⁾
Ukazatel D	311 379	310 082	292 180	353 797	356 223	260 000
Ukazatel F	85 000	65 500	114 000	114 001	198 536	180 995
Celkem	416 379	375 582	406 180	467 798	554 759	440 995

¹⁾ Předpokládána částka MŠMT.

Ukazatel D se od roku 2010 z částky 311,379 milionů Kč do roku 2012 postupně snižoval až na částku 292,180 milionů Kč v roce 2013. V roce 2014 pak byl ukazatel D okolo 356 milionů. Na rok 2015 je naplánovaná výše ukazatele D na 260 milionů. Ukazatel F rostl od roku 2011 do roku 2014 (část poskytovaná VVŠ). Celkem se finanční prostředky vynakládané na rozpočtový okruh IV VVŠ v roce 2015 zvýšily o 5,91 % oproti roku 2010.

3 Doplnková činnost veřejných vysokých škol

Hlavní činností veřejné vysoké školy je vzdělávací, výzkumná, vývojová, inovační a tvůrčí činnost. Kromě hlavní činnosti mohou veřejné vysoké školy ještě realizovat doplňkovou činnost. Doplňkovou činností veřejné vysoké školy se dle [56] rozumí „úplatná činnost, která navazuje na její vzdělávací a výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost nebo činnost sloužící k účinnějšímu využití lidských zdrojů a majetku“. Doplňková činnost nesmí ohrozit kvalitu hlavní činnosti veřejné vysoké školy. Doplňková činnost se ve výkazu zisku a ztrát eviduje odděleně od hlavní činnosti. Doplňkovou činnost lze rozdělit na ekonomickou a nevýdělečnou (neekonomickou) – viz [67]. Do doplňkové činnosti nevýdělečné je možné zařadit příjem z poplatků za přijímací řízení, příjem z poplatků za mimořádné studium, platby od samoplátců nebo též příjmy plynoucí z organizování odborných konferencí. Do doplňkové činnosti zařazujeme výnosy a náklady, které souvisí s hlavní činností a současně jsou nad rámec pracovních smluv zaměstnanců veřejných vysokých škol. Doplňková činnost ekonomická může být tvořena příjmy z reklam, směnárenské činnosti, hostinské činnosti, příjmy menz, příjmy z ubytování, příjmy z parkovného, školení aj. Jedná se o takové příjmy, které nevyplývají dlouhodobého záměru veřejné vysoké školy. Eviduje-li veřejná vysoká škola ztrátu z doplňkové činnosti, potom jí musí do konce následujícího kalendářního roku vyrovnat, nebo musí zajistit nepokračování v této činnosti. Zdroj [20] shrnuje rozdílné definice doplňkové činnosti v zákonech. Z pohledu daně z přidané hodnoty [67] je doplňková činnost ekonomickou činností, z pohledu daně z příjmů právnických osob [66] je doplňková činnost výdělečnou činností, z pohledu zákona o účetnictví [65] se jedná o hospodářskou činnost.

3.1 Druhy doplňkové činnosti

V následujících subkapitolách podrobně popisují jednotlivé druhy doplňkové činnosti, mezi které jsou dle [56] řazeny:

- poplatky,
- výnosy z majetku,
- další aktivity.

3.1.1 Poplatky na veřejné vysoké škole

Jedním z dalších příjmů veřejné vysoké školy jsou poplatky. Základ pro stanovení poplatků je určen dle [56] jako „5 % z průměrné částky na jednoho studenta neinvestičních výdajů poskytnutý MŠMT ze státního rozpočtu“. Pro poplatek za přijímací řízení zdroj [56] stanovuje maximální limit 20 % ze základu, přičemž výše poplatku za přijímací řízení se stanovuje vnitřním předpisem VVŠ.

Přehled poplatků je uveden v příloze č. 1 mé bakalářské práce „Příloha č. 1. Přehled poplatků na veřejných vysokých školách v akademickém roce 2014/2015“.

U veřejných vysokých škol je nejčastěji používán poplatek za přijímací řízení ve výši 500 Kč. V akademickém roce 2014/2015 má z veřejných vysokých škol nejvyšší poplatek za přijímací řízení Akademie výtvarných umění ve výši 1 000 Kč (jen pro zájemce o studium v doktorském akreditovaném studijním programu). Na druhou stranu nejnižší poplatek za přijímací řízení má Ostravská univerzita v Ostravě na Fakultě umění ve výši 100 Kč.

Pro poplatek za studium překračující standardní dobu studia o více než 1 rok stanovuje [56] minimální limit na jeden a půl násobek základu pro stanovení poplatku. Přehled poplatků je opět uveden v příloze č. 1 mé bakalářské práce. Poplatek za delší dobu studia je nejvýše akademickém roce 2014/2015 na Technické univerzitě v Liberci ve výši 48600 Kč za semestr. Nejmenší poplatek je stanoven na Veterinární a farmaceutické univerzitě Brně ve výši 4228,5 Kč za semestr.

Pokud absolvent studijního oboru studuje stejný typ akreditovaného studijního programu, pak mu je zpravidla vyměřen poplatek za další studium. Tento poplatek je na většině VVŠ stanoven přibližně na hranici základu pro stanovení poplatku. Existují veřejné vysoké školy, které tento poplatek nevybírají, mezi takové VVŠ se řadí Univerzita Karlova, nebo Masarykova univerzita - mimo lékařské fakulty.

Tabulka 11: Základ pro stanovení poplatku za období 2007 – 2015. Upraveno dle zdrojů: [47 - 55] + vlastní dopočet.

Základ pro stanovení poplatku za období 2007 - 2015				
Rok	Základ	Maximální limit pro stanovení poplatku za přijímací řízení	Minimální limit pro výpočet poplatku za delší dobu studia	Datum stanovení poplatku
2007	3004	601	4 506	24. ledna 2007
2008	2 996	599	4 494	14. ledna 2008
2009	2 941	588	4 412	8. ledna 2009
2010	2 952	590	4 428	12. ledna 2010
2011	2 957	591	4 436	21. ledna 2011
2012	2801	560	4 202	23. ledna 2012
2013	2666	533	3 999	22. ledna 2013
2014	2819	564	4 229	21. ledna 2014
2015	2930	586	4 395	15. ledna 2015

Pokud veřejná vysoká škola provozuje studium v jiném jazyce než českém, pak za takové studium je vybírán poplatek. Tento poplatek veřejná vysoká škola stanovuje na semestr, rok nebo celou dobu studia. Tento poplatek stanovují veřejné vysoké školy v českých korunách, v eurech, amerických dolarech nebo v rublech. V neposlední řadě může veřejná vysoká stanovit administrativní poplatek.

Tento poplatek může být stanovený například za zřízení studentské karty nebo vystavení duplikátu či opisu, za dodatečný zápis, nebo výpis doby studia a jiné viz zdroj [5].

Přehled výše základu jako minima pro stanovení poplatku za delší studium a maximum základu pro stanovení poplatku za přijímací řízení v období 2007 – 2015 je v tabulce č. 11.

Podle [56] „V rámci vzdělávací činnosti může vysoká škola poskytovat bezplatně nebo za úplatu programy celoživotního vzdělání orientované na výkon povolání nebo zájmově. Bližší podmínky celoživotního vzdělání stanoví vnitřní předpis.“

3.1.2 Výnosy z majetku

Majetek veřejná vysoká škola používá především na vzdělávací činnost (hlavní činnost). Pokud nakládání s tímto majetkem neohrozí vzdělávací činnost, může VVŠ využívat majetek i k doplňkové činnosti. O nakládání s tímto majetkem rozhoduje rektor, či podle statutu VVŠ jiné seskupení (osoby, orgány, správní rada, akademický senát). VVŠ může vlastnit veškeré druhy majetku, výjimku tvoří cenné papíry. Cenné papíry může VVŠ vlastnit pouze pokud jsou emitované státem, nebo jsou zaručeny státem a dále cenné papíry obchodní společnosti, do které VVŠ vložila svůj vklad [56].

3.1.3 Další aktivity

Veřejná vysoká škola může realizovat zejména tyto další aktivity: odborné konference, poskytování konzultací, školení, poskytování přípravných kurzů na přijímací řízení, směnářské činnosti, hostinské činnosti, vědecko-výzkumné práce, smluvní výzkum, reklamní činnost. Pokud VVŠ provozují menzy nebo koleje, pak jsou pojímány jako doplňkové činnosti. VVŠ může v rámci dalších aktivit do doplňkové činnosti zařadit i výběr parkovného a jiné výnosy podobného charakteru [105].

3.2 Analýza doplňkové činnosti u vybraných veřejných vysokých škol

V této kapitole uvádím přehled doplňkové činnosti pro deset vybraných veřejných vysokých škol. Výběr veřejných vysokých škol byl proveden na základě [41]. Veřejné vysoké školy byly seříděny podle celkových podílů na čerpání příspěvků¹⁰ z MŠMT. Z takto upravené tabulky 12 bylo vybráno prvních deset škol s nejvyšším podílem na příspěvcích MŠMT. Zkratky veřejných vysokých škol jsou vysvětleny v seznamu zkratk uvedeném v závěru mé bakalářské práce.

Tabulka 12: Srovnání ukazatele A+ K v tisících Kč za rok 2015. Upraveno dle zdroje [41].

VVŠ \ Ukazatel	Ukazatel A	% podíl ukazatele A	Ukazatel K	% podíl ukazatele K	Celkem	% podíl	Pořadí
UK	1 988 107	16%	884 385	23%	2 872 492	18%	1.
MU	1 348 369	11%	484 913	13%	1 833 282	11%	2.
ČVUT	1 025 677	8%	364 206	9%	1 389 883	9%	3.
VUT	859 795	7%	269 219	7%	1 129 014	7%	4.
UP	767 890	6%	254 989	7%	1 022 879	6%	5.
VŠB-TUO	673 840	6%	152 886	4%	826 726	5%	6.
ČZU	657 899	5%	163 324	4%	821 223	5%	7.
ZČU	465 739	4%	138 996	4%	604 735	4%	8.
VŠE	445 451	4%	139 972	4%	585 423	4%	9.
UTB	421 023	3%	85 084	2%	506 107	3%	10.
JU	386 555	3%	104 884	3%	491 439	3%	11.
MENDELU	374 477	3%	105 040	3%	479 517	3%	12.
OU	360 648	3%	89 993	2%	450 641	3%	13.
UPa	334 108	3%	87 886	2%	421 994	3%	14.
UJEP	333 462	3%	63 910	2%	397 372	2%	15.
VŠCHT Praha	268 169	2%	101 298	3%	369 467	2%	16.
TUL	280 787	2%	74 357	2%	355 144	2%	17.
UHK	218 721	2%	51 448	1%	270 169	2%	18.
AMU v Praze	196 505	2%	58 074	2%	254 579	2%	19.
VFU Brno	206 722	2%	47 022	1%	253 744	2%	20.
SU	198 849	2%	41 941	1%	240 790	1%	21.
JAMU	108 003	1%	38 204	1%	146 207	1%	22.
VŠTE	118 987	1%	10 360	0%	129 347	1%	23.
VŠUP v Praze	72 859	1%	29 622	1%	102 481	1%	24.
VŠP Jihlava	81 373	1%	8 689	0%	90 062	1%	25.
AVU v Praze	51 216	0%	16 213	0%	67 429	0%	26.
Celkem	12 245 231	100%	3 866 915	100%	16 112 146	100%	

¹⁰ Dle ukazatelů A a K v roce 2015.

V tabulce 13 je uveden přehled vykázané výše doplňkové činnosti u vybraných veřejných vysokých škol. Hodnoty byly získány z výročních zpráv o hospodaření vybraných vysokých škol v období 2010 až 2013 uvedené ve zdrojích [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127]. V tabulce 13 jsou zachyceny údaje: výsledek hospodaření z doplňkové činnosti, výnosy a náklady z doplňkové činnosti.

Tabulka 13: Doplňková činnost u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].

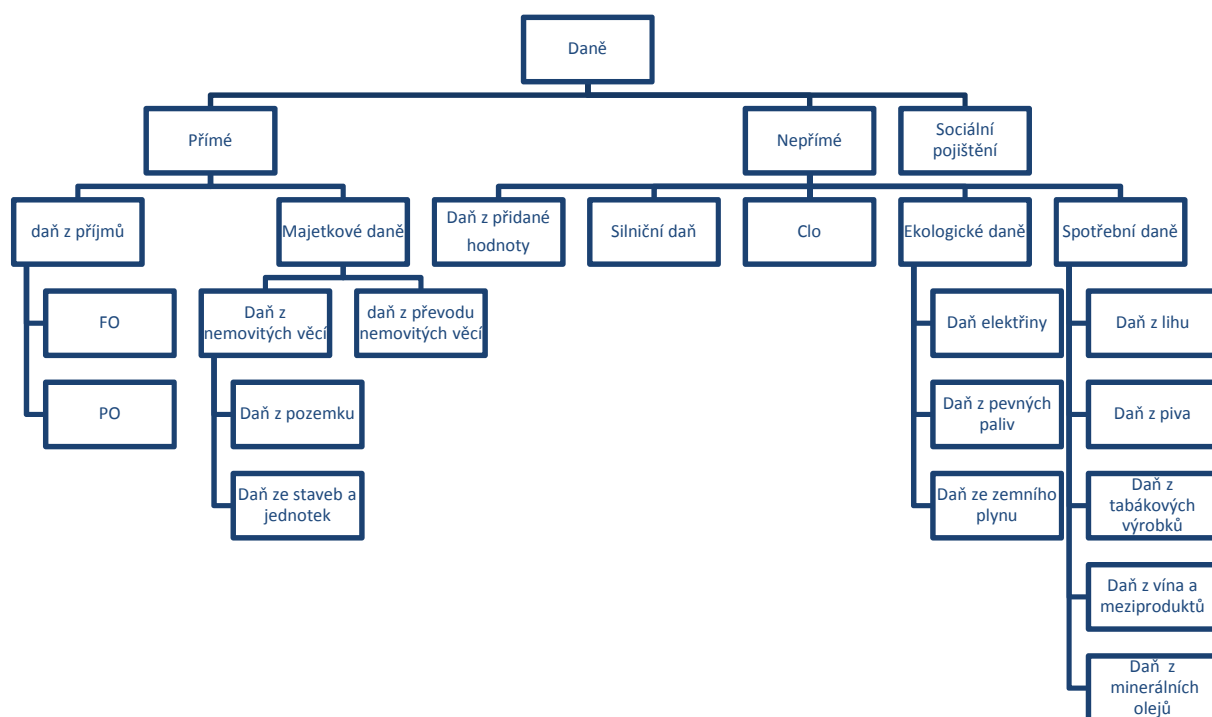
Rok	2010			2011			2012			2013		
VVŠ	VH	V	N	VH	V	N	VH	V	N	VH	V	N
UK	50 888	412 962	362 074	73 243	421 259	348 017	74 471	459 045	384 574	51 447	303 320	277 701
MU	21 239	142 245	121 006	15 551	128 835	113 284	20 416	127 969	107 553	24 437	141 629	117 192
ČVUT	28 274	654 785	626 511	25 169	652 704	627 536	7 273	665 096	657 823	31 407	704 651	673 244
VUT	3 591	197 399	193 808	9 650	214 801	205 151	28 349	161 146	132 797	33 725	211 913	178 188
UP	5 995	39 378	33 383	10 966	48 565	37 599	9 080	41 218	32 138	7 731	40 845	33 114
VŠB-TUO	25 241	135 141	109 900	27 570	134 862	107 292	34 175	149 040	114 865	30 039	139 188	109 149
ČZU	10 696	395 953	385 257	7 467	362 406	354 938	9 835	366 126	356 292	8 737	346 865	338 128
ZČU	561	18 948	18 387	300	14 422	14 121	109	37 381	37 272	173	51 375	51 202
VŠE	49	177 525	177 476	54	173 924	173 870	52	174 688	174 636	103	171 569	171 466
UTB	10 275	49 110	38 835	10 353	31 645	21 292	13 843	37 692	23 849	14 221	39 996	25 775

Z tabulky lze vyčíst, že nejvyšší výsledek hospodaření z doplňkové činnosti dosáhla Univerzita Karlova v roce 2012. Dále lze konstatovat, že v celém sledovaném období má nejvyšší výnosy a současně i náklady na doplňkovou činnost ČVUT. V období 2010 – 2012 lze vysledovat nejnižší výnosy doplňkové činnosti u Západočeské univerzity. Západočeská univerzita má v letech 2010 a 2011 taktéž nejmenší náklady. Univerza Tomáše Bati ve Zlíně má v roce 2013 nejnižší náklady na doplňkovou činnost a nejnižší výnosy má v letech 2012 a 2013. Nejnižší výsledek hospodaření z doplňkové činnosti z porovnávaných veřejných vysokých škol má VŠE ve všech sledovaných letech.

4 Zdanění veřejných vysokých škol

Podle [96] se „daní rozumí povinná zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu, je nenávratná, neekvivalentní a z pravidla neúčelová“. Daň se ukládá jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany vyhlášující autority. Z právního pohledu vnímáme jako daň vše co je definováno zákonem jako daň. Z ekonomického pohledu se daní rozumí vše, co se chová jako daň, čili jedná se například i o sociální pojištění. Daně se rozdělují na přímé a nepřímé daně. Daně můžeme také dělit podle předmětu zdanění na majetkové daně, důchodové daně, daně ze spotřeby či podle poplatníka - daň z hlavy [96]. Na území ČR v současné době existují typy daní znázorněné na obrázku číslo 1.

Obrázek 1: Přehled typů daní v ČR. Upraveno dle [96].



V mé práci se zabývám zdaňováním veřejných vysokých škol se zaměřením na doplňkovou činnost, a proto se dále budu zabývat především těmi daněmi, které se mohou aplikovat na činnost veřejných vysokých škol.

4.1 Zdanění veřejných vysokých škol u vybraných typů daní

4.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň zdaňuje disponibilní zisk (resp. výsledek hospodaření, dále „VH“). Dle zákona o dani z příjmů [66] je poplatník daně rozlišován dle geografického (místního) členění (dle domicilu) na daňového rezidenta¹¹ a daňového nerezidenta¹². Daňový nerezident má daňovou povinnost pouze z příjmů realizovaného na území ČR. Daňový rezident má daňovou povinnost z veškerých příjmů, ať už se jedná o příjmy z tuzemska, či ze zahraničí. Podle charakteru činností [66] rozlišuje poplatníky na podnikatelské subjekty a veřejně prospěšné poplatníky (do roku 2014 nepodnikatelské subjekty). Veřejně prospěšným poplatníkem se rozumí poplatník, jehož hlavní činností je nepodnikatelská činnost. Pod tímto institutem si můžeme představit například ústav, veřejně výzkumnou instituci a také veřejné vysoké školy. Veřejně prospěšný poplatník má zjednodušeně řečeno příjmy, které přesahují výdaje a tyto příjmy přímo nesouvisí s hlavní (nepodnikatelskou) činností instituce. Předmětem daně veřejné vysoké školy jsou všechny příjmy¹³ bez příjmů z investičních dotací. Předmětem daně z příjmů právnických osob je podle [66] „rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.“ Pro účely zjištění základu daně je použit výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta) za zdaňovací období. Zákon [66] taxativně vymezuje osvobozené příjmy¹⁴. VH se upravuje o daňově uznatelné náklady¹⁵ a daňově neúčinné výnosy¹⁶. Základem daně se rozumí rozdíl výnosů a nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Základ daně se upravuje o odpočty od základu daně, mimo jiné se jedná o odpočet daňové ztráty, odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání, odpočet na pořízení majetku na odborné vzdělávání, odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta. Základ daně po odpočtech se u veřejné vysoké školy dále může dle [66] „dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně“. Daň se vypočítá součinem upraveného základu daně a sazby daně. Pokud VVŠ zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, může uplatnit slevu na dani.

¹¹ Daňovým rezidentem podle [66] je taktéž poplatník, který na území ČR má provozovnu nebo o této skutečnosti stanoví mezinárodní smlouva (smlouvy).

¹² Daňový nerezident podle [66] je taktéž poplatník, který na území ČR nemá provozovnu nebo o této skutečnosti stanoví mezinárodní smlouva (smlouvy).

¹³ Které převyšují náklady.

¹⁴ Pro zjednodušení, zde není rozlišováno na úplatné příjmy a bezúplatné příjmy.

¹⁵ Např. vyplacené podíly na zisku.

¹⁶ Např. nezaplacené smluvní pokuty

4.1.2 Daň z přidané hodnoty

Tuto daň některé zdroje (např. [96]) zařazují mezi daně nepřímé všeobecné - univerzální. Smyslem této daně je zdanit určitou část z produkce (přidanou hodnotu). Dle [67] se za území pro odvod daně považuje tuzemsko¹⁷, území EU¹⁸ a třetí země¹⁹. Daňovým subjektem DPH jsou dle [67] osoby povinné k dani, skupiny, plátcí a identifikovatelné osoby. Osobou povinnou k dani je podle [67] „fyzická osoba a právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost“²⁰. Skupinu [67] stanovuje jako „skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku a je plátcem, která je registrovaná jako plátcé DPH“. Spojenou osobou jsou kapitálově spojené osoby, které se přímo, nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo na hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv“, a taktéž definuje jinak spojenou osobu, tj. „osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba“. Plátcem podle [67] je „osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrát za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 milion Kč²¹“. Identifikovanou osobou se podle [67] rozumí „osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem DPH s výjimkou“²². Předmětem daně je [67] „a) dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku“. A dále je předmětem daně „c) pořízení 1. zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani“ a „d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.“. Pokud plnění předmětu daně není osvobozeno od daně, pak se označuje jako zdanitelné plnění. Základem daně je podle [67] „vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcé za uskutečněné zdanitelné plnění“²³.

Sazby daně z přidané hodnoty stanovuje [67] tři, základní 21 %, první snížená 15 % a druhá snížená 10 %.

Dále [67] rozlišuje plnění osvobozená od daně na osvobození bez nároku na odpočet a osvobození s nárokem na odpočet.

Osvobození od daně bez nároku na odpočet DPH [67] se stanovuje taxativním výčtem, ve kterém kromě jiného najdeme finanční činnost, penzijní činnost, sociální pomoc, a též výchovu a vzdělávání

¹⁷ Území ČR.

¹⁸ Bez tuzemska a s výjimkami.

¹⁹ Země mimo EU s výjimkami.

²⁰ Pokud [67] nestanoví jinak.

²¹ S výjimkou osob, které uskutečňují pouze plnění osvobozená od daně.

²² Pořízení zboží prostřední osobou v rámci RCH (Reverse chart) - zjednodušený postup při dodání zboží.

²³ „Včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.“

(paragraf 57). Výchovou a vzděláváním se mimo jiné dle [67] rozumí vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách (vymezená v [56]) v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech, v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů, v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných podle zvláštních právních předpisů, v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku. Dále poskytování akreditovaných rekvalifikačních kurzů a volnočasových aktivit poskytovaných neziskovými a příspěvkovými organizacemi.

Osvobození s nárokem na odpočet je definováno v souvislosti s mezistátním pohybem plnění²⁴. Plátce dle [67] má „oprávnění k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností např. na zdanitelné plnění dodání zboží nebo za poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku²⁵“. Kvantifikace daně se provádí prostřednictvím rozdílu mezi daní na výstupu a daní na vstupu.

Veřejná vysoká škola uskutečňuje především neekonomickou činnost, a proto tato část není předmětem daně. Veřejná vysoká škola může uskutečňovat vzdělávací činnost (jako ekonomickou činnost např. celoživotní vzdělávání). Ta je osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Veřejná vysoká škola může úplatně provozovat doplňkovou ekonomickou činnost (viz kapitola 3 této bakalářské práce), která umožňuje odpočet daně z přidané hodnoty.

4.1.3 Daň silniční

Daň silniční je uvalena na poplatníky, kteří využívají silniční motorová vozidla k dosahování příjmů. Výnosy z této daně jsou alokovány na údržby, opravy, rekonstrukce a modernizace silniční komunikace. Příjmy vybrané ze silniční daně jsou uloženy ve státním fondu dopravní infrastruktury [96]. Osoba, která je, zapsána v technickém průkazu vozidla je poplatníkem, taktéž osobami povinnými k dani silniční jsou osoby, jež silniční motorové vozidlo užívají. Silniční motorové vozidlo je předmětem daně, pokud je registrováno, provozováno v ČR, nebo je používáno poplatníkem daně z příjmů. Vyňaty z této daně [68] jsou „speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka“. Osvobození od daně silniční platí pro silniční motorová vozidla se třemi a méně koly [68], silniční motorová vozidla, která jsou provozována ve veřejném zájmu [96] a ta silniční motorová vozidla, která mají kombinovaný způsob pohonu nebo pohon alternativní (LPG, CNG, elektrický pohon) [68]. Sazby daně jsou uvedeny v [68]. Sazba daně se snižuje o 48 % po dobu prvních 36 měsíců a snižuje o 25% po dobu 36 – 72 měsíců. Sazba daně se zvyšuje o 25 % u registrovaných vozidel, které jsou poprvé registrované před rokem 1990.

²⁴ At' už se jedná s plnění v rámci ČR a území EU, či třetích zemí.

²⁵ Tento odpočet se krátí koeficienty v určitých případech.

Dle [68] poplatníkem není veřejně prospěšný poplatník daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů. Současně [68] sazbu daně podle paragrafu 4, odstavce 2 „snižuje o 100 % u nákladních automobilů včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud jsou tato vozidla používána veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob pouze k činnosti, z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů“.

4.1.4 Daň z nemovitých věcí

Jedná se o přímou daň [96], kterou se zdaňuje majetek vlastníka popř. uživatele. Daň z nemovitých věcí se dělí na daň z pozemku a daň ze staveb a jednotek.

4.1.4.1 Daň z pozemku

Předmětem daně z pozemku jsou „veškeré pozemky na území ČR, které jsou evidovány v katastru nemovitosti jako pozemky“ [68]. Pozemkem pro stanovení daně se rozumí ta část pozemku, na kterém nestojí stavba. Existují i další vynětí z předmětu daně jako např. pozemky určené pro obranu České republiky [68]. Osvobozeny od předmětu daně jsou pozemky veřejných vysokých škol, pokud slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů. Vykonává-li veřejná vysoká škola na pozemku podnikání, nebo jej pronajímá nebo propachtovává, pak je tento pozemek zdaněn daní z pozemku. Daň z pozemku je uvalena [68] na vlastníky, nájemce, uživatele²⁶ nebo jiné entity²⁷. Uživatel nebo jiné entity jsou osvobozeny od daně z nemovitých věcí (resp. daně z pozemku), pokud jim byl svěřen pozemek ve vlastnictví České republiky. Základ daně je buď pevný, dle [96] stanovený na 1 metr čtvereční, který se zvyšuje u některých druhů pozemků koeficientem 3,8, nebo stanovený průměrnou cenou půdy stanovenou na 1 metr čtvereční. Sazba daně je valorická [96]. K celkové daňové povinnosti se připočítává koeficient, dle obce²⁸.

Veřejná vysoká škola má povinnost podat daňové přiznání k dani nemovitých věcí i za předpokladu, že nevykovává jinou činnost, než činnost zahrnující činnost spjatou s akreditovanou činností.

4.1.4.2 Daň ze staveb a jednotek

Daň ze staveb a jednotek, jak je uvedeno v předchozím textu, je spolu s daní z pozemku součástí daně z nemovitých věcí. Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou zdanitelné stavby²⁹ a jednotky³⁰. Poplatník daně ze staveb a jednotek je vymezen shodně jako poplatník u daně z pozemku. Základem daně je výměra zastavěné plochy v metrech čtverečních [68], která se vynásobí koeficientem 1,22³¹

²⁶ Uživatelem je „právnická osoba, která má právo užívat tento pozemek na základě výpůjčky vzniklé podle zákona upravujícího některé užívací vztahy k majetku ČR“ [68].

²⁷ Entita je definována jako „organizační složky státu, státní příspěvkové organizace, státní fond, státní podnik nebo jiný státní organizace, které jsou příslušné hospodařit nebo mají právo hospodařit s majetkem státu“ [68]

²⁸ Tento koeficient může obec navýšit o jednu kategorii a o tři kategorie snížit (hl. m. Praha může zvýšit koeficient o maximálně 0,5).

²⁹ Budova dle katastrálního zákona, inženýrská stavba uvedená v příloze [68].

³⁰ Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova, v níž jsou jednotky.

³¹ Je-li součástí jednotky pozemek přesahující zastavěnou plochu nebo je-li s jednotkou užíván pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě.

nebo 1,20³². Sazba daně je pevná, diferencovaná [96] v pásnu³³ od 2Kč do 10 Kč³⁴ za metr čtvereční. Daň ze staveb a jednotek se zvyšuje u obytných domů s nebytovým prostorem³⁵ užívaných k podnikání o součin vyměřovací plochy v metrech čtverečních a částky 2 Kč. Ze všech nemovitých věcí³⁶ umístěných v obci může obec stanovit místní koeficient.

Osvobození od daně ze staveb a jednotek je podobné, jako u daně z pozemku. Veřejné vysoké školy jsou osvobozeny od daně ze staveb a jednotek v jejich vlastnictví podobně jako u daně z pozemku, tentokrát ale zákon [68] neuvádí podmínku uskutečňování akreditovaných programů. Pokud by veřejná vysoká škola používala stavby a jednotky, pro podnikatelskou činnost, nájem nebo pacht, potom by tyto stavby a jednotky podléhaly dani z pozemku [68].

4.2 Analýza plateb daní vybraných veřejných vysokých škol

Analýza plateb vybraných typů daní byla provedena pro deset v kapitole 3.2 vybraných veřejných vysokých škol. Součástí veřejně dostupných výročních zpráv o hospodaření však není přehled plateb daní z přidané hodnoty. Proto jsou v dalších kapitolách uvedeny přehledy a analýzy pouze pro tři typy daní:

- daň z příjmů,
- daň silniční,
- daň z nemovitých věcí.

Údaje uvedené v následujících tabulkách (tabulky č. 13, 14, 15) jsou čerpány z výročních zpráv o hospodaření vybraných VVŠ – viz zdroje³⁷: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].

4.2.1 Daň z příjmů

Přehled plateb daně z příjmů u vybraných deseti veřejných vysokých škol za období 2010 – 2013 je uveden v tabulce č. 14.

Tabulka 14: Daň z příjmu u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].

Rok	2010			2011			2012			2013		
VVŠ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ
UK	3 267	0	3 267	0	0	0	1 198	0	1 198	4 710	1 106	3 604

³² V ostatních případech.

³³ Bráno nespojitě.

³⁴ V případě, že se zdaňuje stavba nebo jednotka s více nadzemními podlažími, tak se za každé další nadzemní podlaží vynásobí jeho vyměřovací plocha (m²) sazbou 0,75 Kč jestliže zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy.

³⁵ S výjimkou nebytového prostoru, který je osvobozenou částí budovy nebo který je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě.

³⁶ Pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a travnatých porostů se do tohoto koeficientu nezapočítávají.

³⁷ Celkem se jedná o čtyřicet zdrojů – 10 VVŠ a 4 sledované roky.

Rok	2010			2011			2012			2013		
VVŠ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ
MU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČVUT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VUT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UP	11 444	10 397	1 047	0	0	0	0	0	0	129	129	0
VŠB-TUO	16	0	16	1 158	0	1 158	4 090	0	4 090	1 705	0	1 705
ČZU	6 270	5 120	1 150	7 545	6 872	673	5 453	2 135	3 318	20 591	19 942	649
ZČU	0	0	0	3 379	3 379	0	-1 784	-1 784	0	540	540	0
VŠE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTB	0	0	0	1 220	833	387	3 500	1 891	1 609	1 903	782	1 121

Tabulka 14 obsahuje údaje o výši daně z příjmů celkem, za hlavní činnost (HČ) a za doplňkovou činnost (DČ). Na základě uvedeného přehledu lze konstatovat, že za období let 2010 až 2013 VŠE, ČVUT, MU a VUT neplatili daň z příjmů. Daň z příjmů neplatila UK v roce 2011 a UP v období 2011 až 2012. UTB a ZČU neplatili daň z příjmů v roce 2010. Naproti tomu ČZU a VŠB-TUO platí daň z příjmů ve všech sledovaných letech. V roce 2010 má daňovou povinnost z daně příjmu nejvyšší UP a v období 2011 až 2013 platí nejvyšší daň z příjmu ČZU. VŠB-TUO platilo nejvyšší daň z příjmů za doplňkovou činnost v letech 2011 a 2012.

4.2.2 Daň silniční

Přehled plateb daně silniční u vybraných deseti veřejných vysokých škol je uveden v tabulce č. 15.

Tabulka 15: Daň silniční u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].

Rok	2010			2011			2012			2013		
VVŠ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ
UK	383	315	67	399	318	81	388	317	71	404	357	47
MU	166	151	15	173	161	12	175	161	14	188	173	15
ČVUT	256	206	50	260	201	59	275	227	48	284	231	53
VUT	211	201	10	241	228	13	250	235	15	260	245	15
UP	146	142	4	152	147	5	167	162	5	159	155	4
VŠB-TUO	315	288	27	322	292	31	335	299	36	340	304	36
ČZU	1 095	296	799	1 070	294	777	1 040	302	738	1 037	338	699
ZČU	161	159	2	167	164	3	154	153	1	152	150	2
VŠE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTB	107	104	3	122	112	10	101	97	4	93	87	6

Lze konstatovat, že ze všech sledovaných VVŠ daň silniční neplatí za sledované období jen VŠE. Z těch VVŠ, které platí daň silniční (s výjimkou ČZU), platí vyšší silniční daň z hlavní činnosti. Nejvyšší částku celkem z titulu silniční daně odvádí ČZU a to ve výši vyšší než 1 milion Kč. Daň silniční z doplňkové činnosti je největší u ČZU ve všech letech sledovaného období. Nejvyšší daň

silniční z hlavní činnosti vykazuje Univerzita Karlova ve všech letech sledovaného období. Na třetím místě z hlediska platby daně silniční z hlavní činnosti je VŠB-TUO, která vykazuje daňovou povinnost k dani silniční v každém následujícím roce vyšší, než tomu bylo v roce přecházejícím.

4.2.3 Daň z nemovitosti

Přehled plateb daně z nemovitosti (za uvedené období byla daň z nemovitých věcí označována jako daň z nemovitosti) u vybraných deseti veřejných vysokých škol je uveden v tabulce č. 16.

Tabulka 16: Daň z nemovitosti u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].

Rok	2010			2011			2012			2013		
VVŠ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ
UK	665	516	150	57	19	38	61	15	46	49	10	39
MU	25	25	0	37	37	0	55	55	0	51	51	0
ČVUT	198	23	172	197	32	165	224	73	151	183	21	162
VUT	421	421	0	567	219	348	201	201	0	731	731	0
UP	101	101	0	52	52	0	39	39	0	39	39	0
VŠB-TUO	59	58	1	58	57	1	112	103	9	120	111	9
ČZU	456	84	372	466	103	363	581	127	454	437	103	334
ZČU	59	59	0	69	69	0	69	69	0	60	60	0
VŠE	17	17	0	17	17	0	17	17	0	3	3	0
UTB	44	0	44	49	1	48	48	0	48	93	0	93

Daň z nemovitosti platí za sledované období všechny vybrané veřejné vysoké školy. VŠE, MU, UP a ZČU platí daň z nemovitosti pouze z hlavní činnosti. Na rozdíl od UTB, která platí pouze za doplňkovou činnost. UK, ČZU, VŠB-TUO a ČVUT platí daň z nemovitosti za období 2010 – 2013 jak z hlavní činnosti, tak z doplňkové činnosti.

5 Návrh změn vybraných ukazatelů a případová studie

V této kapitole se pokusím navrhnout změny vybraných ukazatelů, dle kterých jsou financovány veřejné vysoké školy. Návazně se pokusím tyto návrhy analyzovat a popsat dopady navrhovaných změn pro Vysokou školu ekonomickou v Praze.

Navrhované změny jsou formulovány do tří variant

- a) Varianta I - změna financování rozpočtového okruhu I a IV,
- b) Varianta II - úprava ukazatele K, záměna indikátoru „Doplňková činnost“ za indikátor „Vlastní příjmy“.
- c) Varianta III - změna financování ukazatele A,

Všechny navrhované změny jsou dále analyzovány ve vztahu k rozdělovaným částkám v roce 2015.

5.1 Varianta I - změna financování rozpočtového okruhu I a IV

Základními parametry této varianty jsou:

- a) přesun 4 indikátorů z ukazatele K v rozpočtovém okruhu I (z původních deseti) do rozpočtového okruhu IV (pouze ukazatele D), jedná se o přesun indikátorů, které souvisí s mezinárodní spoluprací, na kterou se ukazatel D zaměřuje,
- b) snížení základního normativu na studenta tak, aby se kompenzovalo snížení ukazatele K,
- c) nastavení nového poměru indikátorů v ukazateli K.

Dále je ilustrován dopad změn do financování veřejných vysokých škol na hodnotách rozpočtu z roku 2015. Použity byly zdroje [34] a [41]. Následně je provedena analýza dopadu změn uvedených ukazatelů do rozpočtu Vysoké školy ekonomické v Praze

5.1.1 Vyčíslení varianty I

Původní rozdělení ukazatele K v roce 2015 je uvedeno v tabulce 17.

Tabulka 17: Původní poměr a částky rozdělované dle indikátorů ukazatele K v roce 2015. Dopočet na základě zdrojů [34], [41].

Tabulka indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K	Procentní podíl	Částka v tis. Kč
1. Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	34,30%	1 326 352
2. Výsledky umělecké činnosti	3,50%	135 342
3. Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	4%	154 677
4. Vlastní příjmy	4%	154 677
5. Kvalifikační struktura akademických pracovníků	2,60%	100 540
6. Zaměstnanost absolventů	16%	618 707
7. Zahraniční studenti	2,60%	100 540
8. Samoplátci	4%	154 677
9. Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	14,50%	560 703
10. Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	14,50%	560 703
Celkem	100%	3 866 916

Původní rozdělení finančních prostředků na ukazatel D je uvedeno v tabulce 18.

Tabulka 18: Původní ukazatel D pro rok 2015. Zdroj [41].

Ukazatel D - mezinárodní záležitosti	
CEEPUS	10 000
Podpora mezinárodní spolupráce	250 000

V roce 2015 byl použit [41] základní normativ na studenta ve výši 27 252 Kč. Po vyčlenění indikátorů číslo 7. až 10. z ukazatele K dojde ke snížení o částku přibližně 1,377 miliardy Kč. Přibližně tuto částku ve svém návrhu kompenzuji snížením základního normativu o 3 000 Kč, tedy na novou výši 24 252 Kč. Touto změnou dojde ke snížení částky rozdělované podle ukazatele A o přibližně 1,380 miliardy Kč. Viz tabulka 19. Tato částka je použita pro navýšení částky rozdělované dle redukovaného ukazatele K.

Tabulka 19: Snížení základního normativu.

Původní základní normativ	Nový základní normativ	Původní výše prostředků dle ukazatele A	Vypočtená výše příspěvku dle sníženého ukazatele A
27 252	24 252	12 245 231	10 865 191

V tabulce 20 je uveden návrh nového tvaru ukazatele K se šesti indikátory a navýšením z ukazatele A.

Tabulka 20: Upravená tabulka indikátorů ukazatele K.

Upravená tabulka indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K	%	Částka v tis. Kč
1. Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	53,26%	2 061 373
2. Výsledky umělecké činnosti	5,43%	210 344
3. Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	6,21%	240 393
4. Vlastní příjmy	6,21%	240 393
5. Kvalifikační struktura akademických pracovníků	4,04%	156 256
6. Zaměstnanost absolventů	24,84%	961 573
Celkem	100% ³⁸	3 870 333

V tabulce 20 je současně provedena úprava poměrů jednotlivých indikátorů, přičemž jako východisko byly použity původní váhy jednotlivých indikátorů. Na základě nově stanovených vah byly vypočteny částky pro rok 2015.

³⁸ Součet je zaokrouhlen.

Nová výše ukazatele D je uvedena v tabulce 21.

Tabulka 21: Upravený ukazatel D s částkami v tisících Kč pro rok 2015.

Upravený ukazatel D - mezinárodní záležitosti	
CEEPUS	10 000
Podpora mezinárodní spolupráce	250 000
Zahraniční studenti	100 540
Samoplátcí	154 677
Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	560 703
Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	560 703
Celkem za ukazatel D	1 636 623
Celkem navýšeno z ukazatele K	1 376 623

V následující tabulce je provedena rekapitulace provedených úprav ukazatelů a současně kontrola provedených změn.

Tabulka 22: Rekapitulace změn ukazatelů ve variantě I.

Ukazatele	Výše příspěvku bez modifikace	Výše příspěvků po modifikaci	Rozdíl
ukazatel A	12 245 231	10 865 191	- 1 380 040
ukazatel K	3 866 916	3 870 333	3 417
ukazatel D	260 000	1 636 623	1 376 623
Suma	16 372 147	16 372 147	0

Z tabulky 22 je zřejmé, že došlo k přerozdělení v rámci uvedených tří ukazatelů. Došlo k „očišťení“ ukazatele K o aktivity související se zahraniční spoluprací, které byly přesunuty do ukazatele D. Následně došlo ke změně poměru mezi ukazateli A a K. Změnami provedenými ve variantě I dochází ke změně poměru uvnitř rozpočtového okruhu I na 26,27 % pro ukazatel K a 73,73% pro ukazatel A. Současně však dochází ke snížení částky rozdělované v okruhu I a navýšení částky rozdělované v okruhu IV v ukazateli D.

5.1.2 Dopady varianty I na rozpočet VŠE

Na základě navrhovaných změn ukazatelů používaných pro financování veřejných vysokých škol jsem provedl analýzu dopadů do rozpočtu Vysoké školy ekonomické v Praze. Výpočty vychází ze zdrojů [34] a [41] a z návrhů uvedených ve variantě I v kapitole 5.1.1 mé bakalářské práce.

V rámci ukazatele A došlo u VŠE ke snížení částky přidělované v roce 2015 o přibližně 49 milionů Kč.

V tabulce 23 je zachycen původní stav rozpočtovaných prostředků v roce 2015 a stav po úpravách vyplývajících z varianty I v rámci ukazatele K.

Tabulka 23: Dopady varianty I na změny ukazatele K pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.

Indikátor	Podíl VŠE na všech VVŠ	Rok 2015 bez úprav	Rok 2015 po úpravách	Rozdíl
1. Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	1,26%	16 685	25 930,62	9 246,04
2. Výsledky umělecké činnosti	0,01%	12	17,88	6,38
3. Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	1,45%	2 250	3 497,64	1 247,15
4. Vlastní příjmy	4,36%	6 745	10 482,40	3 737,69
5. Kvalifikační struktura akademických pracovníků	3,31%	3 331	5 176,59	1 845,81
6. Zaměstnanost absolventů	3,46%	21 420	33 290,76	11 870,44
7. Zahraniční studenti	9,78%	9 837	přesunuto do D	x
8. Samoplátcí	5,93%	9 177	přesunuto do D	x
9. Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	6,79%	38 057	přesunuto do D	x
10. Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	5,79%	32 458	přesunuto do D	x
Celkem	x	139 972	78 395,88	- 61 575,97

V tabulce 24 je zachycen dopad navrhovaných změn varianty I na ukazatel D.

Tabulka 24: Dopady varianty I na změny ukazatele D pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.

Ukazatel D - mezinárodní záležitosti po přesunu z ukazatele K	Rok 2015 bez úprav	Rok 2015 po úpravách
Podpora mezinárodní spolupráce	11 690	11 690
Zahraniční studenti	x	9 837
Samoplátcí	x	9 177
Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	x	38 057
Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	x	32 458
Celkem za ukazatel D	11 690	101 219
Celkem navýšeno z ukazatele K		89 529

Rekapitulace dopadů navrhovaných změn ukazatelů ve variantě I je provedena v následující tabulce.

Tabulka 25: Shrnutí dopadů varianty I na rozpočet VŠE v roce 2015 v tis. Kč.:

Ukazatel	Výše příspěvku VŠE bez modifikace	Výše příspěvků po modifikaci – varianta I	Rozdíl
Ukazatel A	445 451	396 136	- 49 315
Ukazatel K	139 972	78 396	- 61 576
Ukazatel D	11 690	101 219	89 529
Suma	597 113	575 751	- 21 362

Na základě shrnutí dopadů varianty I do rozpočtu VŠE v roce 2015 lze konstatovat, že navrhované změny jsou pro Vysokou školu ekonomickou v Praze nevýhodné. Celkem by došlo k poklesu o přibližně 21 milionů Kč. Tento pokles je způsoben zejména nižším podílem VŠE u jednotlivých indikátorů ukazatele K vůči ostatním VVŠ.

5.2 Varianta II – zavedení indikátoru „Doplňková činnost“

Varianta II vychází z varianty I. Varianta II pracuje s 6 indikátory ukazatele K. Na rozdíl od varianty I mění jeden z těchto indikátorů – indikátor „Vlastní příjmy“ - na indikátor „Doplňková činnost“. Doplňková činnost je definována ve zdroji [56] a je také popsána v kapitole 3 této bakalářské práce. To že změněn tento indikátor souvisí se snahou motivovat VVŠ ke zvýšení výnosů doplňkové činnosti, která do jisté míry může znamenat vyšší aplikovatelnost výstupů VVŠ v praxi.

Pro výpočet varianty II je nutno zjistit údaje o doplňkové činnosti všech veřejných vysokých škol. Tyto údaje jsem čerpal z výročních zpráv všech veřejných vysokých škol za rok 2013. Přehled výsledku hospodaření, nákladů, výnosů doplňkové činnosti a procentní podíl výnosů jednotlivých VVŠ na celkových výnosech všech VVŠ jsou uvedeny v tabulce 26.

Tabulka 26: Výsledek hospodaření, výnosy, náklady z doplňkové činnosti, podíl výnosů na celkových výnosech za rok 2013 v tis. Kč. Zdroje [2], [4], [7], [12], [22], [24], [26], [59], [64], [70], [72], [74], [76], [78], [83], [88], [92], [98], [100], [107], [112], [114], [116], [117], [119], [124].

VVŠ \ Ukazatel	Výsledek hospodaření	Výnosy	Náklady	Procento výnosů VVŠ z celku
ČVUT	31 407	704 651	673 244	21,65%
MENDELU	19 594	380 185	360 590	11,68%
ČZU	8 737	346 865	338 128	10,66%
UK	51 447	303 320	277 701	9,32%
VFU Brno	9 935	273 928	263 993	8,42%
VUT	33 725	211 913	178 188	6,51%
VŠE	103	171 569	171 466	5,27%
MU	24 437	141 629	117 192	4,35%
VŠB-TUO	30 039	139 188	109 149	4,28%
VŠCHT Praha	56 268	125 396	69 128	3,85%
JU	20 370	89 380	69 009	2,75%
TUL	18 430	65 668	47 238	2,02%
AMU v Praze	15 656	57 911	42 255	1,78%
ZČU	173	51 375	51 202	1,58%
UP	7 731	40 845	33 114	1,26%
UTB	14 221	39 996	25 775	1,23%
UJEP	4 582	36 628	32 046	1,13%
SU	2 012	17 454	15 442	0,54%
UPa	3 571	15 392	11 821	0,47%
OU	243	11 830	11 587	0,36%
VŠUP v Praze	2 092	8 738	6 646	0,27%
VŠTE	78	7 273	7 195	0,22%
UHK	336	4 309	3 973	0,13%
JAMU	2 397	3 010	613	0,09%
VŠP Jihlava	801	3 069	2 268	0,09%
AVU v Praze	472	2 795	2 323	0,09%
Celkem	358 857	3 254 318	2 921 286	100,00%

Z tabulky 26 je zřejmé, že nejvyšší výnosy z doplňkové činnosti za rok 2013 mají České vysoké učení technické v Praze, Mendelova univerzita v Brně, Česká zemědělská univerzita v Praze a Univerzita Karlova v Praze. Vysoká škola ekonomická v Praze se umístila z hlediska výnosů z doplňkové činnosti v roce 2013 na sedmém místě.

Poměr indikátorů v rámci ukazatele K zůstane shodný jako u varianty I – viz tabulka 23. Tedy podíl indikátoru „Doplňková činnost“ v roce 2015 na celkové částce rozdělované podle ukazatele K bude 6,23 % a celková rozdělovaná částka 240 393 tis. Kč.

5.2.1 Dopady varianty II na rozpočet VŠE

Změnu rozdělovaných prostředků podle ukazatele K způsobenou nahrazením indikátoru „Vlastní příjmy“ indikátorem „Doplňková činnost“ ilustruje tabulka 27. Podkladem pro výpočet je zjištěný podíl VŠE na výnosech z doplňkové činnosti všech veřejných vysokých škol uvedený v tabulce 26.

Tabulka 27: Dopady varianty II na změny ukazatele K pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.

Indikátor	Podíl VŠE na všech VVŠ	Rok 2015 bez úprav varianty II	Rok 2015 po úpravách varianty II	Rozdíl
1. Výsledky výzkumu, vývoje a inovací	1,26%	16 685	25 930,62	9 246,04
2. Výsledky umělecké činnosti	0,01%	12	17,88	6,38
3. Účelová neinvestiční podpora výzkumu, vývoje a inovací	1,45%	2 250	3 497,64	1 247,15
4. Doplňková činnost	5,27%	6 745³⁹	12 673,64	5 928,93
5. Kvalifikační struktura akademických pracovníků	3,31%	3 331	5 176,59	1 845,81
6. Zaměstnanost absolventů	3,46%	21 420	33 290,76	11 870,44
7. Zahraniční studenti	9,78%	9 837	přesunuto do D	x
8. Samoplátcí	5,93%	9 177	přesunuto do D	x
9. Studenti vyslaní v rámci mobilitních programů	6,79%	38 057	přesunuto do D	x
10. Studenti přijatí v rámci mobilitních programů	5,79%	32 458	přesunuto do D	x
Celkem	x	139 972	80 587,12	- 59 384,73

Varianta II by vedla k navýšení rozdělovaných prostředků pro VŠE v roce 2015 o přibližně 2,191 milionu Kč vůči variantě I. Rozdělení finančních prostředků podle ukazatele D bude shodné s variantou I.

³⁹ Částka kalkulovaná dle Vlastních příjmů, tj. podíl VŠE na vlastních příjmech činí 4,36%.

Tabulka č. 28 rekapituluje změny varianty ve výši příspěvků.

Tabulka 28: Rekapitulace původní výše příspěvků a výše příspěvků z varianty II za rok 2015 v tis. Kč.

Ukazatel	Výše příspěvku VŠE bez modifikace	Výše příspěvků VŠE po modifikaci – varianta II	Rozdíl
ukazatel A	445 451	396 136	- 49 315
ukazatel K	139 972	80 587	- 59 385
ukazatel D	11 690	101 219	89 529
Suma	597 113	577 943	- 19 170

Dopad varianty II do rozpočtu VŠE by se projevil snížením rozpočtu VŠE oproti současnému způsobu rozdělování finančních prostředků přibližně o 19 milionů.

5.3 Varianta III - změna ukazatele A

5.3.1 Normativ na absolventa

Při rozdělování finančních prostředků bude místo počtu studentů kalkulován počet absolventů. Absolvent je dle [29] „student, který řádně končil své studium na veřejné nebo soukromé vysoké škole vykonáním státní zkoušky“. Dle metodiky [29] se „do celkového počtu absolventů zahrnují všichni absolventi bez ohledu na to, zda již někdy v minulosti některé vysokoškolské studium absolvovali, ať už stejného typu nebo jiného. Ukazatel vypovídá zejména o výkonech a „produkci“ vysokých škol, nevypovídá však nic o tom, kolik osob v daném roce poprvé získalo vysokoškolské vzdělání, a nevypovídá tedy o vývoji vzdělanosti obyvatelstva.“

Přechod na normativ na absolventa s sebou nese problém použití takového ukazatele při vzniku nové veřejné vysoké školy, rozšíření studijního programu, nebo vzniku nového studijního programu. Možným řešením tohoto problému by mohlo být zavedení zvláštního příspěvku pro nově vznikající veřejné vysoké školy, studijní programy nebo rozšíření stávajícího studijního programu. Při jeho stanovení by MŠMT mohlo vycházet z počtu absolventů jiných podobných vysokých škol (studijních programů).

Dalším omezením této mnou navrhované varianty III je nezahrnutí koeficientu ekonomické náročnosti akreditovaných studijních programů vysokých škol.

Hlavní parametry návrhu stanovení normativu na absolventa:

- 1) počet absolventů za rok 2014 je čerpán ze zdroje [27];
- 2) počet neúspěšných studentů za roky 2013 a 2014 je čerpán ze zdroje [35];

3) Normativ na absolventa je nastaven následujícím způsobem:

- a) normativ je stanoven odlišně pro každý ze čtyř typů akreditovaného studijního programu, tj. absolventy bakalářského, dlouhého⁴⁰ magisterského, navazujícího magisterského a doktorského studijního programu;
- b) pro každý typ akreditovaného studijního programu je použita standardní doba studia prodloužená o 1 rok (resp. 2 roky u dlouhého magisterského studijního programu) – koeficient doby studia;
- c) na základě údajů ze zdroje [35] byl vypočten koeficient kompenzace neúspěšných studentů. Tento koeficient je určen jako aritmetický průměr z počtu neúspěšných studentů za poslední dva roky (v našem případě roky 2013 a 2014). Podkladová tabulka a výpočet koeficientu kompenzace neúspěšných studentů jsou uvedeny v Příloze č. 2 této bakalářské práce;
- d) koeficient pro výpočet normativu byl vypočten jako součin koeficientu doby studia a koeficientu kompenzace neúspěšných studentů;

Tabulka 29: Stanovení koeficientu pro výpočet normativu na absolventa.

Typ studijního programu	Koeficient pro výpočet normativu na absolventa	Koeficient délky studia	Koeficient kompenzace neúspěšnosti studentů
Bakalářské studium	4,9236	4	1,2309
Dlouhé magisterské studium	7,9576	7	1,1368
Navazující magisterské studium	3,3921	3	1,1307
Doktorské studium	4,8052	4	1,2013

- e) přepočtený počet absolventů je vypočten jako skutečný počet absolventů za přecházející rok [27] vynásobený koeficientem pro výpočet normativu na absolventa;

Tabulka 30: Stanovení přepočteného počtu absolventů.

Typ studijního programu	Počet absolventů v roce 2014	Koeficient pro výpočet normativu na absolventa	Přepočtený počet absolventů za rok 2014
Bakalářské studium	39 524	4,9236	194 600
"Dlouhé" magisterské studium	5 369	7,9576	42 724
Navazující magisterské studium	27 208	3,3921	92 292
Doktorské studium	2 431	4,8052	11 681
Celkem	74 532	x	341 298

- f) Průměrný normativ varianty III je stanoven podílem celkové částky vyčleněné MŠMT na ukazatel A pro aktuální rok [41] a celkového přepočteného počtu absolventů za přecházející rok (viz výpočet v tabulce 30). Jedná se tedy o podíl částky 12 245 231 tisíc Kč a celkového přepočteného počtu absolventů. Průměrný normativ varianty III činí 35,878 tisíc Kč.

⁴⁰ Také označováno jako „nenavazující“ studium.

g) Celkem rozdělované prostředky na absolventy jsou zachyceny v tabulce 31.

Tabulka 31: Celkové rozdělované prostředky podle ukazatele A ve variantě III.

Typ studijního programu	Přepočtený počet absolventů za rok 2014	Rozdělovaná částka na typ studijního programu	Normativ na absolventa
Bakalářské studium	194 600	6 981 944	176,651
"Dlouhé" magisterské studium	42 724	1 532 880	285,506
Navazující magisterské studium	92 292	3 311 296	121,703
Doktorské studium	11 681	419 111	172,403
Celkem	341 298	12 245 231	x

Celkové rozdělované prostředky z rozpočtového okruhu I budou zachovány ve shodné výši, v současnosti – viz zdroj [41]. Dochází však ke změně financování uvnitř ukazatele A, který ve variantě III zahrnuje počet absolventů upravovaný soustavou koeficientů. Normativy na absolventy jsou pak vypočteny jako průměr z rozdělované částky a počtu absolventů v předchozím roce.

5.3.2 Dopady varianty III na rozpočet VŠE

Pro výpočet dopadů varianty III na rozpočet VŠE vycházím ze zdroje [26] a výpočtů uvedených v kapitole 5.1.4. V následující tabulce je proveden výpočet rozdělení finančních prostředků dle upraveného ukazatele A – normativu na absolventa.

Tabulka 32: Výpočet dopadu normativu na absolventa pro VŠE.

Typ akreditovaného studijního programu	Počet absolventů ⁴¹	Vypočtená výše příspěvku v roce 2015 v tis. Kč
Bakalářské studium	2 339	413 186
"Dlouhé" magisterské studium	21	5 996
Navazující magisterské studium	2 238	272 371
Doktorské studium	70	12 068
Celkem	4 668	703 621

Za předpokladu nastavení normativu na absolventa podle navrhované varianty III by VŠE získala příspěvek z ukazatele A ve výši 703 621. Rekapitulace rozdílů dopadu ukazatele do rozpočtu VŠE je provedena v tabulce 33.

Tabulka 33: Rekapitulace dopadu varianty III na příspěvky z ukazatelů A na VŠE v roce 2015 v tis. Kč.

Ukazatel	Výše příspěvku VŠE bez modifikace	Výše příspěvků VŠE po modifikaci – varianta III	Rozdíl
ukazatel A	445 451	703 621	258 170

Za předpokladu nastavení normativu na absolventa podle navrhované varianty III by VŠE získala příspěvek z ukazatele A o cca 258 milionů vyšší než při zachování stávajícího normativu na studenta. Ostatní rozpočtové okruhy zůstávají beze změny. Z tabulky 32 je zřejmé, že varianta III by byla pro VŠE velmi výhodnou variantou rozdělování příspěvků z ukazatelů A. To je způsobeno vyloučením koeficientu ekonomické náročnosti.

⁴¹ K 20.1.2015.

Závěr

Tato bakalářská práce se zabývá způsobem financování veřejných vysokých škol a zdaněním veřejných vysokých škol. Cílem bakalářské práce je navrhnout možné změny vybraných ukazatelů, dle kterých jsou financovány veřejné vysoké školy. K dosažení cíle bylo nutno zrealizovat pět hlavních kroků, které jsou popisovány v jednotlivých kapitolách mé bakalářské práce.

V první kapitole popisují systém financování veřejných vysokých škol v České republice.

V druhé kapitole charakterizují rozpočtové okruhy a jednotlivé ukazatele používané pro financování veřejných vysokých škol z rozpočtové kapitoly 333 Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Na závěr popisu každého rozpočtového okruhu analyzují vývoj ukazatelů v konkrétním rozpočtovém okruhu v letech 2010 – 2015.

Ve třetí kapitole této bakalářské charakterizují doplňkovou činnost veřejných vysokých škol. Popisují jednotlivé druhy doplňkové činnosti. V poslední části této kapitoly uvádím analýzu výsledku hospodaření z doplňkové činnosti za období 2010 – 2013 deseti veřejných vysokých škol s nejvyšším podílem na příspěvcích poskytovaných z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy v roce 2015.

Ve čtvrté kapitole se zabývám zdaněním veřejných vysokých škol. Zaměřuji se na daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň silniční a daň z nemovitých věcí. Současně v této kapitole provádím stručnou analýzu plateb daně z příjmů, daně silniční a daně z nemovitých věcí u deseti vybraných veřejných vysokých škol za období 2010 – 2013.

V páté kapitole této bakalářské práce jsem navrhl změny vybraných ukazatelů používaných pro výpočet přidělované částky z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Celkem jsem navrhl a analyzoval tři varianty úprav používaných ukazatelů. Tyto návrhy jsou vždy porovnány se stávajícím způsobem rozdělování finančních prostředků pro veřejné vysoké školy. První varianta se zaměřuje přesun vybraných indikátorů z ukazatele K do ukazatele D a současně na snížení ukazatele A ve prospěch ukazatele K. Druhá varianta navazuje na variantu první a obsahuje návrh výměny indikátoru Vlastní příjmy za indikátor Doplňková činnost. Ve třetí variantě se zabývám změnou ukazatele A. Stávající normativ na studenta nahrazuji normativem na absolventa. K této variantě jsem navrhl nový algoritmus výpočtu a analyzoval jeho dopad do celkové výše příspěvku z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy dle ukazatele A. Každá navrhovaná varianta je doplněna analýzou dopadů varianty do výše přidělovaných prostředků pro Vysokou školu ekonomickou v Praze.

Bakalářská práce naznačuje možnosti úprav ukazatelů používaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro rozdělování příspěvků a dotací pro veřejné vysoké školy. V navazujících pracích je možno doplnit uvedené varianty změn o další modifikace, např. o zohlednění koeficientu ekonomické náročnosti studijních programů a modelování různých variant tohoto koeficientu ve vztahu k normativu na studenta nebo normativu na absolventa.

Seznam použité literatury a pramenů

- [1] AMU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.amu.cz/cs/amu/predpisy/vynosy-rektora/platne/vynos-rektora-c.-2-2014-1>
- [2] AMU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.amu.cz/cs/amu/dokumenty/vyrocnizpravy>
- [3] AVU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.avu.cz/document/vynos-rektora-c-1-o-poplaticich-spojenych-se-studiem>
- [4] AVU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce https://www.avu.cz/sites/default/files/document/2970/vz_o_hospodareni_2013_final.pdf
- [5] Bulavová, A. Poplatky spojené se studiem na veřejné vysoké škole [online článek] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.vsporadenstvi.cz/cs/node/112>
- [6] ČVUT, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.cvut.cz/documents/10552/8cc29c40-b910-4c8d-bfa3-635e0be6f346>
- [7] ČVUT, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.cvut.cz/vyrocnizpravy-o-hospodareni>
- [8] ČVUT, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.cvut.cz/vyrocnizpravy-o-hospodareni>
- [9] ČVUT, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.cvut.cz/vyrocnizpravy-o-hospodareni>
- [10] ČVUT, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.cvut.cz/vyrocnizpravy-o-hospodareni>
- [11] ČZU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hxa_5HKC5c0J:dl.webcore.czu.cz/file/OUwv bXo4UFJvb3M9+&cd=1&hl=cs&ct=clnk&gl=cz
- [12] ČZU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.czu.cz/cs/?r=2934>
- [13] ČZU, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.czu.cz/cs/?r=2934> ČZU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.czu.cz/cs/?r=2934>
- [14] ČZU, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.czu.cz/cs/?r=2934>
- [15] ČZU, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.czu.cz/cs/?r=2934>
- [16] Dvořáková, V. Hodnocení kvality vysokých škol z pohledu akreditační komise In sborník Hodnocení kvality vysokých škol Cesty k diverzifikaci vysokého školství sborník příspěvek z 12. Semináře Telč 28. – 29. 4. 2011 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2011. ISBN 978-80-210-5653-4.
- [17] Finardi, S. Financování vysokých škol v ČR – vývoj a trendy In konference Teoretické a praktické aspekty veřejných financí: XV. ročník mezinárodní odborné konference, 16.-17. dubna 2010. V Praze: Oeconomica, 2010. 103 s. ISBN 978-80-245-1644-8.
- [18] Fischer, J. a kol. K nastavení hodnot koeficientů ekonomické náročnosti: případ interdisciplinárních studijních oborů In sborník Acta Oeconomica Pragensia 2014 No. 2 ISSN 0572-3043.

- [19] Goulli, R. K problematice financování vysokých škol z veřejných prostředků a sestavování satelitních účtů Praha: Acta Economica Pragensia, 1998, 6, No. 1, ISSN 0572-3043.
- [20] Ištvánfylová, J. Specifika výročních zpráv o hospodaření vysokých škol v České republice In časopis Český finanční a účetní časopis, 2010, roč. 5, č. 2, s. 84-93. ISSN 1802-2200.
- [21] JAMU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://dokumenty.jamu.cz/download.php?filename=dokumenty%2Fpublic%2FPokyny%2C%20rozhodnut%20A1%20a%20dal%20E7%A1%2F2014/Rozhodnut%20A1%20rektora%20%209F.%203-2014%20-%20Poplatky.pdf>
- [22] JAMU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://dokumenty.jamu.cz/vyber.php?col=&adr=%64%6f%6b%75%6d%65%6e%74%79%2f%70%75%62%6c%69%63%2f%56%ec%72%6f%9f%6e%a1%5f%7a%70%72%a0%76%79%5f%68%6f%73%70%6f%64%61%fd%65%6e%a1>
- [23] JČU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce https://www.jcu.cz/o-univerzite/dokumenty/rectors_proceedings/platna-opatreni/2014/r-269-z-29.-1.-2014
- [24] JČU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.jcu.cz/o-univerzite/dokumenty/annual_report/folder.2004-07-15.2989695670
- [25] MENDELU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://is.mendelu.cz/dok_server/slozka.pl?id=12342;download=138560;z=1
- [26] MENDELU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.uhk.cz/cs-CZ/UHK/Uredni-deska/Uredni-deska-univerzity.aspx> <http://mendelu.cz/25000-vyrocní-zpravy>
- [27] MŠMT, Data o studentech, poprvé zapsaných a absolventech vysokých škol [online dokument] [cit. 2015-05-08] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/data-o-studentech-poprve-zapsanych-a-absolventech-vysokych>
- [28] MŠMT, Dlouhodobý záměr vzdělání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky na období 2011 – 2015 [online dokument] [cit. 2015-03-19] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/dlouhodobý-zamer-vzdelavani-a-rozvoje-vzdelavaci-soustavy-1?highlightWords=dlouhodob%C3%BD+z%C3%A1m%C4%9B>
- [29] MŠMT, popis tabulek – standardní výstupy o vysokých školách [online dokument] [cit. 2015-05-19] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/data-o-studentech-poprve-zapsanych-a-absolventech-vysokych>
- [30] MŠMT, Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetových stránkách <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2010>
- [31] MŠMT, Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací vysokým školám v roce 2011 [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2011>
- [32] MŠMT, Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2013>
- [33] MŠMT, Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2014>

- [34] MŠMT, Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/pravidla-pro-poskytovani-prispevku-a-dotaci-verejnym-vysokym-2>
- [35] MŠMT, Přehled nově zapsaných, studentů a absolventů [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://krakatau.uiv.cz/statistikyvs/bilance.aspx>
- [36] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2010 [online dokument] [cit. 2015-03-20] dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2010>
- [37] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2011 [online dokument] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2011>
- [38] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2012 [online dokument] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2012>
- [39] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2013 [online dokument] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2013>
- [40] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2014 [online dokument] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2014>
- [41] MŠMT, Rozpis rozpočtu vysokých škol na rok 2015 [online dokument] [cit. 2015-03-20] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2015>
- [42] MŠMT, Vyhlášení institucionálního programu pro veřejné vysoké školy pro rok 2015 a Vyhlášení centralizovaných rozvojových programů pro veřejné vysoké školy pro rok 2015 [online dokument] [cit. 2015-04-17] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/rozvojove-programy-2>
- [43] MŠMT, Vyhlášení institucionálního programu pro veřejné vysoké školy pro rok 2014 a Vyhlášení centralizovaných rozvojových programů pro veřejné vysoké školy pro rok 2014 [online dokument] [cit. 2015-04-17] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/rozvojove-programy-2>
- [44] MŠMT, Vyhlášení rozvojových programů pro veřejné vysoké školy pro rok 2013 [online dokument] [cit. 2015-04-17] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/rozvojove-programy-2>
- [45] MŠMT, Vyhlášení rozvojových programů pro veřejné vysoké školy pro rok 2012 [online dokument] [cit. 2015-04-17] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/rozvojove-programy-2>
- [46] MŠMT, vysoké školy [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://vysokeskoly.com/prehled-skolneho/http://www.msmt.cz/ministerstvo/odkazy/vysoke-skoly>
- [47] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem podle § 58 odst.2 zákona o vysokých školách [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2007>
- [48] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem podle § 58 odst. 2 zákona o vysokých školách [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2008>
- [49] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2009>

- [50] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2010>
- [51] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2011>
- [52] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2012>
- [53] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2013>
- [54] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2014>
- [55] MŠMT, Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem [online dokument] [cit. 2015-04-16] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-2015>
- [56] MŠMT, Zákon 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů [online dokument] [cit. 2015-02-19] Dostupné na internetových stránkách <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/zakon-c-111-1998-sb-o-vysokych-skolach-text-se-zpracovany>
- [57] MŠMT, Zásady a pravidla financování veřejných vysokých škol pro rok 2012 [online dokument] [cit. 2015-03-12] Dostupné na internetové stránce <http://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/financovani-vysokych-skol-rok-2012>
- [58] MU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.muni.cz/study/attributes/tuition_fees/info?lang=cs
- [59] MU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.muni.cz/general/public_reports
- [60] MU, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.muni.cz/general/public_reports
- [61] MU, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.muni.cz/general/public_reports
- [62] MU, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.muni.cz/general/public_reports
- [63] OU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://fakulty.osu.cz/prf/rsk/view.php?idk=8&idr=267&idc=4809>
- [64] OU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://dokumenty.osu.cz/rektorat/hosp/hospodareni_2013.pdf
- [65] Portál veřejné správy Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. [online dokument] [cit. 2015-05-03] Dostupné na internetové stránce <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=563~2F1991&rpp=15>
- [66] Sagit, Daně z příjmů 2015: zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách, vyhlášky, pokyny a sdělení MF, přehled smluv o zamezení dvojího zdanění: redakční uzávěrka 1.1.2015. Ostrava: Sagit, 2015. 256 s. ÚZ: úplné znění; č. 1056. ISBN 978-80-7208-953-6.
- [67] Sagit, Daň z přidané hodnoty 2015: zásadní změny zákona o DPH od 1.1.2015, směrnice Rady EU o společném systému DPH, pokyny a sdělení MF a GŘ: redakční uzávěrka k 5.1.2014 [i.e. 2015]. Ostrava: Sagit, 2015. 239 s. ÚZ: úplné znění; č. 1058. ISBN 978-80-7488-085-8.

- [68] Sagit, Daň silniční 2015; Daň z nemovitých věcí; Daň z nabytí nemovitých věcí: redakční uzávěrka k 16.1.2015. Ostrava: Sagit, [2015]. 96 s. ÚZ: úplné znění; č. 1072. ISBN 978-80-7488-100-8.
- [69] SU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.slu.cz/slu/cz/studium/docs/smernice-rektora-o-poplatchich-v-akademickem-roce-2014-2015>
- [70] SU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.slu.cz/su/slu/cz/dokumenty/vyrocní-zpravy-a-dlouhodobý-zamer/2013/vz-hospodareni-2013.pdf>
- [71] TUL, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.tul.cz/document/629>
- [72] TUL, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.tul.cz/document/2602>
- [73] UHK, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://phoenix.uhk.cz/cs-cz/fakulty-a-pracoviste/filozoficka-fakulta/studijni-oddeleni/eDokumenty/Documents/Poplatky%20spojen%C3%A9%20se%20studiem%20v%20ak.%20roce%202014-2015.pdf>
- [74] UHK, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.uhk.cz/cs-CZ/UHK/Uredni-deska/Uredni-deska-univerzity.aspx>
- [75] UJEP, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.ujep.cz/cz/podle-uzivatele/pro-studenty/poplatky-spojene-se-studiem.html>
- [76] UJEP, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.uhk.cz/cs-CZ/UHK/Uredni-deska/Uredni-deska-univerzity.aspx>
<http://www.ujep.cz/cz/podle-cinnosti/univerzita/uredni-deska/dokumenty-univerzity/vyrocní-zpravy.html>
- [77] UK, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce https://www.cuni.cz/UK-917-version1-poplatky_na_uk_2014_2015.jpg
- [78] UK, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.cuni.cz/UK-4511.html>
- [79] UK, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.cuni.cz/UK-4511.html>
- [80] UK, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.cuni.cz/UK-4511.html>
- [81] UK, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.cuni.cz/UK-4511.html>
- [82] UP, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upol.cz/skupiny/studentum/studium/poplatky/>
- [83] UP, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upol.cz/uredni-deska/verejne-dokumenty/>
- [84] UP, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upol.cz/uredni-deska/verejne-dokumenty/>
- [85] UP, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upol.cz/uredni-deska/verejne-dokumenty/>
- [86] UP, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upol.cz/uredni-deska/verejne-dokumenty/>
- [87] UPa, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.upce.cz/studium/pro-uchazece/poplatky/poplat-14-15.html>

- [88] UPa, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://dokumenty.upce.cz/Univerzita/zakladni-dokumenty/vyrocnizpravy/Archiv/o-hospodareni-2013.pdf>
- [89] Urbánek, V. Reforma veřejných financí a financování vysokého školství In sborník Diskusní fórum k reformě veřejných financí v České republice: VŠE, Praha, 28.3.2003: sborník příspěvků. Praha: Oeconomica, 2003. 78 - 82 s. ISBN 80-245-0470-7
- [90] Urbánek, V. 2003 URBÁNEK, Václav Financování vysokých škol v České republice a ve vyspělých zemích světa. Praha: Acta Economica Pragensia, 1998, 6, No. 1, ISSN 0572-3043
- [91] UTB, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.utb.cz/file/43746/>
- [92] UTB, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.utb.cz/o-univerzite/vyrocnizpravy>
- [93] UTB, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.utb.cz/o-univerzite/vyrocnizpravy>
- [94] UTB, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.utb.cz/o-univerzite/vyrocnizpravy>
- [95] UTB, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.utb.cz/o-univerzite/vyrocnizpravy>
- [96] Vančurová A. a kol. Daňový systém ČR 2014. 12., aktualizované vyd. Praha: 1. VOX, 2014. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-23-6.
- [97] VFU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.vfu.cz/studium/informace-pro-studenty/stipendia/rr_05_2014_poplatky-spojene-se-studiem.pdf
- [98] VFU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vfu.cz/uredni-deska/vyrocnizpravy/vyrocnizpravy-o-hospodareni.html>
- [99] VŠB, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://www.ekf.vsb.cz/export/sites/ekf/cs/_studenti/studijni-predpisy/Poplatky-Prikaz-rektora_.pdf
- [100] VŠB, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vsb.cz/cs/univerzita/uredni-deska/vyrocnizpravy-a-zamery/>
- [101] VŠB, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vsb.cz/cs/univerzita/uredni-deska/vyrocnizpravy-a-zamery/>
- [102] VŠB, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vsb.cz/cs/univerzita/uredni-deska/vyrocnizpravy-a-zamery/>
- [103] VŠB, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.vsb.cz/miranda2/export/sites-root/intranet/innet/cs/okruhy/uredni-deska/vyrocnizpravy-a-zamery/dokumenty/vz-2010-hospodareni.pdf>
- [104] VŠE, Dlouhodobý záměr VŠE na období 2011 – 2015 [online dokument] [cit. 2015-05-03] Dostupné na internetové stránce <http://strategie.vse.cz/wp-content/uploads/2011/10/dz2011.pdf>.
- [105] VŠE, Doplnková činnost [online článek] [cit. 2015-03-27] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/predpisy/336>
- [106] VŠE, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/predpisy/319>
- [107] VŠE, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/kategorie/3393>

- [108] VŠE, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/kategorie/3393>
- [109] VŠE, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/kategorie/3393>
- [110] VŠE, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vse.cz/kategorie/3393>
- [111] VŠCHT, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vscht.cz/files/uzel/5119/V%C3%BD%C5%A1e%20poplatk%C5%AF%20spojen%C3%BDch%20se%20studiem%20pro%20akademick%C3%BD%20rok%202014-2015.pdf>
- [112] VŠCHT, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vscht.cz/files/uzel/4476/V%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD+zpr%C3%A1va+o+%C4%8Dinnosti+a+hospoda%C5%99en%C3%AD+za+rok+2013.pdf>
- [113] VŠP, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.vspj.cz/skola/uredni-deska/poplatky>
- [114] VŠP, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.vspj.cz/skola/uredni-deska/vyrocni-zpravy-o-hospodareni>
- [115] VŠTE, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://is.vstecb.cz/do/5610/uredni_deska/1905433/2317365/Aktualni_zneni.pdf
- [116] VŠTE, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce https://is.vstecb.cz/do/5610/uredni_deska/VZ/2638671/vyrocni_zprava_o_hospodareni_2013.pdf
- [117] VŠUP, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.umprum.cz/.../vyrocni-zprava-o-hospodareni-pro-rok-2013.pdf>
- [118] VUT, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vutbr.cz/studium/poplatky-spojene-se-studiem/poplatky-za-studium-2014-2015-pdf-p79851>
- [119] VUT, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vutbr.cz/o-univerzite/vyrocni-zpravy/vyrocni-zpravy-vut-f18830>
- [120] VUT, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vutbr.cz/o-univerzite/vyrocni-zpravy/vyrocni-zpravy-vut-f18830>
- [121] VUT, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vutbr.cz/o-univerzite/vyrocni-zpravy/vyrocni-zpravy-vut-f18830>
- [122] VUT, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <http://www.vutbr.cz/o-univerzite/vyrocni-zpravy/vyrocni-zpravy-vut-f18830>
- [123] ZČU, Poplatky VVŠ [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce http://ff.zcu.cz/study/obory/rigorozni-rizeni/dokumenty/8R-2014-Poplatky_za_studium-2014-2015.pdf
- [124] ZČU, Výroční zpráva o hospodaření 2013 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.zcu.cz/about/important-documents/vyrocni-zpravy.html>
- [125] ZČU, Výroční zpráva o hospodaření 2012 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.zcu.cz/about/important-documents/vyrocni-zpravy.html>
- [126] ZČU, Výroční zpráva o hospodaření 2011 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.zcu.cz/about/important-documents/vyrocni-zpravy.html>
- [127] ZČU, Výroční zpráva o hospodaření 2010 [online dokument] [cit. 2015-05-09] Dostupné na internetové stránce <https://www.zcu.cz/about/important-documents/vyrocni-zpravy.html>

Seznam použitých zkratk

Zkratka	Plný název
AMU v Praze	Akademie múzických umění v Praze
AVU v Praze	Akademie výtvarných umění v Praze
ČVUT	České vysoké učení technické v Praze
ČZU	Česká zemědělská univerzita v Praze
Dlouhodobý záměr MŠMT	Dlouhodobý záměr vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti MŠMT
Dlouhodobý záměr VŠ	Dlouhodobý záměr vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti vysoké školy
DČ	doplňková činnost
DPH	daň z přidané hodnoty
HČ	hlavní činnost
JAMU	Janáčkova akademie múzických umění v Brně
JU	Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
KEN	Koeficient ekonomické náročnosti
MENDELU	Mendelova univerzita v Brně
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MU	Masarykova univerzita
N	náklady
NDP	nový dopravní prostředek
OU	Ostravská univerzita v Ostravě
PO	právnícká osoba
Pravidla	Pravidla pro poskytování příspěvků a dotací pro veřejné vysoké školy
RCH	Reverse chart (zjednodušený postup při dodání zboží)
SDS	standardní doba studia
SIMS	informační systém „Sdružené informace matrik studentů“
SU	Slezská univerzita v Opavě
TUL	Technická univerzita v Liberci
U3V	Univerzita třetího věku
UHK	Univerzita Hradec Králové

Zkratka	Plný název
UJEP	Univerzita Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem
UK	Univerzita Karlova v Praze
UP	Univerzita Palackého v Olomouci
UPa	Univerzita Pardubice
UTB	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
V	výnosy
VFU Brno	Veterinární a farmaceutická univerzita Brno
VH	výsledek hospodaření
VŠ	vysoká škola
VŠB-TUO	Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava
VŠE	Vysoká škola ekonomická v Praze
VŠCHT Praha	Vysoká škola chemicko-technologická v Praze
VŠP Jihlava	Vysoká škola polytechnická Jihlava
VŠTE	Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích
VŠUP v Praze	Vysoká škola uměleckoprůmyslová v Praze
VUT	Vysoké učení technické v Brně
VVŠ	veřejná vysoká škola
ZČU	Západočeská univerzita v Plzni
ZK	základní kapitál

Seznam obrázků

Obrázek 1: Přehled typů daní v ČR. Upraveno dle [96].....	28
--	-----------

Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie koeficientu ekonomické náročnosti a její výše [18].	13
Tabulka 2: Tabulka indikátorů kvality a výkonu pro ukazatel K podle [34].	14
Tabulka 3: Vývoj Rozpočtového okruhu I Institucionální financování VŠ v období 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].	16
Tabulka 4: Vývoj Rozpočtového okruhu II Sociální záležitosti studentů 2010 – 2015. Zdroje [36 - 41].	18
Tabulka 5: Přehled centralizovaných rozvojových programů dle zdrojů [42 - 45].	19
Tabulka 6: Rozčlenění ukazatele I v tisících Kč za roky 201 – 2015. Zdroje [36 - 41].	19
Tabulka 7: Vývoj Rozpočtového okruhu III Rozvoj vysokých škol 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].	20
Tabulka 8: Rozčlenění ukazatel D. Zdroje: [36 - 41].	21
Tabulka 9: Rozčlenění ukazatele F. Zdroje: [36 - 41].	22
Tabulka 10: Vývoj Rozpočtového okruhu IV Mezinárodní spolupráce a ostatní 2010 – 2015. Zdroje: [36 - 41].	22
Tabulka 11: Základ pro stanovení poplatku za období 2007 – 2015. Upraveno dle zdrojů: [47 - 55] + vlastní dopočet.	24
Tabulka 12: Srovnání ukazatele A+ K v tisících Kč za rok 2015. Upraveno dle zdroje [41].	26
Tabulka 13: Doplnková činnost u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].	27
Tabulka 14: Daň z příjmu u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].	33
Tabulka 15: Daň silniční u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].	34
Tabulka 16: Daň z nemovitosti u vybraných VVŠ v tisících Kč za roky 2010 – 2013. Zdroje: [7 - 10], [12 - 15], [59 - 62] [78 - 81], [83 - 86], [92 - 95], [100 - 103], [107 - 110], [119 - 122] [124 - 127].	35
Tabulka 17: Původní poměr a částky rozdělované dle indikátorů ukazatele K v roce 2015. Dopočet na základě zdrojů [34], [41].	36
Tabulka 18: Původní ukazatel D pro rok 2015. Zdroj [41].	37
Tabulka 19: Snížení základního normativu.	37
Tabulka 20: Upravená tabulka indikátorů ukazatele K.	37
Tabulka 21: Upravený ukazatel D s částkami v tisících Kč pro rok 2015.	38
Tabulka 22: Rekapitulace změn ukazatelů ve variantě I.	38
Tabulka 23: Dopady varianty I na změny ukazatele K pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.	39
Tabulka 24: Dopady varianty I na změny ukazatele D pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.	39
Tabulka 25: Shrnutí dopadů varianty I na rozpočet VŠE v roce 2015 v tis. Kč.	39
Tabulka 26: Výsledek hospodaření, výnosy, náklady z doplňkové činnosti, podíl výnosů na celkových výnosech za rok 2013 v tis. Kč. Zdroje [2], [4], [7], [12], [22], [24], [26], [59], [64], [70], [72], [74], [76], [78], [83], [88], [92], [98], [100], [107], [112], [114], [116], [117], [119], [124].	40
Tabulka 27: Dopady varianty II na změny ukazatele K pro VŠE v roce 2015 v tis. Kč.	41
Tabulka 28: Rekapitulace původní výše příspěvků a výše příspěvků z varianty II za rok 2015 v tis. Kč.	42
Tabulka 29: Stanovení koeficientu pro výpočet normativu na absolventa.	43
Tabulka 30: Stanovení přepočteného počtu absolventů.	43

Tabulka 31: Celkové rozdělované prostředky podle ukazatele A ve variantě III.	44
Tabulka 32: Výpočet dopadu normativu na absolventa pro VŠE.	44
Tabulka 33: Rekapitulace dopadu varianty III na příspěvky z ukazatelů A na VŠE v roce 2015 v tis. Kč.	44
Tabulka 34: Přehled výše poplatků v akademickém roce 2014/2015.	58
Tabulka 35: Přehled neúspěšných studentů za rok 2013 a 2014 dle typu akreditovaného studijního programu a dle veřejných vysokých škol. Zdroje: [34]- neúspěšní studenti, [26]- počet studentů.	59

Přílohy

Příloha č. 1. Přehled poplatků na veřejných vysokých školách⁴² v akademickém roce 2014/2015

Data pro přehled poplatků jsou čerpána ze zdrojů: [1], [3], [6], [11], [21], [23], [25], [58], [63], [69], [71], [73], [75], [77], [82], [87], [91], [97], [99], [106], [111], [113], [115], [118], [123].

Tabulka 34: Přehled výše poplatků v akademickém roce 2014/2015.

VVŠ	Výše poplatku			
	za přijímací řízení v Kč	za „delší dobu studia“ v Kč	za „další studium“ v Kč	za studium v cizím jazyce v Kč
AMU v Praze	443	12686	2819	
AVU v Praze	550-1000	45000	2819	
ČVUT	500	13100-36000	2650	38000 - 95000
ČZU v Praze	500;20 ²⁾	15000	2500	
JAMU	560	12690	2819	¹⁾
JU	500	9870 - 14100	2810	500, 210000
MENDELU	440-530	9870 - 25380	2819	39190-78380
MU	400	15000-24000	2400;0	2500 ²⁾ - 298000 Kč
OU	100 - 560	15000-18500	1250	5200 ²⁾⁵⁾
SU	280- 560	8400	2800	33965
TUL	400-25 ³⁾	16200 - 48600	2818	4000 - 8400 ³⁾⁵⁾
UHK	500	14000 - 17500	2800	3000 ²⁾ - 4000 ²⁾
UJEP	560	16920	2819	20000
UK	410- 560	11500 - 27500	0	50000-360000
UP	560	20000	2819	
UPa	500	15000	2818	
UTB	290-580	8500 - 17000	2919	
VFU Brno	500	4228,5	2600	10000 - 7600 ²⁾
VŠB-TUO	530	9000	2666	63980
VŠE	560	21000 - 34500	2819	1800 ²⁾ -5000 ²⁾ ; 125000 ⁴⁾
VŠCHT Praha	500	4230;8460	2820	
VŠP Jihlava	450	10000	2500	
VŠTE	560	16914	2808	40000
VUT v Brně	400-550	8460-33830	2819	
ZČU	563	16914	2819	4 000 ²⁾

¹⁾ Poplatek je stanoven jednotlivým studentům individuálně s přihlédnutím k nákladům, které jí vznikají s přípravou a poskytováním této služby.

²⁾ Částka stanovena v eurech.

³⁾ Částka stanovena v amerických dolarech.

⁴⁾ Částka stanovena v rublech.

⁵⁾ Výše poplatku je stanovena na 10 měsíců.

⁴² Z důvodů nezjištění výše poplatků není v tabulce uvedena Vysoká škola umělecko-průmyslová.

Příloha č. 2: Přehled neúspěšných studentů za rok 2013 a 2014 dle typu studijního programu a výpočet koeficientu kompenzace neúspěšných studentů.

Tabulka 35: Přehled neúspěšných studentů za rok 2013 a 2014 dle typu akreditovaného studijního programu a dle veřejných vysokých škol. Zdroje: [41]- neúspěšní studenti, [35]- počet studentů.

Neúspěšní studenti	Bakalářské studium		Dlouhé magisterské studium		Navazující magisterské studium		Doktorské studium	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
VVŠ \ rok								
UK	3 030	2 976	1 066	956	783	741	598	563
JU	1 677	1 692	47	57	206	207	78	72
UJEP	1 726	1 769	78	45	142	152	18	16
MU	3 908	3 805	554	505	1 082	1 120	345	419
UP	1 975	1 848	273	290	308	386	191	171
VFU Brno	88	56	158	145	10	7	27	19
OU	1 167	1 305	76	69	213	253	57	50
UHK	1 009	1 102	66	71	163	163	26	19
SU	1 238	1 440	7	3	250	244	46	41
ČVUT	2 936	3 104	0	1	401	446	294	269
VŠCHT Praha	809	929	0	0	68	59	85	52
ZČU	2 378	2 029	215	137	385	342	122	114
TUL	1 346	1 432	51	35	232	257	80	37
UPa	1 826	1 953	0	0	285	294	57	58
VUT v Brně	2 384	2 383	0	0	645	571	257	258
VŠB-TUO	3 263	3 394	0	0	647	639	253	225
UTB ve Zlíně	1 452	1 667	0	0	406	489	70	70
VŠE	1 512	1 355	10	15	364	394	105	125
ČZU v Praze	4 027	4 110	0	0	888	1 052	158	158
MENDELU	1 372	1 604	0	0	287	262	72	93
AMU v Praze	48	53	7	3	34	22	9	13
AVU v Praze	0	0	5	9	0	0	2	0
VŠUP v Praze	32	11	6	7	8	10	5	2
JAMU	33	34	4	7	7	15	6	8
VŠP Jihlava	698	917	0	0	0	0	0	0
VŠTE	937	710	0	0	0	1	0	0
Celkem neúspěšných studentů	42 884	43 692	4 636	4 369	9 827	10 140	4 974	4 866
Studentů celkem	194 725	180 845	33 201	32 589	77 491	75 374	24 670	24 209
% neúspěšných studentů	22,02%	24,16%	13,96%	13,41%	12,68%	13,45%	20,16%	20,10%
Průměr poměrů neúspěšných studentů za 2 roky	0,2309		0,1368		0,1307		0,2013	
Koeficient kompenzace neúspěšných studentů	1,2309		1,1368		1,1307		1,2013	