



VÝZKUMNÝ ÚSTAV BEZPEČNOSTI PRÁCE, v.v.i.
Jeruzalémská 9, 116 52 Praha 1

Útvar personálních a vnitřních věcí

Příloha č. 2

Zpráva o tvorbě, průběhu a čerpání finančních prostředků v roce 2008

Zpracovala: Eva Křížková

Praha 2009

Obsah:

1. Rozpočet příjmů za rok 2008	3
2. Čerpání institucionálních prostředků – výzkumný záměr	3
3. Zhodnocení čerpání prostředků MPSV poskytnutých na další činnost	4
4. Zhodnocení čerpání prostředků na činnost Odborného pracoviště prevence závažných havárií.....	5
5. Zhodnocení čerpání účelových prostředků z rozpočtu MPSV.....	5
6. Účelové prostředky poskytnuté z jiných zdrojů	7
7. Účelové prostředky z evropských fondů.....	8
8. Jiná činnost	8
9. Čerpání prostředků z fondů VÚBP, v.v.i.....	9
10. Celkový výsledek hospodaření za rok 2008.....	10
11. Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků	14
12. Kontrolní činnost se zaměřením na financování a hospodárné vynakládání finančních prostředků v r. 2008	15
13. Závěr	16

1. Rozpočet příjmů za rok 2008

Pro rok 2008 byly zřizovatelem rozpočtovány:

- institucionální prostředky na financování výzkumného záměru: 18.361.000,- Kč (v tom 1 000 tis. investiční prostředky);
- finanční prostředky na krytí nákladů další činnosti: 10.449.000,- Kč;
- finanční prostředky na krytí nákladů odborného pracoviště: 8.500.000,- Kč.

Z dalších zdrojů se jedná o:

- financování projektu MPO „Metody a nástroje hodnocení a zvyšování spolehlivosti lidského činitele v provozu jaderného zařízení“ 5.400 tis. Kč (v tom spoluúčast VÚBP ve výši 40%); účelová dotace z MPO byla na rok 2008 přiznána ve výši 3 240 tis. Kč;
- financování grantu MPSV „Vliv změn světa práce na kvalitu života“ (1J039/05-DP1) 1 627 tis. Kč, z toho účelová dotace spoluřešitelů 1 027 tis. Kč, VÚBP 600 tis. Kč;
- financování projektu MPO č. 1H-PK2/35 „Ověření modelu šíření a účinku ohrožujících událostí“ – 2 000 tis. Kč, v tom spoluúčast VÚBP ve výši 50%; účelová dotace MPO poskytnuta prostřednictvím hlavního řešitele na rok 2008 ve výši 1 000 tis. Kč; v srpnu 2008 byla změnou rozpočtu zvýšena celková částka na financování projektu na 2 200 tis Kč, z toho dotace MPO 1 100 tis. Kč;
- financování projektu CZ.04.1.03/3.3.02 „Vzdělávání lektorů pro oblast pracovních právních vztahů, pracovních podmínek a prevence pracovních rizik“ ve výši 1.212 tis. Kč.

Ve druhé polovině roku byly získány další tři výzkumné projekty vypsané MPSV:

1. projekt č. HR 176/08 „Studie šetření reálných pracovních podmínek a pracovního prostředí jako indikátoru poškození zdraví a časového zkrácení profesní schopnosti u specifických profesí v ČR“; doba řešení byla stanovena na období od 8. 9. 2008 do 30. 11. 2009; účelová podpora pro rok 2008 ve výši 633 000,- Kč byla poukázána na projektový účet 3. 11. 2008;
2. projekt č. HR 173/08 „Stres na pracovišti – možnosti prevence“; doba řešení byla stanovena na období od 19. 9. 2008 do 31. 10. 2009; účelová podpora pro rok 2008 ve výši 435 000,- Kč byla poukázána na projektový účet 3. 11. 2008;
3. projekt č. HR 177/08 „BOZP a rizikové faktory pracovníků nad 50 let – uplatnění starších osob v pracovním procesu s návrhy na opatření na úrovni odvětví a podniku“; doba řešení byla stanovena na období od 8. 9. 2008 do 30. 4. 2009; účelová podpora pro rok 2008 ve výši 779 000,- Kč byla poukázána na projektový účet 3. 11. 2008.

Na základě zpracovaného přiznání k dani z příjmu právnických osob bylo uplatněno v souladu s § 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu v platném znění, snížení daňového základu o částku 440 179,- Kč. Tyto prostředky byly k 31. 12. 2008 použity ke krytí nákladů výzkumného záměru v plné výši.

2. Čerpání institucionálních prostředků – výzkumný záměr

Institucionální prostředky na finanční zajištění výzkumného záměru byly poskytnuty v měsíci březnu 2008 v částce 9 180 500,- Kč a červenci v částce 8 180 500,- Kč. V únoru byla podána žádost zřizovateli o převedení investičních institucionálních prostředků

v rozpočtované výši 1 mil. Kč do neinvestičních prostředků. Žádosti bylo vyhověno a tyto prostředky byly v prosinci 2008 poukázány na běžný účet VÚBP.

K zajištění financování řešení byl zpracován orientační rozpočet na jednotlivé projekty výzkumného záměru s předpokládanými osobními náklady a některými vymezenými položkami. Režijní náklady, tj. náklady na materiál, služby, pojištění, opravy a údržbu, odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a další výdaje společné pro všechny vykonávané činnosti a sloužící k zajištění provozu ústavu byly rozpočtovány v cca 100% výši osobních nákladů. Skutečné použití institucionálních prostředků na řešení výzkumného záměru vyjadřuje následující tabulka:

Výzkumný záměr	rozpočet	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	8 300 000	8 300 901
služby	1 711 000	1 280 119
cestovné	200 000	86 457
materiál	150 000	54 151
ostatní přímé náklady		142 723
celkem	10 361 000	9 864 351
podíl režijních nákladů do výše příspěvku	8 000 000	8 496 649
náklady na řešení VZ celkem	18 361 000	18 361 000

Tab. č. 1 Použití institucionálních prostředků na řešení výzkumného záměru

Přímé náklady jsou účetně vedeny na samostatných analytických účtech jednotlivých projektů výzkumného záměru. Vyčíslené režijní náklady vycházejí z plánovaného rozpočtu a účetně jsou vedeny na zakázce 9000 – středisko 9 – hlavní činnost.

3. Zhodnocení čerpání prostředků MPSV poskytnutých na další činnost

Rozpočtované neinvestiční prostředky na další činnosti vykonávané v rámci smlouvy uzavřené s MPSV byly poskytnuty v květnu 2008 ve výši 50% rozpočtu, tj. 5 224 500,- Kč. V srpnu byla poskytnuta zbývající část rovněž 5 224 500 Kč.

Od počátku roku byla další činnost rozdělena do 6 okruhů a zavedena analytická účetní evidence. Celkový rozpočet byl sestaven na stejném principu jako rozpočet institucionálních prostředků podle jednotlivých oblastí poskytovaných služeb.

Další činnosti celkem:

	rozpočet	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	4 361 000	6 502 039
služby	1 727 000	1 111 650
cestovné		129 919
materiál		277 675
ostatní přímé náklady		31 495
celkem	6 088 000	8 052 778
podíl režijních nákladů do výše příspěvku	4 361 000	2 396 222
náklady na další činnosti celkem	10 449 000	10 449 000

Tab. č. 2 Čerpání prostředků na další činnost v roce 2008

Přímé náklady jsou účetně vedeny na samostatných analytických účtech jednotlivých oblastí dalších činností. Vyčíslené režijní náklady vycházejí z plánovaného rozpočtu a účetně jsou vedeny na zakázce 9000 – středisko 9 – další činnost.

4. Zhodnocení čerpání prostředků na činnost Odborného pracoviště prevence závažných havárií

Na činnost Odborného pracoviště pro potřeby státní správy v oblasti dokumentace, vypracované podle zákona č. 59/2006 Sb., o prevenci závažných havárií, bylo pro r. 2008 smluvně určeno 8 500 tis. Kč z rozpočtu MPSV. Částku poskytl zřizovatel ve dvou splátkách po 4 250 tis. Kč v březnu a srpnu 2008.

Dodatkem ke smlouvě o činnosti OPPZH mezi VÚBP a MŽP byla smluvně zajištěna úhrada faktur za služby do maximální výše 1 800 tis. Kč. Dílčí fakturace byly prováděny čtvrtletně. K 31. 12. 2008 bylo vyfakturováno a Ministerstvem životního prostředí uhrazeno 1 551 339 Kč.

Přehled nákladů je uveden v následujícím přehledu:

	rozpočet MPSV	rozpočet MŽP	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	2 500 000		2 284 622
služby	3 300 000	1 800 000	6 422 419
cestovné	200 000		158 573
ostatní přímé náklady			2 666
celkem	6 000 000	1 800 000	8 868 280
podíl režijních nákladů do výše výnosů	2 500 000		1 183 059
náklady na OPPZH celkem	8 500 000	1 800 000	10 051 339
z toho hrazeno MŽP			1 551 339
čerpáno z rozpočtu MPSV			8 500 000

Tab. č. 3 Náklady na činnost Odborného pracoviště prevence závažných havárií za rok 2008

Osobní náklady a ostatní náklady režijního charakteru jsou průběžně vedeny na účetním středisku 9000 v další činnosti. Náklady na služby, cestovné a některé další náklady, které bezprostředně souvisí s konkrétní zakázkou jsou účtovány přímo dle stanoveného číselníku, osobní náklady jsou převáděny na příslušné zakázky zpravidla čtvrtletně na základě odpracovaných hodin a vyplacených mezd. Náklady režijního charakteru zůstávají v nákladech zakázky 9000 – další činnost.

5. Zhodnocení čerpání účelových prostředků z rozpočtu MPSV

- a) Účelové prostředky na řešení výzkumného projektu "Vliv změn světa práce na kvalitu života" ve výši 1 627 tis. Kč zahrnují účelovou podporu pro spoluřešitele projektu: Sociologický ústav AV ve výši 432 tis. Kč a Vysokou školu ekonomickou ve výši 595 tis. Kč. Účelová podpora připadající VÚBP činí 600 tis. Kč + 200 tis. vklad vlastních prostředků.

Přehled vynaložených nákladů je uveden v následující tabulce:

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	485 000	485 002
náklady na služby	50 000	49 707
cestovné	10 000	10 001
další provozní náklady	40 000	39 996
režijní náklady	15 000	15 099
celkem	600 000	599 805
vlastní vložené prostředky-OSO	200 000	200 065

Tab. č. 4 Přehled vynaložených nákladů projektu "Vliv změn světa práce na kvalitu života" v roce 2008

V rámci souhrnného vyúčtování vynaložených nákladů bylo z celkové podpory 1 627 000,- Kč skutečně použito 1 626 536,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 464,- Kč byla převedena na účet cizích prostředků MPSV dne 30. 1. 2009.

- b) Čerpání účelových prostředků na řešení výzkumného projektu HR 176/08 „Studie šetření reálných pracovních podmínek a pracovního prostředí jako indikátoru poškození zdraví a časového zkrácení profesní schopnosti u specifických profesí v ČR“.

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	271 000	271 111
náklady na služby	120 000	120 000
další provozní náklady	5 000	5 000
režijní náklady	187 000	187 312
náklady na pořízení hmotného majetku	50 000	0
celkem	633 000	583 423

Tab. č. 5 Čerpání účelových prostředků na projekt HR 176/08 „Studie šetření reálných pracovních podmínek a pracovního prostředí jako indikátoru poškození zdraví a časového zkrácení profesní schopnosti u specifických profesí v ČR“

Na základě konečného vyúčtování vynaložených nákladů bylo z celkové podpory 633 000,- Kč skutečně použito 583 000,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 50 000,- Kč byla převedena na účet cizích prostředků MPSV dne 30. 1. 2009.

- c) Čerpání účelových prostředků na řešení výzkumného projektu HR 173/08 „Stres na pracovišti – možnosti prevence“

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	190 000	170 270
náklady na služby	70 000	64 785
další provozní náklady	5 000	4 993
režijní náklady	170 000	170 055
celkem	435 000	410 103

Tab. č. 6 Čerpání účelových prostředků na řešení výzkumného projektu HR 173/08 „Stres na pracovišti – možnosti prevence“

Na základě konečného vyúčtování vynaložených nákladů bylo z celkové podpory 435 000,- Kč skutečně použito 410 048,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 24 952,- Kč byla převedena na účet cizích prostředků MPSV dne 30. 1. 2009.

- d) Čerpání účelových prostředků na řešení výzkumného projektu HR 177/08 „BOZP a rizikové faktory pracovníků nad 50 let – uplatnění starších osob v pracovním procesu s návrhy na opatření na úrovni odvětví a podniku“

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	519 000	519 066
náklady na služby	80 000	79 827
další provozní náklady	10 000	9 947
režijní náklady	170 000	170 055
celkem	779 000	778 895

Tab. č. 7 Čerpání účelových prostředků na řešení výzkumného projektu HR 177/08 „BOZP a rizikové faktory pracovníků nad 50 let – uplatnění starších osob v pracovním procesu s návrhy na opatření na úrovni odvětví a podniku“

Na základě konečného vyúčtování vynaložených nákladů bylo z celkové podpory 779 000,- Kč skutečně použito 778 774,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 226,- Kč byla převedena na účet cizích prostředků MPSV dne 30. 1. 2009.

6. Účelové prostředky poskytnuté z jiných zdrojů

- a) Účelová dotace Ministerstva průmyslu a obchodu na realizaci řešení závěrečné etapy výzkumného projektu „Metody a nástroje spolehlivosti lidského činitele v zařízení jaderných elektráren“ v rámci programu POKROK byla stanovena ve výši 5 400 tis. Kč. V souladu s uzavřenou smlouvou činí podíl uznaných nákladů hrazených ze státního rozpočtu 60%, tj. 3 240 tis. Kč. Zbývajících 40% (2 160 tis. Kč) nákladů musí být hrazeno z vlastních zdrojů. Účelová dotace byla poskytnuta 31. 3. 2008.

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	2 500 800	2 519 349
náklady na služby	1 627 500	1 618 475
náklady na zveřejnění výsledků	71 000	31 824
cestovní náklady	99 200	115 853
režijní náklady	1 101 500	1 114 600
celkem	5 400 000	5 400 101

Tab. č. 8 Účelová dotace MPO na projekt „Metody a nástroje spolehlivosti lidského činitele v zařízení jaderných elektráren“

Vzhledem k ukončení řešení projektu byl zpracován a Odboru výzkumu, vývoje a offsetových programů Ministerstva průmyslu a obchodu předložen celkový přehled o financování projektu od data zahájení řešení. Celkem bylo podle smlouvy od r. 2004 poskytnuto na krytí nákladů spojených s řešením projektu 50 401 tis. Kč, z toho 30 240 tis. Kč účelových prostředků MPO a 20 161 tis. Kč z neveřejných zdrojů (v tom 9 126 tis. vlastní prostředky příjemce a 11 035 tis. Kč prostředky spoluřešitelů). Skutečně bylo čerpáno 50 091 tis. Kč, z toho 30 054 tis. Kč z prostředků MPO a 20 037 tis. Kč z neveřejných zdrojů (v tom 9 126 312,- Kč vlastní prostředky příjemce a 10 910 688,- Kč prostředky spoluřešitelů). Nevyčerpaná část dotace v r. 2004 ve výši 186 000,- Kč byla vrácena poskytovateli.

V následující tabulce je zpracován přehled čerpání uznaných nákladů za celou dobu řešení dle položek:

	rozpočet v tis. Kč	čerpání celkem
osobní náklady	25 400	25 334
náklady na služby	14 300	14 446
náklady na zveřejnění výsledků	450	533
cestovní náklady	1 101	1 274
režijní náklady	9 150	8 504
celkem	50 401	50 091

Tab. č. 9 Přehled čerpání uznaných nákladů na projekt „Metody a nástroje spolehlivosti lidského činitele v zařízení jaderných elektráren“

- b) V r. 2008 pokračovala spolupráce s T-SOFT, s.r.o., na řešení projektu „Ověření modelu šíření a účinku ohrožujících událostí“. Předpokládané náklady na řešení projektu v r. 2008 byly v souladu s uzavřenou smlouvou stanoveny ve výši 2 mil. Kč, z toho 1 mil. Kč účelová dotace z prostředků Ministerstva průmyslu a obchodu, poskytnutá prostřednictvím příjemce dotace T-SOFT, s.r.o., zbývajících 50% (1 mil. Kč) nákladů z vlastních zdrojů. V průběhu roku byl dodatkem ke smlouvě navýšen rozpočet projektu o 200 tis. Kč v položce nákladů na služby.

Přehled čerpání uznaných nákladů v r. 2008:

	rozpočet v Kč	čerpání k 31.12.2008
osobní náklady	1 043 000	1 048 103
náklady na služby	327 000	327 531
náklady na zveřejnění výsledků	120 000	109 730

cestovní náklady	100 000	102 840
další provozní náklady	10 000	10 446
režijní náklady	600 000	602 173
celkem	2 200 000	2 200 823

Tab. č. 10 Přehled čerpání uznaných nákladů projektu „Ověření modelu šíření a účinku ohrožujících událostí“ v roce 2008

7. Účelové prostředky z evropských fondů

a) Projekt CZ.04.3.07/4.1.02.1/0349 Kontaktní místo BOZP pro region hl. m. Prahy

Realizace projektu „Kontaktní místo BOZP pro region hl.m. Prahy“ probíhala od 1.2.2006 do 31.1.2008. Celková podpora na jeho řešení dosáhla částky 1 617 032,- Kč. Náklady byly v průběhu řešení hrazeny čtvrtletně na základě schválení monitorovacích zpráv. V roce 2008 bylo provedeno závěrečné vyúčtování včetně vyrovnání poskytnutých záloh. Výnos z projektu dosáhl v roce 2008 částky 593 572,- Kč.

b) Projekt CZ.04.1.03/3.3.02.2/0022 „Vzdělávání lektorů pro oblast pracovních právních vztahů, pracovních podmínek a prevence pracovních rizik“

Realizace projektu „Vzdělávání lektorů pro oblast pracovních právních vztahů, pracovních podmínek a prevence pracovních rizik“ probíhala od 2.1.2007 do 30. 6. 2008. Celková výše schválené finanční podpory poskytovatelem Krajským úřadem Středočeského kraje činila 2 981 130,- Kč. Náklady byly hrazeny čtvrtletně na základě schválených monitorovacích zpráv. V období od 8. 9. do 30. 9. 2008 byla provedena kontrola čerpání prostředků poskytnutých v průběhu řešení. Na základě zjištěných nesrovnalostí ve vykazování osobních nákladů a datumem jejich výplaty zaměstnancům, nebyly některé tyto náklady uznány. Závěrečné finanční vypořádání bylo provedeno k 9. 12. 2008 a celková výše schválené finanční podpory činila 2 032 104,- Kč.

8. Jiná činnost

Jiná činnost zahrnuje činnosti nad rámec výzkumné (hlavní činnosti) a další činnosti prováděné na základě smlouvy s MPSV a je prováděna v souladu se zákonem o veřejných výzkumných institucích za účelem dosažení zisku k podpoře hlavní činnosti. Jedná se převážně o služby poskytované fyzickým i právníckým osobám v oblasti výchovy, vzdělávání a poradenství a v menší míře prodejem zboží (publikací, zvukových a zvukově-obrazových záznamů).

Jiná činnost je rozdělena do 7 typů zakázek a zavedena analytická účetní evidence. V celkovém účetnictví je vedena odděleně jako doplňková činnost. Výnosy a náklady jsou průběžně sledovány tak, aby nedošlo ke ztrátě, jak v celkovém výsledku, tak i v jednotlivých okruzích provozované činnosti.

Přehled výnosů a nákladů za rok je uveden v následující tabulce:

Náklady	v Kč
osobní náklady	1 798 874
materiál, energie, zboží	208 459
opravy a udržování	38 842
cestovné	144 538
na reprezentaci	2 392
náklady na služby	1 562 435
jiné ostatní náklady	50 761
celkem	3 806 301
Výnosy	v Kč

tržby z prodeje služeb	6 156 118
tržby za prodané zboží	129 580
nedokončená výroba	152 929
jiné ostatní výnosy	8 755
celkem	6 447 382
výsledek	2 641 081

Tab. č. 11 Přehled výnosů a nákladů na jinou činnost za rok 2008

9. Čerpání prostředků z fondů VÚBP, v.v.i.

a) Rezervní fond

Do rezervního fondu byl převeden zisk z hospodaření za rok 2007 ve výši 2 764 246,49 Kč. V průběhu roku 2008 nebylo nutné rezervní fond použít.

b) Fond reprodukce majetku (FRM)

Počátečný stav fondu reprodukce majetku byl k 1.1.2008 v hodnotě 17 275 812,- Kč.

Jediným zdrojem fondu byly odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, které činily za rok 2008 3 162 142,30 Kč.

Plánovaný investiční příspěvek MPSV na řešení výzkumného záměru ve výši 1 000 tis. Kč byl na základě vzájemné dohody s poskytovatelem převeden na úhradu neinvestičních nákladů.

Na základě požadavků vedoucích jednotlivých organizačních celků byl sestaven orientační rozpočet čerpání FRM v předpokládané výši 4 580 tis. Kč.

Čerpání FRM k 31. 12. 2008 vyjadřuje následující tabulka:

	rozpočet	celkem
laboratorní zařízení	2 430 000	138 002
výpočetní technika	740 000	376 801
softwarové vybavení vč. licencí	1 270 000	3 479 385
oprava a údržba DHIM	140 000	167 017
celkem	4 580 000	4 161 205

Tab. č. 12 Čerpání Fondu reprodukce majetku v roce 2008

Z fondu reprodukce majetku byla v r. 2008 plánována úhrada nákladů na pořízení novějšího typu umělých plic, nezbytných pro zkoušky osobních ochranných prostředků pro ochranu dýchadel a posuzování shody prováděné chemickou laboratoří AO 235. Ve 4. čtvrtletí 2008 proběhlo výběrové řízení a byl vytipován nejvhodnější výrobce. Vzhledem k tomu, že se jedná o zahraničního partnera, realizace nákupu se posunula do r. 2009.

Oproti původně stanovenému rozpočtu se zvýšila částka nákladů na softwarové vybavení. Důvodem bylo vyúčtování zálohových plateb poskytnutých v r. 2007 na tvorbu Integrovaného informačního systému BOZP a prevence závažných havárií.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku byly hrazeny průběžně podle potřeby.

c) Sociální fond

Zdrojem Sociálního fondu je jednotný příděl ve výši 2% z vyplacených mezd. Rozpočet sociálního fondu byl schválen vedením organizace a odborovou organizací 15. 2. 2008. Přehled čerpání ve srovnání se schváleným rozpočtem je uveden v následující tabulce:

Zdroje fondu:	v tis. Kč	skutečnost v Kč
převod zůstatku z r. 2007	21	21 019,15
jednotný příděl (2% z vyplacených mezd)	360	360 000,00
převody týkající se minulého roku	0	16 812,00
ostatní	0	-0,49
celkem	381	397 830,66
Čerpání fondu:		
příspěvek na stravování	175	163 835,00
rekreační pobyty a zájezdy	80	18 302,00
kultura a tělovýchova	55	78 623,00
dary	24	30 000,00
sociální výpomoci a půjčky	0	0
příspěvek na penzijní připojištění	47	51 000,00
ostatní čerpání		-11 642,50
zůstatek půjček na bytové účely		55 500,00
celkem	381	385 617,50
zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2008		12 213,16

Tab. č. 13 Přehled čerpání ze Sociálního fondu ve srovnání se schváleným rozpočtem v roce 2008

Příspěvky na zajištění stravování zaměstnanců, rekreace, zájezdy, kulturní a tělovýchovné akce jsou poskytovány ve výši a za podmínek stanovených podle zásad, které jsou přílohami Kolektivní smlouvy.

Mimo rozpočet bylo v roce 2008 čerpáno 70 000,- Kč za účelem poskytnutí návratných bezúročných půjček na bytové účely zaměstnancům. K 31. 12. 2008 bylo splaceno 14.500,- Kč.

d) Fond účelově určených prostředků

Tento fond nebyl tvořen.

10. Celkový výsledek hospodaření za rok 2008

a) Výkaz zisků a ztrát VÚBP, v.v.i. v roce 2008 v členění na jednotlivé oblasti

účet							
	Náklady	rozpočet	výzkumná činnost	další činnost	hlavní - sum	jiná činnost	VÚBP celkem
nákupy							
501	materiál	1 100 000	667 379,41	481 801,36	1 149 180,77	83 477,97	1 232 658,74
502	energie	400 000	311 973,00	141 377,74	453 350,74	3 240,55	456 591,29
504	prodané zboží	200 000			0,00	121 739,45	121 739,45
	celkem	1 700 000	979 352,41	623 179,10	1 602 531,51	208 457,97	1 810 989,48
služby							
511	opravy a udržování	800 000	352 627,00	132 227,20	484 854,20	38 842,40	523 696,60
512	cestovné	1 000 000	457 094,35	344 277,33	801 371,68	144 538,03	945 909,71
513	na reprezentaci	120 000	130 110,00	38 222,26	168 332,26	2 392,50	170 724,76
518	ostatní služby	18 056 000	7 803 118,10	9 084 116,99	16 887 235,09	1 562 435,25	18 449 670,34
	celkem	19 976 000	8 742 949,45	9 598 843,78	18 341 793,23	1 748 208,18	20 090 001,41
OSO							
521	mzdové náklady	20 000 000	11 820 684,00	6 765 177,00	18 585 861,00	1 363 248,00	19 949 109,00
524	sociální pojištění	6 720 000	3 880 239,00	2 314 685,00	6 194 924,00	412 078,00	6 607 002,00
527	sociální náklady	384 000	219 696,00	130 167,00	349 863,00	23 548,00	373 411,00
	celkem	27 104 000	15 920 619,00	9 210 029,00	25 130 648,00	1 798 874,00	26 929 522,00
daně							

531	daň silniční	4 000	888,00	437,00	1 325,00		1 325,00
	celkem	4 000	888,00	437,00	1 325,00	0,00	1 325,00
ostatní							
542	pokuty penále		511,00	252,00	763,00		763,00
543	odpis pohledávky	300 000	2 678,00	1 319,50	3 997,50		3 997,50
544	úroky		16,00	7,18	23,18		23,18
545	kursové ztráty	36 000	3 180,18	2 629,62	5 809,80	40 586,38	46 396,18
549	jiné náklady	330 000	214 623,85	82 511,58	297 135,43	10 174,60	307 310,03
	celkem	666 000	221 009,03	86 719,88	307 728,91	50 760,98	358 489,89
odpisy							
551	odpisy	3 800 000	2 235 140,00	927 002,30	3 162 142,30		3 162 142,30
	celkem	3 800 000	2 235 140,00	927 002,30	3 162 142,30	0,00	3 162 142,30
před zdaněním	náklady celkem	53 250 000	28 099 957,89	20 446 211,06	48 546 168,95	3 806 301,13	52 352 470,08

Výnosy		rozpočet	výzkumná činnost	další činnost	hlavní - sum	jiná činnost	VÚBP celkem
tržby							
602	tržby z prodeje služeb	8 800 000		1 739 492,65	1 739 492,65	6 156 117,55	7 895 610,20
604	tržby za prodané zboží	250 000			0,00	129 580,60	129 580,60
	celkem	9 050 000	0,00	1 739 492,65	1 739 492,65	6 285 698,15	8 025 190,80
zásoby							
611	nedokončená výroba	50 000			0,00	152 929,00	152 929,00
	celkem	50 000	0,00	0,00	0,00	152 929,00	152 929,00
ostatní výnosy							
644	úroky	100 000	261 107,49	4 482,53	265 590,02		265 590,02
645	kursové zisky		0,00	1 321,86	1 321,86	8 749,14	10 071,00
648	zúčtování fondů	500 000		594 611,50	594 611,50		594 611,50
649	jiné			9 866,00	9 866,00	5,57	9 871,57
	celkem	600 000	261 107,49	610 281,89	871 389,38	8 754,71	880 144,09
dotace							
691	MPSV výzkumný záměr	18 361 000	18 361 000,00		18 361 000,00		18 361 000,00
	MPSV další činnost	18 949 000		18 949 000,00	18 949 000,00		18 949 000,00
	MPSV grant P1J	600 000	600 000,00		600 000,00		600 000,00
	MPSVHR173/08		435 000,00		435 000,00		435 000,00
	MPSVHR176/08		633 000,00		633 000,00		633 000,00
	MPSVHR177/08		779 000,00		779 000,00		779 000,00
	MPSV-EF-Kiosek		593 535,37		593 535,37		593 535,37
	ESF-Středoč.-lektori	1 400 000	506 766,17		506 766,17		506 766,17
	MPO LČ	3 240 000	3 240 000,00		3 240 000,00		3 240 000,00
	MPO Spread	1 000 000	1 100 000,00		1 100 000,00		1 100 000,00
	celkem	43 550 000	26 248 301,54	18 949 000,00	45 197 301,54	0,00	45 197 301,54
	výnosy celkem	53 250 000	26 509 409,03	21 298 774,54	47 808 183,57	6 447 381,86	54 255 565,43
výsledek			-1 590 548,86	852 563,48	-737 985,38	2 641 080,73	1 903 095,35
daň z příjmů			0,00	0,00	0,00	327 210,00	327 210,00
výsledek po zdanění			-1 590 548,86	852 563,48	-737 985,38	2 313 870,73	1 575 885,35

Tab. č. 14 Výkaz zisků a ztrát VÚBP, v.v.i. v roce 2008 v členění na jednotlivé oblasti

b) Rozpočet výnosů a nákladů VÚBP, v.v.i. na rok 2008 v porovnání se skutečností let 2007 a 2008

	účet	ukazatel	skutečnost 2007	rozpočet na rok 2008 tis.Kč	skutečnost 2008
1.	5	Náklady PO-účtová třída 5 celkem	50 924 630,43	53 250	52 352 470,08
2.	501	v tom: Spotřeba materiálu	1 008 750,74	1 100	1 232 658,74
3.	502	spotřeba energie	389 052,13	400	456 591,29
4.	503	spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	0,00		0,00
5.	504	Prodané zboží	192 932,16	200	121 739,45
6.	511	Opravy a udržování	617 356,38	800	523 696,60
7.	512	Cestovné	821 783,51	1 000	945 909,71
8.	513	Náklady na reprezentaci	111 498,05	120	170 724,76
9.	518	Ostatní služby	17 212 931,07	18 056	18 449 670,34
10.	521	Mzdové náklady	19 247 290,00	20 000	19 949 109,00
11.		v tom: mzdy zaměstnanců	18 380 605,00	19 200	18 670 546,00
12.		ostatní osobní náklady	866 685,00	800	1 278 563,00
13.	524	Zákonné sociální pojištění	6 468 973,00	6 720	6 607 002,00
14.	525	Ostatní sociální pojištění	0,00		0,00
15.	527	Zákonné sociální náklady SF	367 612,00	384	373 411,00
16.	528	Ostatní sociální náklady	0,00		0,00
17.	531	Daň silniční	3 700,00	4	1 325,00
18.	532	Daň z nemovitostí	0,00		0,00
19.	538	Ostatní daně a poplatky	0,00		0,00
20.	541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00		0,00
21.	542	Ostatní pokuty a penále	0,00		763,00
22.	543	Odpis pohledávky	348 276,60	300	3 997,50
23.	544	Úroky	0,61		23,18
24.	545	Kursově ztráty	33 676,71	36	46 396,18
25.	546	Dary	0,00		0,00
26.	548	Manka a škody	0,00		0,00
27.	549	Jiné ostatní náklady	317 692,87	330	307 310,03
28.	551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (číslo účtu 551)	3 783 104,60	3 800	3 162 142,30
29.	552	Zůstat.cena prodaného DHM			0,00
30.	553	Prodané cenné papíry a vklady			0,00
31.	554	Prodaný materiál (číslo účtu 554)			0,00
32.	556	Tvorba zákonných rezerv (číslo účtu 556)			0,00
33.	559	Tvorba zákonných opravných položek (číslo účtu 559)			0,00
34.	6	Výnosy z činnosti PO - účtová třída 6 celkem	55 673 923,87	53 250	54 255 565,43
35.	601	v tom: Tržby za vlastní výrobky	0,00		0,00
36.	602	Tržby z prodeje služeb	7 908 337,56	8 800	7 895 610,20
37.	604	Tržby za prodané zboží (číslo účtu 604)	254 184,48	250	129 580,60
38.	611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	42 566,00	50	152 929,00
39.	612	Změna stavu zásob polotovarů	0,00		0,00
40.	613	Změna stavu zásob výrobků	0,00		0,00
41.	614	Změna stavu zvířat	0,00		0,00

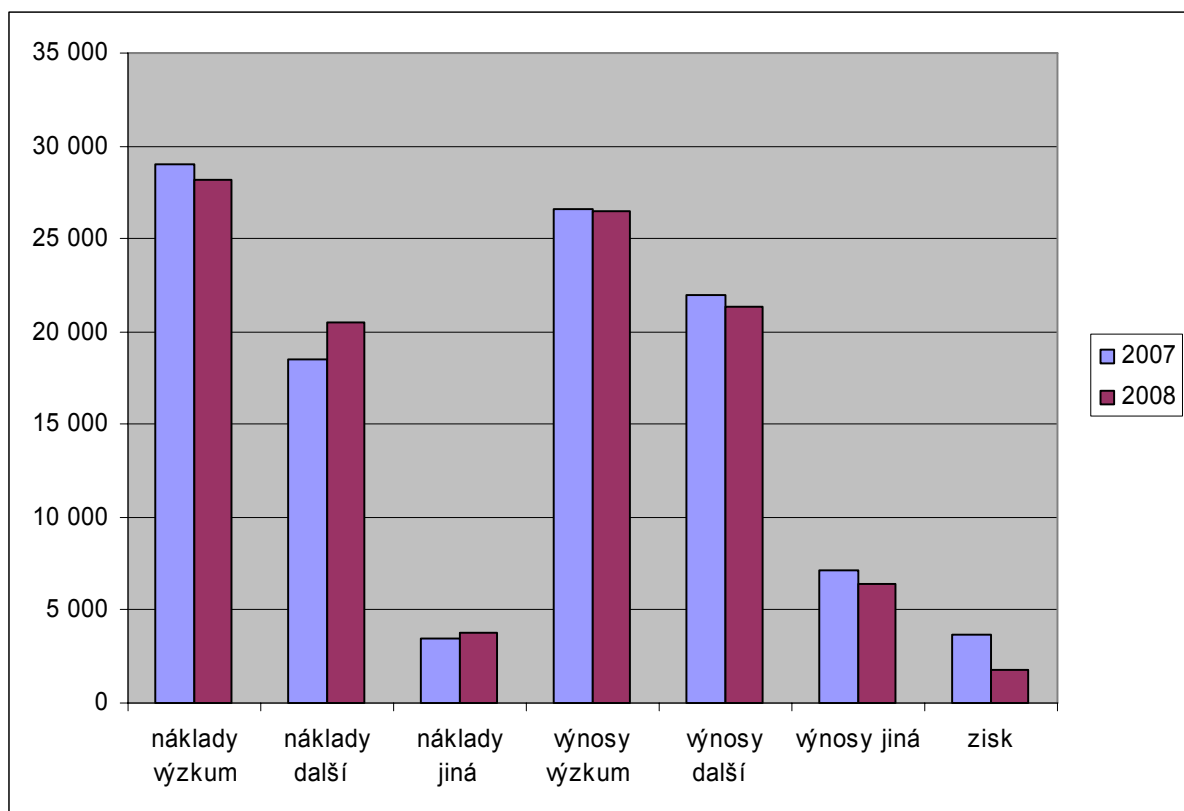
42.	621	Aktivace materiálu a zboží	0,00		0,00
43.	622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00		0,00
44.	623	majetku Aktivace dlouhodobého nehmotného	0,00		0,00
45.	624	majetku Aktivace dlouhodobého hmotného	0,00		0,00
46.	641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00		0,00
47.	642	Ostatní pokuty a penále	0,00		0,00
48.	643	Platby za odepsané pohledávky	0,00		0,00
49.	644	Úroky	92 457,10	100	265 590,02
50.	645	Kursově zisky	7 101,24		10 071,00
51.	648	Zúčtování fondů	257 699,60	500	594 611,50
52.	649	Jiné ostatní výnosy	3 488,47		9 871,57
53.	651	Tržby z DHM	0,00		0,00
54.	652	majetku Výnosy z dlouhodobého finančního	0,00		0,00
55.	653	vkladů Tržby z prodeje cenných papírů a	0,00		0,00
56.	654	Tržby z prodeje materiálu	0,00		0,00
57.	655	majetku Výnosy z krátkodobého finančního	0,00		0,00
58.	656	Zúčtování zákonných rezerv	0,00		0,00
59.	659	položek Zúčtování zákonných opravných	0,00		0,00
60.	691	Příspěvek a dotace	47 108 089,42	43 550	45 197 301,54
61.		v tom: institucionální příspěvek od zřizovatele	18 983 000,00	18 361	18 361 000,00
62.		dotace MPSV další činnosti	19 336 000,00	18 949	18 949 000,00
63.		dotace MPSV výzkum granty	2 080 119,08	600	2 447 000,00
64.		ostatní granty	6 708 970,34	5 640	5 440 301,54
65.		Hospodářský výsledek před zdaněním (ř.34- 1)	4 749 293,44	0	1 903 095,35
66.	591	Daň z příjmů	956,40		327 210,00
67.	595	Dodatečné odvody z příjmů			0
68.		Hospodářský výsledek po zdanění (ř.65 - 66 - 67)	4 748 337,04	0,00	1 575 885,35

doplňující

		Příjmy	rozpočet 2008	skutečnost 2008
		MPSV-VZ	18 361	18 361 000,00
		MPSV další + OPPZH	18 949	18 949 000,00
		MPSV Grant P1J Moderní společnost	600	600 000,00
		MPSV - ESF Středočeský kraj - lektoři	1 400	506 766,17
		MPO LČ, Spread	4 240	4 340 000,00
		sum	43 550	42 756 766,17
		MPSV - HR 173/08	0	435 000,00
		MPSV HR 176/08	0	633 000,00
		MPSV HR 177/08	0	779 000,00
		MPSV EF - Kontaktní místo BOZP vyúčtování	0	593 535,37
		MŽP	1 800	1 551 339,00
		tržby-jiná	7 250	6 285 698,15
		ostatní výnosy		1 221 226,74
			52 600	54 255 565,43

Tab. č. 15 Rozpočet výnosů a nákladů VÚBP, v.v.i. na rok 2008 v porovnání se skutečností let 2007 a 2008

c) **Grafické vyjádření a srovnání výnosů a nákladů a výsledků hospodaření s rokem 2007**



Graf č. 1 Grafické vyjádření a srovnání výnosů a nákladů a výsledků hospodaření s rokem 2007

11. Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků

Na základě sjednaných zakázek a schválených rozpočtů byl mzdový fond stanoven ve výši 20 000 tis. Kč, z toho 19 200 tis. Kč na mzdy zaměstnanců a 800 tis. Kč na OON.

V r. 2008 činily mzdové náklady 19 949 109,- Kč, z toho mzdy zaměstnanců 18 670 546,- Kč a 1 278 563,- Kč činily odměny z dohod uzavřených mimo pracovní poměr. Příčinou zvýšení vyplacených odměn z dohod o provedení práce a pracovní činnosti proti původně stanovenému rozpočtu byly odměny hrazené z rozpočtu grantů získaných v druhé polovině roku 2008.

Úhrn měsíčních tarifních mezd a přiznaných příplatků za řízení činil 12 736 886,- Kč, na náhradách mzdy bylo vyplaceno 2 066 460,- Kč. Odměny přiznané podle Mzdového předpisu za úspěšné splnění stanovených úkolů plánu výzkumu a dalších stěžejních úkolů, za mimořádnou pracovní iniciativu a při výjimečných pracovních zásluhách byly zaměstnancům vyplaceny ve výši 3 867 200,- Kč.

Průměrný měsíční plat jednoho zaměstnance ze skutečně vyplacených mezd dosáhl výše 26.965,- Kč (r. 2008 24 932,- Kč).

Průměrný počet zaměstnanců za r. 2008 byl v přepočtu 57,7 osob, z toho 36 žen. Na mateřské a rodičovské dovolené je 5 zaměstnankyň. V průběhu roku 2008 ukončilo pracovní poměr 9 zaměstnanců, z toho 6 na základě výpovědi ze strany zaměstnance, 1 dohodou z důvodů organizačních změn v oddělení OPRE a OPPZH (v tomto případě bylo vyplaceno

odstupné ve výši trojnásobku průměrné mzdy), ve dvou případech byl ukončen pracovní poměr uplynutím sjednané doby. Nově bylo přijato 9 zaměstnanců.

Podrobný rozbor zaměstnanosti, včetně vzdělanostní a věkové struktury, je obsahem Zprávy o činnosti v oblasti personální práce, která je součástí Zprávy o činnosti VÚBP, v.v.i., za rok 2008.

12. Kontrolní činnost se zaměřením na financování a hospodárné vynakládání finančních prostředků v r. 2008

a) Kontroly prováděné v rámci vnitřního kontrolního systému

Systém vnitřních kontrol k zajištění řídicí kontroly je ve VÚBP určen „Zásadami řídicí kontroly ve Výzkumném ústavu bezpečnosti práce, v.v.i.“, vydanými Příkazem ředitele č. 9/2007. V průběhu roku bylo postupováno v souladu s těmito zásadami ve všech úrovních prováděných kontrol.

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, a Příkazu ředitele č. 16/2007 k provádění inventarizací hospodářských prostředků byla provedena řádná fyzická inventarizace hmotného a nehmotného majetku a drobných krátkodobých předmětů vedených v operativní evidenci se stavem ke dni 31. 12. 2008. Inventarizační komise neshledala rozdíly.

V průběhu roku byly prováděny inventarizace peněžních prostředků a pokladen VÚBP dle potřeby, při změně osoby oprávněné s těmito prostředky disponovat.

b) Kontroly prováděné vnějšími orgány

Finanční ředitelství pro hlavní město Prahu zahájilo dne 2. 10. 2007 finanční kontrolu se zaměřením na hospodaření za roky 2005–2006. Kontrola zkontrolovala v daném období rozpočet, přijaté faktury, inventury, čerpání mzdových prostředků, namátkové pokladní doklady, odeslané faktury a interní doklady. Na základě získaných poznatků došla kontrolní skupina k závěru, že VÚBP v několika bodech neoprávněně použil prostředky ze státního rozpočtu. Protokol o výsledku finanční kontroly upravený ve smyslu rozhodnutí o námitkách byl předán 11. 4. 2008.

- Finanční úřad pro Prahu 1 na základě podnětu Finančního ředitelství pro hl. m. Prahu provedl v období 14. 5. – 22. 9. 2008 kontrolu, jejímž předmětem bylo ověření, zda nevznikla odvodová povinnost porušením rozpočtové kázně v případech uvedených v Protokolu č.j. FŘP – 15951/07 – 2600 – 108948 ze dne 10. 4. 2008 o výsledku finanční kontroly a při použití fondu odměn v r. 2006.
- Na základě provedené kontroly a při ní zjištěných skutečností shledal Finanční úřad pro Prahu 1 námitky VÚBP, v.v.i., proti protokolu Finančního ředitelství pro hl. m. Prahu jako nedůvodné a potvrdil jeho rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně a ve smyslu ustanovení § 44 a) odst. 2, § 44 a) odst. 4 písm. c) a § 44 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech vydal dne 22. 10. 2008 platební výměry na odvod za porušení rozpočtové kázně. Proti tomuto rozhodnutí bylo dne 13. 11. 2008 podáno odvolání. Do konce roku 2008 nebylo toto řízení ukončeno.
- Ve dnech 31. 1. – 1. 2. 2008 byla provedena veřejnosprávní kontrola projektu “Kontaktní místo bezpečnosti a ochrany zdraví při práci pro region hl. m. Prahu“ (CZ.04.3.07/4.1.02.2/0349), financovaného v rámci zdrojů JPD. Kontrola byla zaměřena na věcnou a finanční stránku projektu a čerpání dotace. V průběhu kontroly nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky a nebyla uložena žádná nápravná opatření.

- Krajský úřad Středočeského kraje zahájil 3. 4. 2008 veřejnosprávní kontrolu procedurální, obsahové a finanční stránky projektu „Vzdělávání lektorů pro oblast pracovněprávních vztahů, pracovních podmínek a prevence pracovních rizik“ (CZ.04.1.03/3.3.02.2/0022). Kontrolou byl zjištěn rozpor v uplatňování mzdových nákladů, nedodržení Příručky pro příjemce finanční podpory a tím porušení ustanovení Smlouvy o poskytnutí finanční podpory. Na základě podaných námitek provedl Krajský úřad Středočeského kraje v období 8. 9. – 30. 9. 2008 kontrolu prověření nesrovnalostí v čerpání prostředků poskytnutých Krajským úřadem Středočeského kraje na základě smlouvy o poskytnutí finanční podpory v rámci Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů projektu „Vzdělávání lektorů pro oblast pracovněprávních vztahů, pracovních podmínek a prevence pracovních rizik“ (CZ.04.1.03/3.3.02.2/0022). V protokolu ze dne 4. 12. 2008 bylo původní rozhodnutí potvrzeno. Finanční vyrovnání a vrácení nevyčerpaných prostředků bylo provedeno v rámci celkového vyúčtování projektu k 31. 12. 2008.
- Audit nezávislého auditora, reprezentovaného firmou TRIGGA AUDIT – CZ s.r.o., který potvrdil, že účetní závěrka neobsahuje nesprávnosti a potvrdil soulad informací uvedených ve výroční zprávě VÚBP, v.v.i., ke dni 31. 12. 2007 ve všech významných ohledech s uvedenou účetní závěrkou. Zpráva nezávislého auditora byla předána 9. 7. 2008.

c) Kontroly prováděné zřizovatelem

- Cílem kontrolního dne konaného dne 21. 1. 2008 bylo posoudit postup prací na úkolech v rámci dalších činností Odborného pracoviště pro prevenci závažných havárií za 4. čtvrtletí 2007. Bylo konstatováno, že úkoly řešené v rámci dalších činností na OPPZH k podpoře výkonu a úkolů státní správy ve smyslu zákona č. 341/2005 Sb. jsou plněny v intencích jejich zadání. Protože odhadované náklady za 4. čtvrtletí převyšovaly stanovenou částku a úhrady nákladů stanovené v rámci smlouvy s MPSV byly nepřekročitelné, požadovali zástupci zřizovatele celkové vyúčtování nákladů 2007 včetně upřesnění prostředků, ze kterých byly navýšené náklady hrazeny.
- Cílem kontrolního dne konaného dne 4. 7. 2008 byla kontrola plnění dalších činností VÚBP, v.v.i., pro MPSV podle uzavřených smluv a jejich dodatků v období 1. 1. – 30. 6. 2008. Bylo konstatováno, že úkoly řešené ve VÚBP, v.v.i., v rámci další činnosti k podpoře výkonu a úkolů státní správy ve smyslu zákona č. 341/2005 Sb. byly plněny v intencích jejich zadání.
- Finanční kontrola v režimu zákona o finanční kontrole byla provedena 29. 8. 2008 kontrolní skupinou odboru 54 MPSV se zaměřením na poskytnuté finanční prostředky na další činnost VÚBP, v.v.i., podle smluv a dodatků ke smlouvám s MPSV za období 30. 6. – 31. 12. 2007. Kontrolní skupina posuzovala soulad činnosti Odborného pracoviště pro prevenci závažných havárií za 3. a 4. čtvrtletí se Smlouvou mezi MPSV a VÚBP, v.v.i., o další činnosti. Při namátkově prověřované činnosti nezjistila kontrolní skupina zásadní nedostatky při vynakládání finančních prostředků na další činnost a rovněž nebylo zjištěno nevhodné vynakládání prostředků na činnost OPPZH.

Kompletní Zpráva o kontrolní činnosti je přílohou Zprávy o činnosti VÚBP, v.v.i., za rok 2008.

13. Závěr

Hospodaření bylo po celý rok sledováno s cílem zajistit dostatečný zisk, který bude použit ke krytí předpokládané ztráty z hlavní činnosti a doplnění rezervního fondu, který je nezbytný k zajištění krytí nezbytných nákladů vzniklých v průběhu 1. čtvrtletí následujícího

kalendářního roku. Pro srovnání uvádíme přehled čerpání věcných výdajů¹ z hlediska zabezpečení chodu organizace a podíl na 1 zaměstnance v uplynulých 5 letech.

rok	věcné výdaje	průměr na 1 zam.
2008	2 942 470,-	50 732,-
2007	2 468 519,-	40 468,-
2006	3 616 301,-	57 402,-
2005	4 477 947,-	68 891,-
2004	2 998 250,-	45 428,-

Tab. č. 16 Přehled čerpání věcných výdajů z hlediska zabezpečení chodu organizace a podíl na 1 zaměstnance v uplynulých 5 letech

Celkově skončil účetní rok 2008 v jednotlivých činnostech následovně:

a) výsledek před zdaněním:

- hlavní činnost: ztráta 1 590,55 tis. Kč,
- další činnost: zisk 852,56 tis. Kč,
- jiná činnost: zisk 2 641,08 tis. Kč;

hospodářský výsledek VÚBP před zdaněním: zisk 1 903,09 tis. Kč;

daň z příjmu: 327,2 tis. Kč (jiná činnost);

b) hospodářský výsledek VÚBP, v.v.i. po zdanění: 1 575,89 tis. Kč.

Hospodaření VÚBP, v.v.i., probíhalo v kalendářním roce 2008 v souladu se zákonem č. 341/2005 Sb. a účetní uzávěrka byla ověřena nezávislým auditorem Ing. Václavem Forejtem, TRIGGA AUDIT – CZ, s.r.o, Praha 3.

Ve smyslu §21 odst. 6) zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, navrhuje zisk po zdanění použít jako přiděl do rezervního fondu.

¹ Věcné výdaje obsahují náklady na materiál, energii, cestovné a jiné ostatní náklady. Ve věcných nákladech nejsou zahrnuty režijní náklady - nájemné, opravy a údržba a ostatní služby.