

Příloha k účetní závěrce za rok 2009

1. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen, s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Tato účetní závěrka je připravená v souladu se:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 562/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, včetně stanovení, uspořádání a obsahového vymezení položek účetní závěrky,
- Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, resp. České účetní standardy pro finanční instituce.

OBECNÉ ÚDAJE :

<i>Název účetní jednotky:</i>	CENTRUM PRO STUDIUM VYSOKÉHO ŠKOLSTVÍ, v.v.i
<i>Sídlo:</i>	U dvou srpů 2, Praha 5, 150 00
<i>Právní forma:</i>	veřejná výzkumná instituce /v.v.i./
<i>Identifikační číslo:</i>	00237752
<i>Kontaktní údaje:</i>	tel. 257 011 334 csvs@csvs.cz www.csvs.cz
<i>Datum vzniku v.v.i.:</i>	01.01.2007
<i>Zakladatel v.v.i.:</i>	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky

Předmět činnosti dle zřizovací listiny:

Hlavní činnost

Základní a aplikovaný výzkum v oblasti terciálního vzdělávání a infrastruktura výzkumu včetně vydávání časopisu AULA.

Další činnost

- 1) Vzdělávací, koordinační, expertní, poradenská a publikační činnost v oblasti distančního vzdělávání.
- 2) Činnost v oblasti uznávání dokladů o vzdělání plynoucí z Lisabonské dohody a dalších mezinárodních dohod (s výjimkou rozhodnutí o uznání), metodická, informační, expertní, poradenská a publikační činnost v oblasti hodnocení kvalifikací.
- 3) Vývojová činnost a na ni navazující vzdělávací a ostatní související činnosti, činnost v rámci projektů a rozšiřování jejich výsledků, expertní a poradenská činnost.
- 4) Mezinárodní spolupráce, činnost v mezinárodních organizacích.

Jiná činnost (poskytovaná právníckým a fyzickým osobám za účelem zisku):

- 1) Organizování kurzů distančního vzdělávání, vysokoškolského managementu, vysokoškolské pedagogiky apod.
- 2) Poradenská a expertní činnost v oblasti terciálního vzdělávání.
- 3) Publikační činnost.
- 4) Pořádání konferencí, seminářů, workshopů apod.
- 5) Správa vloženého majetku.

Jiná činnost je uváděna v rozsahu, který neomezí účel, ke kterému je v.v.i. zřízena, a přispívá k efektivnímu využívání duševních i materiálních kapacit instituce.

Statutární orgán, členové Rady a Dozorčí rady k 31.12.2009:

Statutární orgán:

Ing. Helena Šebková, CSc.

ředitelka CSVŠ, v.v.i.

telefon: 257011312

Rada :

prof. Ing. Václav Havlíček, CSc. - předseda

Mgr. Jan Kohoutek - místopředseda

prof. Ing. Ivan Wilhelm, CSc.

prof. Ing. Jan Hálek, CSc.

Ing. Helena Šebková, CSc.

Ing. Štěpánka Skuhrová

Jaroslava Lodinová

Dozorčí rada:

doc. Ing. Václav Vinš, CSc. – předseda

Ing. Jiří Dobíšek - místopředseda

Ing. Václav Hanke, CSc.

prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.

prof. Ing. Vladimír Haasz, CSc.

Další vedoucí pracovníci:

RNDr. Vladimír Roskovec, CSc., zástupce ředitelky CSVŠ, v.v.i.

telefon: 257011322

Ing. Štěpánka Skuhrová

Středisko pro ekvivalenci dokladů o vzdělání

telefon: 257011335

Mgr. Jan Kohoutek

Výzkumné oddělení CSVŠ, v.v.i.

telefon: 257011330

Jaroslava Lodinová

Ekonomické oddělení

telefon: 257530507

CSVŠ, v.v.i. mělo v roce 2009 celkem 23 pracovníků (přepočtený stav).

Důležité účetní metody :

1. Jednotka vede evidenci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Do 31.12.2006 byla jednotka státní příspěvkovou organizací, která odepisovala dlouhodobý majetek podle ročního odpisového plánu. Odpisy byly uznatelným nákladem a tvořily fond reprodukce majetku, nyní se odpisy převádějí do výnosů. Veškerý dlouhodobý majetek, pořízený do 31.12.2006 je považován za majetek pořízený z dotace. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je účtován v historických cenách a odpisován rovnoměrně po odhadovanou dobu životnosti, která je delší než jeden rok a hodnotově splňuje kritéria zákona o daních z příjmů, tj. dlouhodobý hmotný majetek od 40 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek od 60 tis. Kč. Doby odpisování pro jednotlivé kategorie hmotného a nehmotného majetku jsou následující:

Software	33 % ročně	3 roky
Hmotný majetek	20 % ročně	5 let

Údaje o zvoleném způsobu odpisování a odpisový plán se sestavuje při pořízení majetku a je uveden na inventární kartě dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Účetní odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to do její 100% výše.

2. Drobný nehmotný a hmotný majetek s pořizovací cenou do 3.000 Kč se účtuje pouze na účty účtové skupiny „5“.

Výpočetní technika, ostatní drobný majetek nad 3.000 Kč a do 40.000 Kč a software nad 3.000 do 60.000 je pro organizaci dlouhodobým majetkem, je účtován přímo do nákladů v účtové skupině „5“. Od 1. 1. 2009 je evidován pouze na podrozvahových účtech.

3. Okamžikem uskutečnění účetního případu je den výplaty nebo převzetí oběživa, den provedení platby, den přijetí prostředků na účet, den, ve kterém dojde zejména ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky apod. Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat den přijetí faktury nebo obdobného dokladu.

4/ V průběhu roku jsou transakce vyčíslené v cizí měně účtovány v tuzemské měně přepočtené devizovým kurzem, stanoveným ČNB. Ke dni účetní závěrky jsou Aktiva a Pasiva vyčíslená v cizí měně přepočítávána do tuzemské měny v kurzu vyhlášeném ČNB platným ke dni 31.12. daného roku, tzn. i závazky v cizí měně jsou přepočítány na českou měnu kurzem ČNB platným ke dni 31.12. Výsledný zisk nebo ztráta z přepočtu Aktiv a Pasiv vyčíslených v cizí měně skupiny „21, 22“, je vykázán ve výkazu zisku a ztráty jako „zisk nebo ztráta z finančních operací“. U ostatních skupin jsou účtovány rozvahově na účtové skupině 3.

5/ Jednotka nevlastní žádné akcie a majetkové cenné papíry.

2. HOSPODAŘENÍ INSTITUCE

Činnost Centra pro studium vysokého školství, v.v.i. v roce 2009 spočívala v řešení výzkumného záměru, projektů s názvem Spolupráce technických fakult veřejných vysokých škol s podniky a dalšími experty se zaměřením na bakalářská studia (SPAV) a s názvem Zahraniční mobilita vysokoškolských pracovníků (ZMOVYS), úkolů vyplývajících z veřejných zakázek a plnění úkolů vyplývajících ze spolupráce s Univerzitou Karlovou a Univerzitou J. A. Komenského.

Práce pro UK a UJAK byla fakturována. Tok těchto finančních prostředků a jejich evidence se odehrává prostřednictvím syntetických účtů začínajících číslicí „3“.

CSVŠ, v.v.i. podává každoročně přiznání k dani z příjmů. Předběžným výpočtem vyšlo, že CSVŠ, v.v.i. za rok 2009 nebude odvádět daň z příjmu, protože hospodářský výsledek je nižší než 1.000.000,- Kč. Hospodářský výsledek ve výši 810.922,95 Kč bude převeden do rezervního fondu.

CSVŠ, v.v.i. hospodařilo v roce 2009 s prostředky na následující aktivity:

Hlavní činnost:

VZ-MSM0023775201	Výzkumný záměr
2E08013	SPAV – ve spolupráci s UJAK (2008-2009)
2E08008	ZMOVYS – ve spolupráci s UJAK (2008-2009)

Další činnost:

Smlouva o dílo	Srovnávací studie legislativní úpravy systému terciárního vzdělávání
Smlouva o dílo – č.j. 9931/2009-30	Dlouhodobý záměr, poradenství na VŠ, trendy ve vysokoškolském vzdělávání
Rozhodnutí č.j. 11271/2009-30	Zajištění vydání dvou čísel AULY- dotace
Rozhodnutí č. 5797/2009-10	Zajištění činnosti NARIC - dotace
Rozhodnutí 7133/2009-30	Zajištění činnosti ENIC a NCDiV - dotace
Contract No.CIT-506596	Politika pro výzkum a inovace v evropském výzkumném prostoru
CZ/07/LLP-LdV/VETPRO/134012	Odbornost koordinátorů a pracovníků VŠ poradenských center pracujících s handicapovanými

Jiná činnost

Spolupráce s UK	Podklady pro hodnotící zprávu UK (rozvoj, hodnocení výuky) a editace podkladové studie
Spolupráce s UJAK	Podklady pro Analýzu celoživotního vzdělávání, realizace řízených rozhovorů
Spolupráce s DZS	Jednorázové akce

Výše prostředků pro jednotlivé aktivity hlavní a další činnosti a jejich čerpání:

Číslo aktivity	Interní značení	Přidělené prostředky	Použití Fondu účelových prostředků	Výnosy /tržby, úroky/	Čerpání
Hlavní činnost					
VZ-MSM0023775201	900	9.994.000	69.044,83	12.697,40	10.075.742,23 *
2E08013	8013	1.219.000	54.000,-		1.273.000
2E08008	8008	1.034.000	41.000,-	1.248,-	1.076.248,-
Další činnost					
Veřejné zakázky					
Smlouva o dílo	400	239.990,-			239.990,- **
Smlouva o dílo – č.j. 9931/2009-30	500	752.908,80			744.825,12 ***
Další činnost					
Dotace					
Rozhodnutí č.j. 11271/2009-30	600	300.000,-		6.840,-	306.840,-
Rozhodnutí č. 5797/2009-10	275	508.000,-			508.000,-
Rozhodnutí 7133/2009-30	300	2.500.000,-		1.663,74	2.501.663,74
Rozhodnutí 7133/2009-30	200	500.000,-		1.399,65	501.399,65
Další činnost					
Evropské projekty					
Contract No.CIT-506596	1435				27.249,- ****
CZ/07/LLP-LdV/VETPRO/134012	1340			514,54	293.718,10 *****
DEQU					145,- *****
Celkem		17.047.898,80	164.044,83	24.363,33	17.548.820,84

* v čerpání je započten převod do fondu účelových prostředků a použití prostředků z tržeb za odprodané majetek, z přijatých úroků a z ostatních výnosů ve výši 12.697,40 Kč.

** v čerpání je započten odvod DPH

*** v čerpání je započten odvod DPH. Smlouva je uzavřena na roky 2009-10. Částka ve výši 8.083,68 bude využita v roce 2010.

Veškeré úkoly nasmlouvané s MŠMT v rámci zakázek a smluv a úkoly spojené s řešením výzkumného záměru a projektů byly splněny. Do financování Výzkumného záměru a projektů SPAV a ZMOVYS byl zapojen Fond účelových prostředků

**** projekt byl podepsán na období 2007-2008, v roce 2009 byla zpracována závěrečná zpráva a proveden audit projektu. Vzniklé náklady byly financovány z výnosů.

***** V roce 2007 instituce získala projekt Leonardo, na který byla připsána na účet záloha ve výši 48.822,- EUR. Samotná aktivita probíhala v roce 2008, v roce 2009 byla dokončena a bylo provedeno závěrečné vyúčtování. Na projekt bylo celkově vynaloženo 59.349.08 EUR. Částka ve výši 283.195,34 je zatím vedena na účtě 384. Závěrečná zpráva nebyla zatím zadavatelem schválena.

***** poplatek za připsání mzdových prostředků pro řešitele projektu – projekt probíhal v letech 2006 – 2007.

Jiná činnost

	Interní značení	Finanční prostředky získané v roce 2009	Čerpáno v roce 2009	
Spolupráce s UK	1001	680.000,- *	56.711,-	1
Spolupráce s UJAK	1002	165.000,-	2.311,-	2
Spolupráce s DZS	1000	2.700,-		3
Celkem		847.700	59.022,-	

1/Centrum pro studium vysokého školství v roce 2009 nadále spolupracovalo s UK na základě Rámcové smlouvy o poskytování konzultačních a expertních služeb. Za tuto činnost bylo vyfakturováno celkem 809.200,- (odevzdáno DPH ve výši 129.200,- Kč).

2/Za spolupráci s UJAK instituce fakturovala částku 196.350,- Kč (odevzdáno DPH ve výši 31.350,- Kč).

3/ překlad do angličtiny – fakturováno 3.213,- (odevzdána daň ve výši 513,- Kč)

3. DLOUHODOBÝ MAJETEK

Stav dlouhodobého majetku k 01.01. 2009	2.301.639.00 Kč
přírůstky v roce 2009	0,00 Kč
úbytky v roce 2009	90.074 Kč
Stav dlouhodobého majetku k 31. 12. 2009	2.211.565,00 Kč
z toho: software	559.766,70 Kč
ostatní	1.651,798,30Kč
celkem	2.211.565,00 Kč
Stav dl. drobného nehmotného majetku k 01. 01. 2009	1.333.743,66 Kč
Úbytky v r. 2009	234.212,75 Kč
<u>Stav dl. drobného nehmotného majetku k 31. 12. 2009</u> (dlouhodobý = dl.)	1.099.530,91 Kč
Stav dl. drobného hmotného majetku k 01. 01. 2009	4.423.002,32 Kč
přírůstky	
úbytky	69.380 Kč
Stav dl. drobného hmotného majetku k 31. 12. 2002	4.353.622,32 Kč

Ke dni 31. 12. 2009 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků, skutečný stav byl zjišťován fyzickou inventurou ve všech prostorách, které jsou v užívání CSVŠ, v.v.i. a dokladovou inventurou u ostatního majetku a u závazků. Veškerý majetek byl porovnán s evidencí na majetkových kartách a s účetní evidencí. Stavby dlouhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku a dlouhodobého odpisovaného majetku v účetnictví jsou totožné se stavy v sestavách majetku. Ke všemu vyřazenému majetku jsou zpracovány vyřazovací protokoly.

Účetní stav zásob na skladě k 31. 12. 2009 je nulový, zůstatek v pokladně 18.122,- Kč. Všechny zálohy poskytnuté pracovníkům CSVŠ, v.v.i. na služební cesty a všechny zálohy na drobná vydání i na poštovné byly ve stanoveném termínu, tj. do 31. 12. 2009, řádně vyúčtovány a zaúčtovány. Mzdy a odvody za prosinec 2009 byly řádně zaúčtovány, ale nebyly odeslány.

Závazky k přijatým dotacím (provozní) byly překontrolovány dokladovou inventurou a porovnány s vykázaným stavem v účetnictví.

4. POUŽITÍ PROSTŘEDKŮ

Získané prostředky byly spotřebovány a vyúčtovány v následujícím členění:

Osobní náklady	12.790.646,- Kč
v tom mzdové náklady	9.542.188,- Kč
povinné odvody – sociální a zdravotní pojištění	2.867.511,- Kč
povinné odvody – základní sociální náklady	380.947,- Kč
Provoz	4.817.196,84 Kč
Celkem	17.607.842,84 Kč

5. STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

Centrum pro studium vysokého školství, v.v.i. nemá žádné pohledávky a závazky, které by ovlivnily finanční situaci organizace a zároveň také nemá žádné pohledávky a závazky v soudním řízení.

POHLEDÁVKY

Na účtu „Odběratelé“ jsou vedeny neuhrazené vydané faktury z roku 2008 a 2009. Dlužníci byli upomenuti.

ZÁVAZKY

Na účtu „Náklady příštích období“ jsou evidovány prostředky vydané v roce 2009 a týkající se roku 2010. Jedná se o zálohy na nájem a s ním spojené služby, předplatné apod. Na účtu „Dohadné účty pasivní“ jsou evidovány náklady roku 2009, které budou fakturovány a zaplacený v roce 2010, např. vyúčtování služeb spojených s nájmem za rok 2009, audit apod. Na účtu „Ostatní závazky“ jsou evidovány nevyplacené mzdy a odvody za prosinec 2009.

Na účtu „Výnosy příštích období“ jsou prostředky na akci Eurostudent, na aktivity vyplývající se smlouvy s Univerzitou Karlovou, na nevyplacené mzdy z projektu DEQU a na vyúčtování projektu LdV /VETPRO.

6. FONDY

MAJETKOVÉ FONDY

Vlastní jmění

Stav účtu k 31. 12. 2009	439.617,79 Kč
--------------------------	---------------

PENĚŽNÍ FONDY A JEJICH KRYTÍ

Rezervní fond

V roce 2009 byl do **rezervního fondu** převeden schválený hospodářský výsledek z roku 2008 ve výši 1.010.983,62 Kč.

Stav účtu k 31. 12. 2009	2.880.005,80 Kč
--------------------------	-----------------

Sociální fond

Do sociálního fondu byl v roce převeden jednotný příděl ve výši 2 % z objemu vyplacených mzdových prostředků v souladu s § 60 zákona č. 218/2000 Sb., a vyhláškou MF č. 310/1995 Sb., což je 169.127,- Kč. Fond byl čerpán v souladu s vyhláškou MF č. 310/1995 Sb. a s kolektivní smlouvou ve výši 238.841,96 Kč na vitamíny, na rekreaci dospělých, na příspěvek na obědy zaměstnancům, na penzijní připojištění a flexi pasy.

Stav účtu k 31. 12. 2009	247.131,88 Kč
--------------------------	---------------

Fond reprodukce majetku

Na účtu **fondu reprodukce majetku** nedošlo od roku 2007 ke změně, protože odpisy byly zaúčtovány do výnosů

Stav účtu k 31. 12. 2009	2.660.762,03 Kč
--------------------------	-----------------

Fond účelových prostředků

Do fondu byly přiděleny prostředky ve výši 465.876,54 z Výzkumného záměru. Jedná se o prostředky na aktivity, které nemohly být v roce 2009 uskutečněny. Částka je nižší než povolených 5 %.

Stav účtu k 31. 12. 2009	465.876,54 Kč
--------------------------	---------------

Všechny výše uvedené fondy jsou plně kryty peněžními prostředky .

Sestaveno dne: 11. 03. 2010	Sestavila: Jaroslava Lodinová	Podpis statutárního zástupce:
--------------------------------	-------------------------------	-------------------------------