



FILOZOFICKÁ FAKULTA
UNIVERZITY KARLOVY
V PRAZE



RÁMEC HOSPODAŘENÍ FF UK

Prezentace pro AS FF UK 12. 3. 2015



Cíle prezentace

- Širší a hlubší seznámení se strukturou a dynamikami fakultního hospodaření
 - *Meziroční srovnání (diferenční)*
 - *Finanční zdraví fakulty*
 - *Rezervy*
 - *Podrobnější přístup (strukturální)*
 - *Konstrukce rozpočtu roku 2015*
- Odpověď na otázky zaslané 2. 3. 2015 kol. Zajíčkem
- Meziroční srovnání čerpání stipendií s vysvětlením priorit



Úvodní poznámky

- Různé úrovně pohledu
 - Děkan a akademická obec = kolik kdo dostane
 - Tajemník = kolik se může rozdělit
- Limity této prezentace
 - Představení ekonomického rámce
 - Neřeší se principy vnitřního rozdělování
 - Pracuje s finančními zdroji, které reálně máme
 - Konzervativní přístup (pokud odhad, tak „low“)
 - Data v této struktuře nejsou takto v účetnictví
 - Přepočty, odhady a know-how tajemníka

3



Pohled „jedna truhla“



Výnosy – náklady = Hospodářský výsledek

4



Analýza meziročních diferencí

▪ Princip

- Jak se změnily výnosy a v jakých položkách?
- Jaké změny očekáváme u nákladů?
- Očekávaný hospodářský výsledek

▪ Výhody metody

- Jednoduché a přehledné i pro nezasvěceného
- Srozumitelné
- Umožňuje ***průběžné doladování***

5



Hospodářský výsledek

	2010	2011	2012	2013	2014
Výnosy	651 738 006,49 Kč	648 321 308,65 Kč	657 752 965,13 Kč	670 760 127,75 Kč	692 169 111,52 Kč
Náklady (+ daň z příjmu)	-651 601 206,84 Kč	-656 100 752,87 Kč	-651 744 223,30 Kč	-666 934 781,55 Kč	-692 034 943,40 Kč
Hospodářský výsledek	136 799,65 Kč	-7 779 444,22 Kč	6 008 741,83 Kč	3 825 346,20 Kč	134 168,12 Kč

- Proč pokles výnosů o -3 mil. Kč způsobil ztrátu v r. 2011 -7,7 mil. Kč?
- Výnosy v l. 2010-2014 vzrostly o cca +41 mil. Kč, proč se cítíme chudší?
- Jak z tabulky poznáme, že je fakulta ekonomicky zdravá nebo v krizi?

6



Úskalí diferenčního přístupu

- Předpokládá se, že strukturálně je vše v zásadě v pořádku (**dolad'ování**)
- Na naší fakultě to tak není (např.):
 - *Nedostává se prostředků na internacionalizaci*
 - *Chybí peníze na mobility*
 - *Nemáme na kofinancování velkých projektů*
 - *Absentují neinvestiční prostředky na obnovu*
 - *Leckde vytloukáme klín klínem*
 - *Hospodaření „zachraňuje“ neprediktabilní výsledek fakultního podnikání*
- Není bezpečné používat, pokud se fakulta pohybuje hospodářsky blízko kolem nuly a hospodářský výsledek závisí na příliš mnoha neznámých a proměnných

7



Příklad diferenčního přístupu (FF UK 2014/2015)

Jaké položky byly diskutovány/zmíněny na jakém fóru	kolegium 13/6/14	září 2014	přelom roku	rektor 8/1/15	aula 22/1/15
Podpora malých oborů	-9,6	-9,6			-9,6
Snížení výnosů z režii	-0,2				
Růst mezd z pracovních smluv na úkor DPP a DPČ	-0,8				
Fond F (strategické obory)			-3,5		
Inflace			-0,7		
Meziroční růst nákladů					
Pokles sociálního fondu			-1,8		
Část přidělu ze zisku			-2,1		
Vyčepání příslušné části fondu provozních prostředků	-10,0	-11,5	-11,5		-11,5
Snížení rozpoisu na neinvestiční opravy		-1,8	-1,8		
Kofinancování OP VaVpI	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	
Odlitky antické plastiky - Duchcov		-3,9	-3,9	-3,9	
Odlitky antické plastiky - Hostinné (Norské fondy)	-1,5				
Náklady na transformaci			-4,8	-4,8	
Konzervativní zaokrouhlení na miliony dolů	-2,7		-2,0		

Poznámky:

1. Čísla jsou odrazem aktuálního stavu uvažování o problému a změn očekávání stran financování v r. 2015.

2. Dále většinou uváděny doprovodné faktory: 13,6 mil. Kč, o které cca byly v r. 2014 zvýšeny mzdy na ZS s ohledem na novelu VMP, plus v prezentaci po aule doplněno 13,6 mil. Kč jako tlak na další růst podlah - není náklad, ale nepříznivý faktor, který nastane, pokud bychom bývali nic neudělali.

3. Pokud byla v diskusi ještě na dalších místech zmíněna jiná data, je to produktem debaty, která nemusí být kvůli zápalu vždy přesná.

8



Finanční zdraví fakulty



9



Zásady finančního zdraví

- **Řiditelnost hospodářského výsledku**
 - Rozpočtují se jen jisté částky
 - Součet dílčích limitů nepřevyšuje celkový limit
- **Stabilita**
 - Krátkodobé výkyvy výnosů v řádu jednotek mil. Kč neohrožují hospodářský výsledek daného roku
 - Konkrétní náklady jsou dlouhodobě přizpůsobeny jednotlivým konkrétním zdrojům
- **Rozvoj**
 - Rozvojové aktivity nejsou podvázány totálním upřednostněním financování běžného provozu

10



Řiditelnost hosp. výsledku

- Rozpočtují se jen jisté částky
 - Zákonné odvody
 - Mimodotační a doplňková činnost
- Součet dílčích limitů nepřevyšuje celkový limit
 - Každý přirozeně vidí jen „to své“
 - Bezedné „fakultní zdroje“
 - Do r. 2014 se veřejně netematizovalo

11



Stabilita

- Krátkodobé výkyvy výnosů v řádu jednotek mil. Kč neohrožují hospodářský výsledek daného roku
 - Je třeba vytvořit polštář, který bude v „dobrých“ letech využít rozvojově, v krizi na provoz
- Konkrétní náklady jsou dlouhodobě přizpůsobeny jednotlivým konkrétním zdrojům
 - Nevytloukat klín klínem

12



Rozvoj

- Rozvojové aktivity nejsou podvázány totálním upřednostněním financování běžného provozu
 - Kofinancování velkých projektů (OP VVV)
 - Institucionální plán
 - Fond vzdělávací politiky
 - Specifický vysokoškolský výzkum

13



Hospodaření 2011 - 2015



Tekuté písky:

1. Vliv nejistých položek
2. Rozpis odhadovaných položek
3. Vysoká rozhodovací nejistota
(např. SVV 2015 postupně: -30 %, nakonec -5 %; nový rozpis neznámý do poslední chvíle...)
4. Postupné vyčerpání rezerv

14



Rezervy 2011 - 2014

(mil. Kč)	Výsledek	Fond provozních prostředků	Sociální fond	Nerozdělený zisk	Příděl ze zisku (část relevantní pro daný rok)
Rok 2011	-7,7	0,0	-1,3	7,5	0,0
Rok 2012	6,0	17,9	-1,2	0,0	0,0
Rok 2013	3,8	11,5	-1,3	2,3	0,0
Rok 2014	0,1	0,0	-1,1	1,7	-2,1

Rok 2011 ... Ztráta -7,7 mil. Kč

Rok 2012 ... Meziroční změna daná restrikcí a restrukturalizací hospodaření **+31,6 mil. Kč** (= rezerva).

Rok 2013 ... Čerpána rezerva: zhoršení výsledku o -2,2 mil. Kč, snížení fondu o -6,4 mil. Kč, zvýšen nerozdělený zisk +2,3 mil. Kč, celkem **-6,3 mil. Kč**.

Rok 2014 ... Čerpána rezerva: zhoršení výsledku o -3,7 mil. Kč, snížení fondu o -11,5 mil. Kč, využito přídělu ze zisku -2,1 mil. Kč, celkem **-17,3 mil. Kč**.

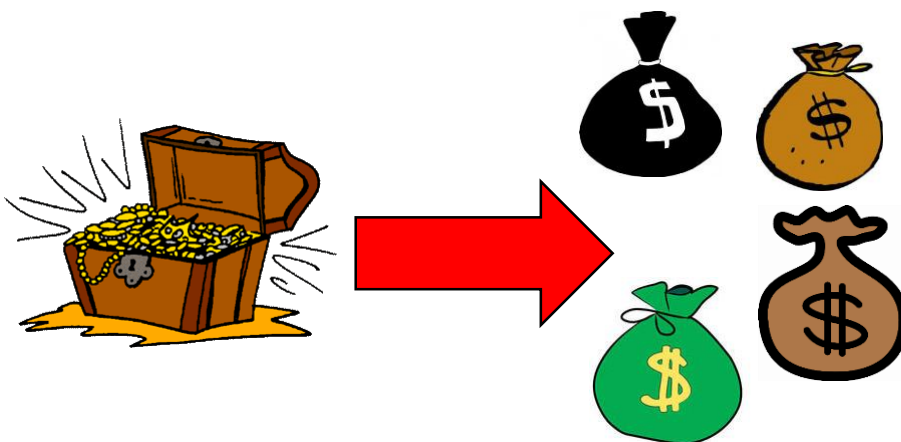
Průběžně ... Čerpán sociální fond na stravenky nad rámec tvorby, celkem -4,9 mil. Kč, čerpán nerozdělený zisk -5,8 mil. Kč, celkem **-10,7 mil. Kč**.

Rezervy ... tvorba (modré položky) **+31,6 mil. Kč**, čerpání (červené položky) **-34,3 mil. Kč**.

15



Strukturální pohled



16



Základní skupiny výnosů

- Bez vlivu na hospodářský výsledek (např.):
 - Doktorandská stipendia
 - Refundace odměn školitelům doktorandů
- Obtížně ovlivnitelné/predikovatelné (např.):
 - Granty – bez režie (viz níže)
 - VZ, PRVOUK, SVV – projektová část bez režie (viz níže)
 - Mimodotační činnost (kurzy atd.) – bez režie (viz níže)
 - Doplnková činnost (pronájmy, licence atd.) – bez režie (viz níže)
- V rámci fiskálního roku jisté (např.):
 - Základní příspěvek na výuku
 - PRVOUK, SVV – neprojektová část bez režie (viz níže)
 - Rozvojové prostředky (IP)
 - Režie z grantů, mimodotační a doplňkové činnosti (v konzervativně odhadnuté výši)
 - Fond provozních prostředků (část disponibilní pro daný rok)

17



Základní skupiny nákladů

- Bez vlivu na hospodářský výsledek (např.):
 - Doktorandská stipendia
 - Refundace odměn školitelům doktorandů
 - Granty – přímé náklady
 - Mimodotační činnost – přímé náklady
 - Doplnková činnost – přímé náklady
- Mandatorní (např.):
 - Základní součásti
 - Celofakultní náklady
 - Středisko vědeckých informací
 - Děkanát

18



Konstrukce rozpočtu 2015

- Vedle rozpočtu vytvořit i rozpis
- Rozepisovat důsledně jen jisté zdroje
- Výnosy mimodotační a doplňkové činnosti odhadovat konzervativně
- Maximálně přizpůsobit již od počátku náklady výnosům (omezit „přeúčtování“)
- Režijní náklady financovat z výnosů režii (limit pro případnou extenzi těchto nákladů)

19

Výnosy

Vzdělávání
základní příspěvek
z toho na ZS
z toho režie
majetek

Věda
PRVOUK
z toho na VVZ
z toho na ZS
z toho režie
majetek
administrace

Specifický výzkum (bez GAUK)
z toho na VG
z toho na SVI
z toho režie

Režie
ostatní projekty
mimodotační činnost
doplňková činnost

ZS - výnosy	ZS - náklady
vzdělávání	Balíčky výuka
věda	Balíčky věda
	Příplatky
	VOŠIS

Majetek - výnosy	Majetek - náklady
majetek vzdělávání	Odpisy
majetek věda	

Výnosy z režii	Placeno z režii
vzdělávání	Kapitálový rozpočet
věda	příplatky
SVV na SVI	celofakultní náklady
SVV režie	SVI (část z SVV)
ostatní projekty	SVI (část z režii)
mimodotační činnost	děkanát
doplňková činnost	

Náklady

20



Otázky kol. Zajíčka

	2013	2014	2015	
Rozpočítané mzdové prostředky	274 303	291 115	N/A	- v roce 2015 předpoklad
Reálné mzdové prostředky	297 930	315 602	N/A	- v roce 2015 předpoklad
Prostředky rozdělované na ZS	145 235	150 962	135 276	- finance rozdělené na ZS v rámci balíčků, je jedno zda s odvody nebo bez, ale jednotné, v roce 2015 současný plán
Pokrytí průměrných úvazků	611	589	500	- kolik průměrných (chápáno ve statistice struktury fakulty) úvazků tyto celkové peníze celkově pokryly
Průměrné pokrytí podlah	104%	99%	88%	- jaké průměrné (průměrováno přes ZS) procento podlah tyto finance pokryly
Hospodářský výsledek	3 825	134	0	- jaký byl nebo se očekává celkový hospodářský výsledek
Podpora malých oborů	9 600	3 500	0	- jaká byla reálné nebo jaká se očekává podpora malých/strategických oborů
Počet ZS, kterým byl meziročně balíček navýšen	29	28	10	- opět se sjednocenou metodikou započítávání odvodů
Počet ZS, kterým byl meziročně balíček snížen	5	14	34	- dtto
Maximální meziroční procentuální navýšení balíčku	20%	66%	16%	- dtto
Maximální meziroční procentuální snížení balíčku	-15%	-9%	-44%	- dtto
Rozdíl v očekávaných příjmech a výdajích mezi lety 2014 a 2015 s vysvětlením				(prezentace na setkání děkanky s AO: 11,5 mil. Rezerva, 9,6 mil. Konec podpory malých oborů, 13,7 mil. Navýšení mzdových podlah) (- vs verze na webu navíc 13,7 mil. Navýšení mzdových podlah v r. 2015)
Viz prezentace tajemníka.				Na co přesně byla použita rezerva? (Dle zápisu ze zasedání v květnu 2014 na navýšení mzdových podlah v r. 2014, což odporuje verzi prezentace na webu)
Prostředky na vnitřní granty ze zdrojů mimo stipendijní fond	0	9 829	5 215	

21



Meziroční změny balíčků ZS

zvýšení (%)	1 až 9	10 až 19	20 až 29	30 až 39	40 až 49	50 až 59	60 až 69	změna zdrojů	celkem
2013/2012	20	6	1					1	28
2014/2013	17	7	1	1	1		1		28
2015/2013	5	3						1	9
2015/2012	7	6	3	2			1	2	21

beze změny	0
2013/2012	12
2014/2013	3
2015/2013	1
2015/2012	

snížení (%)	změna zdrojů	-49 až -40	-39 až -30	-29 až -20	-19 až -10	-9 až -1	celkem
2013/2012	1				2	2	5
2014/2013						14	14
2015/2013	2	1	2	9	7	14	35
2015/2012	1	1	2	3	8	9	24

22



Otázky kol. Zajíčka

Poznámky:

Údaje v tis. Kč.

Mzdové prostředky v hrubých mzdách.

Odhad celkového mzdového rozpočtu pro rok 2015 a jeho plnění bude možno poskytnout až při sestavování rozpočtu, neboť obsahuje příliš mnoho proměnných, aby bylo možno nyní odhadovat.

Na základě upřesnění s kol. Zajíčkem položka "Rozpočtované mzdové prostředky" = Prostředky uvedené v tabulce rozpočtu schvalované AS FF UK včetně grantů, mimodotační a doplňkové činnosti.

Na základě upřesnění s kol. Zajíčkem položka "Reálné mzdové prostředky" = Plnění rozpočtu včetně grantů, mimodotační a doplňkové činnosti.

V položce "Prostředky rozdělované na ZS" zahrnuta pro r. 2013 podpora Malých oborů, pro r. 2015 i 20 % PRVOUK rozepisovaných na ZS. Jde o mzdové prostředky.

Na základě upřesnění s kol. Zajíčkem položka "Pokrytí průměrných úvazků" = Kvalifikační struktura ZS krát podlahy děleno prostředky rozepisované na ZS.

Bez THP na ZS, včetně děkana a proděkanů - výsledný efekt současného uplatnění těchto operací je pro danou potřebnou přesnost aproximace zanedbatelný. Skriptura k 5. 3. daného roku.

Na základě upřesnění s kol. Zajíčkem položka "Průměrné pokrytí podlah" = Kvalifikační struktura ZS krát podlahy děleno balíčkem.

Bez THP na ZS, včetně děkana a proděkanů - výsledný efekt současného uplatnění těchto operací je pro danou potřebnou přesnost aproximace zanedbatelný. Skriptura k 5. 3. daného roku.

K položce "Hospodářský výsledek" viz též prezentace tajemníka.

Údaje o meziočním vývoji balíčků ZS včetně podpory tzv. Malých oborů pro rok 2013, resp. prostředků z PRVOUK pro rok 2015. Pro srovnatelnost dat KULT-ETNO a UCJTK-UJKN počítány dohromady.

V přehledu meziočního vývoje balíčků jsou vynechány některé extrémy: navýšení balíčku z 0 na několik set tisíc korun (1x v r. 2013), zvýšení/snížení změnou zdrojů financování (1x v r. 2013, 3x v r. 2015).

23



Stipendia

Stipendijní fond 2013-2015 (a související položky v rámci specifického vysokoškolského výzkumu)
(mil. Kč)

Rok	Odhad 2013 (AS FF UK jaro 2014)	Dle rozhodnutí 2013	Plán 2014	Plán 2014 upravení	Dle rozhodnutí 2014	Plán 2015	Komentář
Stav k 1.1.	23 900	23 922	10 100	10 100	10 103	13 140	
Plnění	19 200	19 227	19 200	21 200	23 144	19 000	
Čerpání	-15 000	-13 046	-20 100	-20 100	-20 107	-21 300	
Stav k 31.12.	10 100	10 103	9 200	9 200	13 140	10 840	
FF - Dávan z vlastního podniku	2 800	3 223	2 070	2 950	2 957	3 000	
FF - Doktorská stipendia	0 900	0 937	3 750	2 100	0 996		
Stipendia doktorandů ze specifického výzkumu		4 539					Výše stipendií je od AR 2014/15 zcela sladěna s výší prostředků, které přicházejí z univerzity. Paušální navýšení není dále poskytováno. V rámci reformy doktorského studia se navrhuje adresný systém navýšování doktorandských stipendií v návaznosti na výsledky. Paušální navýšení doktorandských stipendií pro II. a III. ročník je výší 1 000 Kč/měsíc přivezeno na konci AR 2012/2013 na financování ze stipendijního fondu (v r. 2011 přestala univerzita poskytovat tento příspěvek a doporučila fakultám dofinancovat ze specifického výzkumu).
FF - Exkurze dle studijních plánů	1 000	0 304	0 500	0 570	0 620	1 000	Zvýšeny denní paušály a navýšen objem prostředků, aby mohlo být financováno více exkurzí.
FF - Poměří ZS	2 000	1 826	2 500	2 700	2 424	2 976	Zvýšeny měsíční paušály, mírně narostl i počet SPS na ZS.
FF - Propěchová stipendia	3 800	3 762	4 000	4 000	5 531	4 000	Kolíska podle počtu studentů.
FF - PRVOUK	6 500	6 363	2 500	2 500	2 268		Chápáno jako přechodné opatření na zmírnění prvotního krácení rozpočtů VVZ v r. 2012.

24



Stipendia

FF - Rozdělované stipendijní komisi	0,500	1,079	0,400	1,600	1,662	1,600	
FF - Vnitřní granty (bakaláři pokračující z 2014 a spolužitelé)	6,500	7,577	1,000	2,300	2,266	3,000	
Vnitřní granty - část hrazená ze specifického výkumu		0,000			9,829	5,215	
GO - doplňování dat do aplikace Granty a projekty	0,100					0,050	
KT - záskupy v podatelně						0,100	
LVT - Stipendia na provoz (včetně instalace a distribuce PC)	0,400	0,440	0,450	0,450	0,481	0,700	
OV - Pomvědi	0,400	0,145	0,180	0,180	0,150	0,271	
PR a VV - Pomvědi						0,360	
SO - Pomvědi	0,300	0,115	0,150	0,150	0,156	0,400	
SVI - Dokončení retrokonverze (II. fáze zmrazená v r. 2014)	4,500					0,500	
		6,651			2,174		
SVI - Stipendia SPS ve fakultních knihovnách	2,300		2,000	2,000		2,126	
ZD - Výuka češtiny pro zahraniční studenty a lektory	0,800	0,624	0,600	0,600	0,413	0,937	
Rezerva (spravuje tajemník fakulty)						0,280	

Vysvětlivky:

1. Čerpání stipendijního fondu se pro účely výkaznictví a účetnictví nesleduje ve výše uvedené struktuře, je tedy k nim potřeba přistupovat s určitou tolerancí.
2. **Odhad 2013** - Číslo prezentované tajemníkem na zasedání AS FF UK na jaře 2014 jako prvotní odhad.
3. **Dle rozhodnutí 2013** - Číslo získaná pracovníci děkanátu během roku 2014 na základě údajů z jednotlivých rozhodnutí.
4. **Plán 2014** - Plánované čerpání stipendijního fondu sestavené na jaře 2014.
5. **Plán 2014 upravený** - Plán čerpání korigovaný v létě 2014 na základě průběžného vývoje stavu fondu.
6. **Dle rozhodnutí 2014** - Číslo dle evidence čerpání podle účelů vedené v kanceláři tajemníka.
7. **Plán 2015** - Plánované čerpání stipendijního fondu sestavené v lednu 2015 a projednané Hospodářskou komisí, Stipendijní komisí a AS FF UK.

25



Děkuji za pozornost! Otázky?

Filip Malý, tajemnik@ff.cuni.cz

26