

Zápis z jednání ekonomické komise AS MFF UK k „Návrhu rozpisu příspěvků a dotací a rozvaze příjmů a výdajů pro rok 2021“

Podklady k návrhu obsahující textovou část a tabulkovou část dostala ekonomická komise od vedení Matematicko-fyzikální fakulty dne 10. května 2021. Následovalo individuální studium materiálů a emailová výměna názorů. Podrobnější poznámky dali k dispozici kolegyně a kolegové Vejpravová, Houfek, Krtička, Pavlů a Grill.

Členové komise se na základě mailové korespondence shodli na následujících připomínkách a dotazech.

Textová část

1. První odstavec. Je možné upřesnit, o jaké „drobné úpravy“ se jedná? Jsou všechny uvedeny v manuálu/komentáři M. Rokyty?

M.R.: Mohu upřesnit, ano, všechny jsou uvedeny v manuálu – alespoň by měly být, byl to důvod, proč vznikl; ale některé si jistě zaslouží větší komentář.

2. V Principech tvorby rozpočtu MFF schválených AS MFF UK v březnu 2014 se uvádí: „Z grantů budou prostředky plánované na nepřímé náklady odvedeny přímo na centrum. Jejich část (stejně procento na všech sekcích) bude převedena na sekce k zajištění administrativních činností spojených s řešením grantových projektů.“ To se zdá být v rozporu s textem ve 2. odstavci: „Režie z projektů Operačních programů je částečně účtována ve prospěch sekcí a slouží k hrazení nepřímých nákladů sekcí.“ Proč je jinak nakládáno s režii z grantů a projektů a jinak s režii z projektů Operačních programů? Pokud se to nějak týká kofinancování, pak kofinancování je i na GAČRech.

A.P.: Neodporuje si. Je zde stanoveno, že část režie z OP VVV bude zaúčtována ve prospěch sekcí. Je dle dohody v rámci fakulty z předchozích let.

M.R.: Jde o principiálně stejný způsob zacházení s režii jako v předchozích letech. U grantů, u kterých je na začátku účetního roku k dispozici údaj o výši režie nebo jej lze alespoň velmi kvalifikovaně odhadnout, vstupuje tento údaj do tvorby rozpočtu. Režie u projektů, u kterých se neví, jak a v jaké výši a jestli vůbec budou v daném roce vybrány, nemohou z principu vstupovat do tvorby rozpočtu (a také i dříve nevstupovaly). Režie OP VVV byly už v předchozích alespoň dvou letech účtovány až v okamžiku, kdy byly vybrány, šly částečně sekcím a částečně Centru jako výnos na provozní účet sekce (01), tedy jako příjem, který stojí mimo rozpočet.

3. „Režie z grantů a projektů je účtována ve prospěch Centra a slouží k úhradě nepřímých nákladů fakulty. Režie z projektů Operačních programů je částečně účtována ve prospěch sekcí a slouží k hrazení nepřímých nákladů sekcí.“ Jak bude dle nové metodiky nakládáno s režii projektů refundovaných na základě schválení uznatelných nákladů poskytovatelem nebo ex ante (H2020, některé OP VVV)? (Beru v potaz i informaci v odst. 11 textu.)

M.R. : Podobná odpověď jako na předchozí otázku

4. V dopisu děkana M. Rokyty je uvedeno, že se Progres dělí na sekce poměry danými fixně v posledních dvou letech. Jak byly podíly $F = 66,85 \%$, $I = 16,58 \%$, $M = 16,55 \%$ (součet je $99,98 \%$?) stanoveny?

M.R.: Ona procenta vznikla v roce 2019. V onom roce fakulta rozdělila dotaci na vědu (tj. Progres) na sekce stejným způsobem, jako to stanovily Principy tvorby rozpočtu UK na rok 2019, Z nich cituji:

„ ... dotace na podporu vědy se rozděluje podle podílu fakult a dalších součástí stanoveného jako aritmetický průměr podílů fakult a dalších součástí na dotaci na podporu vědy za roky 2016, 2017 a 2018.“

Takto byly stanoveny koeficienty, jejichž přesná hodnota je

$$F = 66,8623853\%$$

$$I = 16,5841430\%$$

$$M = 16,5534717\%$$

$$(suma = 100\%)$$

a v tomto poměru používáme rozdělní dotace na sekce už třetím rokem, vždy po schválení EK AS MFF UK (letos se tak stalo cca před měsícem, tj. kolem 13.4.)

Pro text byly použity zaokrouhlené hodnoty těchto koeficientů, bohužel v první hodnotě došlo k chybnému zaokrouhlení „příliš dolů“ o setinu, za co se omlouvám. Pro výpočet ale byly použity správné hodnoty.

5. „Nově byl zaveden zdroj střediska 900 tzv. rezerva děkana“: O jak velkou částku se jedná? Dá se najít v tabulkách?

M.R.: Dají se najít v tabulkách děkana, které rád ukáže. EK si zatím tyto tabulky nepřála vidět.

6. „Zisk z doplňkové činnosti předpokládáme zejména z pořádání konferencí.“ Kolik konferencí pořádaných na MFF bylo letos plánováno? Je důvodné očekávat, že se letos nějaké konference opravdu uskuteční?

A.P.: Pro rok 2021 je plánováno 5 konferencí (v roce 2020 se jich uskutečnilo 6). Ano viz. předcházející věta.

Tabulková část

7. Dotace na PROGRES výrazně roste. Na posledním zasedání AS MFF zazněla informace, že je plánován poměrně výrazný nárůst institucionálního financování. Je nárůst PROGRESu odrazem této informace? Podle dopisu děkana tato částka představuje pravděpodobný, ale ještě ne zcela jistý příjem. Rozumíme tomu tak správně? K jaké odchylce +- může reálně dojít?

M.R.: Ukážu podrobně. Je také vidět v tzv. Rozpisu rozpočtu UK na rok 2021.

A.P.: Může nastat nevýznamná odchylky dle vývoje v daném roce na UK, který nelze predikovat.

8. Jsou známy důvody, proč v řadě položek příjmy MFF klesají? Zejména v položkách „Dotace na podporu vědy +majetek“, „Ostatní příjmy“ – s tím souvisí i následující dotaz na odhadovanou strukturu Ostatních příjmů pro rok 2021.

M.R. Pokles v „Dotaci na podporu vědy +majetek“ je způsoben změnou v Principech tvorby rozpočtu UK mezi roky 2020 a 2021, kdy pro rok z rozpočtu 2021 zmizely Intrastruktury. Na tuto změnu upozornil např. už Cyril Brom náš senát na jaře 2020.

A.P.: Dotace na podporu vědy + majetek byly rozepsány dle rozpočtu UK. Ostatní příjmy hlavní činnosti zahrnují zejména příjmy studentů a výnosy z odpisů investičních transferů/papírové výnosy. A klesají nám proto, že velké investice pořízené z operačních programů jsou již plně odepsány.

9. Co patří mezi „Ostatní příjmy“? Je to částka přesahující 100 MKč, takže poměrně významná.

A.P.: viz. bod 8.

10. Jak si stojíme v porovnání relativního poklesu v příjmech MFF „Granty GAČR“ s celkovým snížením objemu prostředků rozdělovaných GAČR pro rok 2021? Pokles v grantech GAČR je proti loňsku 3,2%. Jelikož v uvedeném příjmu figurují i granty řešené druhým a třetím rokem a průměrné dotace jednotlivých projektů spíše rostou, jeví se pokles jako významný.

M.R. Pokles je podle mého způsoben zejména tím, že granty, které skončily, nebyly zcela nahrazeny novými granty. Jinak řečeno, získali jsme méně nových grantů než jsme ukončili starých.

A.P.: Nově přijatých projektů GAČR zahájených od r. 2021 méně. Příčinou je, že na tento typ grantů je menší objem finančních prostředků.

11. Tabulky I. I když příjmy MFF celkem rostou o více než 7%, Příjem SF roste pouze o 1% a plánované mzdy SF podle Tabulky VII dokonce klesají. Přitom mzdy ostatních sekcí dynamicky rostou. Co je příčinou tohoto vývoje?

M.R.: Jde o nedorozumění, které je způsobeno tou změnou, že od letoška pro parametr „mzdy“ pro odvod Centru nepoužíváme ODHAD vyplacených mezd, které bychom chtěli vyplatit v běžícím roce, ale SKUTEČNĚ vyplacené mzdy v předchozím roce. Fsekcce vloni touto dobou odhadla, že si v roce 2020 vyplatí více mezd než si pak skutečně vyplatila. Nejde tedy o pokles mezd z roku na rok, ale o rozdíl mezi odhadem na rok 2020 a skutečností v roce 2020. Jinak letošní nárůst rozpočtu MFF UK je cca 50 mil Kč proti orku 2020, z toho o 18,4 mil. Kč nárůstu jde na fyzikální sekci, 7,7 mil. Kč na infromatickou sekci a 6 mil. Kč na matematickou sekci. Zbytek jde na nárůst Centra a rezerva děkana. Příčinou tohoto vývoje je zejména nárůst rozpočtu MFF UK.

12. Koeficient odvodu z mezd pro rok 2020 byl 0,4067, pro rok 2021 je to 0,4561. Je to ze stejné částky – jak se to zdá vyplývat z úpravy metodiky – stanovení odvodu podle předchozího místo průběžného roku - nebo ne? U FS jsou předpokládány mzdy pro stanovení odvodu velmi podobné předpokladu pro rok 2020, zatímco u zbylých sekcí dochází k nárůstu o nějakých 6-7%. Je to v pořádku?

M.R.: Nejde o žádný odvod z mezd, jak se již několik let snažím vysvětlit. Jde pouze o to, že pokud Centrum má vyšší požadavek, musí se sekce složit na vyšší částku. Nedaníme vyplacené mzdy, ale skládáme se na to, co potřebuje Centrum, a to (letos) v poměru v jakém jsme (vloni) vyplatili mzdy na sekcích. Pokud Centrum potřebuje více, musíme mu dát více - chápejte prosím podíl (poměr) mezi tím, co odevzdáme Centru, a tím, co si vyplatíme na mzdách, jako zlomek. Jeho hodnotu ovlivňuje jak čitatel, tak jmenovatel. Tedy se může stát, že se hodnota zlomku změní, i když jmenovatel zůstane stejný.

Druhá část dotazu souvisí s odpovědí na předchozí otázku a může být způsobena tím, že tazatel nepostrěhl změnu metodiky, popsanou v „manuálu“.

13. O kolik se vlastně zvyšuje rozpočet Centra? Zdroje Celkem jsou výrazně jiné než u rozpočtu za rok 2020 (asi 322 vs. 174 MKč). Ta čísla ale asi nejsou porovnatelná. Součet tučných čísel v Tab VII ukazuje na růst rozpočtu Centra asi o 30 MKč. Je toto relevantní částka? Podle poslední tabulky v Příloze 1 to vypadá, že na zvýšení mezd jde jen malá část z této částky (několik MKč). O kolik pracovníků se vlastně rozšiřuje Centrum? V té tabulce jsou jakési “Náklady F” a “Náklady Z”. Je možné sdělit, co znamenají?

M.R.: Náklady Centra a jejich vývoj jsou velmi dobře vidět v excelu, kterým rozpočet sestavuje děkan a vedení, a který si EK zatím nepřála vidět. Na pátečním setkání budu na tomto excelu vše ilustrovat.

A.P.: Co jsou “Náklady F” a “Náklady Z” je vysvětleno v dokumentu „Komentář k tabulkách“, který byl nedílnou součástí podkladů na jednání EK. “Náklady F” jsou celofakultní náklady, “Náklady Z” jsou zúčtovací náklady.

14. Tabulky II. Podle dřívějších informací se na sekce vracelo 40% režie ze všech projektů. Je toto pravidlo stále v platnosti a týká se i projektů Operačních programů? Dá se to nějak dohledat v tabulkách? Představují položky v tabulce II celé režie, z nichž se pak mimo rozpočet část vrací na sekce, nebo je to pouze část stanovená tak, aby na sekcích rovnou zůstaly režie, jak předepisují pravidla?

M.R.: Nejlépe ilustrovat na konkrétních tabulkách.

15. Příjmy z hlavní činnosti - grantové projekty (GAČR, TAČR, zahr., ost., cizí spoluřešitelé): U sekcí jsou uvedeny v rozpisu předpokladů GAČR, cizí (a TAČR u SI), zahraniční a ostatní jsou jen na CENTRUM. Proč došlo k tomuto dělení? Nakonec by snad měly být všechny projekty příjmem některé sekce?

A.P.: Je těžko předikovatelné, pro zjednodušení se vykazuje na CENTRUM. Skutečné zdroje se vykazují v závěrce v jednotlivých sekcích. Na rozpočet to má neutrální vliv.

16. Tabulka IV: FRM – čerpání stavby. V roce 2021 se zde zřejmě nepočítá s náklady na opravu opláštění TL Troja. Máme nějaké nové informace o pokroku v přípravě? V kterém roce budou náklady realizovány a jaký bude podíl interních zdrojů fakulty? Jaký je dohodnutý splátkový kalendář k půjčce z fondu Mikuláš?

M.R. Tyto údaje má senát k dispozici z února 2021, kdy schvaloval záměr vedení fakulty požádat o půjčku na opláštění z Mikuláše. Součástí textu byl i časový plán včetně splátkového kalendáře. Jistě však není problém z materiálů, poskytnutých senátu, tyto údaje sem okopírovat:

Rekonstrukce objektu Těžkých laboratoří v Trojském areálu MFF UK

Roky	2021	2022/Čerpání	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Odhadované náklady rekonstrukce		90								
Kofinancování/FRM MFF UK	Příprava realizace	30								
Mikuláš půjčka		60								
Mikuláš splátka			9	9	7	7	7	7	7	7

A.P.: Ano nepočítá. Realizace je plánovaná až na r. 2022. Projektové přípravy ještě nezačaly.

17. Po odstranění chyby ve výpočtu odvodu z plochy došlo k navýšení příjmu Centra o 3,2 mil. Kč. Tabulky se ale po opravě nezměnily. To znamená, že byla chyba pouze v neopravené části odvodů z plochy, kde zůstala loňská čísla?

M.R. Loňská čísla výměr plochy už zahrnovala IMPAKT, pokud chápu správně směr, kterým směřuje dotaz. Je možno to zjistit porovnáním rozpočtů z r. 2019 a 2020.

V roce 2019 byly uvažovány plochy sekcí:

F 10 471 I 2 249 M 2 354

V roce 2020:

F 10 463 I 3 127 M 2 446

Korekci u fyziky způsobila změna v účelu jedné místnosti, nárůst u informatiky je IMPAKT a nárůst u matematiky jsou nově pronajímány prostory v Zirkonu. Pro rok 2022 bude potřeba provést revizi z důvodů stěhování části kateder fsekce z Karlova do Troje, zbudování nových prostor za bufetem atd.

A.P.: Opraveno. Hodnota položky prostor byla zaktualizována na 1200 Kč/m². Nicméně na procento odvodu z mezd to nemělo vliv, toto číslo bylo bráno z jiného datového zdroje, kde byly hodnoty položky prostor správně. Toto je jen pomocná tabulka.

18. Kromě odvodu z plochy dochází i k fixaci odvodu z mezd (doposud se dopočítával podíl zpětně). Znamená to, že sekce bude od začátku přesně vědět, kolik peněz má ze svého odvést – dá si je tedy stranou? A to, jakým způsobem tuto položku promítne do rozpočtu jednotlivých kateder, bude čistě na ní?

M.R. Sekce nic v průběhu roku neodvádí, a tedy si sekce nemusejí nic nikam odkládat. Všechny peníze, které sekce dostanou v rozpisu rozpočtu MFF UK, jsou už konečnou částkou, jak plyne z toho, že součet prostředků daných sekcím a daných Centru se přesně

rovná tou, co jsme dostali z UK a přitom Centrum dostává to, co požadovalo. Jak si všechny poskytnuté informace interpretují na sekcích, je záležitostí oněch sekcí.

19. Tabulce VII. v části Významné náklady a výdaje z rozpočtu CENTRA je na řádku Energie uvedeno 29 000 tis. Kč, ale v Tabulce IX. na listu Příloha 2 je na řádku Spotřeba energie uvedena částka 25 000 tis. Kč. Proč se tyto údaje liší?

A.P.: V tabulce VII. opraveno na částku 25 M CZK.

20. Tabulka IX: Co je důvodem nárůstu nákladů v položce „Opravy a udržování“. Jaký je zde podíl stavebních akcí? Jde o oněch investičních cca 7 MKč v poslední tabulce? Jaké zdroje budou použity k úhradě této položky?

A.P.: Podrobný výčet nákladů na opravy nemovitostí je uveden v tabulce SB – stav. akce. Dále dochází k nárůstu zejména u revizní činnosti, úklidu a to především v souvislosti s novým pavilonem IMPAK. Také vlivem inflace v této oblasti. Zdrojem úhrady nákladů je institucionální příspěvek CENTRA.

Stavební akce

21. Překlep: Reko místnosti - prof. Doležal

A.P. Opraveno.

V pátek 14. 5. ve 13 hodin se zástupci EK Vejpravová, Hric, Krtička, Schmoranzer, Stráský, Švandelík, Tůma a Grill sešli online s tajemnicí MFF Ing. Svobodovou a vedoucí hospodářského oddělení Ing. Pelikánovou. Jednání se zúčastnil i děkan MFF doc. Rokyta. Výsledkem diskuze nad výše uvedenými otázkami jsou odpovědi shrnuté v textu psaném kurzívou. Autorství odpovědí: A.P. - Ing. Pelikánová, M.R. - doc. Rokyta.

Téma na senát: Pan děkan podá komplexní informaci o změnách ve tvorbě rozpočtu včetně rezervy děkana.

Návrh usnesení:

1. AS MFF UK schvaluje „Návrh rozpisu dotace a příspěvku MFF UK pro rok 2021 a rozvahu příjmů a výdajů MFF UK na rok 2021“ tak, jak jej předkládá vedení fakulty.
2. AS MFF UK schvaluje rozpočtové úpravy k 1. 1. 2021 tak, jak je předkládá vedení fakulty.

Krátce před jednáním AS o rozpočtu obdržel děkan MFF zprávu z rektorátu UK, že dotace MFF na rok 2021 byla navýšena. Jednání AS bylo následně odloženo na 31. května 2021, kdy AS MFF projedná rozpočet MFF v aktualizované verzi.

V Praze dne 19. 5. 2021

zapsal: Roman Grill