

Zápis z jednání ekonomické komise AS MFF o závěrce k 31. prosince 2005

Závěrku předběžně projednanou na kolegiu děkana rozeslal tajemník fakulty 2. února členům ekonomické komise. Následovalo individuální studium materiálů a emailová výměna názorů. Podrobnější poznámky dali k dispozici kolegové Pospíšil, Rotter a Zvára.

Komise se sešla v pondělí **6. února** v posluchárně KFK na Karlově. Přítomni byli kolegové Pešička, Barvík, Trnka, Kaplický, omluveni kolegové Pospíšil, Rotter.

- Program :
1. Závěrka hospodaření k 31.12. 2005
 2. Návrh na odprodej rekreačního zařízení chaty Mariánská.
 3. Pravidla pro přípravu budoucích rozpočtů MFF
 4. Návrh usnesení

Ad 1

Diskuse se soustředila na dílčí nejasnosti v závěrce a byly dohodnuty otázky a problémy, které se pokusí členové komise vyjasnit na schůzce s tajemníkem fakulty a problémy, které je třeba projednat na kolegiu.

Nejasnosti

1. Co všechno je pod položkou „Spotřeba materiálu“, **tab I** – o 13mil. – 27% vyšší.
 - *Veškerý materiál vedený jako drobný hospodářský majetek (do 40 000)*
2. Jak to, že v **tab I** je položka „Prodaný materiál“ v nákladech. To by snad mělo být ve výnosech.
 - *Při prodeji se nejprve materiál účetně převede z položky „Inventarizovaný“ do položky „Nákladů“ s pořizovací hodnotou a po prodeji za obvykle jinou částku pak ve „Výnosech“ se objeví jako „Tržby z prodeje materiálu“*
3. Výše úroků je v **tab I** o cca 1mil. – 44%, vyšší než v roce 2004. Komentář?
 - *Fakulta má na účtech vyšší částky a dostává výhodnější úrok.*
4. Vysvětlit pojem „vnitropodnikové“, „vnitropodniková dotace ev. ztráta“. Jaký je rozdíl ztrátou z hlavní činnosti a vnitropodnikovou ztrátou?
 - *Právníckou osobou a tedy i účetní jednotkou vůči státu je univerzita. Ovšem finanční transakce probíhají i mezi fakultami a dalšími správními jednotkami univerzity, např. se Správou kolejí a menz. Pak se neodvádí státu DPH a proto se musí vést tzv. „Vnitropodnikové účetnictví“.*
5. Co všechno zahrnuje středisko označené v **tab II, III** „režie“?
 - *Celofakultní středisko, jde o vyrovnávací středisko a jsou tam např. odvody z grantů ap.*
6. Jak dostanu čísla v 1. větě textu?
 - *Rozdíl „Účtové třídy 6“ a „Účtové třídy 5“, tedy jde o výsledek vnitropodnikového hospodaření.*
7. Jak a k čemu je možné Fond účelově určených prostředků využívat?
 - *Slouží pro převod financí ve víceletých účelových projektech do 5% z celkové částky na příští rok. Tak se má omezit neefektivní využívání těchto prostředků na konci roku. Pravidla závazná pro Univerzitu připravuje questor.*
8. Vysvětlit nerovnoměrné čerpání nákladů na reprezentaci.
 - *Způsobeno konáním konferencí a náklady na reprezentaci.*

9. Vysvětlit daň silniční.
 - *Platí se pro veškerá vozidla užívaná pro hospodářskou činnost, včetně soukromých vozidel (denní poplatek).*
10. Vysvětlit nárůst spotřeby energie – z 16 mil. na 19 mil.
 - *Zvýšení cen plynu a spuštění nových provozů. Do budoucna lze očekávat další zvyšování. V této souvislosti se fakulta do budoucna musí zabývat úspornými opatřeními.*
11. Vysvětlit položku „Ostatní služby“.
 - *Stipendia, popepeláři, úklidy, převody na spoluřešitele, ap.*
12. Vysvětlit větu v 1. kapitole „Celkové účetní odpisy byly zúčtovány ...“
 - *69 mil. Je součet odpisů majetku z FRIMu a odpisů majetku z nerozpočtovaných zdrojů, v našem případě z Investičních transferů.*

Věcné otázky

13. Proč doplňková činnost nemá spotřebu energie?
 - *Není to v pořádku a letos je tomu tak naposled. V příštím roce bude doplňková činnost vykazovat spotřebu energie.*
14. Proč klesly tržby ve středisku „režie“ oproti 2004 o 25 mil.?
 - *Pro dosažení vyrovnaného účetnictví převedeno do střediska „režie“ 25 mil. Z FRIMu.*
15. Vysvětlit nákup a placení programu Matematika a Matlab.
 - *Okolnosti placení nejsou známy, bylo placeno v rámci VZ. Odpověď znají řešitelé VZ.*
16. Blíže vysvětlit strukturu daru a jeho užití – jaká byla jeho výše, v rozpočtu 2005 je částka 1,5 mil..
 - *Dominantní položku tvoří dar pana Urbánka, je použit pro renovaci základních praktik. Další dary jsou vždy účelově vázány na konkrétní věci.*
17. Komentovat použití dodatečných prostředků z konce roku – náhradní plnění 12 mil. a dotace 5 mil.. Kdo zdržel připsání oněch 5 mil., máme na toto poukázat?
 - *V posledních letech se podobné situace opakují, s ohledem na úmysl univerzity tyto skutečnosti zohlednit v letošním rozpočtu, není vhodné nyní cokoli v této věci řešit. 6 mil. užito pro nákup strojů a zařízení, 6 mil. užito ICT, 5 mil. užito na středisku „režie“ k vyrovnání rozpočtu.*
18. Vysvětlit mzdový nárůst 19%, srovnáním závěrky 2004 a 2005 vychází nárůst 17,65%.
 - *19% vychází pokud se srovnávají čísla z tab. I „mzdové náklady“ v hlavní činnosti.*
19. Komentovat investiční rozpočtovou úpravu v režii v důsledku IZ ze 2 mil. na 34,5 mil. Jakou částkou se podílí fakulta z rozpočtu?
 - *Rozpočtová úprava je důsledkem získání IZ a podíl z rozpočtu fakulty je řádově minoritní.*
20. Komentovat stav finančního krytí stavebních prací (48 mil. Z FRIMu a 49 mil. z IZ) a přístrojového vybavení (11 mil.).
 - *Stavební práce jsou z velké části pokryty z prostředků IZ. V minulém roce došlo k navýšení majetku fakulty z rozpočtových peněz (FRIM) o 48 mil. a z cizích zdrojů o 49 mil. (IZ).*

21. Komentovat podrobněji překročení rozpočtu ve stavebních pracech v Troji – dispoziční úpravy TL, VD a OP a na Karlově.
 - *Novýšení finančního krytí stavebních prací dochází v důsledku rozšiřování požadavků uživatelů.*
22. Komentovat obecně efektivitu účelových zařízení. Pokud zahrneme rozpočtované částky na stranu výdajů, jsou všechna ztrátová. Co způsobilo ztrátu OSD – viz závěrka k 30.9. je OSD zisková? Rovněž Profesní dům ve IV. čtvrtletí prodělal 1,4 milionu. V listopadu EK žádala vedení fakulty o vyjádření k Profesnímu domu. Opakujeme naši žádost o podrobnější ekonomický rozbor a záměr fakulty s tímto zařízením.
 - *Ne všechny práce prováděné v těchto zařízeních jsou účtovány a jejich cena tudíž není v tržbách. Obecně lze říci, že provedení těchto prací jinde by bylo dražší a fakultě se vyplatí je provozovat. Nicméně jejich efektivita by se mohla zlepšovat. V případě OSD jde výjimku, dlouhodobě toto zařízení pracuje ziskově. Kolaudace na Malé Straně znamená, že restaurační zařízení může být provozováno do večerních hodin, promoční síň však ještě nefunguje, neboť chybí inventář. Vedení hodlá učinit kroky, které budou směřovat k dosažení vyšší efektivity, nicméně konečné rozhodnutí padne až po dosažení plného provozu.*

Ad 2

1. Navrhujeme do postupu fakulty zařadit nabídku dosavadnímu správci a nájemci paní Vágnerové přednostní právo na odkup.
 - *Vedení souhlasí a tento bod bude do postupu fakulty zařazen.*
2. Provést kontrolu údajů o chatě. Např. – podle dostupných informací z webu, existuje možnost slevy pro zaměstnance, nesouhlasí celkový počet lůžek a jejich počet na pokojích.
 - *Vedení nepovažuje tato upřesnění za podstatné a do návrhu je nedoplní. EK na doplnění netrvá.*
3. Explicitně v návrhu uvést, že příjem za případný prodej dostane Universita nikoli fakulta.
 - *Vedení souhlasí a tento bod bude v návrhu o prodeji uveden.*

Ad 3

1. Žádáme vedení fakulty o komentář k přípravě pravidel pro tvorbu rozpočtu fakulty.
 - *Vedení věří, že do zasedání senátu připraví konkrétnější podobu zmíněných pravidel a hodlá komentovat aktuální stav příprav na senátu.*
2. V zájmu zvýšení přehlednosti a průhlednosti financování fakulty navrhujeme upravit strukturu a obsah tabulek III a VII a tabulku stavebních prací.
 - **Tab III** - Vytvořit nové středisko, nazvané např. „**Centrum**“, ve kterém by bylo financování veškerých aktivit společným všem sekcím, tedy fakultních aktivit. V podstatě současná tabVII zahrnuje většinu takovýchto společných aktivit. V důsledku toho by v ostatních střediscích byly pouze finanční částky spojené s jejich vlastním fungováním.
 - **TabVII** - v této tabulce by byly jednotlivě rozepsány **všechny** společné aktivity, podobně jak je tomu pro vybrané aktivity nyní.

- **Stavební práce** – uvést jak velká finanční částka je z rozpočtu fakulty a jak velká pochází z IZ.

Navrhované změny by platily jak pro rozpočet, tak pro závěrky.

- *Vedení zváží naše podněty a zohlední je v nejvyšší možné míře.*

Ad 4

Návrh usnesení

1. AS MFF schvaluje rozpočtové úpravy k 31.12. 2005 tak, jak je navrhuje vedení fakulty.
2. AS MFF schvaluje závěrku hospodaření k 31.12. 2005.
3. AS MFF doporučuje ke schválení návrh odprodeje rekreačního zařízení Mariánská.

Otázky pro kolegium a na zasedání senátu

Závěrka

1. Komentovat použití dodatečných prostředků z konce roku – náhradní plnění 12 mil. a dotace 5 mil.. Kdo zdržel připsání oněch 5 mil., máme na toto poukázat?
2. Komentovat obecně efektivitu účelových zařízení. Pokud zahrneme rozpočtované částky na stranu výdajů, jsou všechna ztrátová. Co způsobilo ztrátu OSD – viz závěrka k 30.9. je OSD zisková? Rovněž Profesní dům ve IV. čtvrtletí prodělal 1,4 milionu. V listopadu EK žádala vedení fakulty o vyjádření k Profesnímu domu. Opakujeme naši žádost o podrobnější ekonomický rozbor a záměr fakulty s tímto zařízením.

Mariánská

1. Navrhujeme vložit do postupu fakulty zařadit nabídku dosavadnímu správci a nájemci paní Vágnerové přednostní právo na odkup.
2. Explicitně v návrhu uvést, že příjem za případný prodej dostane Universita nikoli fakulta.

Pravidla pro přípravu rozpočtu

1. Žádáme vedení fakulty o komentář k přípravě pravidel pro tvorbu rozpočtu fakulty.
2. V zájmu zvýšení přehlednosti a průhlednosti financování fakulty navrhujeme upravit strukturu a obsah tabulek III a VII a tabulku stavebních prací.
 - **Tab III** - Vytvořit nové středisko, nazvané např. „**Centrum**“, ve kterém by bylo financování veškerých aktivit společným všem sekcím, tedy fakultních aktivit. V podstatě současná tabVII zahrnuje většinu takovýchto společných aktivit. V důsledku toho by v ostatních střediscích byly pouze finanční částky spojené s jejich vlastním fungováním.
 - **TabVII** - v této tabulce by byly jednotlivě rozepsány **všechny** společné aktivity, podobně jak je tomu pro vybrané aktivity nyní.
 - **Stavební práce** – uvést jak velká finanční částka je z rozpočtu fakulty a jak velká pochází z IZ.

Navrhované změny by platily jak pro rozpočet, tak pro závěrky.

Ve středu 8.2. od 8 hodin proběhla **schůzka s tajemníkem fakulty**, na níž byla přítomna také vedoucí hospodářského oddělení ing. Lanková, za EK se účastnil Pešička, Barvík. Poté se oba zástupci EK senátu účastnili části **zasedání kolegia** děkana. Byly probrány všechny otázky, nahoře zmíněných bodů a stručné odpovědi jsou uvedeny proloženě za každou otázkou.

V Praze 7.2.2006

zapsal: Josef Pešička