



Poz. 16

UCHWAŁA NR 13

RADY WYDZIAŁU NAUK EKONOMICZNYCH UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

z dnia 30 marca 2022 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za rok 2022

Na podstawie § 62 pkt 5 Statutu Uniwersytetu Warszawskiego (tekst jednolity: Monitor UW z 2019 r. poz. 190 z późn. zm.) Rada Wydziału Nauk Ekonomicznych postanawia, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe za rok 2021.
2. Sprawozdanie stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Dziekan Wydziału Nauk Ekonomicznych: *G. Grotkowska*

Sprawozdanie finansowe za rok 2021

1. Bilans jest pozytywny: przychody netto 27,7 mln (i 2,6 mln wpływów na rzecz centrali UW, co odpowiednio zwiększa wpływ brutto), wydatki 27,4 mln, wynik netto dodatni 330 tys. Nadwyżka z lat ubiegłych 9,3 mln, więc w sumie w br. dysponujemy 9,6 mln zł ze wszystkich lat.
2. Należy pamiętać, że na korzystanie z tych środków w kwocie powyżej 200 tys. musimy mieć zgodę rektora i uzasadnienie np. inwestycyjne, czy jakieś inne związane nie z bieżącą działalnością a z rozwojem. Wystąpiliśmy o taką zgodę w celu dokonania zakupów wyposażenia auli (szacowany koszt około 800 tys. zł), aby dostosować je do prowadzenia zajęć w formie zdalnej i hybrydowej. Jednak procedury zakupu przeciągnęły się i jedynie ponosiliśmy koszt wynajmu części wyposażenia (20 tys.), zatem o zgodę na zakup z naszych oszczędności wystąpiliśmy ponownie na rok 2022 równocześnie wnioskując o dofinansowanie ze środków JM Rektora.
3. Dodatni wynik finansowy jest efektem przekroczenia planowanych wpływów netto (11,4%, 3,2 mln) i nieco mniejszego przekroczenia planowanych kosztów (10,1%, 2,5 mln).
4. W porównaniu z 2020 r. nasze wpływy zwiększyły się mniej niż koszty – wpływy netto o 2,5 mln., a koszty o 4,1 mln, co odpowiadało zamierzonemu kierunkowi zmian w gospodarce finansowej Wydziału, który miał polegać na likwidacji nadwyżki budżetowej (w skali roku). Nie udało się to w pełni, co wynika z opóźnienia procedur zakupowych.
5. Nasze wpływy netto – podobnie jak rok wcześniej - w $\frac{3}{4}$ składają się ze środków budżetowych a w tylko $\frac{1}{4}$ z pozabudżetowych. W ujęciu brutto uzyskanie $\frac{1}{4}$ wpływów pozabudżetowych, które Wydział może wydać, wymaga jednak, by samodzielnie zarobione środki stanowiły 32% wysokości subwencji budżetowej, ponieważ są one obłożone potrąceniami na rzecz budżetu centralnego UW (2,5 mln).
6. Wpływy budżetowe były większe od planowanych o 2,2% (434 tys.) wskutek wzrostu dotacji uwzględniającej efekty „przeniesione” podwyżki wynagrodzeń z 2019 r. Większe niż planowano okazały się również koszty pośrednie (265 tys. czyli 44%, co było pokłosiem zwiększonej aktywności grantowej w wymiarze finansowym).
7. Środki budżetowe to głównie subwencja algorytmiczna, która jest w 100% zależna od wielkości subwencji dla UW i polityki podziału środków między jednostki UW (wg ww. zasad jest zależna (1) w 37% od liczby N ważonej kategorią parametryczną, oraz współczynnikami kosztochłonności, (2) w 25% od liczby nauczycieli akademickich, (3) w 25% od liczby studentów ale nadmiar studentów przypadających na 1 pracownika¹ zmniejsza należny udział w podziale pieniędzy algorytmicznych, (4) w 5% od wskaźnika umiędzynarodowienia kadry i studentów, (5) od liczby grantów, (6) resztę stanowią kompensaty za zajęcia prowadzone na rzecz innych jednostek). Można ją kształtować tylko w długiej perspektywie (głównie poprzez politykę zatrudnienia i przyjęć na studia). Należy jednak wziąć pod uwagę, że UW przystąpił do budowy nowej strategii, w tym strategii finansowej, co znacząco może zmienić reguły wewnętrznego podziału środków między jednostki.
8. Wyższe niż planowano (o 2,6 mln) były też dochody pozabudżetowe, co wynikało przede wszystkim z ostrożnego ich planowania w warunkach niepewności wynikającej z pandemii. Znacznie wyższe okazały się opłaty za studia niestacjonarne I i II stopnia (o 764 tys.) i w nieco mniejszym stopniu za studia anglojęzyczne (454 tys.), a nawet za studia zaoczne (121 tys.). Wyższe też były opłaty za powtarzanie zajęć i kursy (łącznie 452 tys.). W sumie wpływy pozabudżetowe netto przewyższyły nie tylko plany ale i wpływy z 2020 r. (o 1,1 mln), a także z przedpandemicznego 2019 r. (o 1,2 mln), co wydaje się efektem wzrostu stawek opłat za studia i w pewnym stopniu także wzrostu liczby studentów.

¹ Norma stanowi 13 studentów na 1 pracownika nauczyciela akademickiego; w r. 2020 proporcja ta na WNE wynosiła 21:1. Średnia dla UW 13:1.

9. Wydatki to w 91% wynagrodzenia i stypendia doktorskie dla doktorantów ze studiów prowadzonych wciąż jeszcze na WNE (24,5 mln, w tym 23,3 mln za pracę w formie etatowej) i stypendia doktoranckie (348 tys.). To podstawowy koszt funkcjonowania Wydziału. Koszty osobowe przewyższają dotację algorytmiczną (aż o 26%), a nawet całość środków budżetowych (o 20,1%). Wynagrodzenia osobowe zwiększyły się o 20,2% w stosunku do 2020 r. (3,9 mln) wskutek wspomnianej ogólnokrajowej podwyżki płac w szkolnictwie wyższym z ostatniego kwartału 2019 r., znacznej liczby awansów, podniesienia stawek wynagrodzeń za zajęcia ponad wymiar pensum, wprowadzenia wypłat dodatków specjalnych za szczególnie wartościowe publikacje (wyceniane na 100 lub więcej punktów) afiliowane na UW a także w następstwie wzrostu zatrudnienia (wśród nauczycieli akademickich i administracji).
10. Pozostałe koszty funkcjonowania WNE muszą być pokryte ze środków pozabudżetowych. Znaczącą pozycją są zwłaszcza koszty utrzymywania nieruchomości, które sięgają 0,9 mln i które udało się utrzymać na poziomie 2020 r. dzięki niskiemu poziomowi – ze względu na pandemię – wydatków na media. Nie udało się jednak poczynić takich oszczędności w wydatkach na media, jak zakładano w planie, co dotyczy szczególnie zużycia energii cieplnej. Po wszystkich remontach od 2020 r. obsługujemy większą powierzchnię, a ponadto zwiększyły się ceny prądu, ciepła, wody, wywozu śmieci itp., ponosimy również wyższe koszty przeglądów i konserwacji.
11. Jest kilka dużych przekroczeń planów dot. wydatków zarówno liczonych względnie jak i bezwzględnie.
 - a. Największą pozycję bezwzględnie stanowi wspomniany wzrost wydatków na wynagrodzenia, który był zakładany ale jego skala okazała się większa niż planowana.
 - b. Odnosi się to też do zakupów książek za sprawą zakupów pozycji zagranicznych w postaci elektronicznej (trafiają do systemu wypożyczeni BUW) .
 - c. Silnie zwiększyły się opłaty wspomnianej energii cieplnej i wywozu śmieci.
 - d. Z wydziałowych środków na badania korzystano bardziej intensywnie niż przewidywano, w tym wydając je na usługi badawcze, tłumaczenia i opłaty publikacyjne. Zwiększyła się też aktywność konferencyjna.
 - e. Wzrosły też koszty finansowe – określenie odsetki od nieterminowych wpłat może być mylące, bo mieszczą się tam także koszty niekwalifikowane, stanowiące przeważającą część tej pozycji.
12. Są też inne duże przekroczenia planu w wyrażeniu względnym ale odnoszące się do b. małych kwot; to wydatki trudno przewidywalne, powstają ad hoc, są w pełni uzasadnione np. ogłoszenia w publikatorach , niektóre materiały, usługi transportowe.
13. W stosunku do 2019 i 2020 r. wciąż niskie pozostają wydatki na podróże służbowe ale też kilka mniej znaczących grup wydatków, co można wiązać z wciąż trwającymi ograniczeniami pandemicznymi. Wprawdzie odbyła się konferencja wydziałowa, jednak ogół wydatków związanych z bezpośrednimi interakcjami naukowymi pozostał niski.
14. W ujęciu funkcjonalnym okazały się wyrażnie większe od planowanych wydatki na wydawnictwa (CEEJ), obsługę dziekanatu studenckiego, sekcję informatyczną, oraz zajęcia dla studentów organizowane z udziałem pracowników niezwiązanych z WNE etatowo. Więcej też wydano na badania zarówno BST, BM, jak i finansowane z kosztów pośrednich pozostających do dyspozycji kierowników projektów, co wskazuje na pewne ożywienie badań po zastoju pandemicznym.

Wnioski

1. Utrzymanie zatrudnienia etatowego wymaga prowadzenia płatnych form kształcenia. Trzeba prowadzić studia płatne, zważając jednak na ogólną proporcję studentów przypadających na 1 pracownika, by zyskując na opłatach za studia nie tracić z tytułu zmniejszenia subwencji. Konieczne wydaje się też przeanalizowanie efektywności finansowej każdego typu zatrudnienia i w obrębie każdej grupy pracowniczej. W zasadzie nie ma przestrzeni finansowej dla dalszego zwiększania zatrudnienia lub podwyżek płac zasadniczych bez odpowiedniej dotacji ministerialnej (via UW).

2. Wziąwszy pod uwagę, że w ub. roku akademickim zrealizowaliśmy ponad 33 tys. godz. zajęć (i jest to liczba rosnąca) należałoby przeanalizować ekonomiczną efektywność wszystkich kierunków i specjalności studiów i zgodnie z jej wynikami zrezygnować z prowadzenia studiów wyraźnie nieefektywnych a także zaprojektować zmiany programowe, które zmniejszą kosztowność studiów w zakresie nie przekładającym się na wysokie efekty kształcenia, w tym samodzielność studentów w rozwoju własnej wiedzy i umiejętności.
3. Wypracowaliśmy niewielką (330 tys.) nadwyżkę, po części dlatego, że nie udało się zrealizować planów zakupu wyposażenia auli. Jeśli do niego dojdzie w przyszłym roku, można oczekiwać ujemnego wyniku finansowego. Tym bardziej, że trzeba się spodziewać ożywienia działalności naukowej wymagającej nakładów finansowych (w ramach przyznanych środków BST i BM) i wzrostu kosztów mediów.
4. Nie ma sensu gromadzenie nadwyżki uzyskanej ze środków pozabudżetowych, ale trzeba rozsądnie planować wydatki inwestycyjne (sięgając do nadwyżki z lat ubiegłych za zgodą rektora), które poszerzą możliwości działalności podstawowej – uprawiania nauki i prowadzenia kształcenia ze zwracaniem uwagi na ich efekty. Redukcja nadwyżki powinna służyć długookresowemu rozwojowi Wydziału a nie zaspakajaniu doraźnych potrzeb. Zapewne pojawią się też konieczne wydatki związane z naszą siedzibą.
5. Bieżące wydatki na kształcenie muszą bilansować się z przychodami budżetowymi (uwzględniając w nich zatrudnienie) a wydatki na badania muszą nadal opierać się głównie na środkach grantowych (w 2021 r. koszty bezpośrednie to 10 mln zł, z czego – zgodnie z kosztorysami – 88,3% wydano na wynagrodzenia i stypendia doktorskie). Analiza struktury wydatków grantowych i wydatków w ramach BST i BM wskazuje na ich komplementarność, dlatego ich utrzymanie jest jak najbardziej pożądane.