

Kraków, dnia 12 stycznia 2018 r.

15.01.2018.
St. Tabisz

Jego Magnificencja

Rektor ASP w Krakowie

Prof. Stanisław Tabisz

Szanowny Panie Rektorze,

W odpowiedzi na Pańskie pismo z dnia 14 grudnia 2017 roku pragnę wyjaśnić powody kryzysu finansowego Akademii na koniec roku 2017 oraz program naprawczy.

Wykonanie planu rzeczowo – finansowego Akademii za okres od stycznia do września 2017 r. nie wskazywało na istnienie zagrożeń w utracie płynności finansowej. Skumulowanie kosztów w czwartym kwartale 2017 roku doprowadziło do realnego braku środków finansowych w grudniu 2017.

Analiza kosztów poniesionych w roku 2017 wg stanu na dzień 12 stycznia 2018 nie wskazuje na finansowanie wydatków niezgodnie ze źródłem finansowania, kryzys spowodowany jest niewspółmiernymi do dotacji i przychodów własnych kosztami funkcjonowania stacjonarnych form kształcenia.

Szczegółowa analiza kosztów i przychodów ASP będzie możliwa po księgowym zamknięciu roku 2017 (w marcu 2018 r.), niemniej jednak zdając sobie sprawę z powagi sytuacji przedstawiam rozwiązania, które można wdrożyć w chwili obecnej, ograniczając w sposób znaczący koszty roku 2018.

Program naprawczy :

1. wstrzymanie wypłaty dodatków specjalnych, które w ubiegłych latach były przyznane pracownikom Administracji ze środków pozabudżetowych (koszty pośrednie projektów). Kwota zaoszczędzona 293.400,-zł + ZUS = **350.760,-zł**

2. w związku ze zmianą regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami i likwidacją premii uznaniowej , powstanie oszczędność w kwocie :
Premia uznaniowa – 260.000,-zł + ZUS oraz premia bilansowa 37.600,-zł +ZUS.
Razem kwota, która nie zostanie wydatkowana w roku 2018 - **355.780,-zł**

3. wprowadzenie 15 % odpisu dla ASP z tyt. przychodów wydziałów (wykonywanie usług dla zewnętrznych podmiotów gospodarczych). Szacunkowo kwota ta (na podstawie roku 2017) wynosi **80.000,-zł.**

4. zwiększenie odpisu dla ASP z tyt. dotacji MN i SW (utrzymanie potencjału badawczego oraz badania naukowe i prace rozwojowe).
Zgodnie z Zarządzeniem nr 6a z 2012 roku koszty pośrednie (15 %) nalicza się od poniesionych nakładów z wyłączeniem środków finansowych wydatkowanych na zakup aparatury naukowo-badawczej. Zmiana w zarządzeniu – naliczenie 15 % od

poniesionych nakładów, również na aparaturę, spowoduje zwiększenie przychodów Uczelni o kwotę **116.200,-zł** (wyliczono szacunkowo na podstawie roku 2017).

5. ograniczenie do niezbędnego minimum nakładów na sprzęt komputerowy, meble oraz oprogramowanie , w których źródłem finansowania wskazana jest dotacja na wydatki bieżące. Zakup środków trwałych i nisko cennych dla Administracji Uczelni winien być realizowany w ramach programów zewnętrznych. Analiza szczegółowych pozycji kosztowych w roku 2017 wskazuje na poniesienie znaczących wydatków na oprogramowania : Rejestracja Czasu Pracy – 97.785,-zł oraz oprogramowanie dla celów inwentaryzacji – 51.075,-zł . Zakupiono również wyposażenie dla Klubu „Pod Ręką” – 35.000,-zł. Brak tych wydatków w planowanym budżecie roku 2018 to kwota **183.860,-zł**.

6. przyjmując dotację Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na działalność dydaktyczną Uczelni w roku 2018 na poziomie roku 2017 (Rozdz. 80306 par. 2520), biorąc również pod uwagę wykazane w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wykonanie osobowego funduszu płac w roku 2017 (oszczędność 88.740,-zł w skali roku), niemożliwym wydaje się wydzielenie kwoty na realizację wydatków rzeczowych przez wydziały i jednostki poza wydziałowe przyjmując za podstawę wyliczenia wskaźnik roku 2017 (10%). Zmniejszenie w roku 2018 wskaźnika o 2%, spowoduje spadek kosztów o **126.030,-zł**.

Zmniejszenie wskaźnika spowoduje również niższe kwoty dla Samorządu Studentów i Samorządu Doktorantów, łącznie o kwotę **18.900,-zł**.

Rozwiązanie to nie będzie konieczne, jeżeli dotacja w roku 2018 będzie przyznana w wyższej wysokości, pozwalającej zachować dotychczasowy wskaźnik udziału w wydatkach Uczelni.

Przedstawione wyżej rozwiązania pozwolą na obniżenie kosztów w roku 2018 o kwotę **1.231.530,-zł**.

W perspektywie roku 2018 niezbędne wydaje się podjęcie działań zmierzających do obniżenia kosztów w zakresie gospodarowania przestrzenią dydaktyczną.

W chwili obecnej Uczelnia prowadzi zajęcia dydaktyczne w trzynastu lokalizacjach:

Plac Matejki 13, Basztowa 16, Paderewskiego 9, Humberta 3, Smoleńsk 9, Karmelicka 16, Lea 27-29, Piłsudskiego 21, Piłsudskiego 38, Masarska 14, Mały Rynek 4, Plac Matejki 4 oraz Krzemionki 30.

Koszty utrzymania budynków w roku 2016 to kwota 2.213.513,-zł. Zaksięgowane do dnia 12 stycznia 2018 r. koszty to kwota 2.148.543,-zł. Faktury kosztowe za media zwykle wpływają do Uczelni do 15 lutego następnego roku bilansowego, w związku z tym analiza porównawcza kosztów roku 2016 i 2017 nie jest w chwili obecnej możliwa. W załączeniu przedkładam wykaz budynków oraz analitykę poniesionych kosztów za rok 2017 (stan na dzień 12 stycznia 2018r.).

Analiza godzin ponadwymiarowych na studiach stacjonarnych za lata 2012-2016 wskazuje również na możliwość podjęcia działań zmierzających do ograniczenia kosztów. Niestety będzie to możliwe w roku 2019. W roku 2018 zostaną poniesione koszty roku akademickiego 2017/2018 w kwocie 552.410,-zł brutto + ZUS.

Poniesione koszty godzin ponadwymiarowych w latach 2013-2017 :

2013 r. 471.450,-zł brutto

2014 r. 409.380,-zł brutto

2015 r. 652.832,-zł brutto

2016 r. 450.960,-zł brutto

2017 r. 541.440,-zł brutto

W roku bilansowym 2018 szacowana kwota wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wyniesie 1.173.000,-zł brutto. Dla porównania w roku 2017 wypłacono nagrody jubileuszowe w wysokości 360.000,-zł; odprawy emerytalne w wysokości 75.000,-zł. Koszt wypłat w roku 2017 to 435.000,-zł brutto, w roku 2018 będzie wyższy o 738.000,-brutto.

Mam nadzieję, że przedstawione rozwiązania przyczynią się do odzyskania przez Akademię płynności finansowej.

Z wyrazami szacunku
Danuta Banowska