

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie včetně použité metodiky

	<b>v Kč</b>
<b>Celkové náklady fakulty (CN)</b>	<b>1 184 252 985,55</b>
<b>Nesouvisející náklady fakulty</b>	<b>116 856 211,71</b>

<b>Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)</b>		<b>v Kč</b>
Náklady nepřipustné, nepotřebné, zbytečné nebo nad rámec běžných zvyklostí	kurzové ztráty	3 078 953,03
	odpisy majetku pořízeného z dotace	86 765 225,28
	opravy a údržba hrazené z dotace	0
	náklady na reprezentaci	1 461 480,46
	dary	0
	manka a škody	0
	pokuty, penále, úroky z prodlení	232 041,29
	odpis nedobytné pohledávky	351 824,62
	ostatní daně a poplatky	231 386,50
	<b>Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)</b>	<b>92 120 911,18</b>

<b>Celkové způsobilé náklady fakulty (CZN)</b>	<b>975 275 862,66</b>
--	-----------------------

<b>Poznámka:</b>
Celkové náklady fakulty za rok 2015 s vyloučením vnitroorganizačních nákladů
Finanční toky - transfery: převody do fondů, výplata stipendií, převody dotace spolužitelům, tvorba a čerpání stipendijního fondu a čerpání sociálního fondu

<b>Nepřímé náklady s charakterem nepřipustnosti, nepotřebnosti nebo nad rámec běžných zvyklostí</b>
náklady vzniklé pohybem kurzů předmětných měn vůči CZK při odesílání a přijímání plateb
odpisy majetku pořízeného z jiných než vlastních prostředků
neinvestiční výdaje hrazené z programového financování
pohoštění, občerstvení a další náklady spojené s propagací fakulty
finanční prostředky poskytnuté nadačním fondům
zbytková hodnota zcizeného nebo zničeného majetku
sankce za nedodržení dohodnutých nebo zákonných podmínek
hodnota vlastní fakturace bez schopnosti zajistit úhradu od objednatele
kolky, daň silniční, z nemovitostí, obnova ochranné známky znak fakulty

<b>Celkové náklady fakulty očištěné o náklady nesouvisející a nezpůsobilé</b>
---

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie včetně použité metodiky

	<b>Způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)</b>		<b>v Kč</b>	<b>% z CZN</b>	<b>Náklady s podpůrným a obecným charakterem, existují bez ohledu na strukturu vykonávané činnosti</b>
Náklady spojené s vedením fakulty, náklady podpůrných útvarů - ústavy, kliniky, oddělení děkanátu bez studijního oddělení; Náklady související s provozem budov; Administrativní náklady; Náklady na všeobecně používaná aktiva	501 Celkem	SPOTŘEBA MATERIÁLU	14 436 671,52	1,48%	knihy, časopisy, všeobecný materiál, kancelářské potřeby, úklidové prostředky, chemikálie, krmivo, DDHM do limitu, materiál, ochranné pomůcky
	502 Celkem	SPOTŘEBA ENERGIE, VODA, PLYN	31 707 341,79	3,25%	náklady za nakupovanou elektřinu, vodu, teplo, plyn
	511 Celkem	OPRAVY	15 150 758,07	1,55%	bez nákladů hrazených z programového financování
	512 Celkem	CESTOVNÉ	981 430,73	0,10%	jízdné, ubytování, stravné
	518 Celkem	SLUŽBY	12 399 981,04	1,27%	poštovné, nájemné, úklid, ostraha, školení, telefonní poplatky, DDNM do limitu, ostatní služby
	521 Celkem	OSOBNÍ NÁKLADY	128 023 057,00	13,13%	podklad PO mzdový systém ELANOR :mzdy (přednosta + sekretářky + děkanát)
	524 Celkem	POJIŠTĚNÍ SOC.,ZDRAV.	43 527 839,38	4,46%	pojištění sociální a zdravotní k osobním nákladům
	527 Celkem	ZÁKONNÉ SOC.NÁKLADY	10 993 199,00	1,13%	stravování, úrazové pojištění, náhrady v neshopnosti
	549 Celkem	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	5 201 834,67	0,53%	pojistné, bankovní poplatky, ostatní poplatky
	551 Celkem	ODPISY	18 141 218,03	1,86%	pouze u budov pořízených z prostředků FRIM
	<b>Způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)</b>		<b>280 563 331,23</b>	<b>28,77%</b>	
	<b>Přímé náklady fakulty (PN) (PN=CZN-ZNN)</b>		<b>694 712 531,43</b>	<b>71,23%</b>	
	<b>Poměr ZNN/PN</b>		<b>40,39%</b>		<b>Vztah mezi hodnotou způsobilých nepřímých nákladů a přímých nákladů</b>
	<b>Poměr ZNN/CZN</b>		<b>28,77%</b>		<b>Výsledné procentní zastoupení způsobilých nepřímých nákladů na celkových způsobilých nákladech</b>

<b>Konečné stanovené procento fakultní režie</b>	<b>25,00%</b>
--	---------------

**V návaznosti na pravidla hospodaření s grantovými prostředky a na základě podílu výzkumné a pedagogické složky v hlavní činnosti fakulty**

### **Metodika výpočtu pro stanovení fakultní režie u grantový a obdobných projektů pro rok 2017**

Cílem metodiky je stanovení úplných nákladů v členění na náklady přímé a nepřímé, souvisejících pouze s výukou, vědou a výzkumem za účelem stanovení fakultní režie u grantových a obdobných projektů pro rok 2016. Pro metodiku alokace skutečných způsobilých nepřímých nákladů byla použita přírážková nákladová metoda, která stanovuje obecný podíl nepřímých nákladů na nákladech přímých. Při stanovení metodiky byla jako vzor použita metodika stanovená RUK dle opatření kvestora č. 4/2010 upravená na podmínky 1LF. Pro výpočet byly použity skutečné údaje roku 2015 a bylo postupováno podle následujícího algoritmu:

- 1) z celkových nákladů fakulty (CN) jsou vyloučeny náklady, které představují:
  - a) **finanční toky prostředků** - jedná se zejména o zúčtování převodů do fondů v souladu se zákonem o vysokých školách, kdy náklady vstupují do výpočtu až v době použití těchto fondů na konkrétní účely, náklady na stipendia hrazená z dotací, která spotřebovávají až studenti a náklady na řešení grantů spolupříjemců, které jsou jim poskytovány prostřednictvím fakulty jako příjemce dotace.
  - b) **nezpůsobilé nepřímé náklady** stanovené poskytovateli dotací – jedná se zejména o náklady, které sice mají nepřímý charakter, tj. nejsou vyvolány konkrétní činností fakulty, ale zároveň nejsou pro chod organizace nezbytné, nebo jdou nad rámec běžných zvyklostí a nemohou tak být předmětem rozvrhování způsobilých nepřímých nákladů.

Po vyloučení nákladů ad a) a b) vznikají **celkové způsobilé náklady fakulty (CZN)**.

- 2) Tato skupina nákladů již nemůže obsahovat jiné náklady, než takové, které jsou pro chod fakulty nezbytné a vždy splňují požadavek potřebnosti

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie včetně použité metodiky

a způsobilosti. Jediným kritériem pro jejich další členění je charakter vzniku, tj. jestli vznikají jako nutná součást konkrétní činnosti fakulty, nebo mají obecný a podpůrný charakter. Podle uvedeného kritéria jsou **celkové způsobilé náklady fakulty (CZN) rozděleny na:**

a) náklady obecného a podpůrného charakteru, které vznikají bez závislosti na konkrétním uskutečňování dílčích činností v oblasti výuky, vědy a výzkumu. Touto skupinou nákladů jsou **způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)**.

b) náklady, které mají přímý vztah k uskutečňované činnosti fakulty a bez těchto činností by nevznikly. Tuto skupinu tvoří **přímé náklady fakulty (PN)**.

3) Alokace způsobilých nepřímých nákladů, neboli v jaké hodnotě jsou způsobilé nepřímé náklady přiřazovány k hodnotě přímých nákladů, je exaktně stanovena vztahem:

**způsobilé nepřímé náklady (ZNN) / přímé náklady (PN)**

v číselném vyjádření v tis. Kč: 280 563 / 694 712

v procentním vyjádření **40,39 %**

Výsledný podíl způsobilých nepřímých nákladů na celkových způsobilých nákladech činí:

**způsobilé nepřímé náklady (ZNN) / způsobilé náklady celkem (CZN)**

v číselném vyjádření v tis. Kč: 280 563 / 975 276

v procentním vyjádření **28,77 %**

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie včetně použité metodiky

**způsobilé nepřímé náklady granty (ZNNG) / přímé náklady granty (PNG)**

v číselném vyjádření v tis. Kč: 95 105 / 235 495

v procentním vyjádření **40,39 %**

Výsledný podíl způsobilých nepřímých nákladů grantů na celkových způsobilých nákladech grantů činí:

**způsobilé nepřímé náklady granty (ZNNG) / způsobilé náklady granty celkem (CZNG)**

v číselném vyjádření v tis. Kč: 95 105 / 330 600

v procentním vyjádření **28,77 %**

- 4) V návaznosti na pravidla hospodaření s grantovými prostředky a na základě podílu výzkumné a pedagogické složky v hlavní činnosti fakulty je stanovena výše fakultní režie ve výši 25 %.

Metodika bude používána od doby účinnosti až doby další aktualizace u všech dílčích projektů s výjimkou těch případů, kdy je právním předpisem nebo poskytovatelem prostředků stanoven jiný postup, nebo kdy je s poskytovatelem jiný postup dohodnut.