

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie vypočtená z údajů roku 2021 včetně použité metodiky

		v Kč	Poznámka:
	Celkové náklady fakulty (CN)	1 617 892 308,51	Celkové náklady fakulty za rok 2021 s vyloučením vnitroorganizačních nákladů
	Nesouvisející náklady fakulty	157 608 100,54	Finanční toky - transfery: převody do fondů, výplata stipendií, převody dotace spoluřešitelům, tvorba a čerpání stipendijního fondu a čerpání sociálního fondu
Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)			Nepřímé náklady s charakterem nepřipustnosti, nepotřebnosti nebo nad rámec běžných zvyklostí
		v Kč	
Náklady nepřipustné, nepotřebné, zbytečné nebo nad rámec běžných zvyklostí	kurzové ztráty	8 101 755,79	náklady vzniklé pohybem kurzů předmětných měn vůči CZK při odeslání a přijímání plateb
	odpisy majetku pořízeného z dotace	114 007 607,08	odpisy majetku pořízeného z jiných než vlastních prostředků
	opravy a údržba hrazené z dotace	0,00	neinvestiční výdaje hrazené z programového financování
	náklady na reprezentaci	1 129 521,03	pohoštění, občerstvení a další náklady spojené s propagací fakulty
	dary	100 000,00	dary a finanční prostředky poskytnuté nadačním fondům
	manka a škody	1 217 322,02	zbytková hodnota zcizeného nebo zničeného majetku
	pokuty, penále, úroky z prodlení	264,40	sankce za nedodržení dohodnutých nebo zákonných podmínek
	odpis nedobytné pohledávky	84 926,99	hodnota vlastní fakturace bez schopnosti zajistit úhradu od objednatele
ostatní daně a poplatky	13 894,00	kolky, daň silniční, z nemovitostí, obnova ochranné známky znak fakulty	
Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)		124 655 291,31	
Celkové způsobilé náklady fakulty (CZN)		1 335 628 916,66	Celkové náklady fakulty očištěné o náklady nesouvisející a nezpůsobilé

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie vypočtená z údajů roku 2021 včetně použité metodiky

	Způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)		v Kč	% z CZN	Náklady s podpůrným a obecným charakterem, existují bez ohledu na strukturu vykonávané činnosti
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	19 341 546,65	1,45%	knihy, časopisy, všeobecný materiál, kancelářské potřeby, úklidové prostředky, chemikálie, krmivo, DDHM do limitu, materiál, ochranné pomůcky
	502 Celkem	SPOTŘEBA ENERGIE, VODA, PLYN	30 166 977,07	2,26%	náklady za nakupovanou elektřinu, vodu, teplo, plyn
	511 Celkem	OPRAVY	14 248 684,00	1,07%	bez nákladů hrazených z programového financování
	512 Celkem	CESTOVNÉ	363 940,84	0,03%	jízdné, ubytování, stravné
	518 Celkem	SLUŽBY	14 309 169,48	1,07%	poštovné, nájemné, úklid, ostraha, školení, telefonní poplatky, DDNM do limitu, ostatní služby
	521 Celkem	OSOBNÍ NÁKLADY	165 233 685,00	12,37%	podklad mzdový systém ELANOR :mzdy (přednosta + sekretářky + děkanát), tvorba soc.fondu
	524 Celkem	POJIŠTĚNÍ SOC., ZDRAV.	51 699 912,00	3,87%	pojištění sociální a zdravotní k osobním nákladům
	527 Celkem	ZÁKONNÉ SOC.NÁKLADY	15 711 313,00	1,18%	stravování, úrazové pojištění, náhrady v neschopnosti
	549 Celkem	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	1 508 130,45	0,11%	pojistné, bankovní poplatky, ostatní poplatky
	551 Celkem	ODPISY	18 508 769,81	1,39%	pouze u budov a strojů pořízených z prostředků FRIM
	Způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)		331 092 128,30	24,79%	
	Přímé náklady fakulty (PN) (PN=CZN-ZNN)		1 004 536 788,36	75,21%	
	Poměr ZNN/PN		32,96%		Vztah mezi hodnotou způsobilých nepřímých nákladů a přímých nákladů
	Poměr ZNN/CZN		24,79%		Výsledné procentní zastoupení způsobilých nepřímých nákladů na celkových způsobilých nákladech
	Konečné stanovené procento fakultní režie		25,00%		V návaznosti na pravidla hospodaření s grantovými prostředky a na základě podílu výzkumné a pedagogické složky v hlavní činnosti fakulty vypočtený koeficient zaokrouhlený nahoru.

Metodika výpočtu pro stanovení fakultní režie u grantových a obdobných projektů pro rok 2022

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 2022. 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 2021 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 potřeby 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)**.

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie vypočtená z údajů roku 2021 včetně použité metodiky

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: 331 092 / 1 004 536

v procentním vyjádření **32,96 %**

Výsledný podíl na celkových způsobilých nákladech tak činí **75,21%** u přímých nákladů a **24,79%** u nepřímých nákladů.

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 až do doby další aktualizace ve všech případech, kdy právní předpis nebo poskytovatel prostředků nestanovil jiný postup nebo vlastní procentní vztah k přímým nákladům, jejich části a nebo jiné základně, nebo kdy je s poskytovatelem dohodnut jiný postup.