

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie pro rok 2024 z údajů roku 2023 včetně použité metodiky

			v Kč		Poznámka:
		Celkové náklady fakulty (CN)	2 044 157 640,29		Celkové náklady fakulty za rok 2023 s vyloučením vnitroorganizačních nákladů
		Nesouvisející náklady fakulty	395 640 026,25		Finanční toky - transfery: převody do fondů, výplata stipendií, převody dotace spoluzřetelům, tvorba a čerpání stipendijního fondu a čerpání sociálního fondu
		Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)			
			v Kč		Nepřímé náklady s charakterem nepřípustnosti, nepotřebnosti nebo nad rámec běžných zvyklostí
Náklady nepřípustné, nepotřebné, zbytečné nebo nad rámec běžných zvyklostí		kurzové ztráty	468 606,11		náklady vzniklé pohybem kurzů předmětných měn vůči CZK při odesílání a přijímání plateb
		odpisy majetku pořízeného z dotace	109 039 986,11		odpisy majetku pořízeného z jiných než vlastních prostředků
		opravy a údržba hrazené z dotace	41 648 120,53		neinvestiční výdaje hrazené z programového financování
		náklady na reprezentaci	2 463 575,30		pohoštění, občerstvení a další náklady spojené s propagací fakulty
		dary	0,00		dary a finanční prostředky poskytnuté nadačním fondům
		manka a škody	0,00		zbytková hodnota zcizeného nebo zničeného majetku
		pokuty, penále, úroky z prodlení	314,00		sankce za nedodržení dohodnutých nebo zákonných podmínek
		odpis nedobytné pohledávky	226 653,95		hodnota vlastní fakturace bez schopnosti zajistit úhradu od objednatele
		ostatní daně a poplatky	1 412 878,12		kolky, daň silniční, z nemovitostí, obnova ochranné známky znak fakulty
		Nezpůsobilé nepřímé náklady fakulty (NNN)	155 260 134,12		
		Celkové způsobilé náklady fakulty (CZN)	1 493 257 479,92		Celkové náklady fakulty očištěné o náklady nesouvisející a nezpůsobilé
		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	17 944 806,37	1,20%	knihy, časopisy, všeobecný materiál, kancelářské potřeby, úklidové prostředky, chemikálie, krmivo, DDHM do limitu, materiál, ochranné pomůcky
	502 Celkem	SPOTŘEBA ENERGIE, VODA, PLYN	46 807 248,91	3,13%	náklady za nakupovanou elektřinu, vodu, teplo, plyn
	511 Celkem	OPRAVY	14 397 820,66	0,96%	bez nákladů hrazených z programového financování
	512 Celkem	CESTOVNÉ	528 915,25	0,04%	jízdné, ubytování, stravné
	518 Celkem	SLUŽBY	19 401 911,56	1,30%	poštovné, nájemné, úklid, ostraha, školení, telefonní poplatky, DDNM do limitu, ostatní služby
	521 Celkem	OSOBNÍ NÁKLADY	176 671 348,00	11,83%	podklad mzdový systém ELANOR :mzdy (přednosta + sekretářky + děkanát), tvorba soc.fondu
	524 Celkem	POJIŠTĚNÍ SOC., ZDRAV.	57 178 087,00	3,83%	pojištění sociální a zdravotní k osobním nákladům
	527 Celkem	ŽÁKONNÉ SOC.NÁKLADY	5 888 492,00	0,39%	stravování, úrazové pojištění, náhrady v neschopnosti
	549 Celkem	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	2 746 672,29	0,18%	pojistné, bankovní poplatky, ostatní poplatky
551 Celkem	ODPISY	17 843 041,76	1,19%	pouze u budov a strojů pořízených z prostředků FRIM	
		Způsobilé nepřímé náklady fakulty (ZNN)	359 408 343,80	24,07%	
		Přímé náklady fakulty (PN) (PN=CZN-ZNN)	1 133 849 136,12	75,93%	
		Poměr ZNN/PN	31,70%		Vztah mezi hodnotou způsobilých nepřímých nákladů a přímých nákladů
		Konečné stanovené procento režie	25,00%		V návaznosti na pravidla hospodaření s grantovými prostředky a na základě podílu výzkumné a pedagogické složby v hlavní činnosti fakulty stanovený koeficient zaokrouhlený nahoru

Metodika výpočtu pro stanovení fakultní režie u grantových a obdobných projektů pro rok 2024

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 2023. 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 2022 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 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,

Příloha č. 1: Výpočtová tabulka režie pro rok 2024 z údajů roku 2023 včetně použité metodiky

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: **359 408 / 1 133 849**

v procentním vyjádření **31,70 %**

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.