



Pokyn Masarykovy univerzity č. 3/2017

Pravidla pro stanovení podílu správní režie a systém uplatňování režijních nákladů do projektů

(ve znění účinném od 7. března 2017)

Podle čl. 15 Organizačního řádu Masarykovy univerzity vydávám tento pokyn:

Článek 1

Předmět úpravy

- (1) Správní režii se pro účely tohoto pokynu rozumí společné provozní náklady (dále jen „SPN“), tj. náklady, které vznikají Masarykově univerzitě (dále jen „MU“) v souvislosti s realizací projektů¹ a nelze je přiřadit přímo ke konkrétnímu projektu.
- (2) Obsahují zejména náklady podpůrných organizačních jednotek (vedení, správy budov, správních oddělení - ekonomické, personální, právní, investiční, informačních technologií, knihovna apod.).
- (3) Účelem tohoto pokynu je stanovení podílu SPN, plánování zdrojů financování SPN a stanovení způsobu jejich rozpočítávání/rozúčtování do nákladů jednotlivých projektů/zakázek.

Článek 2

Stanovení výše SPN

- (1) Každé hospodářské středisko (dále jen „HS“) má povinnost sledovat v účetnictví odděleně skutečné SPN prostřednictvím analytiky „Fakultní účet“.
- (2) Do SPN patří vždy společné náklady na správu budov (včetně energií, úklidu, ostrahy objektu, odpisů budov apod.), náklady na činnosti centrálně zabezpečované na úrovni HS a na podpůrné organizační jednotky (vedení HS a správní oddělení - ekonomické, personální, právní, investiční, informačních technologií, knihovna apod. dle konkrétní situace na daném HS),
- (3) Do skupiny nákladových položek započítatelných v rámci SPN dle odstavce 2 patří:
 - a) Spotřeba materiálu (501)
 - b) Spotřeba energie (502) – elektřina, pára, teplo, plyn, voda
 - c) Opravy a udržování (511)
 - d) Cestovné (512)
 - e) Ostatní služby (518)
 - f) Mzdové náklady (521)
 - g) Zákonná pojištění (524)
 - h) Náklady na tvorbu sociálního fondu (527 700)
 - i) Nedotační odpisy (551)

¹ Projektem se myslí jak projekty financované z veřejných prostředků, tak komerční projekty realizované na základě objednávky jako služba. Náklady a výnosy projektu jsou v účetnictví sledovány odděleně prostřednictvím kombinace analytik, většinou na jedné či více zakázkách.

- j) Jiné ostatní náklady (549)
- k) jiné společné náklady, výše neuvedené

Výjimkou jsou ty náklady, které jsou identifikovatelné jako náklady přímo spojené s daným projektem.

Článek 3

Stanovení koeficientu SPN pro účely plánování zdrojů jejich financování

- (1) Koeficient SPN hospodářského střediska k_R , který bude používán v daném účetním období pro plánování, se stanoví po uzavření předchozího účetního období jako podíl celkových SPN předcházejícího roku $R_{c,r-1}$ na celkových výnosech $V_{c,r-1}$ předcházejícího roku **r-1**.

$$k_R = \frac{R_{c,r-1}}{V_{c,r-1}}$$

kde výše $R_{c,r-1}$ je součtem dílčích nákladových položek SPN (vybraných syntetických účtů)², tj.

$$R_{c,r-1} = \sum_{n=1}^N R_{n,r-1}$$

a N je počet nákladových položek započítatelných do stanovení výše SPN.

Do celkových výnosů $V_{c,r-1}$ předcházejícího roku se pro účely tohoto pokynu nezapočítávají

- a) dotační odpisy,
 - b) převody dotací spolupříjemcům,
 - c) výnosy z poplatků za studium (dle § 58 odst. 3 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, které jsou zdrojem stipendijního fondu), a dále se tyto výnosy sníží o:
 - a) tvorbu Fondu provozních prostředků,
 - b) tvorbu Fondu účelově určených prostředků, (jedná se v podstatě o převod zůstatků finančních prostředků k použití v dalším roce)
 - c) sociální stipendia,
 - d) mobilitní stipendia vyplácená v rámci programu LLP/Erasmus,
 - e) doktorská stipendia,
 - f) ubytovací stipendia.
- (2) Koeficient SPN dle odst. 1 se stanovuje samostatně za každé HS³ na začátku účetního období nejpozději do konce února, a tento je závazně používán pro účely stanovení výše SPN v kalkulacích cen komerčních zakázek v průběhu celého účetního období a pro účely plánování režii v rámci nákladů nových dotačních projektů. V období do konce února se používá koeficient SPN předchozího účetního období.

² údaje z účetnictví o výši $R_{c,r-1}$ je možné ve výjimečných případech pro potřeby výpočtu koeficientu SPN upravit o reálnou změnu režijních nákladů v následujícím roce (např. z důvodů změn cen vstupů včetně schválených změn DPH, předpokládaného rozdělení/sloučení HS, nebo jiných objektivních změn v nákladových položkách). Všechny změny oproti účetnictví musí být zdůvodněny a podloženy.

³ např. prostřednictvím vydání samostatného vnitřního předpisu HS

- (3) U nefakultních HS MU (s výjimkou SKM a HS CEITEC⁴), se stanoví koeficient SPN ve výši maximálně rovnající se průměru koeficientů SPN fakult. V případě, že skutečný koeficient SPN k_R bude nižší, než odpovídá průměru koeficientů SPN fakult, použije se skutečný k_R daného HS, bude-li vyšší, použije se průměrný koeficient SPN.
- (4) V případě projektů s účastí více HS MU se stanoví plánovaný koeficient SPN dle koeficientu hospodářského střediska nositele projektu/zakázky

Článek 4

Stanovení podílu SPN dle zdrojů

- (1) Celkové výnosy se stanoví dle potřeby buď jako součet plánovaných výnosů jednotlivých zdrojů V_j nebo jako součet plánovaných výnosů dílčích projektů/zakázek V_{ij} v rámci jednotlivých zdrojů V_j , které hospodářské středisko již realizuje a dále těch, které plánuje získat v rámci daného zdroje v daném roce r .

$$V_{c,r} = \sum_{j=1}^J V_j \quad \text{nebo} \quad V_{c,r} = \sum_{j=1}^J \sum_{i=1}^I V_{ij}$$

j celkový počet finančních zdrojů pro daný rok r

i celkový počet existujících/plánovaných projektů/zakázek v rámci daného zdroje pro rok r

V_j plánovaný výnos j -tého zdroje v daném roce r

V_{ij} plánovaný výnos i -tého projektu/zakázky v daném roce r v rámci j -tého zdroje V_j

- (2) Výše SPN j -tého zdroje se stanoví dle vztahu:

$$R_j = k_R \times V_j \quad \text{přičemž} \quad k_R = \frac{R_{c,r-1}}{V_{c,r-1}}$$

R_j výše SPN j -tého zdroje v roce r

- (3) Podíl jednotlivého zdroje na financování dílčí nákladové položky SPN uvedené v článku 2, odst. 3 je dán poměrem dílčí nákladové položky $R_{N,j}$ a SPN celkem:

$$\frac{R_j}{R_{c,r}} = \frac{R_{N,j}}{R_{N,r}}$$

- (4) Pro stanovení výše dílčí nákladové položky v j -tém zdroji pak platí vztah:

$$R_{N,j} = \frac{R_{N,r}}{R_{c,r}} \times R_j$$

- (5) V případě omezení možnosti zaúčtovat SPN (režii), případně některou z dílčích nákladových položek SPN, či je-li jinak omezena jejich výše v rámci daného zdroje z , je nezbytné stanovené SPN a jeho jednotlivé nákladové složky upravit tak, aby nebyl daný limit překročen:

$$R_z \leq R_{z \max}; R_{nz} \leq R_{nz \max}$$

Následně pak musí být dodržen vztah:

$$R_j = \sum R_{N,z}$$

⁴ HS CEITEC stanovuje na každý kalendářní rok koeficient obdobně jako fakultní HS.

- (6) V případě zdrojů z veřejných rozpočtů na vzdělávací činnost a výzkum a vývoj, u kterých je možnost uplatnění režii do uznatelných nákladů omezena, je nutno neuplatnitelné SPN financovat z jiných zdrojů, které to umožňují.
- (7) U dotačních projektů, u kterých není předem smluvně ošetřena výše dotace (tj. plánovaný výnos) na dané vyúčtovací období, použije se pro výpočet podílu SPN za toto období přepočítací koeficient, vztážený k přímým nákladům:

$$R_j = PN_j \times \frac{k_R}{1 - k_R}$$

PN_j výše přímých nákladů projektu za dané vyúčtovací období
 k_R koeficient SPN, zjištěný dle článku 3

Článek 5

Rozúčtování SPN na projekty/zakázky

- (1) SPN jsou v aktuálním účetním období rozúčtovány do všech projektů (resp. zdrojů financování), které to umožňují. Výjimkou jsou projekty financované z veřejných prostředků, kde režie (resp. některý konkrétní druh nákladu) není dle konkrétních podmínek poskytovatele způsobitelným nákladem projektu.
- (2) SPN se mohou přeúčtovat na zakázky/projekty přes nákladové účty 547 *. Podmínkou nezbytnou pro použití tohoto režimu je schopnost prokázat způsob stanovení konkrétní výše přeúčtované částky u jednotlivých dotačních projektů.
- (3) Částka přeúčtovaných SPN na zakázky/projekty bude v každém roce zohledňovat:
- aktuální koeficient SPN stanovený tímto pokynem
 - tvorbu fondu nebo vratku u dotačních projektů.
- (4) Konkrétní způsob přeúčtování režijních nákladů na jiné subjekty či v rámci MU je popsán v Pokynu kvestora „Vnitroorganizační účetnictví“.
- (5) Výslednou evidenci rozpočítání SPN za uzavřený kalendářní rok a výši koeficientů SPN pro daný kalendářní rok (příloha č. 2, dále jen „model“) zašle vedoucí HS elektronicky na adresu rozpocet@muni.cz, kvestorovi a v kopii ředitelce odboru ekonomiky a financování. Termíny zaslání:
- fakulty: do 15 února každého roku – list 1 „Skutečné SPNr-1“; do 31. 3. každého roku – zbývající část modelu, který se týká uzavřeného účetního období (tzn. roku r-1), a „Režie-plán“ (list 2) na aktuální rok r.5
 - nefakultní HS: do konce února aktuálního roku rektorát MU (dále jen „RMU“) vydá aktualizaci přílohy č. 3 tohoto pokynu. Nefakultní HS porovnájí průměrný koeficient SPN (uvedený v příloze 3) se skutečným koeficientem SPN a v průběhu první poloviny března zašlou na RMU list 1 „Skutečné SPNr-1“. Do 31. 3. aktuálního roku pak zašlou zbývající část modelu, který se týká uzavřeného účetního období (tzn. roku r-1) a „Režie-plán“ (list 2) na aktuální rok r6.
- (6) Při plánování a uplatňování režii (dle terminologie poskytovatele) do projektů se postupuje podle pravidel poskytovatele.
- (7) V případě projektů, u kterých v roce 2012 a následujících pokračuje realizace z předchozích let, a jsou splněny následující 2 podmínky:

⁵ Doporučujeme, aby příloha č. 2 byla vyplňována tak, že každý soubor (model) se bude týkat vždy jednoho kalendářního roku. Podrobněji viz příloha č. 1 pokynu.

⁶ Ta nefakultní HS, která nemají dotační projekty a tudíž nemusí prokazovat výši SPN v jednotlivých projektech poskytovateli dotace, nemusí na RMU zasílat celý model, ale jen List 1 „Skutečné SPNr-1“

- a) poskytovatelem byla schválena pevná částka režijních nákladů (dle terminologie poskytovatele) v rozpočtu projektu
 - b) a na příslušném hospodářském středisku byly zaúčtovány prvotní SPN v dostatečné výši,
je možné do projektu uplatnit vedle nákladů přímo spojených s daným projektem schválenou částku režijních nákladů, bez ohledu na výši koeficientu SPN vypočteného podle tohoto pokynu.
- (8) V přechodném období roku 2014 a 2015 je možné při podávání projektových žádostí víceletých dotačních projektů zohlednit při stanovení plánovaného koeficientu SPN vedle výjimky uvedené v pozn. pod čarou č. 2 i reálné výrazné změny výnosů (např. z důvodů ukončení Operačních programů). Vždy platí, že všechny změny oproti účetnictví musí být zdůvodněny a podloženy.
- (9) V průběhu realizace projektu je pak v každém roce nutné zohlednit aktuální skutečný koeficient SPN vypočtený dle čl. 3 odst. 1 a 2 a dále postupovat dle čl. 5. Rozdíl mezi částkou uvedenou v plánovaném rozpočtu projektu a skutečnou výší podílu SPN přeúčtovanou na zakázku projektu tvoří vratku poskytovateli dotace.

Článek 6

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento pokyn zrušuje Pokyn MU č. 10/2014 - Pravidla pro stanovení podílu správní režie na Masarykově univerzitě a systém uplatňování režijních nákladů do projektů
- (2) Výkladem jednotlivých ustanovení tohoto pokynu pověřuji ředitelku odboru ekonomiky a financování RMU.
- (3) Tento pokyn náleží do oblasti metodického řízení „Ekonomika a financování“.
- (4) Kontrolu dodržování tohoto pokynu vykonává ředitelka odboru ekonomiky a financování RMU.
- (5) Za dodržování a aplikaci tohoto pokynu zodpovídají vedoucí HS.
- (6) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem zveřejnění.
- (7) Tento pokyn nabývá platnosti dnem 7. března 2017.

Přílohy: č. 1 - Návod na používání modelu pro stanovení SPN
č. 2 - Tabulky (model - fakulty, nefakultní HS)
č. 3 - Koeficienty SPN

V Brně dne 7. března 2017


Mgr. Marta Valešová, MBA
kvestorka

Návod na používání modelu pro stanovení SPN

Model pro stanovení SPN slouží jak pro fakulty, tak pro nefakultní HS MU. Specifika tvorby modelu pro nefakultní HS jsou uvedena níže v textu.

Zdroje, pro které se samostatně sleduje podíl SPN jsou zejména:

- Ukazatel A – příspěvek MŠMT na vzdělávací činnost
- Ukazatel C – stipendia studentů doktorských programů
- Ukazatel D – zahraniční studenti, Aktion, Ceepus, Sokrates apod., MŠMT
- Ukazatel F – Fond vzdělávací politiky, MŠMT
- Ukazatel G – Fond rozvoje vysokých škol, MŠMT
- Ukazatel I – Rozvojové programy, MŠMT
- ostatní dotace na vzdělávací činnost, u kterých lze uplatnit režie
- ostatní dotace na vzdělávací činnost, u kterých nelze uplatnit režie
- jiné účelové příspěvky na vzdělávací činnost (bez protiplnění), u kterých lze uplatnit režie
- jiné účelové příspěvky na vzdělávací činnost (bez protiplnění), u kterých nelze uplatnit režie
- Institucionální podpora VaV dle výsledků, MŠMT
- Výzkumné záměry, MŠMT
- Výzkumná centra, MŠMT
- ostatní dotace na výzkum a vývoj, u kterých lze uplatnit režie
- ostatní dotace na výzkum a vývoj, u kterých nelze uplatnit režie
- jiné účelové příspěvky na výzkum a vývoj (bez protiplnění), u kterých lze uplatnit režie
- jiné účelové příspěvky na výzkum a vývoj (bez protiplnění), u kterých nelze uplatnit režie
- vlastní činnost (hlavní činnost komerční)
- doplňková činnost
- jiné zdroje.

Návod na používání modelu pro stanovení SPN

Model pro stanovení SPN je pomůckou pro stanovení procenta správní režie pro daný rok, plánování zdrojů financování SPN (zatížení jednotlivých zdrojů financování na MU společnými provozními náklady) a evidenci podílu jednotlivých druhů nákladů na SPN v konkrétním zdroji/projektu dle Pokynu kvestora.

Obsahuje 5 listů:

- 1) „Celkové SPN_{r-1}“;
- 2) „Režie-plán“ pro rok r ;
- 3) „Režie-skutečnost“ za rok r ;
- 4) „Celkové SPN_r“;
- 5) „pomocný list“ za rok r

Model použijte:

- začátkem daného kalendářního roku (list 1 a 2) pro plánování zdrojů financování SPN v roce r v souvislosti s přípravou rozpočtu
- v průběhu roku pro aktualizaci plánu na listu 2, příp. pro potřeby evidence zaúčtování SPN u skončených projektů
- po účetní závěrce pro evidenci skutečného rozúčtování SPN do zdrojů/projektů za rok r (list 3). Finální model („Režie-skutečnost“) bude vytvořen k 31. 12. daného roku po účetní závěrce (dle údajů z účetnictví). V případě jakýchkoliv odlišností od hodnot v účetnictví (zejména u účelových dotací z důvodu prokazování) uvádějte vysvětlující poznámku přímo do modelu nebo na zvláštní list v souboru.

Do modelu uvádějte, kdo jej vypracoval a datum vypracování (příp. číslo verze).

List 1 - Celkové SPN_{r-1}

slouží jako podklad pro list 2 i 3

Do tabulky „Celkové SPN_{r-1}“ doplňte výši jednotlivých nákladových položek společných provozních nákladů (SPN, správní režie), které by měly být rozúčtovány na jednotlivé zdroje (materiál, energie, atd.). Výsledkem je výše SPN celkem ($R_{c,r-1}$) a výše konkrétních nákladových položek SPN ($R_{N,r-1}$, tj. $R_{c,r-1} = \sum R_{N,r-1}$).

Tato tabulka bude obsahovat skutečné hodnoty SPN předcházejícího roku **r-1**. Do tabulky uvádějte zdroje, ze kterých prvotní režie v roce **r-1** vznikly (doplňte č.č.).

Případné odchylky od účetnictví uveďte na samostatný řádek (viz. čl. 3, odst. 1 pokynu, účetní omylem označila některý druh nákladů jako režijní apod.)

V pravé horní části doplňte:

- 1) identifikaci HS (zkratku)
- 2) rok, za který jsou uvedeny skutečné údaje o výši SPN **r-1**
- 3) rok **r**, pro který model použijete pro plánování (resp. rok, za který evidujete přeúčtovaný podíl SPN na zdrojích/projektech).

Vyplňte údaje o výši SPN **r-1** po jednotlivých nákladových položkách (zjištěné z účetnictví jako součet fak. účtů 01-89) a dle jednotlivých zdrojů.

Dále vyplňte tabulku „úprava výnosů“:

- vyplňte údaj o výši výnosů předchozího roku **r-1**,
- dotační odpisy (649.9*),
- převody spolupříjemcům dotací (549.031),
- tvorbu FPP (549.5*) z dotací,
- tvorbu FÚUP (549.7*),
- tvorbu stipendijního fondu (649.13*),
- doktorská stipendia (č. 1121 - 549.16* - v příp., že v rámci činnosti netvoříte FPP, pak účet 691*)

Automaticky se vypočítají upravené výnosy $V_{c,r-1}$. Ve vzorci k_R se dále vypočte koeficient SPN v %.

Nefakultní součásti

- budou používat soubor s označením „**Režie nefakultní HS**“. Model se liší na listu 1, který navíc obsahuje políčko pro zadání průměrného koeficientu fakult. Ten je porovnán se skutečně vypočteným koeficientem SPN a následně je dle článku 3 odst. 4 přenesen na list 2 modelu.

Tabulka „úprava výnosů“ bude navíc doplněna o:

- sociální stipendia (č. 1171 - 549.13*),
- bytovací stipendia (č. 1215 - 549.19*),
- mobilitní stipendia v rámci programu LLP/Erasmus (č. 1134, 1611 - 549.18*)

List 2 - Režie-plán

List 2 – Režie-plán má 2 části. První obsahuje výpočet procenta zatížení konkrétního zdroje správní režii celkem, druhá část slouží ke korekci s ohledem na možnosti uplatnitelnosti jednotlivých režijních nákladů (jednotlivé synt. účty), např. dle podmínek poskytovatele u konkrétního programového rámce.

Do záhlaví se automaticky z listu 1 přenesou údaje o HS, o celkové částce SPN ($R_{c,r-1}$) a podíl SPN na výnosech k_R .

V případě, že nepotřebujete plánovat a prokazovat omezení v rámci jednotlivých nákladových položek, můžete vystačit s tabulkou, obsahující sl. 1 až 8. V opačném případě je nutno klíčovat omezení použitelnosti konkrétního zdroje na jednotlivé typy režijních nákladů (sl. a až f, tj. materiál, odpisy, mzdy atd.) dle bodů 4 až 9.

Část 1:

1. **Plán výnosů** po jednotlivých zdrojích V_j na daný rok doplňte do sl. 2 tabulky „režie-plán“ a jejich součet je upravený plán výnosů celkem $V_{c,r}$. Prvotní plán výnosů uvádějte podle schváleného rozpočtu fakulty zasláného akademickému senátu, nefakultní HS podle plánu schváleného rektorem. V průběhu roku je

možné plán výnosů upravovat dle potřeb konkrétního HS (např. o vyšší výnosu v daném zdroji, o nový zdroj financování apod.)

Do plánu uveďte i výnosy, odpovídající použití FPP a FÚUP. Zdroje, u kterých je plánován převod spolupříjemcům, rozdělte na 2 řádky – výnos připadající na MU a částku odpovídající převodu. Součet obou řádků dá předpokládaný celkový výnos daného zdroje.

Předpokládanou částku výnosů z dotačních odpisů a stipendií uvádějte do spodní části tabulky (tm. modrý rámeček – obsahuje dopočet výnosů). Je zde také rekapitulace hodnot převodů spolupříjemcům (jde o součet vytvořených meziřádků modelu, proto je nutné vzorec podle přidanych meziřádků upravit). Celkové výnosy (vč. převodů spolupříjemcům a dotačních odpisů a stipendií) jsou uvedeny na samostatném řádku v dolní části modelu.

Výnosy na jednotlivé projekty můžete plánovat přímo na jednotlivé řádky této části tabulky nebo zde naplánujete jejich součet za konkrétní zdroj a pro výpočet podílu SPN na projekt pak vytvořte v Excelu nový list, který bude obsahovat způsob rozpočítání SPN na jednotlivé projekty v rámci daného zdroje (je možné využít list 4 „pomocný list“).

řádek a - c – uvádějte zdroje, ve kterých budou evidovány prvotní režie (zejména 111*, 2112, 4760). Částka výnosů institucionální podpory odpovídá na těchto řádcích zůstatku sníženému o použití na spolufinancování dotačních projektů hrazeného z tohoto zdroje; výše tohoto spolufinancování musí být uvedena na samostatném řádku (řádek č. 1 a dále).

V případě, že plánujete účtovat prvotní režie pouze v rámci č.č. 111*, uveďte všechny ostatní činnosti níže mezi ostatní zdroje, ke kterým se klíčuje možnost uplatnění SPN (řádek č. 1 a dále).

Součet výnosů odpovídá hodnotě $V_{c,r}$, tak jak je uvedeno v čl. 3, odst. 2 pokynu. V případě, že se po úpravách v jednotlivých řádcích nebudou zobrazovat hodnoty, je nutné upravit vzorce v tmavomodrých buňkách v dolní části modelu.

2. Následně se automaticky spočítá:

- Ve **sl. 3** podíl jednotlivých zdrojů na plánovaných (upravených) výnosech celkem v %.
- ve **sl. 4** výše správní režie $R_{j,r-1}$, tj. kolik by činila v Kč v rámci jednotlivých zdrojů, kdyby byla zachována hodnota SPN roku **r-1** a zároveň kdyby mohla být rozúčtována na všechny plánované zdroje poměrem j-tého zdroje vůči výnosům celkem
- ve sl. 5** je uveden podíl uplatnění SPN z daného zdroje k_{Rj} , kdyby mohly být SPN rozúčtovány na všechny plánované zdroje stejným poměrem k_r jako je SPN vůči výnosům celkem (částka SPN odpovídá hodnotám roku **r-1**)

3. do **sl. 6** uveďte, zda lze použít daný zdroj i na financování režijních nákladů (a = ano, n = ne)

4. do **sl. 7** zadejte u těch zdrojů, které **umožňují** uplatnit režie:

- buď **% SPN** vypočtené v listu 1 (pro doplnění % můžete použít tlačítko „dosazení % do sloupce I“). Zejména u nedotačních zdrojů (vlastní činnost) a u doplňkové činnosti je nutné uvádět % SPN k_r . V opačném případě by docházelo ke skrytému dotování komerčních aktivit z příspěvku (resp. jiného zdroje určeného k evidenci prvotních SPN). **Pokud není uveden důvod, má se za to, že v případě, že není stanoveno omezení částky režii v daném zdroji poskytovatelem, použije se k_R vždy;**
- nebo **limit** pro režie stanovený poskytovatelem dotace v % (**sl. 7a**) – většinou se jedná o běžící dotační projekty v rámci schváleného rozpočtu. Automaticky se dopočte % do sloupce **7b**.

5. Následně se ve **sl. 8** automaticky vypočte nová výše správní režie R_j v Kč, odpovídající % SPN uvedenému ve sl. 7 nebo 7b.

Část 2:

- V horní části dílčích tabulek pro klíčování nákladů, jsou přeneseny resp. dopočítány následující údaje:
 - výše dílčích nákladů v rámci správní režie v Kč (z listu 1)
 - procento dílčí nákladové položky z SPN celkem (nad sl. b)
- Použitím tlačítka „Základní nastavení“ se zkopíruje ze sloupce 6 údaj „a/n“ do sloupce a. Současně se nastaví do sloupce b procento dle podílu režijní nákladové položky na režii celkem. V případě, že uvedený náklad z daného zdroje nelze uplatnit, přepište údaj ve sloupci a na „n“ a současně musíte do sloupce b a c doplnit nulu nebo nechat prázdný údaj. Údaj ve sloupci b lze měnit za předpokladu, že ve sloupci a je uvedeno „a“.
- Je-li omezení dáno konkrétní částkou, nevyplňujte sl. b, ale částku uveďte do sl. c. Nevyplněný údaj = 0 Kč a pro další výpočet se použije údaj ze sl. b.

7. Ve sl. d se vypočte částka dílčích nákladů, která nastavenými omezeními ve sl. b nebo c připadá na daný zdroj.
8. Ve sl. e se vypočte podíl dílčích nákladů v procentech z hodnoty Rj.
9. Ve sl. f se vypočte podíl nákladové položky daného zdroje z nákladové položky celkem.

Součet korigovaných podílů jednotlivých nákladových položek v daném zdroji, uvedených v pravé části tabulky, se přenesou do sl. 9 a ve sl. 10 se vypočte podíl této částky na výnosu daného zdroje.

Pokud postupem dle bodů 4 až 9 nastavíte požadovanou účast zdroje na financování SPN správně, měl by údaj o % za první částí tabulky (zbývá k rozdělení) být roven nule (0 %).

Pokud je údaj vyšší, je možné, že jste záměrně nevyužili maximum pro započtení režii na daný zdroj.

Pokud je nižší, rozpustili jste do nákladů více než je uvedeno ve sl. 8 (tj. údaj ve sl. 9 konkrétního zdroje je > údaj ve sl.8). O uvedené procento snižte některou nákladovou položku ve stejném zdroji (bylo-li omezení dáno v %, pak snižte údaj ve sl. b), pokud byl limit uveden v Kč, tj. ve sl. c), snižte údaj ve sl. c)).

Pokud jste korigovali podíl jednotlivého zdroje/projektu na financování SPN, uveďte zdůvodnění do komentáře pro případ následné finanční kontroly.

List 3 Režie-skutečnost

Způsob vyplnění je obdobný jako v listu 2 „Režie – plán“. Zde jsou uvedena jen vybraná specifika nebo rozdíly.

Část 1:

sl. 1 „výnosy“

- výnosy uveďte jako KZ na účtech 6*. (U dotací se tedy jedná o výnosy snížené o vratky)
- pokud je to možné, v příp. tvorby FÚUP z dotací a FPP z příspěvku rozdělte výnos na částku dotace sníženou o tvorbu fondu (tj. výnos = použitá dotace v daném kalendářním roce) a částku tvorby fondů (tj. výnos = převod dotace do dalšího kalendářního roku). U řádku zobrazujícího tvorbu fondu bude uvedeno „n“ ve sloupci „lze uplatnit režii“. Režie bude uplatněna až v následujícím roce použití finančních prostředků. Výše uplatněné režie v konkrétním zdroji musí zohledňovat částku tvorby fondu.
- výnosy z dotací snižte o převody spoluřešitelům.
- do spodní části modelu (tm. modrá pole) uveďte výši dotačních odpisů (výnosy č.č. 1921), tvorbu stipendijního fondu (649.13*) a stipendia (doktorská, sociální, ubytovací, mobilní-LLP/Erasmus). Rekapitulace je obdobná jako v listu 2 „režie-plán“, je zde navíc řádek „převody do fondů“, který je součtem vytvořených meziřádků modelu. Opět je nutné upravit vzorce dle doplněných meziřádků v modelu.
- relevantní činnosti (zejména 1590 a 8*) snižte o výnosy, ke kterým se neuplatňují režie (zejména kurzové rozdíly, aktivace, změna stavu zásob, inventarizační rozdíly apod.). Tyto hodnoty budou uváděny na speciálním řádku pod danou činností.

Do modelu je možné uvádět výnosy v členění dle zakázek nebo kumulativně např. dle jednotlivých činností. Pro lepší orientaci je do modelu přidán sloupec „činnost“. V případě, že budete výnosy uvádět kumulativně, vytvořte v daném souboru nový list (nebo využijte list 4 „pomocný list“), který bude obsahovat způsob rozpočítání SPN na jednotlivé projekty v rámci daného zdroje.

sl. 4 a sl. 5 – odstraněn

sl. 6, 7, 7a, 7b – způsob vyplnění je stejný jako v listu 2 „režie-plán“. Ve sl. 7a, 7b musí uvedená částka limitu u účelových dotací zohledňovat např. snížení schválené výše režie o podíl SPN vůči vratkám a převodům do FÚUP.

sl. 8 – udává hodnotu režii, která by měla být zaúčtovaná vůči jednotlivým zdrojům financování

sl. 9 – udává celkovou hodnotu režii zaúčtovanou v účetnictví. Zároveň jednotlivé hodnoty odpovídají součtu jednotlivých nákladových položek (v druhé části modelu, sl. a-f).

Hodnota SPN v č.č. 111* odpovídá rozdílu celkových SPN_r a sumy SPN rozúčtovaných do jednotlivých zdrojů, které to umožňují.

sl. 8 a 9 by měly odpovídat účetnictví a měly by být shodné. Z údajů těchto sloupců vyplývá z jakých zdrojů HS ve skutečnosti financovalo své SPN (žádoucí pro finanční analýzy managementu a jejich koncepční rozhodování o financování SPN do budoucna.). V řádcích a – c budou uváděny KZ prvotních režii.

sl. 10 – měl by říkat, jakým podílem jsou skutečně hrazeny režie z daného zdroje.

Část 2:

- vyplnění je shodné s listem 2.

Opět platí, že pokud jste korigovali podíl jednotlivého zdroje/projektu na financování SPN, uveďte zdůvodnění do komentáře pro případ následné finanční kontroly.

Kontrolní mechanismy:

- v modelu jsou nově zavedena kontrolní čísla:
 - rozdíl celkových výnosů ($6 * D - MD$) z účetnictví = $\sum V_j$ + nefinanční operace + ostatní výnosy
 - \sum režii (náklady RN 01 - 92) z účetnictví = \sum sl. 9
 - \sum 547.501 z účetnictví = \sum sl. 9 od řádku 1.
 - \sum sl. 9 = celkové SPN_r z účetnictví¹

List 4 – Celkové SPN_r

List 4 vyplňujte obdobně jako List 1. Liší se pouze v tom, že obsahuje skutečné hodnoty dle účetnictví za rok **r**.

Případné odchylky od účetnictví uveďte na samostatný řádek (např. účetní omylem označila některý druh nákladů jako režijní apod.). Úpravy ve smyslu čl. 3 odst 1 pokynu zde nejsou relevantní.

List 5 – Pomocný list

Tento list slouží pro bližší identifikaci jednotlivých zakázek v konkrétních činnostech. V případě, že již do samotného modelu (Režie-plán a Režie-skutečnost) zadáváte jednotlivé zakázky, není nutné tento list vyplňovat.

% SPN odpovídá % z jednotlivých nákladových položek uvedeného ve sl. a-f v modelu „režie-plán“ nebo „režie-skutečnost“.

Termíny zasílání – vysvětlivky:

Každým rokem se prolínají 2 soubory. Jeden soubor se vztahuje k aktuálnímu roku **r**, druhý se vztahuje k roku **r-1**. Každý soubor obsahuje všechny listy, které se ke konkrétnímu roku vztahují.

Fakulty zašlou do **15. února** (nefunktní HS **do konce února**) každého roku - List 1 - „Celkové SPN_{r-1}“;

Do **konce března** každého roku budou zaslány:

- list 2 - „Režie-plán“ pro rok **r** (přidán do stejného souboru k listu 1, který byl zaslán v průběhu února);
- list 3 „Režie-skutečnost“ za rok **r-1**, list 4 „Skutečné SPN_r“ a příp. list č. 5 „Pomocný list“ za rok **r-1**. Listy budou vyplňovány ve stejném souboru, který obsahuje skutečné SPN za **r-2** a plán režii na rok **r-1**.

¹ tato hodnota odpovídá celkovým skutečným SPN v roce **r** a je vstupní hodnotou pro výpočet koeficientu SPN **k_r** pro následující rok.



MASARYKOVA
UNIVERZITA

Příloha č. 2

Tabulky (model - fakulty, nefakultní HS) jsou pro svou rozsáhlost dostupné pouze v elektronické podobě v IS MU:

/do/mu/Uredni_deska/Predpisy_MU/Masarykova_univerzita/Pokyny_MU/

Procento podílu SPN pro plánování v roce 2017 (ř.17, sl.3 tabulky)

(na základě skutečnosti 2016 z účetnictví se zohledněním úprav jednotlivými HS)
slouží pro výpočet průměrného koeficientu fakult

	Celk. NEI výnosy 2016 snížené dle čl. 3, odst. 2 pokynu	SPN 2016 - upraveno o zjevné chyby	SPN 2016/ výnosy 2016	Přepočítací koef. k přímým nákladům (dle čl. 4, odst. 7 pokynu)
	sl.1	sl.2	sl.3	
LF	635 157 399	120 624 131	18,99%	23,44%
FF	460 348 494	98 255 070	21,34%	27,14%
PrF	172 858 391	25 262 525	14,61%	17,12%
FSS	216 505 439	39 874 886	18,42%	22,58%
PřF	829 383 455	153 258 919	18,48%	22,67%
FI	251 228 838	44 192 741	17,59%	21,35%
PdF	234 014 219	38 633 429	16,51%	19,77%
FSpS	99 032 055	25 472 950	25,72%	34,63%
ESF	162 953 841	32 479 071	19,93%	24,89%
součet fakult	3 061 482 131	578 053 723	18,88%	23,28%
Průměr fakult (procento pro nefakultní HS)			18,88%	23,28%

tabulka - údaje podle dodaných modelů