**Pohledávky PřF vůči CATRIN pro rozpočet 2021**

Pohledávky PřF vůči CATRIN pro rozpočet 2021 se skládají z následujících položek:

1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ
2. Záloha
3. Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PřF
4. Kompenzace podle rámcové Technické dohody
5. Neuhrazená vnitrofaktura
6. Náklady na užívání budov
7. Náklady na užívání movitého majetku
8. Úhrada energií

Ad 1)

V rámci výpočtu odvodů na RUP+CJ (Příloha 1,2) byly k tíži PřF započteny veškeré režie z grantů a výnosy za rok 2020, což není korektní, odvody jednotlivých součástí by se neměly lišit při přechodu od metodiky 8+0 na 8+1. Celkové A+K+RVO za PřF+VŠÚ činí 749 604 939 Kč, celkové odvody za obě jednotky činí 112 388 100 Kč, což je 14,993% ze základu. Při dělení A+K+RVO mezi PřF a CATRIN částek 664 604 939 Kč a 85 000 000 Kč tomu odpovídají odvody ve výši 99 644 069 Kč a 12 744 031 Kč, tedy rozdíl oproti rozpočtové tabulce je 4 289 308 Kč ke škodě PřF a mělo by dojít ke korekci.

Ad 2)

V rámci dělení univerzitního rozpočtu (Příloha 1,2) byla ve prospěch PřF započtena záloha ve výši 20 mil. Kč před odvody na RUP+CJ, což odpovídá 16 963 698 Kč po odvodech na RUP+CJ.

Další položky se týkají provozních nákladů a měly by být počítány z částek po odvodech.

Ad 3)

Částka 85 mil. Kč přidělená CATRIN v rámci univerzitního rozpočtu v kapitole RVO (zdroj /30) vychází z vědeckého výkonu pracovníků, kteří přešli do CATRIN, a odpovídá částce pro dotčený kolektiv na celý rok. Avšak většina těchto pracovníků měla na počátku roku pracovní smlouvy a mzdové výměry ještě pod PřF a čerpala prostředky z nákladových středisek PřF, avšak reálně už práci pro PřF nevykonávali. Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PřF byla určena z účetnictví nákladových středisek 3137 (vedení CRH), 3701-3706 (střediska CRH) a 3720-3728 (střediska RCPTM) za období 1-6/2021, dále pak byly připočteny osobní náklady pracovníků, kteří byli kmenově vedení na Katedře fyzikální chemie a Katedře zoologie (Přílohy 3a-e; pozn.: největší část nákladů tvoří mzdové náklady a tyto jsou přiřaditelné konkrétním osobám, naproti tomu u ostatních nákladů, např. chemikálie, je obtížné rozklíčovat, s kterou osobou jsou asociovány, proto byly ostatní náklady za dané nákladové středisko přiřazeny jednotce, kde je v současnosti většina pracovníků). Pro jednotlivá střediska vycházejí náklady následovně:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Středisko | Dominantní jednotka | Odpočet | Celkové náklady | Odpočet | Podíl CATRIN\* |
| 3137 | CATRIN | Na PřF zůstali Plíhalová, Šamaj; žádné mzdy ze zdroje 30 | 2.625.466,76 | 0 | 2.625.466,76 |
| 3701 | PřF | Na CATRIN přešel Frömmel; žádné mzdy | 235.364,64 | 0 | 0 |
| 3702 | PřF | Všichni pracovníci zůstali na PřF | 3.693.545,90 | 0 | 0 |
| 3703 | PřF | Na CATRIN přešli AuciqueCardenas De DiegoFrébortováHybnerováKimešMazuraNislerNoskováPěknáSalcedo SpíchalUlbrichová;Mzdy (zdroj 30) ve výši 642.004,12 Kč | 1.343.944,49 | 642.004,16 | 642 004,16 |
| 3704 | CATRIN | Na PřF zůstaliDzurováKopečnýPospíšilováZalabákPetrová;Mzdy (zdroj 30) ve výši 28.380,41 Kč | 1.321.372,19 | 28.380,41 | 1 292 991,78 |
| 3705 | PřF | Všichni pracovníci zůstali na PřF | 3.716.646,16 | 0 | 0 |
| 3706 | CATRIN | Všichni pracovníci přešli na CATRIN | 402.283,79 | 0 | 402 283,79 |
| 3720 | CATRIN | Všichni pracovníci přešli na CATRIN | 630.716,87 | 0 | 630 716,87 |
| 3721 | CATRIN | Všichni pracovníci přešli na CATRIN | 2.553.385,58 | 0 | 2.553.385,58 |
| 3722 | CATRIN | Na PřF zůstaliCahlíkGallardoHochvaldováJaroměřská;Žádné mzdy ze zdroje 30  | 5.973.848,39 | 0 | 5.973.848,39 |
| 3723 | CATRIN | Na PřF zůstaliKřikavováNečasová;Žádné mzdy ze zdroje 30 | 1.242.666,11 | 0 | 1 242 666,11 |
| 3724 | PřF | Všichni pracovníci zůstali na PřF | 112.155,69 | 0 | 0 |
| 3725 | CATRIN | Na PřF zůstaliHoláEyrilmez;Mzdy (zdroj 30) ve výši 37.544,87 Kč | 1.329.696,72 | 37.544,87 | 1 292 151,85 |
| 3726 | PřF | Všichni pracovníci zůstali na PřF | 15.214,63 | 0 | 0 |
| 3727 | CATRIN | Na PřF zůstaliKumarPocklanová;Mzdy (zdroj 30) ve výši 22.347,40 Kč | 2.830.343,07 | 22.347,40 | 2 807 995,67 |
| 3728 | PřF | Všichni pracovníci zůstali na PřF | 210.060,41 | 0 | 0 |
| 3132 | PřF | Na CATRIN přešliHobzaTrouillasBanášKührováKupkaOtyepkaPaloncýováPoláchPykalSoukupováKreplŠponer;Mzdy (zdroj 30) ve výši 451.956,14 Kč | 2.487.010,56 | 451.956,14 | 451 956,14 |
| 3143 | PřF | Na CATRIN přešliBocákBílkováMotyka;Mzdy (zdroj 30) ve výši 1.742.943,05 Kč | 7.485.286,89 | 1.742.943,05 | 1 742 943,05 |
| CELKEM |  |  | **37 526 584,68** |  | **21 658 410,15** |

\*Např. na středisku 3727 přešla většina pracovníků na CATRIN (dominantní jednotka), kromě Kumara a Pocklanové, podíl CATRIN ve výši 2 807 995,67 Kč byl vypočten tak, že od celkových nákladů střediska 3727 ve výši 2.830.343,07 Kč byly odečteny mzdové náklady pracovníků Kumara a Pocklanové ve zdroji /30 ve výši 22.347,40 Kč. U střediska 3143 zůstala většina pracovníků na PřF (dominantní jednotka), kromě Bocáka, Bílkové a Motyky, podíl CATRIN ve výši 1.742.943,05 Kč byl určen ze mzdových nákladů uvedených pracovníků ve zdroji /30. Analogicky pro ostatní střediska.

Podíl pracovníků CATRIN na provozních nákladech PřF v rámci rozpočtu pro rok 2021 tedy činí 21 658 410,15 Kč.

Ad 4)

Výpočet kompenzací vychází z návrhu Technické dohody (Příloha 4a), která byla projednána AS PřF UP dne 16.12.2020 a AS UP dne 17.12.2020. Tato dohoda předpokládá, že kompenzace budou vypláceny po dobu 5 let a skládají se z následujících položek:

1. Kompenzace výpadku příjmů děkanátu z důvodu snížení základny, ze které se počítají odvody. V roce 2021 bylo z rozpočtu PřF odděleno 85 mil. Kč ve prospěch CATRIN. Procento odvodů z institucionální podpory na chod děkanátu PřF bude možno přesně dopočítat až po odsouhlasení všech ostatních položek.
2. Kompenzace za výpadek z režií grantů byla ukotvena v Technické dohodě ve výši 12 mil. Kč, tedy 2,4 mil. Kč ročně.
3. Odcházející pracovníci by se měli podílet na úhradě nesplacených závazků, v současné době se jedná o dluh za Pevnost poznání ve výši 25 020 233,11 Kč (Příloha 4b). Podíl, který připadá na CATRIN, je vypočten podle podílu FTE akademických a vědeckých pracovníků (Příloha 4c) a při podílu CATRIN 16,35% činí 4 090 808,11 Kč, při rozpočítání do 5 let pak 818 162 Kč ročně
4. Ve prospěch CATRIN pak jsou započteny podíly odcházejících pracovníků ve fondech FPP, FPP HV a FRIM, které byly alokovány ke střediskům center (Příloha 4d). K výpočtu byly použity hodnoty k 31.12.2020 a podíl pro CATRIN byl spočítán stejně jako v bodě c) podle podílu FTE akademických a vědeckých pracovníků odcházejících do CATRIN na jednotlivých střediscích (pouze pro středisko 3720 Vedení RCPTM, kde nebyl veden žádný akademický ani vědecký pracovník, byl podíl spočítán podle podílu součtu všech akademických a vědeckých pracovníků středisek RCPTM 3721-3728). Podíl pracovníků CATRIN na fondech tedy činí 49 043 241 Kč, při rozpočítání do 5 let 9 808 648 Kč.

Celkové kompenzace jsou tedy spočítány jako a+b+c-d, tedy XXX + 2 400 000 + 818 162 – 9 808 648 = XXX Kč ročně (odhad 10 mil. Kč)

Ad 5)

Evidujeme dvě neuhrazené vnitrofaktury (Přílohy 5a-b) v celkové výši 123 135,86 Kč za zakázky realizované pracovníky Společné laboratoře optiky PřF UP a Fyzikálního ústavu AV ČR na objednávku pracovníka CATRIN dr. Kmenta, který výsledky práce převzal, avšak náklady proplatit odmítá. PřF požaduje úhradu těchto zakázek.

Ad 6)

Náklady na užívání budov zahrnují náklady spojené s úklidem a běžnou údržbou. Cena 2200 Kč/m2 za rok je identická s cenou, kterou účtuje za užívání svých prostor VTP pracovištím PřF (Příloha 6a) a je také obdobná, jakou nám účtovala FF za zapůjčení prostor na promoce (Příloha 6b). U sdílených prostor (chodby, sociální zařízení, ad.) je započítána poměrná část podle podlahové plochy místností užívaných CATRIN v dané budově. Nominální vyčíslení bude možné poté, co zástupci CATRIN verifikují seznam užívaných místností (Příloha 6c).

Ad 7)

Náklady na užívání movitého majetku pokrývají náklady na amortizaci, údržbu a ušlé výnosy. Dochází k omezením pracovníků PřF v realizaci tvůrčí práce, která znamenají nutnost vyjíždět na partnerská pracoviště v ČR či v zahraničí, duplicitní pořizování přístrojů, omezení možností při podávání grantů (např. velké výzkumné infrastruktury, popis přístrojového vybavení je také součástí prakticky všech grantových žádostí u experimentálně zaměřených projektů), možnosti realizace komerčních zakázek, ad. Standardní odpisová doba pro přístroje činí 7 let, amortizace tedy činí 1,2% měsíčně. Ačkoliv realizujeme pronájmy externím subjektům v cenách odpovídajících 3-7% z ceny majetku měsíčně (Přílohy 7a-c), nabízená cena zápůjčky vstřícně zohledňuje fakt, že se jedná o zápůjčku internímu subjektu a že některé přístroje jsou již starší a je stanovena na 1 % z pořizovací ceny měsíčně. Nominální vyčíslení bude možné poté, co zástupci CATRIN verifikují seznam položek, o jejich zapůjčení mají za těchto podmínek zájem (Příloha 7d).

Ad 8)

Úhrada energií bude odvozena od seznamu užívaných místností a skutečného stavu na instalovaných měřidlech.

Nevyjasněné otázky:

1. V evidenci majetku evidujeme několik položek nehmotného majetku, jehož původci jsou zaměstnanci CATRIN. Navrhujeme převedení tohoto majetku obdobně jako u grantů na CATRIN. U části položek s celkovou hodnotou 4 445 793 Kč jde dle pokynu VTP o položky, které by měly být v rámci účetnictví 2021 odepsány a zahrnuty do nákladů (zmařené investice), toto by však mělo být provedeno již v rámci účetnictví CATRIN. Alternativou je, že majetek bude odepsán ještě v rámci účetnictví PřF, avšak o zmíněnou částku bude ponížen FPP HV příslušející CATRIN a upraveny kalkulace podle bodu 4.
2. Není vyjasněn podíl CATRIN na péči o společné prostory v areálu Holice (ostraha, údržba komunikací, trávníky, ad.).