

Kód:	SK /13/2013
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Metodika alokace nákladů
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	12. 9. 2013
Účinnost od:	12. 9. 2013
Počet stran:	8
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	všem vedoucím zaměstnancům součástí
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

Článek 1 Základní ustanovení

- (1) Tato směrnice kvestora upravuje metodiku alokace nákladů (dále jen „MAC“), která přiřazuje náklady na jednotlivé aktivity a současně respektuje vícezdrojové financování uskutečňované na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“). Při alokaci nákladů je hlavním cílem přiřadit konkrétní aktivitě kromě přímých nákladů, také náklady nepřímé tj. náklady společných servisních jednotek UTB jako celku, a dále pak i společné náklady servisních jednotek na úrovni jednotlivých součástí UTB.

Článek 2 Principy metodiky alokace nákladů

- (1) MAC slouží k přiřazení nepřímých nákladů ke všem aktivitám, které jsou na UTB uskutečňovány, přičemž nepřímé náklady jsou buď zahrnuty do způsobilých nákladů konkrétní aktivity a pak hrazeny z dotačních prostředků nebo tzv. ze spoluúčastí, která může být z veřejných nebo neveřejných zdrojů (záleží vždy na podmínkách daného projektu/aktivity) nebo tyto nepřímé náklady nejsou zahrnuty do způsobilých nákladů.
- (2) Prostřednictvím MAC se rozúčtují náklady servisních jednotek do příslušných zdrojů, se kterými náklady souvisí.
- (3) Rozvrhovou základnou MAC pro rozúčtování nákladů mimo nákladů souvisejících s využitím infrastruktury vč. rozúčtování nákladů na budovy je přepočtený počet produktivních pracovníků (dále jen „FTEp“).
- (4) Produktivním pracovníkem je pracovník UTB zařazený do některé z kategorií:
- akademický pracovník
 - VaV pracovník
 - pracovník CTT
 - pracovník KMZ – kuchaři a ubytovatelky

- (5) Produktivní hodina je hodina, kterou pracovník skutečně odpracoval, tzn. že za produktivní hodinu se nepovažuje čas čerpání řádné dovolené, nemocenské a neplaceného volna.
- (6) Nepřímé náklady musí být vynaloženy v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a hodnoty pro výpočet nepřímých nákladů jsou uvedeny v aktuálním pokynu kvestora „Uplatňování nepřímých nákladů ve všech zdrojích“.
- (7) Nepřímé náklady jsou náklady uvedené v čl. 4.
- (8) Servisní náklady jsou rozděleny do těchto skupin:
- část připadající výhradně na vzdělávání (1)
 - část připadající výhradně na VVaI činnosti (2)
 - náklady, které jsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů (2a)
 - náklady, které nejsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů (2b)
 - část připadající na všechny činnosti (3)
 - náklady, které jsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů (3a)
 - náklady, které nejsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů (3b)
 - část připadající na všechny činnosti mimo VaV (4)
- (9) Servisní náklady rozdělujeme na centrální servisní náklady a servisní náklady součástí. Kategorie servisních nákladů centrální úrovně zahrnují náklady na:
- a) interní fondy
 - b) informační zdroje
 - c) provoz rektorátu

ad a) interní fondy

Interní fond	Položka interního fondu	Kategorie zace výdaje	Parametr
Neinvestiční prostředky Stavební komise	Neinvestiční prostředky Stavební komise	4	C
Prostředky na podporu internacionalizace UTB	Prostředky na podporu internacionalizace UTB	3	D
Interní fond na podporu inovačních činností (patentový fond)	Interní fond na podporu inovačních činností (patentový fond)	2	C
Interní fond rektora	Interní fond rektora	3	B
Prostředky na pojištění vybraného majetku	Prostředky na pojištění vybraného majetku	3	A
Interní fond kvestora (rezerva finančních prostředků kvestora)	Interní fond kvestora (rezerva finančních prostředků kvestora)	3	B
Interní fond komunikace	Prezentace UTB - interní zaměření	3	B
	Reprezentace UTB - akce s univerzitním přesahem	3	B
	Veletrhy vysokoškolského vzdělávání	1	B
	Marketingové aktivity UTB	3	B

	Propagační předměty	3	B
	Reprezentace UTB ve sportu	4	B
Prostředky na zabezpečení informačních technologií	CESNET	3	B
	Počítačová síť UTB	3	B
	Celoškolské servery	3	B
	Přístupový a identifikační systém	3	B
	Ekonomický systém	3	B
	IS Kredit	4	B
	Studijní systém STAG	3	B
	Licence Microsoft	3	B
	Software s celoškolským využitím	3	B
	Publikační systém	3	B
	Univerzitní portál	3	B
	Dokumentový systém	3	B
Prostředky na zabezpečení vybraných celoškolských činností	Audit a služby daňových poradců	3	B
	Průkazy zaměstnanců a studentů	3	B
	Diplomy a vysvědčení	4	B
Prostředky na činnost orgánů UTB a členství v organizacích	AS UTB	3	B
	Správní rada UTB	3	B
	Vědecká rada UTB	3	B
	Rada vysokých škol	3	B
	ČKR	3	B
	Poplatky za členství v organizacích	3	B
	Evropská asociace univerzit	4	B

ad b) informační zdroje

Informační zdroje	Položka informačního zdroje	Kategorie zace výdaje	Parametr
Informační zdroje	Elektronické zdroje informací (databáze, elektronické knihy, elektronické časopisy)	3	C
	Časopisy tištěné	3	C
	Knihy tištěné	3	C
	Knihovní systémy	3	D
	Vydávání PhD Thesis	2	D
	EDD	3	D
	Univerzitní časopis	3	D
	Výroční zprávy UTB (náklady na zpracování)	3	D

	Technologie RFID pro identifikaci knih	3	D
	Provozní náklady Knihovny UTB	3	D

ad c) provoz rektorátu

Nákladové středisko	Název střediska	Druh aktivity	Parametr
90002	Osobní náklady akademických funkcionářů UTB	3	B
90003	Kurzové rozdíly	3	B
90110	Sekretariát rektora	3	B
90120	Odbor marketingu a komunikace	3	B
90130	Personální odbor	3	B
90320	Referát prorektora pro pedagogickou činnost	1	B
90330	Referát prorektora pro tvůrčí činnosti	2	B
90350	Referát prorektora pro sociální záležitosti	4	B
90360	Referát prorektora pro mezinárodní vztahy	3	B
90150	Právní oddělení	3	B
90160	Oddělení strategického rozvoje	3	B
90170	Oddělení vnitřního auditu	3	B
90510	Sekretariát kvestora	3	B
90530	Odbor investic a majetku	3	B
90540	Organizační oddělení	3	B
90611	Ekonomický odbor – finanční účtárna	3	B
90612	Ekonomický odbor – mzdová účtárna	3	B
907xx	Technickoprovozní odbor	3	B
9062x	Centrum výpočetní techniky	3	B

- (10) Jelikož se součást KMZ nepodílí na financování všech centrálních servisních jednotek, je zaveden parametr, který zohledňuje, zda se KMZ podílí na úhradě položky centrální servisní jednotky a zda ji může uplatnit do nákladů daného zdroje.

Pro tyto účely je zaveden:

- **parametr A:** na dané položce centrální servisní jednotky se podílejí všechny součásti UTB vč. KMZ a navíc je zohledněna materiálně technickou náročnost na zajištění studijních programů
- **parametr B:** na dané položce centrální servisní jednotky se podílejí všechny součásti UTB vč. KMZ, přičemž není zohledněna materiálně technická náročnost na zajištění studijních programů
- **parametr C:** na dané položce centrální servisní jednotky se podílejí součásti UTB mimo KMZ a navíc je zohledněna materiálně technickou náročnost na zajištění studijních programů
- **parametr D:** na dané položce centrální servisní jednotky se podílejí součásti UTB mimo KMZ, přičemž není zohledněna materiálně technická náročnost na zajištění studijních programů

(11) V případě, že jsou poskytovatelem z hlediska způsobilosti nepřímých nákladů vyžadovány specifické požadavky na nepřímé náklady, a to zejména:

- vynaložené v průběhu realizace
- náklady musely skutečně vzniknout a být zaznamenány v účetnictví,
- musí být v souladu s interními předpisy UTB,

pro tyto účely není možné použít hodnoty dle pokynu kvestora „Uplatňování nepřímých nákladů ve všech zdrojích“, ale hodnoty pro výpočet nepřímých nákladů budou uvedeny v aktuálním pokynu kvestora „Uplatňování skutečných způsobilých nepřímých nákladů ve všech zdrojích“, který bude vydáván za uplynulé čtvrtletí.

Článek 3

Výpočet - kalkulace nákladů

- (1) Hodnoty pro výpočet nákladů servisních jednotek jsou stanoveny v pokynu kvestora „Uplatňování nepřímých nákladů ve všech zdrojích“ resp. pokynu kvestora „Uplatňování skutečných způsobilých nepřímých nákladů ve všech zdrojích“ jako roční hodnoty, a to v případě nákladů centrálních servisních jednotek podle přepočteného počtu produktivních pracovníků k 31. 12. předchozího kalendářního roku. Dále je třeba vyčíslit sazbu na jednu hodinu práce produktivního pracovníka a vynásobit počtem odpracovaných produktivních hodin na uvedeném zdroji za každého produktivního pracovníka pracujícího na uvedeném zdroji, popř. zdroji pro úhradu nezpůsobilých výdajů k projektu nebo zdroji pro úhradu spoluúčasti.
- (2) Podkladem pro zaúčtování nepřímých nákladů je výpočet – kalkulace nákladů. Přes účty 720 400, 720 500 a 720 600 dochází k přeúčtování do jiných (skutečných) zdrojů.
- (3) Kalkulace nákladů musí obsahovat všechny náklady, které s konkrétní aktivitou souvisí.
- (4) Pokud správce rozpočtu zjistí jakoukoliv nesrovnalost ve výpočtu, je povinen kalkulaci vrátit k přepracování.

Článek 4

Výčet nepřímých nákladů

- (1) Ve výpočtu rozdělení nepřímých nákladů musí být zohledněny nepřímé náklady, které hradí součást UTB na financování centrálních servisních jednotek a servisních jednotek dané součástí.
- (2) Rozlišujeme tyto nepřímé náklady:
 1. z výkonů centrálních servisních jednotek:
 - a) z rektorátu
 - b) na interní fondy
 - c) na informační zdroje
 2. z výkonů služeb servisních jednotek dané součástí a střediska/ pracoviště pracovníka
 3. z využití infrastruktury – strojního zařízení (mimo náklady na budovy)

4. z využití infrastruktury - nákladů na budovy a jejich obnovu (pokud nebyla zakázka v doplňkové činnosti těmito náklady zatížena přímo)
5. Náklady a výdaje financované z projektů z veřejné podpory

Ad 1.a) Nepřímé náklady z výkonů centrálních servisních jednotek - rektorátu

Výše nákladů z výkonu rektorátu je dána hodnotou sumy odvodů na financování rektorátu v daném roce připadající na jednoho přepočteného produktivního pracovníka UTB. Tato hodnota je pro každý jednotlivý rok dána pokynem k této směrnici. Hospodář/ekonom součástí vyčíslí výši nákladů připadající na 1 h práce na daném zdroji dle čl. 5.

Ad 1.b) Nepřímé náklady z výkonů centrálních servisních jednotek – interní fondy

Výše nákladů z interních fondů je dána hodnotou nákladů na financování interních fondů v daném roce připadající na jednoho přepočteného produktivního pracovníka UTB resp. UTB mimo KMZ, tzn. při respektování počtu produktivních pracovníků za UTB celkem resp. UTB mimo KMZ. Tato hodnota je pro každý jednotlivý rok dána pokynem k této směrnici. Hospodář/ekonom součástí vyčíslí výši nákladů připadající na 1 h práce na daném zdroji dle čl. 5.

Ad 1.c) Nepřímé náklady z výkonů centrálních servisních jednotek – informační zdroje

Výše nákladů z informačních zdrojů je dána hodnotou nákladů na financování informačních zdrojů v daném roce připadající na jednoho přepočteného produktivního pracovníka UTB mimo KMZ. Tato hodnota je pro každý jednotlivý rok dána pokynem k této směrnici. Hospodář/ekonom součástí vyčíslí výši nákladů připadající na 1 h práce na daném zdroji dle čl. 5.

U všech výše uvedených druhů nepřímých nákladů je nutno respektovat, zda se součást na úhradě daného nepřímého nákladů centrálních servisních jednotek podílela a dále je nutné respektovat kategorii, do které jednotlivá část nepřímých nákladů spadá.

Ad 2. Nepřímé náklady z výkonů služeb servisních jednotek dané součástí a středisek resp. střediska

Tajemník/ekonom součástí vyčíslí zaúčtované náklady na úrovni servisních jednotek dané součástí tj. vč. nákladů na hospodářské/ekonomické oddělení součástí - viz pokyn kvestora, a dále náklady všech středisek, které se podílely na realizaci aktivit v daném zdroji, připadající na 1 h realizace práce na daném zdroji dle čl. 5.

Od roku 2014 dojde ke změně způsobu směřování nákladů na nákladová střediska tzn. že na nákladová střediska se budou účtovat pouze náklady vztahující se k provozu střediska, které nelze současně přiřadit žádné konkrétní aktivitě (**nebude využíván seznam účtů pro rozúčtování nepřímých nákladů**). Veškeré tyto náklady kromě mezd budou nepřímými náklady. Náklady související s provozem střediska týkající se výhradně vzdělávání nebo VaVal nebo jiné konkrétní aktivity budou účtovány přímo na SPP prvek založený pro tento účel daného střediska.

Ad 3. Nepřímé náklady z využití infrastruktury – strojního zařízení

Pokud bylo k aktivitě v daném zdroji využito strojní zařízení, je nezbytné vyčíslit náklady vztahující se k tomuto zdroji.

Ad 4. Nepřímé náklady z využití infrastruktury - nákladů na budovy a jejich obnovu

Zahrnují:

- a) náklady na provoz budovy, jež musí být přeúčtovány do daného zdroje odděleně od ostatních nepřímých nákladů, a to přes samostatný nákladový druh s prefixem 7. Stanovení plánovaných hodnot a skutečných měsíčních hodnot rozúčtování skutečných nákladů na budovy je v souladu se směrnicí kvestora č. 4/2009, kde jsou mimo jiné zohledněny počty m² využívaných danou součástí a ceny za m² v členění dle jednotlivých objektů. Je tak známa plánovaná cena za m² jednotlivých budov pro daný rok resp. měsíc, ale i skutečná výše nákladů vztahující se na každý jednotlivý kalendářní měsíc, a to do 25. dne následujícího měsíce.
- b) náklady na obnovu budov vycházející z pořizovací ceny budovy, doby životnosti budovy a využití dané části budovy

Ad 5) Náklady financované z veřejné podpory

Náklady financované z veřejné podpory musí být přeúčtovány do daného zdroje odděleně od ostatních režii, a to přes samostatný nákladový druh s prefixem 7.

- (3) Ve výpočtu je nutno oddělit hodnoty dle bodu 1 až 4 a odděleně dle bodu 5.

Článek 5 Definice vzorců k výpočtu

- (1) Nepřímé náklady součástí z výkonů centrálních servisních jednotek:
 - a) z výkonů rektorátu = ((suma odvodů na provoz Rektorátu / FTE za produktivní pracovníky UTB) / průměrný roční časový fond při úvazku 1 v h) * FTE produktivních pracovníků pracujících na daném zdroji * počet hodin odpracovaných na daném zdroji
 - b) na interní fondy = ((suma odvodů na interní fondy vč. KMZ resp. mimo KMZ / FTE za produktivní pracovníky UTB resp. UTB mimo KMZ) / průměrný roční časový fond při úvazku 1 v h) * FTE produktivních pracovníků pracujících na daném zdroji * počet hodin odpracovaných na daném zdroji
 - c) na informační zdroje = ((suma odvodů na provoz informační zdroje / FTE za produktivní pracovníky UTB mimo KMZ) / průměrný roční časový fond při úvazku 1 v h) * FTE produktivních pracovníků pracujících na daném zdroji * počet hodin odpracovaných na daném zdroji
- (2) Nepřímé náklady z výkonů služeb servisních jednotek dané součástí vč. střediska/ pracoviště pracovníka = ((zaúčtované náklady servisních jednotek součástí – viz pokyn kvestora „Uplatňování nepřímých nákladů ve všech zdrojích“ / přepočtený počet produktivních pracovníků součástí za předchozí rok / průměrný roční časový fond pracovníků při úvazku 1 v h) + (náklady střediska realizující aktivity v daném zdroji / přepočtený počet produktivních pracovníků daného střediska za předchozí rok / průměrný roční časový fond pracovníků při úvazku 1 v h))

Pokud jsou vyžadovány požadavky z hlediska způsobilosti nepřímých nákladů je nutno použít výpočet:

Nepřímé náklady z výkonů služeb servisních jednotek dané součástí vč. střediska/ pracoviště pracovníka = ((zaúčtované náklady servisních jednotek součástí za vybrané

období – viz pokyn kvestora „Uplatňování skutečných způsobilých nepřímých nákladů ve všech zdrojích“ / přepočtený počet produktivních pracovníků součástí za předchozí rok / průměrný časový fond pracovníků při úvazku 1 v h za vybrané období) + (náklady střediska realizující aktivity v daném zdroji / přepočtený počet produktivních pracovníků daného střediska za předchozí rok / průměrný roční časový fond pracovníků při úvazku 1 v h))

- (3) Nepřímé náklady z využití infrastruktury tzn. strojního zařízení (mimo náklady na budovy) = ((pořizovací cena SZNN / předpokládaná doba životnosti SZNN) / roční časový fond využití stroje v h) + (průměrná spotřeba energií na 1 h provozu SZNN * průměrná cena energií za 1 h provozu))

Předpokládá se, že udržovací materiály jsou součástí přímých nákladů.

Povinností je vedení přístrojového deníku.

- (4) Nepřímé náklady z využití infrastruktury - nákladů na budovy a jejich obnovu (pokud nebyl daný zdroj zatížen těmito náklady přímo). Výpočet vychází ze směrnice kvestora. Náklady jsou dle této směrnice rozúčtovány na jednotlivé součásti.

$$NnBz = ((\text{Cena za } 1 \text{ m}^2 \text{ daného objektu} / \text{předpokládané využití plochy objektu v h}) + ((\text{PC budovy} / \text{předpokládané životnost budovy}) / \text{využití budovy za rok v h}))$$

- (5) Uvedené vypočtené hodnoty jsou spočítány na jednotku výkonu. Hodnoty se vynásobí objemem příslušných jednotek výkonu vztahující se k příslušnému zdroji (např. počet hodin x cena za 1h).
- (6) Hodnoty pro rozdělení nepřímých nákladů jsou uveřejněny v pokynu kvestora