

Kód:	SK/1/2016
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Algoritmus výpočtu nákladů na budovy UTB ve Zlíně
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	3. 2. 2016
Účinnost od:	1. 1. 2016
Počet stran:	6
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	rektor, děkani fakult, ředitelé součástí, tajemníci součástí UTB ve Zlíně, ekonomický odbor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

Článek 1 **Účel úpravy**

- (1) Algoritmus výpočtu nákladů na budovy, které jsou majetkem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“), určuje způsob stanovení výše nákladů na jednotlivé objekty UTB, na jejichž úhradě se podílejí jednotlivé součásti či výzkumné jednotky UTB (dále jen „organizační jednotky“)

Článek 2 **Obecný princip výpočtu nákladů na budovy**

- (1) Náklady na budovy UTB, které jsou dle níže popsaného algoritmu rozdělovány na jednotlivé organizační jednotky, rozlišujeme na:
- plánované náklady vycházející ze součtu plánu části nákladů jednotlivých objektů UTB, nebo
 - skutečné náklady představující část nákladů na objektech UTB zjištěných z IS SAP.
- Algoritmus výpočtu je v obou případech shodný.
- (2) Základem výpočtu rozdělení části nákladů vzniklých na objektech UTB na jednotlivé organizační jednotky, tj. určení výše částky, kterou má být každá jednotlivá organizační jednotka nákladově zatížena, je znalost:
- částky plánovaných resp. skutečných nákladů jednotlivých objektů UTB, která má být rozdělena,
 - výše nákladů na 1 m² pro každý jednotlivý objekt UTB,
 - stanovení počtu m² využívaných danou organizační jednotkou vždy pro každý jednotlivý objekt UTB.

Článek 3 Rozdělení nákladů

- (1) Mezi náklady na budovy NS_k patří zejména tyto náklady:
- spotřeba materiálu spojená s provozem budov nebo přímo použita na opravu a údržbu budov – jedná se o elektromateriál, materiál pro opravu a údržbu, instalatérský materiál, drobný majetek, čisticí prostředky aj.,
 - spotřeba energií – elektrická energie, pára, teplo, plyn, vodné,
 - opravy a udržování,
 - další služby – zejména stočné, úklidová činnost, odvoz odpadu, strážní a recepční služba, telefonní poplatky správců budov, doprava, čištění a praní aj.,
 - osobní náklady správců budov.

- (2) Pokud označíme:

NS_k = náklady na budovy, kterými má být k-tá organizační jednotka zatížena [v Kč]

$VM_{k,i}$ = počet m^2 využívaných k-tou organizační jednotkou na i-tém objektu UTB
[v Kč]

NM_i = náklady na 1 m^2 na i-tém objektu UTB [v Kč]

pak platí

$$NS_k = \sum_i (VM_{k,i} * NM_i)$$

Článek 4 Rozdělení plochy

- (1) Vycházíme-li z předpokladu, že pro každý m^2 , který je zahrnut do algoritmu k rozdělení jsme schopni předem definovat, dle kterého z možných kritérií má být daná plocha rozdělena mezi jednotlivé organizační jednotky a tím tedy definovat podíl využití k-té organizační jednotky na dané ploše i-tého objektu UTB, pak součet těchto podílů k-té organizační jednotky na každém jednotlivém m^2 i-tého objektu UTB dá celkový počet m^2 využívaných k-tou organizační jednotkou na i-tém objektu, tzn. pro $VM_{k,i}$, tj. počet m^2 využívaných k-tou organizační jednotkou na i-tém objektu platí, že

$$VM_{k,i} = \sum_m MK_{m,i}$$

kde

$MK_{m,i}$ = počet m^2 přidělených dle m-tého kritéria na i-tém objektu.

Článek 5 Kriteria dělení plochy

- (1) Pro určení počtu m^2 využívaných jednotlivými organizačními jednotkami na jednotlivých objektech UTB je pro každý m^2 definováno jedno z následujících kritérií¹:
 - a) podle jednoznačně přiřaditelných ploch (kanceláře, vlastní prostory, účelová zařízení pro celouniverzitní potřeby – UMŠ, aj.)
 - b) společně využívané prostory:
 - (i) podle rozvrhu (společné výukové prostory):
 - na objektu U_i , kde i je číslo objektu UTB
 - (ii) podle poměru využití pro výuku a kanceláře (společné prostory)
 - (iii) podle příspěvku na činnost rektorátu (plochy rektorátu, které nejsou vyňaty)
 - c) nevyužité plochy na objektu (kanceláře, výukové prostory, ostatní plochy) - 50 % plochy hradí organizační jednotka dle procentuálního využití daného objektu a 50 % ta organizační jednotka, která plochy využívala jako poslední v pořadí, a to do doby, než bude zajištěno další využití.
- (2) Každému m^2 je tak nejprve přiřazeno jedno z výše uvedených kritérií, dle kterého je pak daná plocha rozdělena mezi jednotlivé organizační jednotky.
- (3) Ze systému STAG budou k 15. 10. a k 15. 3. kalendářního roku zjištěny stavy využití výukových prostor. Z těchto údajů budou vycházet výpočty rozúčtování nákladů na budovy (stav k 15. 10. – rozúčtování nákladů na budovy pro období září až leden, stav k 15. 3. pro období únor až srpen). Organizační jednotky jsou proto povinny k těmto datům zadat do systému STAG přesné údaje.

Článek 6

Výpočet nákladů na budovy

- (1) Celková plocha, kterou UTB při výkonu své činnosti využívá, není při rozdělování nákladů do výpočtu zahrnuta celá. Některé prostory jsou pro výpočet vyjmuty. Jde o:
 - společné technické prostory,
 - prostory menzy,
 - prostory bufetu,
 - plocha pronajatá k doplňkové činnosti.

- (2) Pokud tedy označíme:

CPO = celková plocha na objektech UTB ve Zlíně [m^2]

VYJN = m^2 vyjmuté z celkové plochy určené k rozdělení využití organizačními jednotkami UTB

pak platí:

$$CPO = \sum_i PM_i + VYJN$$

Pro NM_i , tj. náklady na 1 m^2 na i -tém objektu platí,

$$NM_i = NO_i / PM_i$$

kde

¹ Hodnoty jednotlivých kritérií se mohou měnit. Tyto změny je nutno zohlednit ve výpočtu $MK_{m,i}$

NO_i = rozdělované náklady i-tého objektu UTB [v Kč]

PM_i = počet m^2 započitatelný k rozdělení nákladů na i-tém objektu UTB².

Z výše uvedeného tedy musí platit:

$$CRNO = \sum_k NS_k,$$

kde

CRNO = celkové rozdělované náklady na objekty UTB [v Kč].

Dále pak také musí platit:

$$CRNO = \sum_k (\sum_i (VM_{k,i} * NM_i))$$

- (3) Jelikož, jak je výše uvedeno, nejsou rozdělovány veškeré náklady vzniklé resp. plánované na objektech UTB, ale jen část, a to právě ta, která odpovídá nákladům vzniklých na ploše $\sum_i PM_i$, musí platit, že

$$CNO = CRNO + CVYJN$$

kde

CNO = celkové náklady na objektech UTB [v Kč],

CRNO = celkové rozdělované náklady na objekty UTB [v Kč],

CVYJN = celkové náklady na prostory, které nejsou do rozdělovaných m^2 zahrnuty [v Kč]. Jsou kryty výnosy (tržbami).

- (4) Každá organizační jednotka si určí pouze jedno nákladové středisko či jeden SPP prvek, na které budou náklady na budovy účtovány.

Článek 7

Přiřazení podílu nákladů na budovy k projektům

Při řešení projektů dotačně podpořených z národních nebo mezinárodních zdrojů se pro přiřazení podílu nákladů na budovy pro každý jednotlivý projekt postupuje následovně:

- (1) Výchozím bodem je znalost rozdělení nákladů na budovy NS_k dle článku 3, bod (1) této směrnice. Pro další výpočet, tj. přiřazení nákladů na budovy na projekt, se však zahrnou jen ty náklady, které je dle podmínek pro poskytnutí dotace daného projektu možné považovat za způsobilý výdaj projektu.
- (2) Pro výpočet je tedy nutná znalost výše nákladů na $1 m^2$ pro každý jednotlivý objekt UTB uplatnitelná do projektu jako způsobilý výdaj, tj. ZNM_i a přehled m^2 využívaných jednotlivými organizačními jednotkami celkem v členění dle jednotlivých objektů a čísel místností.
Náklady dle článku 3, bod (2) této směrnice jsou rozúčtovány na NS, SPP prvek dle rozhodnutí tajemníka součástí/ekonomů organizační jednotky. Na základě níže

² Část ploch objektů UTB není do algoritmu zahrnuta.

uvedeného výpočtu se následně přeúčtují z původně zaúčtovaných NS/SPP prvků do nákladů jednotlivých projektů dle rozhodnutí řešitele projektu v souladu s podmínkami projektu. Výpočty rozúčtování nákladů na projekty provádí administrativní pracovník projektu, který také zodpovídá za jejich správný výpočet.

ZNM_i = započitatelné náklady na 1 m² na i-tém objektu UTB, tj. uplatnitelné jako způsobilý výdaj dle podmínek projektu

ZN_i = započitatelné náklady celkem na i-tém objektu UTB, tj. uplatnitelné jako způsobilý výdaj dle podmínek projektu

PM_i = počet m² na i-tém objektu UTB celkem

$ZNM_i = ZN_i / PM_i$

- (3) Definice veličin potřebných pro výpočet m² využívaných danou organizační jednotkou v každém jednotlivém objektu UTB pro jednotlivé projekty vychází z ploch obsazených zaměstnanci pracujícími na projektu v daném objektu UTB a z ploch výukových či jiných prostor používaných pro projekt v daném objektu.

Pracovní úvazek zaměstnance na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti se přepočte na procentní pracovní úvazek dle skutečně odpracovaných hodin na projektu. Do projektů lze pracovní úvazek uplatnit pouze v případě, že k výkonu práce jsou skutečně spotřebovány energie a ostatní služby zaměstnavatele, k výpočtu se přikládá kopie docházkového listu příslušného zaměstnance.

$VÚ_j$ = výše procentního úvazku j-tého zaměstnance pracujícího na projektu (100%=1, 50%=0,5, 20%=0,2).

PM_{ji} = počet m² obsazený j-tým zaměstnancem projektu v i-tém objektu UTB [m²]

Například:

- zaměstnanec má k dispozici celou kancelář v i-tém objektu - započítá se plocha celé kanceláře;
- kancelář využívají pouze zaměstnanci pracující na projektu – započítá se plocha celé kanceláře;
- kancelář využívá zaměstnanec pracující na projektu a zaměstnanci nepracující na projektu – plocha kanceláře se rozpočítá na jednotlivé pracovníky a do projektu se zahrne pouze počet m² obsazený zaměstnancem pracujícím na projektu.

$PMVP_{li}$ = počet m² pro l-tý výukový či jiný prostor využívaných pro projekt v i-tém objektu [m²]

KFM_n = kalendářní fond měsíce [h] = 16 h x počet dní v n-tém měsíci

PH_{ln} = počet hodin využití l-tého výukového či jiného prostoru pro projekt v n-tém měsíci [h]

Do počtu hodin mohou být zahrnuty přípravy místností na výuku, samotná výuka a po ukončení výuky doba potřebná pro úpravu místností po výuce.

- (4) Stanovení rozměru v m² využívaných danou organizační jednotkou zaměstnanci v každém jednotlivém objektu UTB pro jednotlivé projekty, tj. $MZ_i = m^2$ za všechny zaměstnanci využívané prostory v daném objektu na projektu:

$$MZ_i = \sum_j (VU_j * PM_{ji})$$

- (5) Stanovení rozměru v m² využívaných danou organizační jednotkou za výukové či jiné prostory v každém jednotlivém objektu UTB pro jednotlivé projekty, tj. $MV_i = m^2$ za všechny výukové či jiné prostory v daném objektu UTB na projektu:

$$MV_i = \sum_l ((PMVP_{li} * (PH_{ln} / KFM_n)))$$

- (6) Stanovení rozměru v m² využívaných danou organizační jednotkou za společné prostory pro projekt

SP_{ik} = celkové m² společných prostor v i-tém objektu UTB využívaných k-tou organizační jednotkou

$$MS_i = ((MZ_i + MV_i) / (VM_{ki} - SP_{ik})) * SP_{ik}$$

Po stanovení výše definovaných veličin se provede výpočet:

VMP_{ki} = počet m² využívaných pro projekt k-tou organizační jednotkou na i-tém objektu [m²]

$$VMP_{ki} = MZ_i + MV_i + MS_i$$

- (7) Stanovení nákladů na projekt pro i-tý objekt UTB

ZNM_i =započitatelné náklady na 1 m² na i-tém objektu uplatnitelné jako způsobilý výdaj dle podmínek projektu

NSP_i = náklady na projekt pro i-tý objekt UTB [Kč] se vypočtou následovně:

$$NSP_i = ZNM_i * VMP_{ki}$$

- (8) Tato směrnice nahrazuje směrnici kvestora č. 4/2008 Algoritmus výpočtu nákladů na budovy UTB ve Zlíně včetně všech dodatků.