

Kód:	RR/12/2011
Druh:	ROZHODNUTÍ REKTORA
Název:	Metodika vykazování skutečných nepřímých nákladů v rámci aktivit UTB ve Zlíně
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	10. 12. 2011
Účinnost od:	1. 1. 2011
Počet stran:	5
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	tajemníci fakult, ředitelé součástí, hospodáři, ekonomové, Odbor investic a majetku, Ekonomický odbor, projekty VaVpI
Podpis oprávněné osoby:	prof. Ing. Petr Sába, CSc., rektor, v. r.

Článek 1

Účel úpravy

- (1) Tato metodika se zabývá problematikou vykazování skutečných nepřímých nákladů všech jednotlivých činností UTB ve Zlíně.

Článek 2

Úvodní ustanovení

- (1) Veřejné vysoké školy musí umět účelně hospodařit s veřejnými zdroji tvořícími většinový podíl na jejich financování. Podrobná znalost nákladů je pro management důležitá zejména v případě strategických rozhodnutí. Pro manažerská rozhodování je nezbytné podchytit veškeré související náklady a vytvořit tak ucelenou informační základnu, která je podkladem pro řízení a rozhodování veřejných vysokých škol. Tato informační základna by měla zahrnovat všechny oblasti činností univerzity, navíc by měla být transparentní a používat objektivní a jednoznačné postupy vyhodnocování.
- (2) V případě implementace metodiky full cost (dále jen „FC“) jde o zavedení zcela nového systému přiřazování celkových nákladů jednotlivým činnostem. Využití metodiky FC umožní UTB ve Zlíně lépe čelit ekonomickým faktorům, jimž jsou univerzity obecně vystavovány.
- (3) Hlavním důvodem zavedení metodiky, na jejímž základě budou identifikovány celkové skutečné náklady a přiřazeny v plné výši k jednotlivým aktivitám a projektům, je zajistit dostatečně kvalitní podklady pro strategická rozhodnutí a vytvořit východiska pro finanční plánování projektů.
- (4) Dalším přínosem bude zásadní zefektivnění finančního krytí nákladů, což zajistí vytvoření kvalitativních podkladů, klíčových pro mnoho strategických rozhodnutí a dlouhodobé

plánování. Zefektivnění a optimalizace nákladů a výkonů ve svém důsledku přinese, jak u akademických, tak i neakademických pracovníků, vyšší zainteresovanost o ekonomickou stránku všech aktivit uskutečňovaných na půdě univerzity včetně řešených výzkumných projektů.

- (5) Zavedením FC se také zrealizuje postup stanovení cen v případě výkonů realizovaných na zakázku, neboť i jednotlivá oddělení součástí UTB ve Zlíně budou znát své skutečné celkové náklady na jednotlivé činnosti.
- (6) Metodika FC sice představuje náročný a propočtově složitý model, ten se však stane velkou výhodou jak pro vedení univerzity, tak i pro vedení jednotlivých součástí či individuální řešitele projektů.
- (7) Z výše uvedeného je zřejmé, že případný odklad, či dokonce nezavedení metodiky FC by pro UTB ve Zlíně znamenalo významné znevýhodnění v konkurenčním prostředí vzdělávacích a vědecko-výzkumných organizací, které se již zavedení metodiky aktivně věnují.
- (8) Z dosavadních zkušeností je zřejmé, že hlavním problémem při řešení projektu není přiřazení přímých nákladů, ale přiřazení nákladů nepřímých. Podstatou je stanovení vhodné rozvrhové základny zabezpečující co nejrealističtější přiřazení nepřímých nákladů k dané aktivitě.

Článek 3 Definice pojmů

- (1) **Nepřímými náklady** se pro účely této metodiky rozumí náklady, které nelze přímo přiřadit konkrétní činnosti, ale které UTB ve Zlíně vynaložila v souvislosti se zajištěním těchto činností a jsou doloženy účetním systémem IS SAP. Řadí se sem náklady, které nejsou v rámci jednotlivých aktivit považovány (a účtovány) za náklady přímé.
- (2) **Způsobilé náklady** jsou takové náklady, které splňují jak obecné principy způsobilosti, tak specifické požadavky, které jsou definované poskytovatelem, a to z hlediska času, umístění a účelu. Poskytovatelem jsou hrazeny pouze ty přímé a nepřímé náklady, které jsou považovány za způsobilé.
- (3) **Způsobilé nepřímé náklady**

Obecné principy způsobilosti nepřímých nákladů projektu určují povinnost, aby náklady byly zejména:

- vynaložené v průběhu realizace jednotlivých činností;
- skutečné - náklady musí skutečně vzniknout a být zaznamenány v účetnictví UTB ve Zlíně. Musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné. Toto pravidlo zaručuje zamezení fiktivních nákladů, jako jsou subjektivní odhady, alternativní náklady nebo náklady ztracené příležitosti. UTB ve Zlíně musí být schopna prokázat skutečnou výši svých celkových režijních nákladů;
- stanoveny podle obvyklých účetních a manažerských zásad UTB ve Zlíně - musí vycházet z již existujícího účetního systému. Systém nemůže být speciálně vytvořen a upravován pouze pro účely konkrétní činnosti. Účetní postupy pro zaznamenávání nákladů musí odpovídat platným účetním pravidlům;
- v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

(4) **Nezpůsobilé nepřímé náklady** jsou náklady, které nesplňují obecné podmínky způsobilosti a specifické podmínky programu určené poskytovatelem, jsou považovány za nezpůsobilé a nebudou tedy poskytovatelem hrazeny. Metodika používaná UTB ve Zlíně zajišťuje, aby tyto nezpůsobilé náklady nebyly rozpočteny na SPP prvky dotčených aktivit (respektive kalkulační jednici). Nezpůsobilé náklady definuje poskytovatel.

(5) **Způsobilé nepřímé náklady** vztahující se k činnosti VaV jsou takové nepřímé náklady, které budou alokovány na projekt VaV, jsou očištěny od režijních nákladů, které vznikly v souvislosti s jinými činnostmi, než jsou činnosti VaV. Metodika odděluje režijní náklady vztahující se výhradně k činnostem vzdělávání od režijních nákladů na činnosti VaV.

Režijní náklady se dělí:

- jednoznačně identifikovatelné jako vztahující se pouze k činnosti VaV – tyto režie budou v plné výši zahrnuty do částky nepřímých nákladů, které budou alokovány na projekty VaV;
- identifikované jako jednoznačně se vztahující ke vzdělávání – ty budou odděleny od výše nepřímých nákladů, která bude alokována na projekty VaV;
- náklady smíšené povahy.

Článek 4

Vnitřní normy upravující účtování plných nákladů

Datum aktualizace seznamu vnitřních norem	Název vnitřní normy	Účinnost vnitřní normy	Oblast uplatnění	Poznámka
1.1.2011	Směrnice kvestora SK/4/2009 „Algoritmus výpočtu nákladů na budovy UTB ve Zlíně“ doplněné o dodatek č. 1 SK/12/2009	1.1.2011	Všechny aktivity, tzn. hlavní i doplňková činnost	
1.4.2011	Směrnice kvestora SK4/2011 „Doplňková činnost“	1.4.2011	Aktivity doplňkové činnosti	Zdůvodnění: k 1.4.2011 UTB ve Zlíně není schopna oddělit činnosti v rámci vzdělávání a VaV.
25.5.2011	Dodatek č. 2 SK/9/2011 ke směrnici kvestora SK/4/2009 „Algoritmus výpočtu nákladů na budovy UTB ve Zlíně“ doplněné o dodatek č. 1 SK/12/2009	1.6.2011	Všechny aktivity, tzn. hlavní i doplňková činnost	

Článek 5

Stanovení rozhodného data pro definování vstupních parametrů pro výpočet plných nákladů

- (1) Stanovení rozhodného data pro definování vstupních parametrů pro výpočet plných nákladů ke směrnici kvestora „Algoritmus výpočtu nákladů na budovy UTB ve Zlíně“ - kritéria dělení plochy:

1. kritérium: podle jednoznačně přiřaditelných ploch

Využití: zejména plochy kanceláří, výukových prostor

Aktualizace: 2 x ročně

Rozdělení: využití dle součástí - stav k poslednímu dni měsíce ledna příslušného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.1. do 31.8. daného kalendářního roku), k poslednímu dni září příslušného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.9. do 31.12. daného kalendářního roku)

Pozn.: Pokud je ze součástí dodána změna stavu využití platná k 1. dni kalendářního měsíce, nebo se změnil velikost tzv. vyjmutých ploch, je provedena aktualizace algoritmu využití k 1. dni kalendářního měsíce.

2. kritérium: rozvrh

Využití: společné výukové prostory

Aktualizace: 2 x ročně

Rozdělení: dle procentního využití součástmi – využití dle týdenního počtu výukových hodin dle evidence STAG (dle stavu k poslednímu dni února příslušného roku - platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.1. do 31.8. daného kalendářního roku, k poslednímu dni září příslušného kalendářního roku - platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.9. do 31.12. daného kalendářního roku)

3. kritérium: společné prostory AC (viz Směrnice náklady AC 2/2008)

Využití: prostory Academia centra využívané pro konferenční činnosti

Aktualizace: měsíčně

Rozdělení: dle podílu využitých kalendářních dnů součástmi a AC v kalendářním měsíci k celkovému počtu kalendářních dnů v měsíci, podíl nákladů připadající na ostatní kalendářní dny dle podílu honorovaného (přepočteného) počtu studentů vyučovaných součástí (mimo VOŠ) k celkovému počtu těchto studentů dle materiálu Rozpočet UTB na daný kalendářní rok – platné pro náklady na budovy zaúčtované v daném měsíci

4. kritérium: dotace

Využití: společné plochy rektorátu (místností správců budov)

Aktualizace: 1x ročně

Rozdělení: využití dle součástí - využití součástmi dle jejich podílu na financování provozu rektorátních útvarů na daný kalendářní rok (viz materiál Rozpočet UTB na daný rok) – platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.1. do 31.12. daného kalendářního roku

5. kritérium: fyzický počet studentů

Využití: plochy ÚTV

Aktualizace: 2 x ročně

Rozdělení: využití dle součástí dle fyzického počtu studentů vyučovaných na ÚTV, algoritmus dle stavu ke konci 1. měsíce počátku letního semestru daného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy od 1.1. do konce kalendářního měsíce předcházejícího dni začátku ZS v daném kalendářním roce) a dle stavu ke konci 1. měsíce počátku zimního semestru daného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1. dne v kalendářním měsíci, kdy začíná ZS v daném kalendářním roce do 31.12. kalendářního roku)

6. kritérium: přepočtený počet studentů

Využití: plochy výrobní skript

Aktualizace: 1 x ročně

Rozdělení: dle podílu honorovaného (přepočteného) počtu studentů součástí UTB (mimo VOŠ) k celkovému počtu těchto studentů, stav dle údajů viz materiál Rozpočet UTB na daný kalendářní rok – platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.1. do 31.12. daného kalendářního roku

7. kritérium: společné prostory

Využití: společné prostory využívané součástmi v souvislosti s plochami kanceláří a výukovými prostory

Aktualizace: 2 x ročně

Rozdělení: využití dle součástí - stav k poslednímu dni ledna příslušného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.1. do 31.8. daného kalendářního roku), k poslednímu dni září příslušného kalendářního roku (platné pro náklady na budovy zaúčtované od 1.9. do 31.12. daného kalendářního roku)

Pozn.: Pokud je ze součástí dodána změna stavu využití ploch kanceláří platná k 1. dni kalendářního měsíce, nebo se změní velikost tzv. vyjmutých ploch, je provedena aktualizace algoritmu využití společných ploch k 1. dni kalendářního měsíce

- (2) Stanovení rozhodného data pro definování vstupních parametrů pro výpočet plných nákladů ke směrnici kvestora „Doplňková činnost“ - vstupní hodnoty definuje aktuální pokyn kvestora.

Článek 6 Závěrečná ustanovení

- (1) Tato metodika je platná od 1.1.2011, pokud není stanoveno jinak,