

Kód:	RR/5/2013
Druh:	ROZHODNUTÍ REKTORA
Název:	Metodika vykazování skutečných nepřímých nákladů v rámci aktivit UTB ve Zlíně
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	17. 9. 2013
Účinnost od:	1. 1. 2013
Počet stran:	6
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	tajemníci fakult, ředitelé součástí, hospodáři, ekonomové, Ekonomický odbor, projekty VaVpI
Podpis oprávněné osoby:	prof. Ing. Petr Sába, CSc., rektor, v. r.

Článek 1

Účel úpravy

- (1) Tato metodika upravuje problematiku vykazování skutečných nepřímých nákladů všech jednotlivých činností Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“).

Článek 2

Úvodní ustanovení

- (1) Veřejné vysoké školy mají povinnost 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 veřejné vysoké školy, navíc by měla být transparentní a používat objektivní a jednoznačné postupy vyhodnocování.
- (2) V případě zavedení metodiky alokace nákladů jde o nový způsob přiřazování celkových nákladů jednotlivým činnostem. Využití této metodiky umožní UTB lépe čelit ekonomickým faktorům, jimž jsou veřejné vysoké školy 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 metodiky alokace nákladů se také zracionalizuje postup stanovení cen v případě výkonů realizovaných na zakázku, neboť i jednotlivá oddělení součástí UTB budou znát své skutečné celkové náklady na jednotlivé činnosti.
- (6) Metodika alokace nákladů sice představuje náročný a propočtově složitý model, ten se však stane velkou výhodou jak pro vedení UTB, tak i pro vedení jednotlivých součástí či individuální řešitele projektů.
- (7) Z výše uvedeného je zřejmé, že případný odklad, či dokonce nezavedení metodiky alokace nákladů by pro UTB 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 nejreálnější přiřazení nepřímých nákladů ke konkrétní aktivitě.

Článek 3 Definice pojmů

- (1) **Nepřímými náklady** se pro účely této metodiky rozumí náklady, které nelze přímo přiřadit konkrétní činnosti, ale které UTB 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.

Nepřímé náklady se dělí:

- část připadající výhradně na vzdělávání
- část připadající výhradně na VVaI činnosti
 - náklady, které jsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů
 - náklady, které nejsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů
- část připadající na všechny činnosti
 - náklady, které jsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů
 - náklady, které nejsou současně způsobilým výdajem VVaI projektů
- část připadající na všechny činnosti mimo VVaI

- (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. Musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné. Toto pravidlo zaručuje zamezení fiktivních nákladů, jako jsou subjektivní odhady, alternativní náklady nebo náklady ztracené příležitosti. UTB musí být schopna prokázat skutečnou výši svých celkových nepřímých nákladů;
- stanoveny podle obvyklých účetních a manažerských zásad UTB - 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.

Způsobilé nepřímé náklady vztahující se k činnosti VaVaI jsou takové nepřímé náklady, které budou alokovány na projekt VaV, jsou očištěny od nepřímých nákladů, které vznikly v souvislosti s jinými činnostmi, než jsou činnosti VaVaI.

- (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 alokace nákladů zajišťuje, aby tyto nezpůsobilé nepřímé náklady nebyly rozpočteny na SPP prvky hrazené poskytovatelem, nicméně aby byly přiřazeny k dotčeným aktivitám hrazeným ze zdrojů UTB. Nezpůsobilé nepřímé náklady definuje poskytovatel.

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	
6.1.2012	Dodatek č. 1 SK/4/2012 ke směrnici kvestora SK/4/2011 „Doplňková činnost“	1.1.2012	Aktivity doplňkové činnosti	
18.6.2012	Dodatek č. 2 SK/13/2012 ke směrnici kvestora SK/4/2011 „Doplňková činnost“	18.6.2012	Aktivity doplňkové činnosti	
1.8.2013	Dodatek č. 3 SK/9/2013 ke směrnici kvestora SK/4/2011 „Doplňková činnost“	1.8.2013	Aktivity doplňkové činnosti	
12.9.2013	Směrnice kvestora SK/13/2013 „Metodika alokace nákladů“	12.9.2013	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 změnila 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 součásti 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 změnila 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.
- (3) Stanovení rozhodného data pro definování vstupních parametrů pro výpočet plných nákladů ke směrnici kvestora „Metodika alokace nákladů“ - vstupní hodnoty definuje aktuální pokyn kvestora.

Článek 6 Závěrečná ustanovení

- (1) Toto rozhodnutí rektora aktualizuje rozhodnutí rektora č. 12/2011 a nabývá účinnosti od 1. 1. 2013.