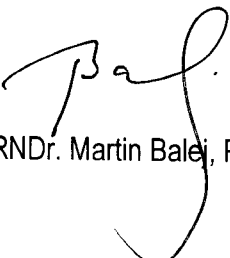


SMĚRNICE REKTORA č. 2/2015

FULL COST METODA NA UNIVERZITĚ J. E. PURKYNĚ V ÚSTÍ N. L.

ve znění Dodatku č. 1 ze dne 1. 6. 2016


doc. RNDr. Martin Balej, Ph.D., rektor

SMĚRNICE PRO UJEP

Platná od: 7. 5. 2015
Účinná od: 7. 5. 2015
Ruší: Směrnici rektora č. 2/2014
Zpracoval/a: Ivana Kulhavá



Univerzita Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem OSTATNÍ VNITŘNÍ NORMY (VN)	
Věc:	Full cost metoda na UJEP
Anotace:	Směrnice upravuje metodiku kalkulace plných nákladů, její užití pro výpočet nepřímých nákladů projektů a zakázek v rámci doplňkové činnosti UJEP.
Obsah:	I. Úvodní ustanovení II. Základní pojmy III. Povinnosti řešitelů projektů a zakázek IV. Organizační zajištění a technická podpora metodiky FC na UJEP V. Změny údajů rozhodných pro metodiku FC VI. Závěrečná ustanovení VII. Příloha č. 1 - Vytvoření metodiky Full cost a její aplikace na UJEP
Zpracovatel:	Ivana Kulhavá, Ekonomický odbor Ing. Mariana Medunová, referát metodik a kontroly
Garant:	Ing. Jana Janáková, vedoucí EO
Schvalovatel:	doc. RNDr. Martin Balej, Ph.D., rektor
Působnost pro:	všechny zaměstnance a útvary univerzity

Přehled provedených změn

Kapitola/strana	Předmět aktualizace	Účinnost (datum)
Čl. 3, odst. 1	Specifikace „podávání žádosti o projekt“	den zveřejnění v systému IMIS, tj. druhý den od nabytí platnosti
Příloha č. 1, kap. 1	Zrušení odst. 2	
Příloha č. 1, kap. 8	Změna stanovení hodnoty jednotlivých sazeb NN ze směrnice rektora na příkaz kvestora	
Příloha č. 1, schéma 1-4	Aktualizace údajů	

Směrnice obsahuje i další změny výše neuvedené, které mají pouze formální charakter bez přímého dopadu na změnu ustanovení aktualizované směrnice.

Článek 1 Úvodní ustanovení

1. Tato směrnice rektora UJEP upravuje v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění zavedení metodiky kalkulace plných nákladů (dále jen metodika FC) na Univerzitě Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem (dále jen UJEP), její užití pro výpočet nepřímých nákladů projektů a zakázek v rámci doplňkové činnosti UJEP. Současně stanoví organizační pokyny pro správné fungování a uplatnění metodiky FC a zajištění nezbytné technické podpory.
2. Tato směrnice rektora UJEP je určena především řešitelům projektů, osobám odpovědným za realizaci zakázek v doplňkové činnosti a zaměstnancům, kteří zajišťují podporu a správné fungování metodiky FC v praxi UJEP.

Článek 2 Základní pojmy

Full cost metoda

1. Pro své finanční řízení a efektivní hospodaření potřebuje každá ekonomická jednotka, tedy i UJEP, znát úplné náklady vynaložené v souvislosti s realizací všech svých činností. Úplné náklady ekonomické jednotky se skládají z přímých nákladů (účelové, hlavní), z nepřímých nákladů (neúčelové, režijní podpůrné) a finančních transferů (převody do fondů, vypořádání s poskytovateli). Finanční transfery nemají dopad na hospodářský výsledek daného kalendářního roku, proto je nutno uvažovat z hlediska jejich aktuálnosti jen náklady přímé a nepřímé.
2. Současně tato potřeba může vyplývat z požadavků některých poskytovatelů příspěvků a dotací na doložení kalkulace a účtování nepřímých nákladů vynaložených v souvislosti s řešením projektů.
3. Metodika FC na UJEP stanovuje způsob rozlišení přímých a nepřímých nákladů, jejich separaci, kvantifikaci a přiřazení jednotlivým aktivitám UJEP včetně projektů a doplňkové činnosti.

Přímé a nepřímé náklady

1. Za přímé náklady jsou považovány takové náklady, které lze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě (zejména osobní náklady, cestovní náhrady, nákup služeb, apod.).
2. Za nepřímé náklady jsou považovány ty náklady UJEP, které nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě, ale jsou její nutnou podmínkou. Zpravidla jsou tyto náklady spojeny s existencí, charakterem a základními funkcemi UJEP jako instituce, dále jsou nezbytné v souvislosti se zajištěním infrastruktury a materiálně technické základny pro realizaci jednotlivých aktivit na UJEP. Identifikace, charakteristika a třídění nepřímých nákladů a metodika FC je detailněji popsána v Příloze č. 1: Vytvoření metodiky Full cost a její aplikace na UJEP (dále jen Příloha), která je nedílnou součástí této směrnice.

Článek 3 Povinnosti řešitelů projektů a zakázek

Stanovení nepřímých nákladů projektů a zakázek doplňkové činnosti dle metodiky FC

1. Při podávání žádosti o projekt¹ řešitel provede kalkulaci nepřímých nákladů dle metody FC, která je nedílnou součástí žádosti o projekt. Sazby nepřímých nákladů budou pro každý rok aktualizovány příkazem kvestora.

¹ Podání žádosti o projekt ve smyslu interního schválení v rámci UJEP.

2. V souladu s podmínkami poskytovatele se kalkulace nepřímých nákladů uplatní či neuplatní v nákladech projektu.
3. Metodikou FC se vždy stanoví nepřímé náklady u zakázek doplňkové činnosti v plné výši.

Článek 4

Organizační zajištění a technická podpora metodiky FC na UJEP

Administrátor metodiky FC

1. K zajištění fungování a technické podpory metodiky FC na UJEP je kvestorem pověřený zaměstnanec UJEP (dále jen Administrátor metodiky FC).

Rozhodné období

1. Pro výpočet nepřímých nákladů v kalendářním roce X_n slouží data z předchozího kalendářního roku X_{n-1} . V případě výpočtu nepřímých nákladů v roce X_n v době do účetní závěrky a termínu zpracování aktuálních dat za rok X_{n-1} se použije výpočet s daty za období X_{n-2} .

Vstupní parametry výpočtu a hodnoty vybraných rozvrhových základů

1. Administrátor metodiky FC zajistí hodnotu vstupních parametrů (viz Příloha č. 1) a vybraných rozvrhových základů, které nejsou součástí informačních systémů UJEP. Zajistí jejich zadání do aplikace pro výpočet metodiky FC na UJEP nejpozději do konce února daného kalendářního roku X_n .
2. Jedná se o tyto údaje:
 - a) Počet člověkohodin za kalendářní rok X_{n-1} v potřebném členění.
 - b) Údaje o průměrné mzdě zaměstnanců za všechny zdroje a za UJEP celkem dle kategorií
 - c) Údaje z dotazníků akademických pracovníků
 - d) Pasportizační údaje

Datová základna a zajištění dat

1. Data rozhodná pro výpočet nepřímých nákladů v aplikaci metodiky FC jsou čerpána z databází zejména ekonomického informačního systému, mzdového informačního systému, interního manažerského systému, případně studijního a pasportizačního informačního systému (dále jen IS UJEP). Data využívaná z IS UJEP jsou controllingové údaje, které reprezentují reálné náklady daného kalendářního roku, a které byly v tomto roce spotřebovány. Nejedná se o náklady z transferů do fondů a v rámci vypořádání dotací a příspěvků s poskytovateli.
2. Po provedení účetní závěrky UJEP informuje vedoucí ekonomického odboru o této skutečnosti administrátora metodiky FC.
3. Administrátor metodiky FC ve spolupráci se správci IS UJEP zaktualizuje data v IS UJEP a připraví další controllingová data z IS UJEP pro export do aplikace metodiky FC.
4. Administrátor metodiky FC ověří správnost a úplnost zadaných vstupních parametrů výpočtu a dá pokyn k čerpání dat ze systému IS UJEP.
5. Po načtení a kontrole dat budou provedeny a vyhodnoceny testovací výpočty. V případě správného fungování aplikace vyrozumí administrátor metodiky FC kvestora o připravenosti aplikace metodiky FC pro výpočet nepřímých nákladů na UJEP pro daný kalendářní rok. Kvestor vydá pokyn a administrátor metodiky FC zajistí informovanost všech zaměstnanců UJEP o připravenosti aplikace metodiky FC k užití pro výpočet nepřímých nákladů v daném kalendářním roce.
6. Výsledky výpočtu nepřímých nákladů schvaluje kvestor vydáním příkazu na příslušný rok.
7. Pokud dojde k odchylce v plnění harmonogramu prací dle této směrnice, informuje o tom administrátora metodiky FC neprodleně kvestora.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

UNIVERZITA
J. E. PURKYNĚ
V ÚSTÍ NAD LABEM

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Článek 5

Změny údajů rozhodných pro metodiku FC

Ohlašovací povinnost

1. Pokud dojde v rámci UJEP ke změnám, které by mohly mít vliv na fungování a užití metodiky FC na UJEP, oznámí navrhovatel změny tuto skutečnost administrátorovi metodiky FC, který informaci vyhodnotí, připraví návrh opatření a předloží kvestorovi k posouzení. V případě schválení kvestorem zajistí neprodleně realizaci schválených opatření.
2. Jedná se zejména o vznik a rušení nákladových středisek, zavádění nových analytických účtů, změny v účtování, změny podmínek v dokumentech poskytovatelů, příjem prostředků od nového poskytovatele a další údaje, které mají dopad na kalkulaci nepřímých nákladů podle metodiky FC.

Článek 6

Závěrečné ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti dnem jejího podpisu rektorem UJEP a účinnosti dnem jeho zveřejnění v systému IMIS.

VYTVORENÍ METODIKY FULL COST A JEJÍ APLIKACE NA UJEP

1. Úvod

Metodika FC je založena na skutečných údajích z uzavřeného účetnictví k 31. 12. předešlého roku. Jakékoli odhady jsou vyloučeny.

Cílem metodiky je stanovení úplných nákladů v členění na náklady přímé a nepřímé, a to zejména pro projekty vědy a výzkumu a doplňkovou činnost univerzity. Pro rozčlenění nákladů na přímé a nepřímé byl proveden rozbor veškerých nákladových účtů vedených v účetním rozvrhu univerzity.

2. Terminologie

Full costs – metoda, kterou přiřazuje univerzita všechny přímé i nepřímé náklady k jednotlivým aktivitám univerzity včetně projektů.

Přímé náklady – všechny náklady, které lze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě. (zejména osobní náklady týmu, cestovní náhrady, nákup služeb související s realizací aktivity atd.) viz. čl. 2 kap. Přímé a nepřímé náklady odst. 1.

Nepřímé (režijní) náklady – všechny náklady univerzity, které nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě. viz. čl. 2 kap. Přímé a nepřímé náklady odst. 2.

Full cost uznatelné jsou nepřímé náklady vstupující do výpočtu metody FC v souladu s uznatelností ze strany poskytovatele dotace.

Full cost neuznatelné jsou nepřímé náklady, které nevstupují do výpočtu metody FC.

Rozvrhová základna (Cost driver) – veličina, kvůli které se mění náklady procesu např. produktivní čas, počet m² podlahové plochy apod).

Dotazník akademických pracovníků (Time sheet) – rozklad pracovní doby dle činností akademického pracovníka

Nákladové středisko – představuje hospodářské středisko podle organizační struktury UJEP, kterého se účetní operace přímo týká

Typ akce – vyjadřuje zdroj financování účetní operace dle číselníku typu akcí v iFIS

Akce – vyjadřuje členění zdroje financování účetní operace na jednotlivé akce (zakázky) dle číselníku akcí (zakázek)

Komplexní položka – vyjadřuje, zda-li se účetní operace týká hlavní činnosti (kód 01) nebo doplňkové činnosti (kód 09) UJEP

3. Klíčování nákladů

Z nákladových účtů byly vyčleněny účty, které v rámci prováděných výpočtů do nákladů FC nevstupují.

- **nezpůsobilé náklady** – stanoveny jednotlivými poskytovateli dotací (např. kurzové ztráty, daně, náklady na reprezentaci, manka apod.),

- **finanční transfery** – náklady, které nelze z hlediska metodiky FC považovat za oprávněné, ale pouze za finanční toky prostředků. Jedná se zejména o zúčtování převodů do fondů VŠ v souladu se zákonem o vysokých školách, kdy náklady vstupují do výpočtu FC formou přímých nebo nepřímých nákladů až v době použití těchto fondů na konkrétní účely, náklady na stipendia studentů hrazená z dotací, náklady na řešení projektů spolupříjemců, které jim jsou poskytovány prostřednictvím univerzity coby příjemce dotace a zaúčtování odpisů majetku pořízeného z dotace, které s sebou nesou zároveň výnos.

V rámci metodiky FC jsou tyto náklady označeny jako FC neuznatelné.

Neuznatelnost nákladů je dána platnými podmínkami poskytovatele dotace.

Ostatní náklady se rozčlení na přímé a nepřímé. Přímé náklady nevstupují do výpočtu metodiky FC a jsou přiřazeny konkrétní aktivitě.

Do výpočtu metody metodiky FC vstupují nepřímé uznatelné náklady podle daného klíče. Klíč je určen střediskem a typem akce a komplexní položkou.

Typy nákladových účtů z pohledu FC (FC uznatelné, FC neuznatelné) spravuje Ekonomický odbor UJEP.

4. Vytvoření definovaných skupin nepřímých nákladů – (Cost Pools)

Na základě provedené analýzy a požadavků na FC jsou vytvořeny následující hlavní Cost Pools.

a) **Cost Pools G/A** – provozní a správní režie.

- *Úroveň I.* – rektorátní a celoškolská pracoviště, která jsou rozčleněna dle příčinné souvislosti s činností vzdělávání, vědy a výzkumu, doplňkové činnosti typu G/A (provozní a administrativní režie).
- *Úroveň II.* – vedení fakult. Jsou vytvořeny Cost Pools G/A, které sdružují režijní náklady jednotlivých děkanátů fakult a správy fakult.
- *Úroveň III.* – veškerá ostatní pracoviště.

b) **Cost Pools Housing** – náklady na zajištění provozu stavebních objektů (energie, údržba, služby a odpisy) v členění dle jednotlivých součástí, ústavů a pracovišť. Náklady jsou samostatně evidovány.

5. Rozvrhové základny – Cost Drivers

Rozvrhové základny představují parametry a jejich hodnoty, kterými se rozpočítávají příslušné Cost Pools.

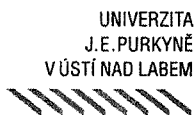
Hlavními Cost Drivers jsou **produktivní čas** (počet aktivně odpracovaných hodin) a **počet m² podlahové plochy**.

Produktivní čas se používá pro rozpočítání nepřímých nákladů jednotlivých fakult, rektorátních a celoškolských pracovišť.

Produktivní čas se sleduje podle jednotlivých činností vykázaných v dotazníku.

6. Způsob zpracování nepřímých nákladů

Výpočet metody FC probíhá v samostatné aplikaci, do které vstupují data z interních informačních systémů univerzity.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Do aplikace FC vstupují z ekonomického systému nepřímé náklady, mimo osobních nákladů, osobní náklady a data produktivního času vstupují z personálního a mzdového systému. Do aplikace FC vstupují data o struktuře z ekonomického systému. Do aplikace FC pro Cost Pools Hausing vstupují data z pasportizačního systému a manuálně evidovaných pasportizačních dat.

7. Alokace nákladů

Režijní celouniverzitní náklady tvoří nepřímé uznatelné náklady z pracovišť alokační úrovně I. Fakultní režijní náklady tvoří nepřímé uznatelné náklad z pracovišť alokační úrovně II. Příjemcem režijních nákladů jsou pracoviště z alokační úrovně III. a projektová a doplňková činnost na pracovištích alokační úrovně I. a II. Klíčem pro rozúčtování je produktivní čas v činnostech příjemců režijních nákladů.

8. Stanovení sazby nepřímých nákladů na hodinu produktivního času

Sazby nepřímých nákladů jsou stanoveny podle skutečných výpočtů pro jednotlivé fakulty na hodinu produktivního času, samostatně pro projektovou činnost, vzdělávání, vědy a výzkumu a pro doplňkové činnosti. Jednotlivé kroky výpočtů a výstupů nepřímých nákladů jsou zdokumentovány sestavami. Hodnota jednotlivých sazeb nepřímých nákladů v členění dle fakult a kategorií stanoví příkaz kvestora.

