**Název projektu:** FullCost UHK

**Reg. číslo:** CZ.1.07/2.4.00/16.0008

**1.2. Model úplných nákladů UHK**

Univerzita Hradec Králové

Rokitanského 62, 500 03 Hradec Králové

Zpracovali: CS – PROJECT spol. s. r .o.

DERS s. r. o.

Dne: 21.2.2013

Tento materiál vznikl v průběhu realizace projektu FullCost UHK reg. č.: CZ.1.07/2.4.00/16.0008, který je spolufinancovaný Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky

Obsah

[1 Úvod 5](#_Toc396920914)

[2 Struktura FC modelu 6](#_Toc396920915)

[2.1 Referenční model 6](#_Toc396920916)

[2.2 Logický model 9](#_Toc396920917)

[3 Konceptuální model 21](#_Toc396920918)

[3.1 Procesy a jejich výstupy 21](#_Toc396920919)

[3.2 Rozdělení NS do alokačních úrovní 23](#_Toc396920920)

[3.3 Vytvoření costpools 26](#_Toc396920921)

[3.4 Alokace nepřímých nákladů 33](#_Toc396920922)

[3.5 Stanovení sazeb nepřímých nákladů 46](#_Toc396920923)

[3.6 Úplné náklady NO Předmět 48](#_Toc396920924)

[4 Návrh výstupů modelu 51](#_Toc396920925)

[5 Analýza externích požadavků na metodiku FC 53](#_Toc396920926)

[5.1 Obecné požadavky 53](#_Toc396920927)

[5.2 Požadavky na způsobilost nepřímých nákladů 55](#_Toc396920928)

[5.3 Navržená základní osnova směrnice FC 57](#_Toc396920929)

[6 Návrh organizačních a procesních změn 58](#_Toc396920930)

[6.1 Kontrolní mechanizmy a výpočet sazeb nepřímých nákladů 58](#_Toc396920931)

[6.2 Příprava projektu metodou FC 59](#_Toc396920932)

[6.3 Vykazování úplných nákladů 60](#_Toc396920933)

[6.4 Dopady na fakulty a ÚSP 61](#_Toc396920934)

[6.5 Dopady na fakulty a ÚSP – FAQ 62](#_Toc396920935)

Seznam obrázků

[Obrázek 1 Schéma kalkulace FC v UHK 8](#_Toc396920883)

[Obrázek 2 Kontextový model – procesně orientovaná struktura UHK a jejich NS 10](#_Toc396920884)

[Obrázek 3 Rektorátní a celoškolská NS – FC konceptuální řešení 12](#_Toc396920885)

[Obrázek 4 Fakulty a USP – FC konceptuální řešení 14](#_Toc396920886)

[Obrázek 5 Housing FC konceptuální řešení 15](#_Toc396920887)

[Obrázek 6 Cyklus předběžné a výsledné kalkulace 18](#_Toc396920888)

[Obrázek 7 Vytvoření CP typu G/A 29](#_Toc396920889)

[Obrázek 8 Procesní schéma použití RZ a vytvoření procesních costpools – I. ALU 36](#_Toc396920890)

[Obrázek 9 Schéma vytvoření procesních costpools II. ALU 37](#_Toc396920891)

[Obrázek 10 Schéma vytvoření procesních costpools III. ALU 39](#_Toc396920892)

[Obrázek 11 Alokace nákladů prostor rektorátních a celoškolských pracovišť 41](#_Toc396920893)

[Obrázek 12 Alokace nákladů prostor děkanátů 41](#_Toc396920894)

[Obrázek 13 Alokace nákladů prostor vzdělávání 42](#_Toc396920895)

[Obrázek 14 Alokace nákladů prostor Věda a výzkum 43](#_Toc396920896)

[Obrázek 15 Alokace nákladů prostor smíšeného užití 44](#_Toc396920897)

[Obrázek 16 Alokace nákladů objektů vzdělávání 44](#_Toc396920898)

[Obrázek 17 Alokace nákladů objektů smíšeného užití 46](#_Toc396920899)

[Obrázek 18 Účetní období vs. akademický rok 49](#_Toc396920900)

[Obrázek 26 Základní proces výpočtu sazeb včetně kontrol 58](#_Toc396920901)

[Obrázek 27 Proces příprava rozpočtu projektu FC 59](#_Toc396920902)

[Obrázek 28 Proces aplikace sazby NN na projektu VaV 60](#_Toc396920903)

[Obrázek 29 Proces vykazování úplných nákladů směrem k poskytovateli 61](#_Toc396920904)

Seznam tabulek

[Tabulka 1 Návrh cílových nákladových objektů 22](#_Toc396920905)

[Tabulka 2 Vztahy mezi procesy a nákladovými objekty 23](#_Toc396920906)

[Tabulka 3 Určení alokační úrovně NS 25](#_Toc396920907)

[Tabulka 4 Cost pools 28](#_Toc396920908)

[Tabulka 5 Stavební objekty, číselník budov 30](#_Toc396920909)

[Tabulka 6 Číselník typu místností 40](#_Toc396920910)

[Tabulka 7 Soupis reportů 52](#_Toc396920911)

[Tabulka 7 Analýza obecných požadavků 55](#_Toc396920912)

[Tabulka 8 Externě definované nezpůsobilé náklady 56](#_Toc396920913)

Seznam pojmů a zkratek

| Pojem, zkratka | Význam |
| --- | --- |
| ALU | Alokační úroveň, římská číslice značí úroveň |
| CP | Cost pool |
| DČ | Název makroprocesu - doplňková činnost |
| FC | FullCost |
| G/A | General administration – řízení a administrativa |
| HG | Housing – služby stavebních objektů |
| NN | Nepřímé náklady |
| NO | Nákladový objekt |
| NS | Nákladové středisko |
| OČ | Název makroprocesu – ostatní činnost |
| PN | Přímé náklady |
| RZ | Rozvrhová základna |
| SSL | Interní sdílené služby |
| ÚSP | Ústav sociální práce |
| VaV | Název makroprocesu – vědecká, tvůrčí, inovační, umělecká činnost (příp. zkrácený název věda a výzkum) |
| VZ | Název makroprocesu – vzdělávání |

# Úvod

Tento dokument naplňuje oblast 2.A Model úplných nákladů UHK v projektu FullCost UHK reg. č. CZ.1.07/2.4.00/16.0008.

V souladu s definicí této oblasti dokument zahrnuje především:

* Návrh struktury modelu úplných nákladů UHK;
* Zajištění vstupních dat pro model úplných nákladů UHK;
* Návrh principů alokace nákladů;
* Návrh výstupů modelu;
* Číselné ověření modelu na vzorku reálných dat;
* Návrh organizační a procesní změny v důsledku zavedení metodiky úplných nákladů.

# Struktura FC modelu

## Referenční model

Cíl: Referenční model vyjadřuje základní myšlenku řešení požadavků kladených na metodu FC. Je zaměřený na funkční a organizační aspekty metody kalkulací FC. Plní celou řadu funkcí od cílení analýz až po cílový návrh požadavků na informační řešení.

### Vymezení obecných oblastí uplatnění FC modelu

Pro snadnější identifikaci vnějších a vnitřních požadavků na vykazování úplných nákladů dle projektu vytvoření metodiky přímých a nepřímých nákladů v podmínkách UHK jsou požadavky rozděleny do tří oblastí:

**Vnitřní požadavky – oblast sledování FC nákladů:** Cílem je zajistit interní sledování úplných nákladů na hlavní procesy UHK dle požadavků vlastníků procesů a managementu univerzity, fakult a ÚSP. Druhotným efektem je sledování manažerského výsledku na cílových nákladových objektech a rychlejší přístup k informacím o nákladech a efektivnosti využití dílčích částí UHK (místnosti, přístroje, sdílené služby apod.).

**Vnější požadavky – oblast účelové podpory:** Cílem je umožnit sledování a vykazování skutečně vynaložených úplných nákladů na projekty (a to přímých i nepřímých) včetně jejich uplatnění na poskytovateli dotace, resp. příspěvku, pokud to pravidla umožňují.

**Vnější požadavky – oblast vykazování úplných nákladů dle podmínek veřejné podpory:** Metodika FC slouží ke stanovení nákladových cen při naplnění definičních znaků podniku, v režimu možného zprostředkovatele veřejné podpory dle „RÁMCE SPOLEČENSTVÍ PRO STÁTNÍ PODPORU VÝZKUMU, VÝVOJE A INOVACÍ (2006/C 323/01)“, zejména čl. 3.2.1 a 3.2.2.“ a další relevantní

### Struktura FC modelu

FC model bude pracovat s následujícími dimenzemi:

Analytický účet, pracoviště, činnost, zakázka, budova / místnost / přístroj a zařízení – převzetí stávající struktury.

**Nákladové středisko** **NS** – prostředek pro organizační (odpovědnostní) strukturování nákladů. Jsou vložena do celkové organizační struktury organizace a ve smyslu controllingu se slučují do nadřazených jednotek. Vždy bude převzata aktuální struktura „číselník“ pracovišť z IS MAGION, ze kterých nákladová střediska vychází. Jednotlivá NS jsou seskupeny do costpools. NS jsou dále zařazena do příslušné alokační úrovně dle vrstvy organizační struktury. Jsou definovány následující alokační úrovně:

* I - rektorátní / celoškolská NS;
* II - vedení a společná NS fakult a ÚSP;
* III - NS kateder, oddělení.

**Procesy** – množina na sebe navazujících činností, které z definovaných vstupů vytvářejí požadovaný výstup, váží na sebe zdroje (lidi technologie, materiál, finance, čas) a mají měřitelné charakteristiky. V modelu FC proces spotřebovává zdroje a jejich náklady (strukturované do costpools) na výstupy procesů (cílové nákladové objekty). Pro UHK jsou rozděleny: makro, hlavní a podpůrné procesy:

* Makroprocesy – představují veškeré procesy do základních kategorií VZ, VaV, DC, OC;
* Hlavní procesy – VZ.d, VZ.n, VaV.u, VaV.n, DC.k, DC.o, OC.v;
* Podpůrné procesy – SSL, HG, A/G, E.

**Costpools CP** –prostředek pro k internímu členění nákladů NS do vnitřně relativně homogenních skupin nákladů přímých či nepřímých. Principem Costpoolu je nalézt a seskupit přímé a nepřímé náklady vyvolané určitou nákladovou složkou procesu. Jsou navrženy čtyři costpooly:

* přímá realizace procesu (PN) – jsou tvořeny náklady vyvolanými přímo konkrétní činností (procesem);
* interní sdílené služby (SSL) – představují náklady zdrojů využívaných několika nákladovými objekty a současně lze měřit jejich individuální spotřebu;
* služby stavebních objektů (housing HG) – představují výkon a náklady stavebních objektů vztažené na užitnou plochu či objem místnosti. Jedná se vždy o náklady nepřímé;
* řízení a administrativa (G/A) – zde jsou zařazeny veškeré náklady, u kterých se nepodařilo ani při maximálním úsilí nalézt přímý vztah vůči nákladovým objektům a jejich procesům.

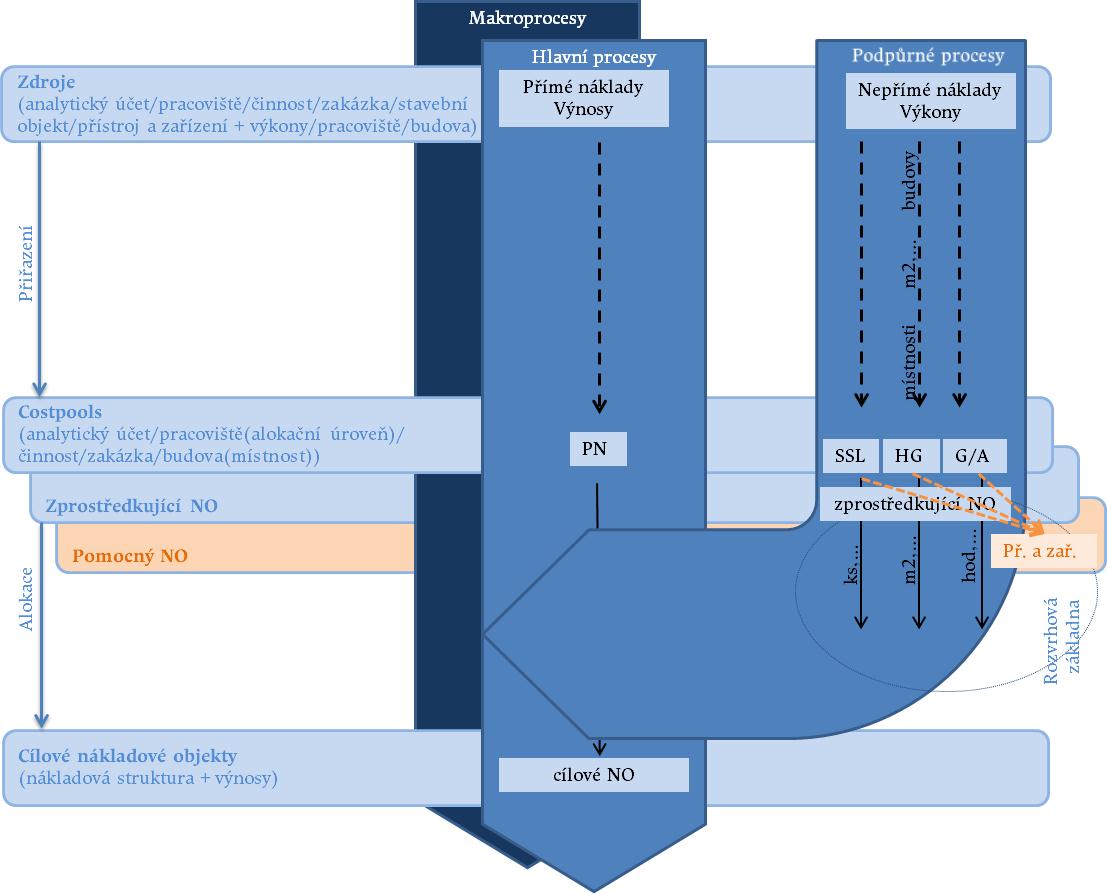
Tento návrh položek odpovídá struktuře costpools sledovaných na cílových nákladových objektech.

**Nákladové objekty NO** – výstup procesu, který procesně a nákladově sledujeme na výkonových NS. Na tuto jednotku výkonu se stanoví nebo zjišťují náklady (druh, objem, kvalita), tedy kalkulační jednice. Může ji tvořit prakticky cokoliv, co považujeme za vhodné nákladově sledovat. Pro účely UHK jsou NO rozděleny: cílové, zprostředkující a pomocné NO.

**Nákladová struktura FC** – návrh položek odpovídajících struktuře costpools sledovanýchna cílových nákladových objektech.

### Kalkulační metoda

Následující obrázek zobrazuje v základech uvažovaný postup absorpční kalkulace v modelu FullCost v UHK.



Obrázek Schéma kalkulace FC v UHK

## Logický model

Cíl: Logický model představuje projekci referenčního modelu do návrhu statického uspořádání prvků FC modelu v podmínkách UHK. Jednoduchou grafickou formou prezentuje strukturu modelu spolu se základními informacemi bez řešení vlastních výpočtů a jiného technického popisu jeho dynamického chování. Logický model představuje zadání pro návrh konceptuálního modelu, který je prostředníkem mezi logickým modelem a návrhem cílového řešení v IT (fyzický model).

### Návrh konceptu logického modelu FC

Vzhledem k organizační struktuře UHK a referenčnímu modelu FC navrhujeme, aby model FC měl tři **alokační úrovně** (I., II., III.), kterým budou v realizačním modelu FC jednoznačně přiřazena nákladová střediska.

Na všech pracovištích mohou vznikat projekty (podle zdroje financování vzdělávací a vědecké)a DČ. Projekty a DČ NS jsou v kontextovém modelu ilustrativně zastoupeny virtuálním NS **Projekty a DČ** (tzn. bez fyzického protějšku v organizační struktuře UHK) na II. alokační úrovni. Tím je zajištěna konzistence modelu FC v oblasti dat rozvrhových základen a předpoklad pro stanovení sazeb nepřímých nákladů dle externích požadavků organizačně členěné pro fakulty a ÚSP, projekty a DČ rektorátu a zjištěna část NN připadající na **Vysokoškolské koleje**.

K Ústavu sociální práce se v modelu přistupuje stejným způsobem, jako k fakultě, platí zde stejné postupy alokace nepřímých nákladů atd. Proto tam, kde jsou uvedeny fakulty, má se za to, že je pojednáno zároveň i o tomto univerzitním ústavu.

Obrázek 2 Kontextový model – procesně orientovaná struktura UHK a jejich NS

### Alokační úrovně (ALU) a principy alokace

I. Alokační úroveň

Metodika FC v UHK umožní stanovit a oddělit přímé a nepřímé náklady vztahující se k jednotlivým procesům jednotně v celé organizaci.

I. ALU je tvořena rektorátními a celoškolskými pracovišti (jejich produktem je především administrativní nebo provozní služba (G/A), ve velmi omezené míře projekty vzdělávací, VaV a dále DČ).

Alokační fáze na I. ALU bude řešena pomocí stanovení příčinné vazby NS na I. ALU k makroprocesům UHK a k jiným NS. Na první alokační úrovni tak vznikne několik costpools typu G/A, do kterých budou seskupeny náklady NS stejného (procesně orientovaného) charakteru.

Jiná pracoviště a NS, které mají výkonový charakter a jejichž náklady tvoří například náklady SSL (autodopravy, vydavatelství), NS VŠ koleje zde z hlediska uplatnění kauzálního principu alokace nepřímých nákladů být nesmí. Zařazení NS do alokačních úrovní nemusí nutně odpovídat organizační struktuře UHK, pokud nebyla vytvořena dle procesních pravidel. Identifikace vazby I. alokační úrovně a procesu, tedy „kdo (NS) pro koho (NO) pracuje“ se děje na základě písemné dokumentace UHK a posouzení pracovní skupiny UHK.

Nákladová střediska I. alokační úrovně jsou členěna:

* **I.A1** – nepřímé náklady těchto NS budou alokovány na všechny organizační součásti, UHK včetně sdílených služeb, náklady zatěžují všechny makro procesy (vzdělávání, věda a výzkum, doplňková činnost, ostatní činnost);
* **I.A2** – nepřímé náklady těchto NS budou alokovány pouze na fakulty, nebudou alokovány na sdílené služby, náklady zatěžují pouze makro proces vzdělávání;
* **I.A3** – nepřímé náklady těchto NS budou alokovány pouze na fakulty, nebudou alokovány na sdílené služby, náklady zatěžují pouze makro proces věda a výzkum;

II. Alokační úroveň

Do této alokační úrovně budou zařazena společná NS fakult a ŮSP a jejich NS, dále virtuální NS Projekty a DČ rektorátu (rektorát konzumuje částečně své vlastní NN pro tyto procesy).

Hlavním produktem činnosti NS na této úrovni je administrativní, nebo provozní režie (G/A). Z těchto nákladů vzniknou CP **II.G/A**, pro alokaci na III. alokační úroveň. Zpravidla se jedná o vedení a provozní NN fakult.

III. Alokační úroveň

Alokační úroveň je tvořena výkonovými NS, na kterých probíhají především procesy vzdělávání, VaV a DČ, u kterých byly navrženy cílové nákladové objekty a které mají vlastní výkony (výnosy těchto NS jsou účtovány na zakázku 65\*). Přímé náklady těchto NS budou přímo alokovány na procesy, respektive nákladové objekty.

I zde však budou vznikat nepřímé náklady (např. část nákladů vynaložených na administrativu v rámci pracovního úvazku. Je nutné je vyčlenit do samostatných CP **III.G/A.** Tyto nepřímé náklady budou alokovány na procesy pomocí RZ **produktivní čas**.

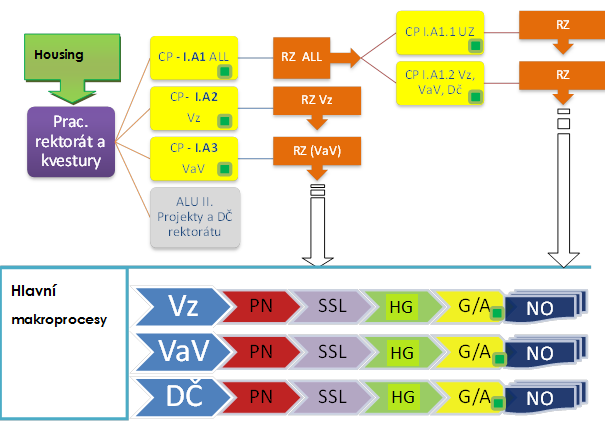
**Rozvrhové základny (RZ)**

Hlavní činnost univerzity představuje výsledek duševní práce jejich zaměstnanců, to dokazuje i poměr osobních nákladů k celkovým ve výši téměř 2/3. Za vhodnou RZ proto považujeme především parametr vyjadřující spotřebu těchto zdrojů (**pracovního času**) konkrétními činnostmi. Bude proto použit tzv. produktivní čas, tj. spotřeba času na přímou realizaci definovaných činností – výuku, výzkum či doplňkovou činnost. Touto RZ budou náklady G/A alokovány na nákladové objekty. Tento způsob alokace lze doložit příklady ze zahraničí (např. Cambridge, Technická univerzita Drážďany apod.).

**Primární náklady** jsou použity jako rozvrhová základna pro stanovení objemu nepřímých nákladů alokovaných z rektorátních pracovišť na ostatní činnost (VŠ koleje).

#### Principy alokace nákladů z NS I. ALU

Na následujícím obrázku je zleva doprava naznačen postup vytváření skupin nákladů pro potřeby alokace na nižší alokační úroveň/cílové nákladové objekty. Šipka naznačuje směr alokace CP na III. alokační úroveň pomocí RZ.



**Ostatní činnost**

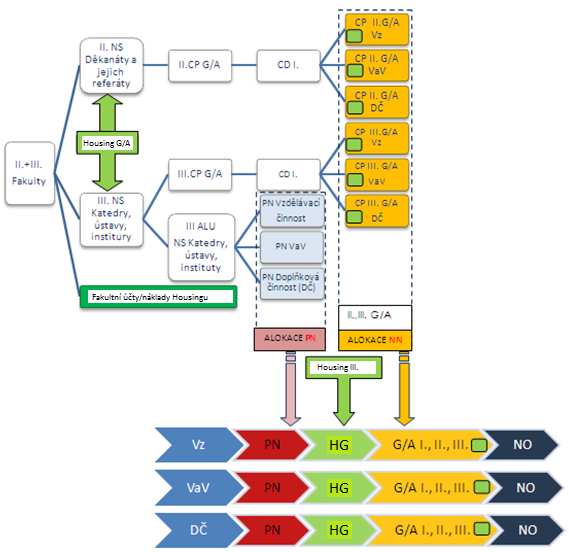
Obrázek 3 Rektorátní a celoškolská NS – FC konceptuální řešení

Na I. ALU:

* jsou taxativně vymezeny NS na I. alokační úrovni na základě charakteru jejich činnosti,
* v účetním systému UHK jsou provedena přeúčtování nákladů poskytnutých vnitropodnikových služeb (přímé náklady, které vyvolalo jiné NS – např. předplatné periodik apod.) z těchto NS na odběratelské NS (-)[[1]](#footnote-2),
* přímé náklady projektů a zakázek DČ realizovaných rektorátními pracovišti jsou převedeny na II. ALU do virtuálního NS Projekty a DČ rektorátu (-),
* náklady stavebních objektů evidovaných na příslušných fakultních účtech a náklady NS realizující správu stavebních objektů jsou převedeny ke zpracování do aplikace FullCost“,
* na NS jsou alokovány náklady užívaného prostoru stavebních objektů,
* náklady NS jsou pomocí alokační matice seskupeny dle zjištěné příčinné vazby vůči základním procesům UHK do několika skupin nákladů (costpools),
* vznikne několik skupin nákladů (costpools) určených k alokaci na konkrétní proces, kombinaci procesů (např. vzdělávání a vědu), nebo na všechny procesy univerzity a jejich NO,
* po provedení alokace je 100% takto zjištěných nákladů z I. ALU alokováno v aplikaci FC na procesy a cílové nákladové objekty.

#### Principy alokace nákladů z NS II. a III. ALU

Na následujícím obrázku je zleva doprava naznačen postup vytváření skupin nákladů (CP) pro potřeby alokace na nižší alokační úroveň/cílové nákladové objekty. Šipky v dolní části schématu naznačují alokaci CP na procesy pomocí RZ I. na II. a III. ALU.

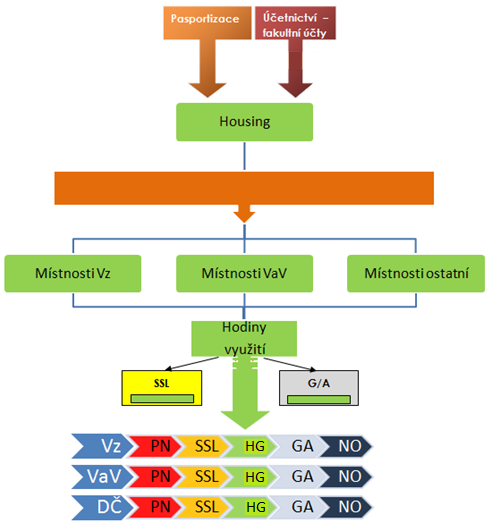


Obrázek Fakulty a USP – FC konceptuální řešení

Na II a III. ALU:

* jsou taxativně vymezeny NS II. a III. ALU konkrétního organizačního celku – součásti UHK, zde fakulty a USP;
* v účetním systému UHK jsou provedena přeúčtování nákladů poskytnutých vnitropodnikových služeb (přímé náklady, které vyvolalo jiné NS) z těchto NS na odběratelské NS (-)[[2]](#footnote-3);
* náklady stavebních objektů evidovaných na příslušných fakultních účtech a náklady NS realizující správu stavebních objektů jsou převedeny ke zpracování do aplikace FullCost – housing;
* na NS jsou alokovány náklady užívaného prostoru administrativy a podpůrných činností (G/A), tedy HG G/A (+);
* z nákladů NS na II. ALU a části nákladů NS III. ALU (G/A) jsou pomocí RZ I. vytvořeny procesní costpooly NN (CPII. a CP III.);
* náklady NS III. ALU přímé realizace (PN) zatíží cílové nákladové objekty;
* náklady procesních CP z II. ALU (NS děkanátu a jeho referátů) a III. ALU (NN katedry, THP pracovníci) jsou jako nepřímé náklady alokovány pomocí RZ I. na cílové NO. Z děkanátu jsou však nejdříve vyčleněny náklady, které je možné alokovat přímo (např. výuka děkana), a náklady projektů a DČ;
* náklady housingu procesů jsou alokovány na NO procesu Vz, VaV a DČ (Housing III.)

#### Upřesnění interní alokace nákladů HG z fakultních účtů všech ALU na NO místnost a následná alokace NN HG na procesy



**Alokace na typ místnosti pomocí m2 a m3**

Obrázek 5 Housing FC konceptuální řešení

Náklady housingu budou alokovány na procesy všech alokačních úrovní, tedy vč. Procesů G/A (náklady prostor administrativy) a jako součást G/A budou v tomto případě alokovány na cílové NO postupem naznačeným na obrázku výše. Stejně tak budou alokovány na SSL a na III. ALU (housing III.) budou alokovány přímo na hlavní procesy resp. jejich NO.

Na výstupu housingu je nákladový objekt místnost, její kapacita je daná plochou nebo objemem, vyjádřenou v m2, příp.m3, a tato jednotka je zvolena jako RZ pro alokaci PN i NN na tento NO. Za NN procesu housing považujeme náklady pracovišť rektorátu. RZ m3 bude použita pro alokace nákladů vytápění na místnost.

* Na I., II. i III. ALU budou účetně odlišeny náklady odpovídajících fyzické struktuře stavebních objektů – budov. Každý takový objekt je popsaný strukturou místností s adekvátním číselníkem. Zde budou zaúčtovány přímé náklady housingu tj. především energie, služby, odpisy, atd.
* Nejsou uvažovány žádné NN (náklady na řízení a technickou podporu) procesu housing na jiných střediscích než TPÚ.
* Obě skupiny nákladů popsané výše budou alokovány v rámci aplikace FullCost na NS typu G/A všech ALU a na procesy Vz, VaV a DČ.

Pro první nastavení výpočtu režijních sazeb nebudou uvažovány rozdíly mezi nákladovostí budov, a tedy m2 i m3 budou mít stejnou nákladovou cenu.

#### Upřesnění alokace SSL

Sdílené služby jsou alokovány na nákladové straně v účetnictví přeúčtováním nákladů poskytnuté služby.

V případě autodopravy bude přeúčtování probíhat čtvrtletně přes analytický účet 518 078. Pokud služba bude účtována na zakázku a činnost, kterou algoritmus třídění přímých a nepřímých nákladů vyhodnotí jako nepřímý náklad, bude dále alokován jako součást hodnoty cost pools typu G/A. Pokud bude účtováno na zakázku a činnost (projekt) budou náklady na účtu 518 078 zobrazeny na reportu v poli interní sdílené služby.

Pro nakladatelství bude algoritmus obdobný se svým určeným analytickým účtem 518 072. k

### Logický model definování externí ceny sdílených služeb

Autodoprava neposkytuje služby za úplatu externím zákazníkům a není o tom uvažováno ani v letech následujících, proto nebude stanovena žádná cena pro externí zákazníky.

Nakladatelství – poskytuje služby externím zákazníkům v malém objemu. Bude stanoven podíl nákladů z CP I.A1 na základě nákladů střediska. Tento objem bude zahrnut do ceny služeb pro tyto zákazníky.

### Logický model kalkulace přímých nákladů přístrojů a zařízení

U těchto zařízení se uvažuje o sledování přímých nákladů a příp. výkonových ukazatelů na vybraných přístrojích a zařízeních a evidence uživatelů.

Tento přístup se zásadně liší od principu absorpční kalkulace uplatněné v případě vykazování úplných nákladů na hlavních nákladových objektech a uplatní se pouze u vnitropodnikových výkonů. V modelu FC jsou tyto náklady součástí definovaných costpools (SSL nebo G/A). Náklady budou účetně odlišeny ve fakultním účtu. Budou zde zaúčtovány pouze dostupné přímé náklady přístrojů a zařízení, tj. především energie, služby, odpisy, atd.

V aplikaci FullCost bude vytvořen costpool umožňující spravovat přístroje, oprávněný uživatel bude moci přidat nový přístroj a přiřadit mu fakultní účet. Dále bude možné nastavit potenciální roční kapacitu přístroje (jednotku časovou nebo fyzickou) pro stanovení jednotkové ceny. Evidence využití bude řešena elektronickým formulářem (Jméno, datum, čas, zakázka).

### Logický model sledování výnosů k cílovým nákladovým objektům

U cílových NO typu PROJEKT / ZAKÁZKA řešení umožní sledovat schválený rozpočet a proti tomu sledovat zaúčtované náklady na projekt v daném okamžiku zobrazení přehledu.

U cílového NO bez vlastních výnosů (např. „VaV ostatní“) sledování zajistit nelze.

V oblasti vzdělávání budou výnosy sledovány na úrovni NO programů a oborů.

### Verze sazeb

**Sazby předběžné kalkulace** – použijí se před zahájením činnosti a jsou podkladem pro stanovení úplných nákladů, sazby bude možné stanovit na základě následujících dvou principů:

* + sazba nepřímých nákladů vypočtená ryze neupravených historických dat, čistě metodou rolování rozpočtu, nebo
  + sazba nepřímých nákladů vypočtená z upravených historických dat tak, aby se sazba přiblížila předpokládaným jevům (snížení, zvýšení rozpočtu, zvýšení energií atd.).

UHK vždy rozhodne, na jakém principu budou pro následující období stanoveny **platné sazby** nepřímých nákladů pro projekty. Platné sazby jsou takové, které budou uplatňovány v žádostech projektů a při vykazování úplných nákladů projektu pro poskytovatele.

**Sazby výsledné kalkulace** – použijí se po ukončení činnosti na nákladovém objektu, účelem je porovnat skutečnou a předběžnou kalkulací. Přirozeně dochází k rozdílu mezi plánovaným a reálným vývojem, tak tomu bude i v případě UHK. Rozdíl bude sloužit k interním rozhodovacím procesům.

Výsledná kalkulace vznikne zpětně vždy 1x za rok po uzavření účetního období spolu s výpočtem úplných nákladů v oblasti vzdělávání. Princip na časové ose je znázorněn na následujícím obrázku.

**Platné sazby budou vždy definovány s platností od prvního března do posledního února následujícího roku.**



Obrázek Cyklus předběžné a výsledné kalkulace

### Princip stanovení a použití verzí sazeb NN

Stanovení a použití verzí sazeb NN probíhá v následujících krocích:

Příprava dat

= pořízení dat pro jejich zpracování v modelu FC v běžném účetním období (n) a účetní uzávěrka

Výpočet sazeb

= zpracování finančních a nefinančních dat v aplikaci FC, vygenerování sazeb nepřímých nákladů pro jednotlivé organizační součásti univerzity, hlavní procesy a typy projektů; pro období (n+1)

Uplatnění sazeb

= sestavení předběžné kalkulace na základě platných sazeb NN pro daný typ projektu a plánovaného produktivního času pro podání grantové žádosti projektu v  průběhu období (n+1)

Kontrola sazeb

= kontrola oproti platným sazbám použitých pro předběžné kalkulace po uzavření účetního období (n+1)

Proces bude detailně popsán v interní směrnici FC.

### Definování procesu financování projektů

Následující obrázek definuje tři základní procesy spojené s financováním projektů metodou FullCost.



Ve vazbě na implementaci metodiky FullCost je nutné změnit stávající procesy spojené s plánováním nákladů projektů a následně jejich vykazováním směrem k poskytovateli, viz kapitola 6. Tato kapitola se zabývá kroky při výpočtu sazeb nepřímých nákladů a jejich aplikace.

### Postup alokace nákladů v aplikaci FC je následující:

* nastavení algoritmu **třídění přímých a nepřímých nákladů** na základě uživatelského definování pravidel
  + Přiřazení ostatních přímých nákladů[[3]](#footnote-4) projektům a zakázkám;
  + Alokace osobních nákladů;
    - Přiřazení přímých osobních nákladů projektům a zakázkám;
    - Přiřazení přímých osobních nákladů výuce a VaV;
* přiřazení nepřímých osobních nákladů do costpools typu G/A;nastavení nezpůsobilých nepřímých nákladů pro jednotlivé **typy projektů** – uživatelské nastavení analytických účtů;
* nastavení **housingu** – uživatelské nastavení budov, přiřazení fakultního účtu a spárování s pasportizací;
  + Alokace Housing
    - Alokace nákladů budov do costpools typu G/A na první alokační úrovni za prostory přiřazené těmto pracovištím;
    - Výpočet sazeb nepřímých nákladů Housing a alokace na nákladové objekty;
* správa **cílových nákladových objektů** – management projektů, atd.
* nastavení struktury modelu – vytvoření alokačních úrovní a přiřazení nákladových středisek do **costpools**;
  + Přiřazení ostatních nepřímých nákladů do costpools typu G/A
  + Přiřazení nákladů sdílených služeb:
    - Přiřazení k NO typu projekt a zakázka;
    - Přiřazení do costpools nepřímých nákladů typu G/A;
    - Výpočet sazeb nepřímých nákladů costpools typu G/A. Z vytvořených costpools typu G/A vzniknou sazby nepřímých nákladů použitím rozvrhových základen pro jednotlivé organizační součásti[[4]](#footnote-5);
  + Aplikace sazeb nepřímých nákladů na cílových nákladových objektech;
* nastavení **rozvrhových základen**;
  + Primární náklady – import z IS Magion; z PaM
  + Produktivní čas – import dat z evidence práce;
* import dat ze systémů studijních agend.

# Konceptuální model

Cíl: Cílem je transformace logického modelu do formy srozumitelné pro dodavatele informačního řešení metodiky FC v podmínkách UHK Konceptuální model musí respektovat základní principy uvedené v logickém modelu. Základní principy alokace úplných nákladů jsou zde rozpracovány do vyššího stupně detailů s využitím procesních diagramů. Konceptuální model se zabývá modelováním reality, není ovlivněn budoucími prostředky řešení.

## Procesy a jejich výstupy

Cíl: Cílem odstavce je definovat a fixovat procesní dimenzi modelu FC a nákladové objekty.

Makroproces pokrývá základní oblast životního cyklu univerzity. Jsou definovány čtyři makroprocesy (blíže identifikované viz. Tabulka 1 Návrh cílových nákladových objektů). :

* Vzdělávání
* Vědecká, tvůrčí, inovační, umělecká činnost
* Doplňková činnost
* Ostatní činnost

Hlavní proces zajišťuje naplnění konkrétní základní činnosti UHK, spotřebovává zdroje, má rozpoznatelné výsledky, přímo se váže k cílovému nákladovému objektu, který představuje výkon univerzity.

Vedle hlavních procesů jsou definovány i podpůrné procesy. Výstupem podpůrného procesu je zprostředkující nákladový objekt nebo pomocný nákladový objekt.

Pomocný NO je definován pro potřeby UHK sledovat samostatně náklady přístrojů a zařízení, z hlediska metodiky FullCost je tento NO součástí Interních sdílených služeb či Služeb stavebních objektů či Řízení a administrativy.

Náklady pomocného NO jsou přímo klíčované i na zprostředkující NO, tzn. nebudou dále alokovány. Náklady zprostředkujících NO budou v modelu alokovány na cílové nákladové objekty dle rozvrhových základen.

Cílové nákladové objekty jsou určeny s ohledem na potřeby UHK kalkulovat hlavní výkony. Pokrývají 100% činností v oblasti hlavních procesů i makroprocesů. Tedy každý cílový nákladový objekt představuje výstup hlavního procesu. Výsledkem bude, že suma nákladů na cílových nákladových objektech je totožná se sumou nákladů na makroprocesech a se sumou nákladů UHK.

Cílové nákladové objekty jsou definovány následovně:

| **Makroproces** | **Hlavní proces** | **Cílový nákladový objekt** | **Detail** |
| --- | --- | --- | --- |
| Vzdělávání | Vzdělávání dotační | Předmět | Studijní obor, Program, Předmět |
|  |  | Projekt vzdělávání | Projekt, Zdroj financování |
|  | Vzdělávání nedotační | Akreditovaný kurz | Kurz |
|  |  | Ostatní nedotační vzdělávání | x |
| Vědecká, tvůrčí, inovační, umělecká činnost | VaV účelová | Projekt VaV | Projekt, Zdroj financování |
|  | Projekt TaU | Projekt, Zdroj financování |
| VaV neúčelová | VaV HPP | x |
|  |  | VaV ostatní | x |
|  |  | TaU ostatní | x |
| Doplňková činnost | Neakreditované kurzy | Neakreditovaný kurz | Kurz |
|  | Pronájem a ostatní | Pronájem a ostatní | x |
| Ostatní činnost | Vysokoškolské koleje | Vysokoškolské koleje | x |

Tabulka Návrh cílových nákladových objektů

Následující tabulka identifikuje základ pro procesy hlavní, podpůrné a jejich výstupy v podobě nákladových objektů.

| **Proces** | **Zkr.** | **Typ procesu** | **Typ NO** | **NO** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vzdělávání | VZ | Makro | x | x |
| Vzdělávání dotační | VZ.d | Hlavní | Cílový NO | Předmět |
| Vzdělávání dotační | VZ.d | Hlavní | Cílový NO | Projekt vzdělávání |
| Vzdělávání nedotační | VZ.n | Hlavní | Cílový NO | Akreditovaný kurz |
| Vzdělávání nedotační | VZ.n | Hlavní | Cílový NO | Ostatní nedotační vzdělávání |
| Vědecká, výzkumná, vývojová, inovační a další tvůrčí činnost | VaV | Makro | x | x |
| Vědecká, výzkumná, vývojová, inovační a další tvůrčí činnost účelová | VaV.u | Hlavní | Cílový NO | Projekt VaV |
|  |  |  | Cílový NO | Projekt TaU |
| Vědecká, výzkumná, vývojová, inovační a další tvůrčí činnost neúčelová | VaV.n | Hlavní | Cílový NO | VaV HPP |
|  |  |  | Cílový NO | VaV ostatní |
|  |  |  | Cílový NO | TaU ostatní |
| Doplňková činnost | DC | Makro | x | x |
| Nekreditované kurzy | DC.k | Hlavní | Cílový NO | Neakreditovaný kurz |
| Pronájem a ostatní | DC.o | Hlavní | Cílový NO | Pronájem a ostatní |
| Ostatní činnost | OC | Makro | x | x |
| Činnost vysokoškolských kolejí | OC.v | Hlavní | Cílový NO | Vysokoškolské koleje |
| Interní sdílené služby | SSL | Podpůrný | Zprostředkující NO | Nakladatelství Gaudeamus |
|  |  |  | Zprostředkující NO | Doprava |
| Řízení a administrativa | G/A | Podpůrný | Zprostředkující NO | Provozní a administrativní režie |
| (General / Administration) |  |  |  |  |
| Služby stavebních objektů (Housing) | HG | Podpůrný | Zprostředkující NO | [Stavební objekt](file:///D:\\PETRA\\02%20UHK\\2.A%20Model%20úplných%20nákladů\\Přímé%20náklady_v1.xlsx" \l "RANGE!A25) v detailu místnosti |
| Služby přístrojů a zařízení | E | Podpůrný | Pomocný NO | Přístroj a zařízení |

Tabulka Vztahy mezi procesy a nákladovými objekty

## Rozdělení NS do alokačních úrovní

Cíl: Cílem této úlohy je zařazení nákladových středisek do alokačních úrovní s homogenním kauzálním vztahem k procesům a tak umožnit systemizaci alokačních úloh při návrhu konceptuálního modelu. Toto strukturování umožňuje správnou vertikální alokaci nepřímých nákladů typu G/A, na rozdíl od alokačních úloh procesů housingu a SSL, které jsou průřezové a je nutné je systémově řešit jiným způsobem. Toto kauzální uspořádání NS se může lišit od organizační struktury.

Pro potřeby FC jsou stávající pracoviště přiřazena nákladovým střediskům. Pro potřeby kalkulace jsou NS rozdělena do alokačních úrovní:

* I – rektorátní/celoškolská NS tvořící NN typu I.G/A (jsou alokována na nákladové objekty NS a jejich procesů na III. ALU). Po provedení alokační úlohy na těchto NS nezůstávají žádné náklady
* II – vedení a společná NS fakult tvořící NN typu II.G/A(jsou alokována na NO NS a jejich procesů na III. ALU). Po provedení alokační úlohy na těchto NS nezůstávají žádné náklady III – NS kateder, oddělení, kabinetů (jsou alokována na NO těchto pracovišť)
* III - pracoviště kateder, oddělení tvořící NN typu III.G/A. Veškerá výkonová NS musí být umístěna na III. ALU aby bylo možné dodržet základní princip metodiky FC – tj. vytvořit ověřitelný mechanismus, který umožní zatížit všechny sledované procesy stejným způsobem. Výkonovým pracovištěm jsou taková, jejichž NO mohou mít vlastní výnosy, zpravidla úměrné odvedenému výkonu.

| **Č.** | **Název NS** | **Alokační úroveň** | **Označení ALU** |
| --- | --- | --- | --- |
| 01000 | Pedagogická fakulta | II | II.G/A |
| 01210 | Katedra pedagogiky a psychologie | III | III.G/A |
| 01240 | Ústav primární a preprimární edukace | III | III.G/A |
| 01241 | Ústav primár.a preprim.edukace –Jihlava | III | III.G/A |
| 01250 | Katedra speciální pedagogiky | III | III.G/A |
| 01260 | Katedra sociální patologie a sociologie | III | III.G/A |
| 01270 | Katedra sociální práce a sociál.politiky | III | III.G/A |
| 01280 | Katedra sociální pedagogiky | III | III.G/A |
| 01290 | Katedra kulturních a náboženských stud. | III | III.G/A |
| 01310 | Katedra českého jazyka a literatury | III | III.G/A |
| 01330 | Katedra slavistiky | III | III.G/A |
| 01350 | Katedra angl. jazyka a literatury | III | III.G/A |
| 01351 | Katedra AJ – oddělení FJ | III | III.G/A |
| 01360 | Katedra německého jazyka a liter. | III | III.G/A |
| 01420 | Katedra informatiky | III | III.G/A |
| 01440 | Katedra technických předmětů | III | III.G/A |
| 01450 | Katedra chemie | III | III.G/A |
| 01510 | Hudební katedra | III | III.G/A |
| 01530 | Katedra výtvar.kultury a textilní tvorby | III | III.G/A |
| 01540 | Katedra textilní tvorby | III | III.G/A |
| 01550 | Katedra TV a sportu | III | III.G/A |
| 01551 | Katedra TV – SKLAD | III | III.G/A |
| 01900 | Děkanát PdF | II | II.G/A |
| 01910 | Oddělení Informačních systémů PdF | II | II.G/A |
| 02000 | Fakulta informatiky a managementu | II | II.G/A |
| 02310 | Katedra rekreologie a CR | III | III.G/A |
| 02320 | Katedra ekonomie | III | III.G/A |
| 02330 | Katedra managementu | III | III.G/A |
| 02410 | Katedra informačních technologií | III | III.G/A |
| 02420 | Katedra informatiky a kvant. metod | III | III.G/A |
| 02430 | Katedra aplikované lingvistiky | III | III.G/A |
| 02900 | Děkanát FIM | II | II.G/A |
| 02910 | Útvar informačních systémů FIM | II | II.G/A |
| 02950 | Institut dalšího vzdělávání FIM | II | II.G/A , |
| 03000 | Filozofická fakulta | II | II.G/A |
| 03220 | Katedra sociologie | III | III.G/A |
| 03230 | Katedra filozofie a společenských věd | III | III.G/A |
| 03240 | Katedra politologie | III | III.G/A |
| 03250 | Kabinet iberoamerických studií KIAS | III | III.G/A |
| 03310 | Katedra archeologie | III | III.G/A |
| 03350 | Centrum jazykové přípravy | III | III.G/A |
| 03380 | Historický ústav | III | III.G/A |
| 03390 | Katedra pom. věd histor. a archivnictví | III | III.G/A |
| 03900 | Děkanát FF | II | II.G/A |
| 03910 | Referát informačních systémů | II | II.G/A |
| 04000 | Přírodovědecká fakulta | II | II.G/A |
| 04410 | Katedra matematiky | III | III.G/A |
| 04420 | Katedra informatiky | III | III.G/A |
| 04430 | Katedra fyziky | III | III.G/A |
| 04450 | Katedra chemie | III | III.G/A |
| 04470 | Katedra biologie | III | III.G/A |
| 04900 | Děkanát PřF | II | II.G/A |
| 05000 | Ústav sociální práce | II | II.G/A |
| 05270 | Oddělení sociální práce a soc. politiky | III | III.G/A |
| 05900 | Ředitelství ÚSP | II | II.G/A |
| 08000 | Vysokoškolské koleje UHK[[5]](#footnote-6) | X | OC |
| 08110 | Vysokoškolské koleje UHK – Palachova | X | OC |
| 08120 | Vysokoškolské koleje UHK – V. Nejedlého | X | OC |
| 08900 | Vysokoškolské koleje UHK – správa | X | OC |
| 09000 | Rektorát UHK | I | I.A1 |
| 09720 | Univerzitní knihovna UHK | I | I.A1 |
| 09730 | Nakladatelství Gaudeamus | X | SSL |
| 09750 | Institut dalšího vzdělávání UHK | I | I.A1 |
| 09760 | Poradenské centrum UHK | I | I.A2 |
| 09901 | Rektorát – správa UHK | I | I.A1 |
| 09902 | Informace, komunikace a multimédia UHK | I | I.A1 |
| 09905 | TPÚ – doprava | X | SSL |
| 09906 | TPÚ – údržba | I | I.A1 |
| 09907 | TPÚ – služby | X | HG |
| 09908 | Sklad FKSP | I | I.A1 |
| 09910 | Rektor | I | I.A1 |
| 09911 | Oddělení vědy a zahraničních styků | I | I.A3 |
| 09912 | Prorektor pro strategii a rozvoj | I | I.A1 |
| 09913 | Prorektor pro vnitřní záležitosti | I | I.A1 |
| 09914 | Interní audit | I | I.A1 |
| 09915 | Sekretariát rektora | I | I.A1 |
| 09916 | Podatelna a spisovna | I | I.A1 |
| 09917 | Archiv | I | I.A1 |
| 09918 | Investiční oddělení | I | I.A1 |
| 09919 | Osobní a mzdové oddělení | I | I.A1 |
| 09920 | Ekonomický úsek | I | I.A1 |
| 09999 | Projekty a DČ na I. ALU | II | II.G/A |

Tabulka Určení alokační úrovně NS

## Vytvoření costpools

Cíl: Cílem odstavce je definovat a fixovat dimenzi costpools modelu FC

Model pracuje pouze s náklady v účtové třídě 5. Následující tabulka odráží naplnění costpools.

| **Proces** | **NO – CP** | **Účet** | **Pracoviště** | **Činnost** | **Zakázka** | **Fakultní účet** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vzdělávání dotační | Předmět – PN | všechny N kromě mzdových nákladů | x | x | x | x |
|  | Projekt vzdělávání – PN | x |  | (Přiřazeny konkrétní zakázky 1) | x |
|  | Vz. ESF |  | 1410, 1420, 1430 |  |  |
|  | Vz. MŠMT |  | 1160, 1170, 1180, 1190, 1550 |  |  |
|  | Vz. ostatní tuz. dotace |  | 1520 |  |  |
|  | Vz. zahr. dotace |  | 1441, 1442, 1443, 1445, 1446 |  |  |
| Vzdělávání nedotační | Akreditovaný kurz – PN | x | 1690 | (Přiřazeny konkrétní zakázky 2) | x |
| Ostatní nedotační vzdělávání – PN | x | 1610, 1620, 1630, 1730, 1810, 1820, 1830, 1840, 1310, 1320 | x | x |
| Vědecká, výzkumná, vývojová, inovační a další tvůrčí činnost účelová | Projekt VaV – PN | x |  | (Přiřazeny konkrétní zakázky 3) | x |
| MŠMT VaV |  |  |  |  |
| Specifický výzkum |  | 1210 |  |  |
| Ostatní výzkum MŠMT |  | 1220, 1250, 1260 |  |  |
| Tuz. dotace VaV |  |  |  |  |
| GAČR |  | 1530 |  |  |
| TAČR |  | 1560 |  |  |
| Ostatní tuz. dotace VaV |  | 1230, 1240, 1510, 1540 |  |  |
| Zahr. dotace VaV |  | 1444 |  |  |
| Projekt TaU – PN | x | x | x | x |
| Vědecká, výzkumná, vývojová, inovační a další tvůrčí činnost neúčelová | VaV HPP - PN | x | x | x | x |
| VaV ostatní – PN | x | x | x | x |
| TaU ostatní – PN | x | x | x | x |
| Neakredit.  kurzy | Neakreditovaný kurz – PN | x | 9900 | (Přiřazeny konkrétní zakázky 4) | x |
| Dopl. č. - Pronájem a ostatní | Pronájem a ostatní – PN | x | 9950 | x | x |
| Činnost VŠ kolejí | Vysokoškolské koleje – PN | všechna pracoviště začínající 08 (08000, 08110, 08120, 08900) | (vše by mělo mít činnost 1651 pro vnitřní kontrolu) | x | x |
| Interní sdílené služby | Nakladatelství Gaudeamus – SSL |  | 09730 | x | x | x |
| Doprava – SSL |  | 09905 | x | x | x |
| Řízení a administrativa | Provozní a administrativní režie – G/A | všechny N kromě mzdových nákladů | x | x | x | x |
| Služby stavebních objektů (Housing) | [Stavební objekt](file:///D:\PETRA\02%20UHK\2.A%20Model%20úplných%20nákladů\Přímé%20náklady_v1.xlsx#RANGE!_ftn1) – HG | x | x | x | První znak v kódu A1234 určuje budovu, tzn. stavební objekt (viz. Zkr. v listu Využívané budovy) |
| Služby přístrojů a zařízení | Přístroj a zařízení – E | x | x | x | 2.-5. číselný znak v kódu A1234 je evidenční číslo přístroje (viz. EvČ v listu Přístr. a zařízení) |
| Všechny | Všechny | mzdové náklady budou k jednotlivým nákladovým objektům přiřazeny přímo v aplikaci Evidence práce | x | x | x | x |

Tabulka Cost pools

### CP Přímá realizace procesu PN

Costpools přímých nákladů je tvořen jednotlivými zakázkami projektů v kombinaci s příslušným označením činnosti, příp. je tvořen pracovištěm.

### CP Interní sdílené služby SSL

Náklady interních sdílených služeb jsou účtovány na příslušné nákladové středisko.

* Autodoprava – 09905
* Nakladatelství Gaudeamus – 09730

### CP Řízení a administrativa G/A

Každý costpool typu G/A je reprezentován součtem analytických účtů nákladové osnovy relevantních pracovišť. V costpools bude zachována strukturu analytických účtů, tak aby bylo možné provést následnou kontrolu. Veškeré alokace z costpools na cílové nákladové objekty probíhají dále již se součtovou hodnotou nákladů zahrnutých do daného costpool. Na pozadí bude uchováván detail, tak aby mohly být následně selektovány nezpůsobilé nepřímé náklady na úrovni analytického účtu.

Osobní náklady mohou být v hlavní účetní knize agregovány na několik nákladových středisek. Pro FullCost model budou použity osobní náklady z jiného datového zdroje s využitím nového systému pro evidenci práce.

Mimo data z uzavřeného účetnictví bude aplikace počítat sazby nepřímých nákladů na základě rozpočtovaných dat UHK, respektive bude umožňovat změnu hodnoty costpools nepřímých nákladů a hodnot rozvrhový základen.

Následující obrázek zobrazuje způsob vytvoření CP, postup je obecně platný pro získání hodnot všech costpools typu G/A.



Obrázek Vytvoření CP typu G/A

Postup vytvoření costpools G/A

Costpools se vytvoří následujícím způsobem:

* Očištění nákladů evidovaných v IS Magion:
  + vyřadí se přímé náklady související s procesy vzdělávání, vědeckou a výzkumnou činností, projekty a přímé náklady doplňkové činnosti;
  + vyřadí se náklady budov sledovaných na příslušných fakultních účtech;
  + vyřadí se celé analytické účty související s osobními náklady;
* Integrace nákladů:
  + osobní náklady se získají z aplikace pro evidenci produktivního času a PaM, do nákladů NS se zahrnou pouze nepřímé náklady související s administrativní činností;
  + příslušnému pracovišti bude alokován podíl na housingu, prostřednictvím komponenty v aplikaci FC;
* hodnota costpools:
  + náklady všech relevantních pracovišť se posčítají po analytických účtech do CP se zachováním interní struktury analytických účtů.

### CP Služby stavebních objektů

UHK eviduje tyto stavební objekty (výstup z pasportizace):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Zkr. | Název | Poznámka | Vstupní místo | Vlastník |
| A | Objekt společ. výuky | x | Rektorát | UHK |
| B | Budova FF | stp.č.425 | x | UHK |
| C | Budova PdF | stp.č.392a759 | x | UHK |
| D | Budova PřF | stp.1695 maj.UHK | x | UHK |
| E | KOLEJE+PdF+FIM+IDV+ Rektorátní útvary | x | x | UHK |
| F | Nové Adalbertinum | pronájem | x | UHK |
| H | Budova KTV | pozemek Města HK | Rektorát | UHK |
| J | Budova FIM | x | Fakulta informatiky a managementu | UHK |
| K | Palachovy koleje | x | Koleje a menzy | UHK |
| L | Ambrož | pronájem v objektu Církve | Pedagogická fakulta | UHK |
| P | Budova KVK | pronájem | Pedagogická fakulta | x |
| R | Budova rektorátu UHK | x | x | UHK |
| S | Zámrsk | x | x | x |
| V | Ubytovna Všestary | x | x | x |
| Z | Zieglerova | Byty – pronájem od města | Koleje a menzy | x |

Tabulka Stavební objekty, číselník budov

Costpool Housing na rozdíl od costpools typu G/A není vymezen organizační součástí univerzity. Jedná se o costpool vázaný na využívané stavební objekty.

Definice costpool Housing:

* costpool Housing bude zahrnovat náklady (energie, služby, údržba, odpisy dotované i nedotované) evidované na nákladových objektech fakultní účet k jednotlivým budovám, na tomto prvku budou evidovány přímé náklady stavebních objektů (na NS 09906 TPÚ – údržba, 09907 – služby, Rektorát – energie, odpisy);
* nepřímé náklady stavebních objektů budou evidovány na NS 09906 TPÚ – údržba (je nutné oddělit PN na fakultních účtech);
* zahrnuje rovněž náklady areálů.

Obecné předpoklady

* primární evidence nákladů jednotlivých budov v účetnictví;
* jednotná pasportizace budov, pro každou budovu sledovanou v účetnictví je dostupný pasport;
* pasportizační kód místností je jednotný napříč všemi systémy pracujícímu s těmito informacemi.

Náklady místnosti

Náklad místnosti je stanoven následujícím vzorce:

Kde: NM – náklad místnosti;

NMT – náklad místnosti za teplo;

NMo – ostatní náklady místnosti

Náklad – teplo na 1m3 místnosti budovy

Teplo je přiřazeno místnosti následujícím vzorcem:

Kde: NMt(i) – náklad za teplo dané místnosti;

(i) – značí příslušnou budovu;

NBt(i) – náklady na vytápění budovy;

MK(i) – objem místnosti v m3;

MK(i) – celkový objem budovy v m3;

Každá budova může být vytápěna různými zdroji (pára, plyn), v aplikaci bude definován analytický účet, který bude takto alokován.

Náklad – vše kromě tepla na 1m2 místnosti budovy

Náklad na místnost zahrnuje:

* Podíl nákladů dané budovy;
* Podíl nákladů na pracovištích TPU;
* Podíl na nákladech areálu.

Náklad na zprostředkující nákladový objekt „místnost“ bude počítán dle následujícího vzorce:

Kde: NB(i) – náklady budovy; (i) – značí příslušnou budovu;

NtP(i) – alikvótní podíl na nepřímých nákladech housingu;

NA(i) – alikvotní podíl na nepřímých nákladech areálu;

PU(i) – celková užitná plocha příslušné budovy.

Alikvótní podíl na nepřímých nákladech housingu je přiřazen budově dle následujícího vzorce:

Kde: NNN – nepřímé náklady housing evidované na taxativně vymezených organizačních jednotkách;

PU(t) – celková užitná plocha všech budov, na které jsou rozpočítávány náklady.

Alikvotní podíl na nepřímých nákladech areálu je přiřazen budově dle následujícího vzorce:

Kde: NNa – nepřímé náklady areálu;

PU(a) – celková užitná plocha budov umístěných v příslušném areálu.

Přiřazení nákladů uživateli

Primární přiřazení nákladů jednotlivých prostor bude probíhat dle údajů v pasportizaci pomocí pole Nákladové středisko, které odpovídá číselníku organizačních jednotek.

### CP Přístroje a zařízení

Costpool Přístroje a zařízení není vymezen organizační součástí univerzity. Jedná se o costpool vázaný na využívané přístroje a zařízení.

Definice costpool Přístroje a zařízení:

* costpool Přístroje a zařízení bude zahrnovat náklady (energie, služby, údržba, odpisy dotované i nedotované) evidované na nákladových objektech fakultní účet k vybraným položkám (na nákladovém středisku prvotního zařazení);
* nepřímé náklady přístrojů a zařízení nebudou evidovány;
* proces průběžného zařazování přístrojů do Costpoolu bude vymezen směrnicí kvestora;
* algoritmus pro zařazení přístroje do Costpoolu je následující:
  + přístroj/zařízení má evidenční cenu => 1,5 mil Kč a zároveň deklarovaný příkon => 1000W nebo má přístroj/zařízení deklarovaný příkon => 100kW bez ohledu na evidenční cenu;
  + k listopadu 2012 do vybraných přístrojů/zařízení patří dle výše uvedeného klíče následující:
    - C 3174 Chromatograf kapalinový, 2 369 731Kč, 1kW;
    - A 3496 Tiskárna dig. OCÉ varioprint 2090, 1 806 420Kč, 4kW;
    - C 3729 Spektrometr atom. analyst 400, 1570 172Kč, 5kW;
    - A Chladící chiller TRANE ERTAA 213, 0Kč, 210kW;
    - J Chladící chiller TRANE RTAD 100, 0Kč, 118.4kW;
* k přístrojům/zařízením vybraným do costpoolu bude vedena evidence časového využití obsahující:
  + celkový využitelný čas;
  + čas využití (od-do, datum);
  + kdo využil (pracoviště);
  + pro co využil (vzdělání, VaV, G/A, SSL).

## Alokace nepřímých nákladů

Cíl: Cílem této kapitoly je popsat postup alokace (přiřazení) nepřímých nákladů nákladovému objektu.

### Stanovení hodnot rozvrhových základen

Rozvrhové základny představují veličiny, kterými se budou rozpočítávat příslušné costpools. Vzhledem k definovaným požadavkům MŠMT nelze akceptovat subjektivní nebo arbitrární klíče. Hodnoty musí být ověřitelné v informačních systémech UHK. FullCost model bude využívat následující rozvrhové základny:

* Produktivní čas;
* Primární náklady;
* Počet přímo odučených hodin;
* Počet studií na předmětu.

#### Evidence produktivního času

FC model předpokládá datové podklady umožňující strukturovat pracovní výkony zaměstnanců UHK po jednotlivých procesech. FC model bude zpracovávat následující vstupy:

* přehled odpracovaného času vyjádřený po jednotlivých procesech a organizačních jednotkách univerzity;
* členění osobních nákladů na přímé a nepřímé dle evidence struktury odpracovaného času.

Základní datová struktura ze  systému Evidence hodin

Vlastní aplikace FullCost bude zpracovávat součtové hodnoty za zaměstnance za celé účetní období, tj. nepotřebuje na vstupu mít produktivní čas a k tomu relevantní výši osobních nákladů po jednotlivých měsících.

#### Primární náklady

Tato rozvrhová základna je použita pro stanovení objemu nepřímých nákladů připadající na Ostatní činnost – Vysokoškolské koleje od objemu nepřímých nákladů připadající na fakulty a ÚSP. Na základě poměru nákladů. Základní návrh počítá s použitím u CP I.A1. Hodnota rozvrhové základny je stanovena následujícím vzorcem

Kde: RZn – hodnota % rozvrhové základny pro danou organizační součást;

PN(i) – objem primárních nákladů organizační součásti;

PN(t) - celkový objem prvotních nákladů univerzity.

#### Ostatní rozvrhové základny

**Počet přímo odučených hodin**

UHK stanoví rozhodné datum, kdy budou stahovány údaje k jednotlivým předmětům, jde o informace:

* počet odučených hodin daným akademickým pracovníkem po jednotlivých předmětech;
* počet hodin příslušného předmětu v daném semestru po jednotlivých učebnách.

**Počet studií na verzi předmětu**

UHK stanoví rozhodné datum, kdy budou stahovány údaje o počtu studií k jednotlivým semestrům. Počet studií musí být dále tříděn minimálně v následujícím rozsahu:

* příslušnost k oboru;
* příslušnost k programu;
* forma studia.

### Postupy alokace nepřímých nákladů

Ve výše uvedených kapitolách byl popsán princip vytvoření costpools a získání hodnot rozvrhových základen. Cílem této kapitoly je uvést princip, jakým jsou rozvrhové základny využity pro samotný postup alokace costpools nepřímých nákladů.

#### Alokace costpools I. alokační úrovně na cílové NO

Navrhujeme následující postup pro vytvoření procesních costpools na první alokační úrovni. Algoritmus vyplývá z procesní matice, která nám říká, jaký proces zatěžuje svými náklady dané NS.

CP není alokován na VŠ koleje

Vytvoření procesních costpools u této skupiny je řešeno pouze pomocí jedné rozvrhové základny produktivní čas.

Alokujeme náklady jako podíl produktivního času dané organizační součásti UHK vůči celkovému produktivnímu času. Je použit následující vzorec:

Kde: PCP(i) – výsledná hodnota procesního costpool; (i) – značí proces VZ, VaV, DČ a danou organizační součást UHK; HCP – hodnota costpool; RZ(i) - značí hodnotu vykázaného produktivního času na příslušný proces a danou organizační součástí UHK; RZT – produktivní čas za celou univerzitu, kde (x) představuje hodnotu RZ za procesy, mezi které se dělí hodnota CP.

CP je alokován na VŚ koleje

Vytvoření procesních costpools u této skupiny je řešeno dvěma rozvrhovými základnami.

* v prvním kroku je uplatněna rozvrhová základna primární náklady pro stanovení poměru alokace nákladů na VŠ koleje a ostatní součásti UHK (fakulty a ÚSP);
* podíl připadající na fakulty a ÚSP je dále alokován využitím rozvrhové základny produktivní čas na jednotlivé procesy (nákladové objekty).

Kde: PCUZ – výsledná hodnota procesního costpool připadající na VŠ koleje; V(uz) – celkové náklady VŚ kolejí; VT – celkové náklady za celou univerzitu.

Hodnota costpool je po snížení alikvótního podílu připadajícího na VŠ koleje alokována na ostatní organizační součásti UHK. Dle následujícího vzorce:

Kde: PCP(i) – výsledná hodnota procesního costpool; (i) – značí proces VZ, VaV, DČ a danou organizační součást UHK; RZ(i) - značí hodnotu vykázaného produktivního času na příslušný proces a danou organizační součástí UHK; HCP – hodnota costpool; RZT – produktivní čas za celou univerzitu, kde (x) představuje procesy, mezi které se dělí hodnota CP.

Dle schváleného logického modelu jsou z costpools typu G/A na první alokační úrovni vytvářeny procesní costpools na základě procesní matice. Každý costpool (např. I.A1) může být rozložen maximálně na 19 procesních costpools (5 organizačních součástí pro které se stanovuje sazba x 3 procesy + 1x Rektorát x 3 procesy + 1 VŠ koleje). Tyto costpools vytváří zprostředkující nákladové objekty. Celkem v základním návrhu vznikne na první alokační úrovni maximálně 57 procesních costpools (3 CP x 19).

Z těchto 57 procesních costpools se vyberou ty, které připadají na VŚ koleje. Budou sečteny do jednoho nákladového objektu, který představuje celkovou výši nepřímých nákladů alokovaných na tuto organizační součást UHK.

Vzniklé podíly na costpools za každou organizační součást UHK budou sečteny za příslušný proces do dalšího zprostředkujícího nákladového objektu. Celkem vznikne 16 těchto zprostředkujících nákladových objektů 6 organizačních součástí (4 fakulty, 1 ústav, 1 rektorát) x 3 procesy. Tyto zprostředkující nákladové objekty představuje pole Celkem v následujících třech tabulkách, ve kterých je počítán podíl organizačních součástí UHK na jednotlivých costpools rektorátních pracovišť.

Následující diagram znázorňuje výše uvedený algoritmus. Znázorňuje rovněž následné operace v modelu FC s procesně orientovanými costpools na první alokační úrovni. Znázorněna je rovněž vazba na cílové nákladové objekty.



Obrázek 8 Procesní schéma použití RZ a vytvoření procesních costpools – I. ALU

Procesně orientované costpools představují zprostředkující nákladové objekty. Procesně orientované costpools II. G/A VaV a II. G/A DČ vstupují v modelu dále pouze do výpočtu sazeb nepřímých nákladů. Procesně orientovaný costpool II. G/A VZ je v modelu FC nutno rozdělit na alikvótní podíl nákladů vstupujícího do výpočtu sazeb NN projektů VZ a podíl zatěžující nákladové objekty předměty (běžná výuka). Alikvótní podíl vstupující do výpočtu sazeb NN projektů VZ je stanoven následujícím vzorcem:

Kde: Npvz – alikvotní podíl nákladů přiřazený do výpočtu sazeb NN projektů Vz; Ncpvz – podíl nákladů na costpool G/A II dané organizační součásti UHK pro proces vzdělávání; RZpvz – vykázaný produktivní čas na projekty Vz organizační součástí UHK; RZvzt – celkový produktivní čas vykázaný na proces vzdělávání organizační součástí UHK (běžná výuka + projekty Vz).

#### Alokace costpools II. a III. alokační úrovně cílové NO

Postup alokace nepřímých nákladů z costpools na druhé a třetí alokační úrovni je oproti výše uvedenému principu pro první alokační úroveň jednodušší, protože není nutné řešit alokace na jiné organizační součásti UHK, viz následující diagramy.

Vytvoření procesně orientovaných CP druhé alokační úrovně

Nepřímé náklady vznikající na úrovni děkanátů a ředitelství ÚSP jsou členěny do procesně orientovaných costpools dle evidence produktivního času akademických i neakademických pracovníků za celou fakultu. Procesně orientované costpools jsou vytvořeny následujícím vzorcem:

Kde: PCP(i) – výsledná hodnota procesního costpool; (i) – značí proces VZ, VaV, DČ a danou organizační součást UHK; HCP – hodnota costpool; RZ(i) - značí hodnotu vykázaného produktivního času na příslušný proces a danou organizační součástí UHK; RZT – suma produktivního času za celou fakultu, resp. ÚSP, kde (x) představuje procesy, mezi které se dělí hodnota CP.

Základní nastavení FC modelu předpokládá vznik jednoho costpool na druhé alokační úrovni pro každou z fakult a ÚSP. Funkcionalita aplikace FC musí uživateli umožnit vytvořit více costpools na druhé alokační úrovni, aby bylo možné zatížit určitými nepřímými náklady jeden, nebo dva procesy, nikoliv všechny tři.

Následující diagram znázorňuje princip vytvoření procesně orientovaných costpools při složitější variantě tj. při existenci více než jednoho costpool typu G/A na druhé alokační úrovni.



Obrázek 9 Schéma vytvoření procesních costpools II. ALU

Procesně orientované costpools představují zprostředkující nákladové objekty. Procesně orientované costpools II. G/A VaV a III. G/A VaV vstupují v modelu dále pouze do výpočtu sazeb nepřímých nákladů. Procesně orientovaný costpool II. G/A VZ je v modelu FC nutno rozdělit na alikvótní podíl nákladů vstupujícího do výpočtu sazeb NN projektů VZ a podíl zatěžující nákladové objekty předměty (běžná výuka). Alikvótní podíl vstupující do výpočtu sazeb NN projektů VZ je stanoven následujícím vzorcem:

Kde: Npvz – alikvotní podíl nákladů přiřazený do výpočtu sazeb NN projektů Vz; Ncpvz – podíl nákladů na costpool G/A II dané organizační součásti UHK pro proces vzdělávání; RZpvz – vykázaný produktivní čas na projekty Vz organizační součástí UHK; RZvzt - celkový produktivní čas vykázaný na proces vzdělávání organizační součástí UHK (běžná výuka + projekty Vz).

Vytvoření procesně orientovaných CP třetí alokační úrovně

Nepřímé náklady vznikající na úrovni kateder jsou členěny do procesně orientovaných costpools dle evidence produktivního času akademických a neakademických pracovníků mající pracovně právní vztah k dané katedře.

Na této alokační úrovni je odlišný přístup k alokaci nepřímých nákladů. Každé NS katedry představuje samostatný costpool. Tento costpool se v modelu FC zpracovává samostatně, tj. z každého costpool na třetí alokační úrovni se vytvoří tři procení costpools, které se v modelu FC dále zpracovávají. Důvodem odlišného přístupu je alokace nepřímých nákladů na NO Předmět. Následující diagram znázorňuje celý algoritmus vytvoření procesních costpools na třetí alokační úrovni.



Obrázek 10 Schéma vytvoření procesních costpools III. ALU

**Výpočet sazby pro NO Projekt VZ a VaV, Zakázka DČ**

Procesně orientované costpools jsou sečteny za všechna NS spadající organizačně pod danou fakultu, resp. ÚSP. Procesně orientovaná costpool – VZ je nutné rozdělit na část nákladů připadající na Projekt VZ a část nákladů, která bude alokována na předměty. Takto sečtené procesní costpools po jednotlivých procesech vstupují do výpočtu sazby nepřímých nákladů.

**Alokace nákladů na předmět**

Procesně orientovaného costpool – Vzdělávání snížený o alikvotní podíl nákladů připadající na Projekty VZ bude alokován na předměty, u kterých je daná katedra garantem.

Procesně orientované costpools jsou vytvořeny následujícím vzorcem:

Kde: PCP(i) – výsledná hodnota procesního costpool; (i) – značí proces VZ, VaV, DČ a danou organizační součást UHK; HCP – hodnota costpool; RZ(i) - značí hodnotu vykázaného produktivního času na příslušný proces a danou organizační součástí UHK – katedra; RZT – suma produktivního čas za katedru, kde (x) představuje procesy, mezi které se dělí hodnota CP.

Alikvótní podíl vstupující do výpočtu sazeb NN projektů VZ je stanoven následujícím vzorcem:

Kde: Npvz – alikvotní podíl nákladů přiřazený do výpočtu sazeb NN projektů Vz; Ncpvz – podíl nákladů na costpool G/A III dané organizační součásti UHK pro proces vzdělávání; RZpvz – vykázaný produktivní čas na projekty VU organizační součástí UHK – katedra; RZvzt – celkový produktivní čas vykázaný na proces vzdělávání organizační součástí UHK – katedra (běžná výuka + projekty VZ).

#### Alokace nákladů HG

Tato kapitola popisuje algoritmy přiřazení nákladů místností jednotlivým procesům a cílovým náladovým objektům, poté co je zjištěn roční náklad dané místnosti. Algoritmus zahrnuje cílový stav se zohledněním různé ceny budov. V prvním nastavení bude tato fáze vypuštěna a algoritmus bude probíhat na jednu fiktivní budovu (která bude slučovat náklady všech budov).

Prostory budou v pasportizaci označeny následujícím číselníkem.

| Kód | Popis místnosti |
| --- | --- |
| 11 | Prostory pro vzdělávání (jednoznačné užití) |
| 12x | Prostory pro vědu a výzkum (jednoznačné užití) |
| 13x | Prostory pro vzdělávání, vědu a tvůrčí činnost (smíšené užití) |
| 21 | Administrativní prostory pro akademické pracovníky (kanceláře, zasedačky kateder) |
| 22 | Administrativní prostory pro neakademické pracovníky (kanceláře, atd.) |
| 31 | Komunikační prostory jednoznačně přiřazené uživateli (chodby) |
| 32 | Komunikační prostory sdílené mezi uživateli (chodby) |
| 41 | Technologické prostory (sklady, technické místnosti) |
| 51 | Prostory kolejí a menz |
| 61 | Objekty – vzdělávání |
| 62 | Objekty – věda a výzkum |
| 63x | Objekty – smíšené užití |
| 7x | Areál |

Tabulka Číselník typu místností

Alokace nákladů rektorátních a celoškolských pracovišť

Pasportizace nese informaci o přidělení dané místnosti konkrétnímu pracovišti. Náklad na housing tohoto NS se v aplikaci FC bude načítat do příslušného costpools první alokační úrovně, do kterého je dané nákladové středisko zařazeno.



Obrázek Alokace nákladů prostor rektorátních a celoškolských pracovišť

Tyto náklady se v modelu FC alokují jako součást těchto costpools na procesy a příslušné nákladové objekty.

Alokace nákladů prostor děkanátů

Pasportizace nese informaci o přidělení dané místnosti konkrétnímu pracovišti, v tomto případě pracovišti organizačně spadající pod děkanát (vedení fakulty), resp. ředitelství ÚSP.

Následující diagram znázorňuje postup alokace nákladů na housing těchto pracovišť v aplikaci FC. Postup je alokace na procesní costpools je následující:

1. součet nákladů za prostory dislokačně přiřazených děkanátu, respektive jeho pracovištím za všechny budovy;
2. vytvoření procesně orientovaných costpools, prostřednictvím rozvrhové základny produktivní čas. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na procesy VZ, VaV a DČ za fakultu;
3. procesně orientovaný costpool VZ je dále alokován na dva dílčí costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na Projekty VZ a běžnou výuku;
4. Alikvótní podíl připadající na běžnou výuku je alokován na předměty, které jsou realizovány katedrami dané fakulty dle poměru odučených hodin.



Obrázek Alokace nákladů prostor děkanátů

Alokace nákladů prostor vzdělávání

Algoritmus pro přiřazení nákladů místností vzdělávání kód 11, tj. prostor mající vztah na rozvrhové akce.

V aplikaci FullCost bude vytvořeno pole pro zadání „Roční kapacity místnosti“ prostřednictvím této jednotky bude stanovena u jednotlivých místností tohoto typu cena za 1 hodinu.



Obrázek Alokace nákladů prostor vzdělávání

Nejsou dostupná systematizovaná data o pronájmech a jiných interních využití prostor mimo výuku. Tyto prostory jsou přiřazeny konkrétní fakultě a většinou zde probíhá výuka předmětů dané fakulty.

Alokace nákladů prostor Věda a výzkum

Následující diagram popisuje postup alokace prostor zcela určených pro vědu a výzkum, tj. dle tabulky místnost bude označena kódem 12. Pasportizace ponese informaci o přidělení dané místnosti konkrétní katedře nebo fakultě. Vytvoření procesně orientovaných costpools je provedeno následujícím postupem:

1. náklady na dislokačně přidělené prostory VaV dané organizační součásti UHK jsou sečteny za všechny stavební objekty;
2. vytvoření procesně orientovaných costpools, prostřednictvím rozvrhové základny produktivní čas. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na procesy VaV a DČ za fakultu.



Obrázek Alokace nákladů prostor Věda a výzkum

Alokace nákladů ostatních prostor

Následující diagram popisuje postup alokace prostor, které nejsou vyhrazeny pouze pro jeden daný proces. Alokace nákladů ostatních prostor zahrnuje následující prostory a místnosti dle navrženého číselníku:

* Kód 13 – prostory pro vzdělávání, vědu a tvůrčí činnost (smíšené užití);
* Kód 21 - administrativní prostory pro akademické pracovníky;
* Kód 22 - administrativní prostory pro neakademické pracovníky;
* Kód 31 - komunikační prostory jednoznačně přiřazené uživateli;
* Kód 32 - Komunikační prostory sdílené mezi uživateli;
* Kód 40 - technologické prostory.

Pasportizace ponese informaci o dislokačním přidělení daného prostoru konkrétnímu uživateli u prostor označených kódem 13, 21, 22, 31 a 40. Náklady na tyto prostory jsou alokovány do procesně orientovaných costpools následujícím způsobem:

1. náklady na dislokačně přidělené prostory dané organizační součásti UHK a připadající alikvotní podíl na společných komunikačních prostorách jsou sečteny za všechny stavební objekty;
2. vytvoření procesně orientovaných costpools, prostřednictvím rozvrhové základny produktivní čas. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na procesy VZ, VaV a DČ za fakultu;
3. procesně orientovaný costpool VZ je dále alokován na dva dílčí costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na Projekty VZ a běžnou výuku;
4. alikvótní podíl připadající na běžnou výuku je alokován na předměty, které jsou realizovány katedrami dané fakulty dle poměru odučených hodin.



Obrázek Alokace nákladů prostor smíšeného užití

Alokace nákladů objektů jednoznačně určených pro vzdělávání

Náklady těchto objektů zatěžují pouze proces vzdělávání, jsou identifikovány a přiřazeny uživateli v pasportizaci Následující diagram popisuje princip alokace nákladů z těchto objektů a je uplatněn následující postup:

1. náklady dislokačně přidělených objektů dané organizační součásti UHK jsou jí přímo alokovány;
2. náklady objektů přiřazených rektorátu jsou v aplikaci FC alokovány na fakulty dle hodnot rozvrhové základny. Hodnota rozvrhové základny odpovídá vykázanému produktivnímu času na proces vzdělávání za každou fakultu;
3. k nákladům objektů vzdělávání přímo přiřazených fakultě se přičte alikvótní podíl na nákladech objektů vzdělávání přiřazených rektorátu. Takto vznikne procesně orientovaný CP vzdělávání;
4. procesně orientovaný costpool VZ je dále alokován na dva dílčí costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na Projekty VZ a běžnou výuku danou fakultou;
5. alikvótní podíl připadající na běžnou výuku je alokován na předměty, které jsou realizovány katedrami dané fakulty dle poměru odučených hodin.



Obrázek Alokace nákladů objektů vzdělávání

Alokace nákladů objektů jednoznačně určených pro vědu a výzkum

Náklady objektů jednoznačně určené pro vědu a výzkum zatěžují pouze proces vědu a výzkum, jsou identifikovány a přiřazeny uživateli v pasportizaci Následující diagram popisuje princip alokace nákladů z těchto objektů a je uplatněn následující postup:

1. náklady dislokačně přidělených objektů dané organizační součásti UHK jsou jí přímo alokovány;
2. náklady objektů přiřazených rektorátu jsou v aplikaci FC alokovány na fakulty dle hodnot rozvrhové základny. Hodnota rozvrhové základny odpovídá vykázanému produktivnímu času na proces věda a výzkum za každou fakultu;
3. k nákladům objektů věda a výzkum přímo přiřazených fakultě se přičte alikvótní podíl na nákladech objektů věda a výzkum přiřazených rektorátu. Takto vzniklý costpools se rozdělí na dva procesně orientované costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá produktivnímu času vykázaného na procesy VaV a DČ danou fakultou.

Alokace nákladů objektů smíšeného užití

Náklady těchto objektů zatěžují všechny tři hlavní procesy, jsou identifikovány a přiřazeny uživateli v pasportizaci. Následující diagram popisuje princip alokace nákladů z těchto objektů a je uplatněn následující postup:

1. náklady na dislokačně přidělených objektech dané organizační součásti UHK jsou jí přímo alokovány;
2. náklady objektů přiřazených rektorátu jsou v aplikaci FC alokovány na fakulty dle hodnot rozvrhové základny. Hodnota rozvrhové základny odpovídá vykázanému produktivnímu času za všechny tři sledované procesy za každou fakultu;
3. k nákladům objektů smíšeného užití přímo přiřazených fakultě se přičte alikvótní podíl na nákladech objektů smíšeného užití přiřazených rektorátu. Takto vzniklý costpools se rozdělí na tři procesně orientované costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá produktivnímu času vykázaného na procesy Vz, VaV a DČ danou fakultou;
4. procesně orientovaný costpool VZ je dále alokován na dva dílčí costpools, prostřednictvím rozvrhové základny. Rozvrhová základna odpovídá hodnotě vykázanému produktivnímu času na Projekty VZ a běžnou výuku danou fakultou;
5. alikvótní podíl připadající na běžnou výuku je alokován na předměty, které jsou realizovány katedrami dané fakulty dle poměru odučených hodin.



Obrázek Alokace nákladů objektů smíšeného užití

## Stanovení sazeb nepřímých nákladů

Cíl: cílem této kapitoly je definovat postup výpočtu sazeb nepřímých nákladů, které slouží pro plánování celkové výše nepřímých nákladů na Projektu VaV, Projektu VZ nebo na Zakázku DČ.

* posouzení pokrytí celkových nákladů projektu oproti stanoveným podmínkám poskytovatele dotace tj. většinou při použití metody flat rate;
* k výpočtu a uplatnění nepřímých nákladů v případech, kdy poskytovatel umožňuje užití FullCost metody pro nepřímé náklady. Vždy je nutné ověřit, zda poskytovatel uplatňuje limit pro spolufinancování projektu, např. 7RP přispívá na 60% úplných nákladů projektů.

### Struktura sazeb a jejich výpočet

Samotný výpočet sazby je stanovena následujícím vzorcem:

Kde: Snn – výsledná hodnota sazby NN na 1h práce v Kč; RZ(i) - značí hodnotu vykázaného produktivního času na příslušný proces a danou organizační součástí UHK;

GAI – podíl nákladů na CP první alokační úrovně na příslušný proces a danou organizační součástí UHK;

GAII – podíl nákladů na CP druhé alokační úrovně na příslušný proces a danou organizační součástí UHK;

GAIII – podíl nákladů na CP třetí alokační úrovně na příslušný proces a danou organizační součástí UHK;

H – podíl nákladů na Housing na příslušný proces a danou organizační součástí UHK.

### Způsob uplatnění sazeb nepřímých nákladů

Sazby nepřímých nákladů se využijí při přípravě rozpočtu Projektu VaV, Projektu VZ a Zakázky DČ.

Nepřímé náklady projektu se počítají jako součet součinů plánovaných produktivních časů pracovníků zahrnutých do realizace projektu fakulty a sazby NN příslušné fakulty všech fakult.

* k posouzení pokrytí nákladů projektu vůči stanoveným podmínkám poskytovatele dotace;
* k výpočtu a uplatnění nepřímých nákladů v případech, kdy poskytovatel umožňuje užití FullCost metody pro nepřímé náklady; v opačném případě budou dodrženy podmínky a fixní sazby definované poskytovatelem;
* poskytovatel může uplatnit limit pro spolufinancování projektu, např. 7RP. Přispívá na 60% úplných nákladů projektů.

Pro výpočet je použit následující vzorec:

Kde: Np – celkové nepřímé náklady projektů;

Sn – sazba nepřímých nákladů;

Pph – počet produktivních hodin;

n – počet pracovníků.

Plánování nákladů doplňkové činnosti

Rámec společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2006/C 323/01) stanovuje následující podmínky pro poskytování služeb výzkumnou organizací dle čl. 3.2.1 Výzkum jménem podniků (smluvní výzkum nebo služby obdobného charakteru):

* výzkumná organizace poskytuje službu za tržní cenu;
* neexistuje-li tržní cena, výzkumná organizace poskytuje službu za cenu, která zahrnuje plné náklady a přiměřený zisk.

Rozhodnutí o způsobu stanovení ceny provádí vedoucí/řešitel projektu a verifikuje nadřízený podpisem na kalkulačním listu.

## Úplné náklady NO Předmět

Primárním cílovým nákladovým objektem v procesu vzdělávání je předmět, protože veškeré informace v IS pro podporu studijních agend jsou především vázány na tento objekt. Nákladové objekty obor, program a studium budou odvozeny od NO Předmět. Z manažerského pohledu budou zajímavější informace o programech a oborech, více než samotný předmět.

Nákladový objekt předmět je identifikován jednoznačným označením verze předmětu a příslušnosti k semestru. Aplikace FIM – Předmět je jednoznačně určen zkratkou. Pokud se u předmětu mění hodinová dotace a/nebo způsob ukončení, vzniká nová verze předmětu. Aplikace PdF – Předmět je identifikován zkratkou, existuje v různých verzích, které jsou identifikovány rokem, od kterého verze platí. Novější verze nahrazuje verzi starší.

Označení verze předmětu se každý akademický rok může měnit. Pro sledování vývoje úplných nákladů v čase jsou vhodnější sekundární nákladové objekty program a obor.

Úplné náklady předmětu budou počítány 1x ročně a to zpětně za uplynulý rok, ve stejném okamžiku budou počítány úplné náklady projektů (za uplynulé období).

### Kompatibilita semestru a účetního období

Akademický rok a účetní období se nepřekrývají, respektive v průběhu kalendářního roku jsou realizovány dva akademické roky. Akademický rok začíná v měsíci září a končí v srpnu. Z hlediska nákladů je nutné vytvořit vlastní interval letní a zimní semestr ze dvou akademických roků, tj. musí být Importovány data ze dvou akademických roků.

Pro UHK bude nastaveno:

* září, říjen, listopad, prosinec, leden = zimní semestr
* únor, březen, duben, květen, červen = letní semestr
* červenec, srpen = akademické volno (tyto měsíce nejsou přiřazeny k žádnému semestru – náklady tohoto období dle metodiky zatíží jak zimní, tak letní semestr)

Úplné náklady akademického roku budou mocí být získány po výpočtu úplných nákladů předmětů po skončení dvou účetních období, viz následující obrázek.



Obrázek Účetní období vs. akademický rok

Struktura nákladových objektů bude v době výpočtu úplných nákladů odpovídat počtu předmětů rozvrhovaných předmětů letního semestru minulého akademického roku a počtu rozvrhovaných předmětů zimního semestru aktuálního akademického roku.

### Rámcové datové požadavky

FullCost model vyžaduje tato data pro řešení alokace úplných nákladů na NO Předmět a sestavení reportů v oblasti vzdělávání:

* informace o realizaci výuky konkrétními osobami, místě a čase výuky;
* informace o studiích na jednotlivých předmětech.

### Úplné náklady předmětu

Přímé náklady

Zahrnují v oblasti vzdělávání pouze osobní náklady pedagogicko–výzkumných pracovníků. Roční osobní náklady pedagogicko-výzkumných pracovníků připadající na proces vzdělávání, vypočítané na základě výkazu struktury odpracovaného času jsou alokovány na jednotlivé předměty v poměru přímo odučených hodin a hodin zkoušení za sledované období tj. rok. Výuka daného předmětu může být zajištěna více pracovníky,

Nepřímé náklady typu G/A

Zahrnují podíl daného předmětu na nepřímých nákladech alokovaných na proces vzdělávání na všech třech alokačních úrovních, tj. rektorátní a celoškolská pracoviště, vedení fakult a ústavů.

Housing

Zahrnují podíl na prostorách zařazených do kategorie jednoznačně vztahujících se prostor k procesu vzdělávání, tj. např. cvičebny, ve kterých se realizuje výuka daného předmětu a zároveň podíl na nákladech ostatních prostor smíšeného typu.

### Úplné náklady oboru a programu

Nákladové objekty „Obor“ a „Program“ budou v rámci FC modelu řešeny přes agregaci verzí předmětů do jednotlivých oborů a programů, do kterých je výuka verze předmětu zařazena. Náklady budou alokované na předmět rozděleny na jednotlivé obory v poměru odpovídajícímu počtu studií za předmět z příslušného oboru, nebo programu.

Obecný postup

Po alokaci musí být vždy zachována struktura rozpočtu, tj. alokují se podíly oborů nebo programů na jednotlivých costpools, princip je graficky znázorněn na následujícím obrázku.



**RZ Počet studií**

Jde o sekundární nákladové objekty, odvozené od předmětů, zpracování výstupu bude řešeno až jako funkcionalita reportingu.

### Úplné náklady na studium

Úplné náklady na nákladový objekt „Studium“ budou odvozeny od úplných nákladů sledovaných na úrovni předmětu, oboru a programu (jednoduchým podílem počtem příslušných studií).

# Návrh výstupů modelu

Rámcově bude možně řešit výstupy sestavované na základě atributů modelu FC – costpools, procesů, nákladových objektů atd. Systém umožní zobrazit náklady jednotlivých místností v různých budovách. Bude možné porovnat náklady s výnosy na vybraných úrovních.

Reporting pracuje s verzemi a časem. Verze a čas jsou součástí všech reportů.

Obecně se čas bude používat absolutní – v detailu kalendářních měsíců, kalendářních let a plovoucí – od počátku projektu, od počátku roku.

Verze je součástí všech reportů, nicméně nemusí/může být přímo v tabulce reportu (bude dostačující informace v hlavičce reportu). Budou se používat v základu následující:

* Verze sazeb – neupravená (jedna), upravená (více), platná (jedna vybraná z předešlých)
* Verze – plán (více), schválený rozpočet (jedna), skutečnost (jedna).

Požadované reporty budou řešit následující oblasti (verze i čas jsou ve filtrech a hodnotách prozatím skombinovány[[6]](#footnote-7)):

| Oblast | Report | Filtry | Hodnoty |
| --- | --- | --- | --- |
| Sazby | Sazby NN cílových NO | Verze, Makroproces, Hlavní proces, Cílový NO, Typ projektu, NS | NN celkem, G/A I, G/A II, G/A III, HG, Počet hod., Sazba |
|  | Sazby ostatní | Verze, Proces, NO, Cílový NO, Typ projektu, NS | NO, Sazba |
|  | Osobní náklady na hodinu | Verze, Okruh pracovníků, NS | N, Vykázané hodiny, N/hodiny |
| Akad. rok | N Předmětu, programu, oboru na studium v akademickém roce | Verze, Program, Obor, NS, Forma studia, Předmět | Zapsaní celkem, Zapsaní povinně, Zapsaní povinně volitelně, Zapsaní volitelně, Náklady, Náklady /zapsaní celkem |
|  | Vzdělávání dotační – akademický rok | Verze, Program, Obor, NS, Forma studia, Typ studia, Předmět | N, Počet studií, N/počet studií |
| Čerpání nákladů | Náklady housingu | Verze, Budova, Typ místnosti, NS, Místnost | Celkové N, Disponibilní kapacita, Využití kap. v hod, Využití kap. v % |
|  | Výsledek SSL | Verze, SSL, Příjemce zakázka, Příjemce činnost, NS | V, N V-N |
|  | Náklady přístrojů a zařízení | Verze, Pracoviště přístroje, NS uživatele, Přístroje a zař | Celkové N, Disponibilní kapacita, Využití kap. v hod, Využití kap. v %, Náklady / hod využité kap. |
|  | Celkový výsledek NO | Verze, Makroproces, Hlavní proces, Cílový NO, NS | V, N, V-N, V Vypočtené, N Vypočtené, V-N Vypočtené, Vyřazené N, N HG bez FU, N SSL, V SSL, Vyřazené V |
|  | Náklady NO | Verze, Makroproces, Hlavní proces, Cílový NO, Zakázka, NS | N, N Vypočtené, PN, NN, G/AI, G/AII, G/AIII, HG, Vyřazené N, N HG bez FU, N SSL |
| Zakázky | Víceleté zakázky | Verze, Zakázka | N, NN, PN, VN, V, NV, PV, VV, způsobilé náklady |

Tabulka Soupis reportů

Přístup k reportům bude řešen pyramidovým systémem:

* Kvestor, Rektor + vybraní pracovníci ekonomického oddělení – úplný přístup k reportům;
* Děkan, Tajemník – úplný přístup k reportům své organizační součásti (fakulty/ÚSP);
* Vedoucí katedry – úplný přístup k reportům svého pracoviště (katedra);
* Řešitel projektu – zobrazení svých projektů;
* Osobní náklady – informace v detailu pracoviště, okruhu zařazení a příp. pracovníka má pouze pověřená osoba (v souladu se stávajícími pravidly UHK), mohou být poskytnuty dál pouze touto osobou po odsouhlasení;
* Nastavení aplikace FC – administrátor.

# Analýza externích požadavků na metodiku FC

Analýza externích požadavků na metodiku FullCost je provedena dle známé dokumentace k listopadu 2012, která zahrnuje následující dokumenty:

* Dokumentace 7RP – Guide to financial issues relating to FP7 indirect actions, Certificates issued by external auditors;
* Příručka pro žadatele OP VaVpI ze dne 24. 9. 2009;
* Příloha č. 10 „Obecná pravidla (rámcová metodika) pro vykazování skutečných nepřímých nákladů v projektech OP VaVpI“;
* Základní metodický výklad výzvy 2.4 OP VK obsahuje Příloha č. 3 výzvy č. j.: 27010/2009-41.

Dokumentace 7RP stanovuje souhrnné požadavky a zásady, ze kterých vychází tuzemské dokumenty zejména Příloha č. 10.

Metodický výklad výzvy 2.4 OP VK se v oblasti problematiky FC odvolává na Přílohu č. 10 „Obecná pravidla (rámcová metodika) pro vykazování skutečných nepřímých nákladů v projektech OP VaVpI“, samostatně nestanovuje žádné požadavky na FC. Významné požadavky určuje „Příloha č.10“.

Analýza nepřímých nákladů z pohledu jejich způsobilosti je proto provedena hlavně dle „Příručky pro žadatele OP VaVpI“ a její součásti „Přílohy č. 10“.

## Obecné požadavky

Následující tabulka shrnuje obecné požadavky na metodiku FC dle přílohy č. 10 OP VaVpI, uvádí výklad těchto pravidel a přístup k řešení v prostředí UHK.

| ID | Požadavek | Výklad/způsob řešení |
| --- | --- | --- |
| 1 | Odst. 3.1 Způsobilé nepřímé náklady musí být: vynaložené v průběhu realizace projektu | V rámci metodiky UHK budou dokládané dokumenty určující výši nepřímých nákladů s datem uskutečněného plnění v intervalu doby řešení podporovaného projektu.  Pozn. Výkaz práce na projektu a platná sazba nepřímých nákladů pro daný typ projektu a organizační součást UHK |
| 2 | Odst. 3.1 Způsobilé nepřímé náklady musí být skutečné: Náklady musí skutečně vzniknout a být zaznamenány v účetnictví účastníka projektu. Musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné. | Doklady znějící na jinou organizaci, než je přijímající organizace tj. UHK, nemohou vstoupit do účetnictví přijímající organizace, a tudíž nemohou dokládat vznik způsobilých nákladů. Veškeré náklady UHK jsou doloženy účetními doklady. |
| 3 | Odst. 3.1 Způsobilé nepřímé náklady musí být stanoveny podle obvyklých účetních a manažerských zásad organizace. Musí vycházet z již existujícího účetního systému účastníka. Systém nemůže být speciálně vytvořen a upravován pouze pro účely konkrétního projektu. Účetní postupy pro zaznamenávání nákladů projektu musí odpovídat účetním pravidlům státu, ve kterém má účastník sídlo. | Manažerské zásady UHK v oblasti stanovení a vykazování nepřímých nákladů projektů VaV budou stanoveny interní směrnicí.  Účetní Systém UHK nebude speciálně upravován pouze pro účely konkrétního projektu, ani vlastní metodika FC nebude upravována speciálně pro jeden projekt.  Stávající účetní postupy UHK jsou v souladu s účetními pravidly České republiky. |
| 4 | Odst. 4 Způsobilé nepřímé náklady organizace, které budou alokovány na projekt VaV, musí být očištěny od režijních nákladů, které vznikly v souvislosti s jinými činnostmi, než jsou činnosti VaV. Organizace, které realizují i činnosti jiné než pouze výzkum a vývoj, například výuku či výrobu, musí použít takovou metodiku, která umožní oddělit režijní náklady vztahující se k těmto činnostem od režijních nákladů na činnosti VaV. | V rámci navrhované metodiky bude UHK sledovat náklady po čtyřech činnostech (makroprocesech):   * Vzdělávání; * Vědecká, tvůrčí, inovační, umělecká činnost * Doplňková činnost * Ostatní činnost   Metodika alokuje nepřímé náklady na výše uvedené procesy prostřednictvím rozvrhových základen. |
| 5 | Odst. 5 V rámci jednoho právního subjektu musí být používána jednotná metoda. Není možné, aby například jednotlivé fakulty jedné univerzity (které nejsou samostatným právním subjektem) používaly odlišnou metodu. | Metodika, respektive způsoby alokace nepřímých nákladů na projekt VaV jsou shodné pro všechny fakulty a výzkumné ústavy UHK. |
| 6 | Odst. 5 Tatáž jednotná metoda bude používaná ve všech VaV projektech organizace s přihlédnutím ke specifickým požadavkům jednotlivých programů. | U jednoho poskytovatele účelové podpory bude uplatněn vždy stejný postup a vyřazeny stejné kategorie nezpůsobilých nákladů.  Metodika umožnuje stanovit způsobilé nepřímé náklady pro jednotlivé poskytovatele umožňující financování projektů metodou FullCost. |
| 7 | Odst. 5 V průběhu účetního roku není možné metodu měnit. | Metodika Full Cost UHK nebude v průběhu účetního roku měněna z iniciativy univerzity. Platné sazby budou používány vždy od března do února.  Metodika bude moci být upravena v důsledku nařízení poskytovatele, a to pouze v oblasti způsobilosti nákladů, nikoliv vlastních algoritmů. |
| 8 | Odst. 5 Pokud bude metoda změněna v průběhu trvání jednoho projektu VaV, může se instituce rozhodnout, zda bude aplikovat od okamžiku změny do konce trvání projektu novou metodu či zda bude aplikovat původní metodu (stejnou metodu) po celou dobu trvání projektu. Toto se bude řídit obvyklou praxí a mělo by to být upraveno vnitřními pravidly organizace. | Na víceletý projekt bude aplikována nová metodika od okamžiku její platnosti. |
| 9 | Odst. 5 Metoda musí být založena na skutečných údajích a doložitelných postupech. Jakékoliv odhady nejsou povoleny. | Metoda nepracuje s nepodloženými odhady výše nákladů ani jiných parametrů vstupujících do FC modelu. |
| 10 | Odst. 5. 1 Aby organizace mohly alokovat způsobilé nepřímé náklady na projekt, musí si zvolit vhodnou rozvrhovou/é základnu/y. | Univerzita stanovila pro výpočet nepřímých nákladů na projektu rozvrhovou základnu „přímá odpracovaná hodina“, tato rozvrhová základna odráží nejlépe vztah příčinné souvislosti vzhledem ke generování a čerpání nepřímých nákladů. |
| 11 | Odst. 5. 1 Rozhodné datum pro stanovení rozvrhových základen pro alokaci nákladů a stanovení sazeb nepřímých nákladů a pro výpočet nepřímých nákladů na projektu. | Při výpočtu sazeb nepřímých nákladů budou rozvrhové základny uzavřeny dnem uzavření účetního období UHK.  Pro výpočet nepřímých nákladů na projektu bude rozvrhová základna tj. odpracovaný čas na projektu uzavírán dle požadavku poskytovatele např. na měsíční nebo čtvrtletní bázi. |
| 12 | Odst. 5. 1 Metoda, respektive zvolená rozvrhová základna/y, musí být pro účely vykazování nepřímých nákladů projektu založena na údajích zanesených v informačních systémech organizace (účetnictví apod.). Pro výpočet rozvrhové základny se pro účely vykazování použijí údaje z posledního uzavřeného účetního období (zpravidla účetní rok). | Veškeré rozvrhové základny použité v metodice full cost UHK jsou zaneseny v informačních systémech univerzity. |
| 13 | Odst. 5. 1 Pro účely plánování nepřímých nákladů projektu je možné použít například údaje vycházející z minulého účetního uzavřeného období či údaje vycházející z rozpočtu na příslušný rok. | Pro běžný rok budou použity hodinové sazby nepřímých nákladů vypočtené na základě ryze neupravených dat uzavřeného účetního období pro jednotlivé fakulty a výzkumné ústavy, nebo na základě plánovaných hodnot odpovídající změnám rozpočtu.. |

Tabulka Analýza obecných požadavků

## Požadavky na způsobilost nepřímých nákladů

V současné době mezi jednotlivými poskytovateli finančních prostředků (zejména z veřejných zdrojů) panuje značná nejednotnost v pravidlech pro vykazování nákladů a jejich uznatelnosti v rámci projektů a programů jimi vyhlašovaných.

Vzhledem k tomu, že jednou z důležitých funkcí systému Full Cost bude poskytování informací pro výpočet nepřímých nákladů pro jednotlivé poskytovatele finančních prostředků (dotací), je třeba zajistit dostatečnou variabilitu nastavení výpočtu sazeb nepřímých nákladů, aby univerzita jako příjemce dotace vyhověla požadavkům a pravidlům jednotlivých donorů.

Požadavky jsou specifikovány zejména MŠMT a 7RP, ze kterých plyne požadavek, aby jimi specifikované kategorie nákladů byly účtovány na samostatných analytických účtech. Následný výčet neuznatelných nákladů vychází ze známých požadavků příruček a pravidel pro příjemce současných největších poskytovatelů (včetně GAČR, TAČR) dotací a z auditorské praxe.

| ID | Výčet neuznatelných nákladů | Výklad/způsob řešení |
| --- | --- | --- |
| 1 | DPH – předpoklad účtování DPH na zvláštní analytický nákladový účet v případě účtování do nákladů (neuplatnitelná plnění, koeficient,…) | 549 313 Tuzemsko 20% koeficient |
| 2 | ostatní nepřímé daně | n/a |
| 3 | přímé daně – daň z příjmu, daň z nemovitostí a z převodu nemovitostí, daň dědická, darovací, silniční | |  | | --- | | 591 001 Daň z příjmu DU | | 591 100 Daň z příjmu | |
| 4 | clo | n/a |
| 5 | odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného z dotace | |  | | --- | | 551 102 Odpisy nehm. a hmot. inv. majetku dotované | |
| 6 | dary | 546 Dary |
| 7 | nákladové úroky | n/a |
| 8 | rezervy na budoucí ztráty a dluhy | n/a |
| 9 | kurzové ztráty | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 545 |  | Kurzové ztráty | |
| 10 | dluhová služba (poplatky vztahující se k úvěrům a půjčkám) | n/a |
| 11 | poplatky (výpisy KÚ, OR, notáři, soudní poplatky, …) | n/a |
| 12 | pokuty, penále, sankční výdaje | n/a |
| 13 | manka a škody | n/a |
| 14 | odpis nedobytné pohledávky | n/a |
| 15 | ostatní sociální výdaje (nestatutární) – příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dary k životním jubileím | 549 020 Penzijní pojištění organizace  549 021 Životní pojištění organizace |
| 16 | opravné položky nad rámec zákona | n/a |
| 17 | opravné položky z hospodářské činnosti | n/a |
| 18 | dohadné položky | n/a |
| 19 | tvorba fondů | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 527 | 004 | Tvorba sociálního fondu | |
| 20 | transfery | |  | | --- | | 549 005 Jiné ostatní náklady stipendia prosp. DU | | 549 006 Jiné ostatní náklady mimoř. stip. DU | | 549 107 Jiné ostatní náklady doktorandi DU | | 549 111 Ubytovací stipendia DN | |

Tabulka Externě definované nezpůsobilé náklady

Tvorba fondů

Při tvorbě fondů vzniká náklad (z ekonomického pohledu jde „pouze“ o tvorbu zdroje – pasiva. Náklad vzniká také až při čerpání fondu (i když se jedná o výsledkově indiferentní zápis). Zahrnutí obou zápisů by znamenalo dvojí zahrnutí nákladu. Tj. operace tvorby fondů budou vyřazeny z celkových nepřímých nákladů organizace.

Transfery

V rámci analýzy účetní osnovy a zdrojů financování byly identifikovány tzv. transfery. Jedná se o účelově určená stipendia, kde jsou přijaté příspěvky a dotace z veřejných prostředků dále distribuovány (přeposílány) studentům. Tyto transfery budou rovněž vyloučeny z celkových nepřímých nákladů organizace.

## Navržená základní osnova směrnice FC

Pro účely vykazování úplných nákladů metodou FullCost v projektech vědy a výzkumu musí být tato metodika zachycena v interní směrnici organizace. Směrnice musí v této části popisovat obecný postup stanovení sazeb nepřímých nákladů a její přílohou musí být tisková sestava z Aplikace FC. Postup může být převzat z vybraných kapitol tohoto dokumentu. Tisková sestava musí obsahovat zjištěné sazby nepřímých nákladů, ale také zachycovat jednotlivé kroky výpočtů. Dle vzoru zahraničních vysokých škol doporučujeme vytvořit směrnici v následující struktuře:

* úvodní informace o UHK, odkazy na platné statuty a jiné relevantní vnitřní dokumenty;
* postup identifikace nepřímých nákladů;
* identifikace nezpůsobilých nepřímých nákladů – vybrané analytické účty;
* obecné postupy výpočtu sazeb nepřímých nákladů pro VaV;
* způsob evidence odpracovaného času na projektu;
* postup uplatnění sazeb nepřímých nákladů na projektu VaV;
* tisková sestava Aplikace FC.

Konkrétní návrh směrnice pro UHK bude součástí plnění 1.1. B dle konzultační smlouvy číslo poskytovatele SD-008/12.

# Návrh organizačních a procesních změn

Součástí metodiky FullCost není pouze samotná aplikace. Každoročně bude docházet k aktualizaci vlastní směrnice, minimálně v rozsahu aktualizace nových oficiálních sazeb.

## Kontrolní mechanizmy a výpočet sazeb nepřímých nákladů

Ačkoliv není v žádných externích dokumentech definován požadavek na kontrolní mechanizmy, doporučujeme vytvoření jednoduché šablony „protokolu“ o kontrole klíčových kroků výpočtu sazeb nepřímých nákladů. Jde zejména o:

* kontrolu importovaných dat rozvrhových základen;
* kontrolu alokace nepřímých osobních nákladů do costpools typu G/A a nákladů přímých osobních u několika nákladových objektů, zejména typu projekt;

Tyto kontrolní mechanizmy budou zajištěny Ekonomickým úsekem a Osobním a mzdovým oddělením, viz následující schéma. Bude zaznamenán jednoduchý postup kontroly, výsledek, datum a podpis osoby provádějící kontrolu.



Obrázek Základní proces výpočtu sazeb včetně kontrol

## Příprava projektu metodou FC

Žadatel musí primárně určit, zda lze projekt financovat metodou FullCost. Pokud ano, musí být vytvořen plán využití lidských kapacit, i když nebude žádat o úhradu osobních nákladů u poskytovatele. Viz následující dvě schémata.



Obrázek Proces příprava rozpočtu projektu FC



Obrázek Proces aplikace sazby NN na projektu VaV

## Vykazování úplných nákladů

Změna v tomto procesu není nijak významná, řešitel prakticky předkládá Ekonomickému úseku a Osobnímu a mzdovému oddělení prakticky veškeré podklady již v současném stavu.

Kontrola výkazu práce:

* kontrolu výkazů práce oproti proplacené mzdě zajištuje pověřená osoba, kontrola probíhá ručním způsobem, prakticky jde o stávající režim;
* kontrola limitu celkového počtu hodin pracovníka na řešení projektu, tj. formálně nesmí překročit schválený rozsah hodin uvedeného v projektové žádosti, zajištuje rovněž pověřená osoba.

Interní doklad:

* odpovědná osoba předá podklady pro vystavení interního dokladu, tj. soupis odpracovaných hodin na projektu za všechny pracovníky, sazbu nepřímých nákladů a celkovou vykazovanou výši nepřímých nákladů za dané období;
* vystavení interního dokladu a zaúčtování celkové částky nepřímých nákladů na zakázku a činnost 1650.



Obrázek Proces vykazování úplných nákladů směrem k poskytovateli

## Dopady na fakulty a ÚSP

**Přínosy** metodiky FC pro fakulty a ÚSP lze shrnout do následujících bodů:

* kalkulace projektu bude známá dopředu na základě certifikované metodiky – tzn. větší prostor pro vyjednání podmínek financování;
* přesná znalost režií fakult i ÚSP s možností lépe obhájit rozpočet a vylepšit financování fakult a ÚSP;
* dohled nad náklady i výnosy projektů, předmětů / oborů / programů, vědy a výzkumu bez projektů, doplňkové činnosti;
* znalost nákladů místností a vybraných přístrojů a zařízení.

Pro získání výše zmíněných benefitů, bude nutné zkvalitnit datovou základnu. Metodika bude tak dobrá, jak dobrá budou data na vstupu. Proto bude **požadována úprava** následujících oblastí:

* evidence práce – zadávání dat do webových formulářů s drobnými úpravami oproti stávajícímu stavu (na začátku se zachováním procesu schvalování, výhledově s možností plné automatizace sběru, schvalování i zaúčtování dat);
* rozvrhy ve studijních systémech budou podkladem pro klíčování nákladů a výnosů na předměty / obory / programy – to předpokládá nutnost vyplňovat rozvrhy tak, aby informace o využití pedagogů i místností byly kompletní.

## Dopady na fakulty a ÚSP – FAQ

**Proč je nutné zavádět evidenci odpracovaného času?**

*Pro správnou funkci model kalkulací vyžaduje nalézt kauzální (i když jen zprostředkovaný) vztah mezi výkonem a vyvolanými náklady. V akademickém prostředí UHK tomuto požadavku nejlépe vyhověl právě produktivní čas. Tento parametr je částečně dostupný i v současných informačních systémech UHK a bude třeba jej pouze mírně rozšířit. Jiné dostupné parametry především založené na finančních hodnotách nejsou zcela relevantní pro alokační úlohy. Zásadním důvodem je však celkový objem osobních nákladů, které tvoří z pravidla více než 60% celkových nákladů univerzity.*

**Jak zavedení metodiky FC administrativně zatíží zaměstnance?**

*ICT řešení FC v maximální míře využívá dat z existujících informačních systémů. Zvýšení administrativní zátěže je omezeno na minimum. Drobná administrativní zátěž spojená s běžným provozem vznikne s evidencí odpracovaného času a evidencí provozního času u vybraných přístrojů a zařízení. Nový systému bude nastaven a připraven tak, aby akademičtí a neakademičtí pracovníci zpracovali výkaz maximálně v řádu několika minut týdně – půjde pouze o mírné rozšíření stávající povinnosti, vyplývající ze zákoníku práce, ukládající za povinnost evidovat pracovní dobu; navíc některé jiné stávající povinnosti v této oblasti, přesahující požadavky zákona a modelu FC, budou zrušeny.*

**Je výpočet úplných nákladů dostatečně spolehlivý?**

*Výpočet úplných nákladů je ovlivněn celou řadou faktorů, navržené řešení představuje kompromis mezi dostupností dat a náklady realizace. Stává se, že např. součásti univerzity vyplňují nepřesně údaje o výuce a to následně ovlivní výpočet. Je třeba přijmout fakt, že jde o modelový výpočet. V případě, že bychom si přáli dosáhnout přesnějších výsledků, bude zapotřebí sledovat odpovídající údaje, sbírat je primárně od zaměstnanců a vkládat do systému. Proto je daný model připraven tak, aby vyvažoval požadovanou přesnost a pracnost.*

**Je nutné počítat úplné náklady projektů, když poskytovatel umožní jen „Flat rate“?**

*Výpočet FC nákladů slouží k posouzení pokrytí nákladů procesů, aktivit a projektů a k rozhodnutí o jeho financování. Lze pouze spekulovat o tom, kdy a v jaké míře budou poskytovatelé plošně žádat certifikovanou metodiku FC, aby pokryli úplné náklady – v budoucnu to však lze reálně očekávat.*

**Zavedení vykazování úplných nákladů může zvýšit v konečném důsledku nevyužité kapacity, kdo je bude platit?**

*Po zavedení modelu FC mají součásti univerzity prakticky okamžitě snahu chovat se racionálně a opustit prostory, které akutně nepotřebují. Problém nevyužitých kapacit však souvisí více s dlouhodobou strategií než s kalkulacemi na základě ročních výsledků a patří do rozhodovacích úloh strategického řízení univerzity. S ohledem na rozsah pronajímaných prostor považujeme takovou případnou úvahu a úlohu za realizovatelnou.*

**Co je to „univerzita v režimu podniku“?**

*Všechny univerzity v rámci Evropské unie (EU) musí poskytnout důkaz, že ekonomické služby, které poskytují (např. smluvní výzkum, obchodní služby / konzultační činnost, pokročilé a další vzdělávání, pronájem infrastruktury) nejsou dotovány. Právní základ tvoří "Rámec Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací v EU ze dne 31. prosince 2006 (2006 / C 323/01)", také známý jako rámec státní podpory EU.*

**Jak zabránit desinterpretaci metodiky FC?**

*Cílem metodiky FC je poskytnout informace o úplných nákladech a zkvalitnit řízení. Samotný proces rozhodování však metodika FC nestanovuje, náklady by určitě neměly být jediným rozhodovacím kritériem, jsou zde další kvantitativní i kvalitativní ukazatele. Navíc je obecnou zásadou finančního managementu, že finanční data nelze prezentovat mechanicky, bez* *kvalitní interpretace.*

**Bude se rozpočet univerzity rozdělovat pomocí metodiky FullCost?**

*K tomu by rozhodně nemělo dojít bezprostředně po implementaci, protože jde o přechod z výnosového modelu na model nákladový. Řada nákladů je fixních, nebo je nelze ovlivnit v krátkodobém horizontu.*

1. Pozn: (+) zvyšuje náklady na NS (-) snižuje náklady na NS [↑](#footnote-ref-2)
2. Pozn: (+) zvyšuje náklady na NS (-) snižuje náklady na NS [↑](#footnote-ref-3)
3. Nezahrnuje náklady osobní, datový zdroj z nové aplikace pro evidenci práce. [↑](#footnote-ref-4)
4. Vytvoření CP typu G/A je blíže uvedeno v kapitole 3.3.3, systém alokace je popsán v kapitole 3.4.2. [↑](#footnote-ref-5)
5. Vysokoškolské koleje – Typově se jedná o NS s vlastním systémem kalkulací, pro které je potřeba pouze stanovit podíl na celoškolské režii z ALU1. J*edná se tedy o výkonové neakademické NS (výkon tohoto NS má vlastní výnosy a není kauzálně závislý na odpracovaném – produktivním času z tohoto důvodu rozvrhová základna produktivní čas není vhodná), má vlastní kalkulací na II. A III. ALU, její úplné náklady budou vyúčtovány odběratelům.* [↑](#footnote-ref-6)
6. Problematika času a verzí bude zpřesněna technickými možnostmi SW v následující etapě projektu 2.B. [↑](#footnote-ref-7)