

B3-13/10-SR



UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI  
SMĚRNICE REKTORA UP (SR)

B3-13/10-SR

## **Full cost metoda na Univerzitě Palackého v Olomouci**

**Obsah:** Touto směrnicí rektora UP je zavedena metodika kalkulace plných nákladů na Univerzitě Palackého v Olomouci. Tato směrnice rektora UP stanoví její popis a užití pro stanovení a alokaci nepřímých nákladů na projekty a doplňkovou činnost.

**Zpracoval:** kvestor UP

**Platnost:** dnem 26. listopadu 2013  
**Účinnost:** dnem 1. ledna 2014

**Rozdělovník:** rektor, prorektorky a prorektoři, kvestor, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, ředitelka SKM UP, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, CPSSP, vedoucí zaměstnanci EO RUP, PMO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, OPOP, OK, Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu UP, Oddělení kontroly UP, Oddělení organizace a řízení UP.

# Full cost metoda na Univerzitě Palackého v Olomouci

## Článek 1

### Úvod

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

## Článek 2

### Základní pojmy

#### Full cost metoda

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

#### Přímé a nepřímé náklady

1. Za přímé náklady jsou považovány takové náklady, které lze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě (zejména osobní náklady, cestovní náhrady, nákup služeb apod.).
2. Za nepřímé náklady jsou považovány ty náklady UP, které nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétní aktivitě, ale jsou její nutnou podmínkou. Zpravidla jsou tyto náklady spojeny s existencí, charakterem a základními funkcemi UP jako instituce, dále jsou nezbytné v sou-

vislosti se zajištěním infrastruktury a materiálně technické základny pro realizaci jednotlivých aktivit na UP. Identifikace, charakteristika a třídění NN a samotná metodika FCM je detailněji popsána v Příručce: Vytvoření metody Full cost a její aplikace na UP (dále jen Příručka), která je přílohou této směrnice.

## Článek 3

### Povinnosti řešitelů projektů a zakázek

#### Stanovení nepřímých nákladů projektů a zakázek doplňkové činnosti dle FCM

1. Při podávání žádosti o projekt je řešitel povinen provést kalkulaci NN dle FCM a přiložit se žádostí o projekt k formuláři podpisů.
2. V souladu s podmínkami poskytovatele se kalkulace NN uplatní či neuplatní v nákladech projektu.
3. Metodikou FCM se vždy stanoví NN u zakázek doplňkové činnosti fakult.

## Článek 4

### Organizační zajištění a technická podpora FCM na UP

#### Koordinátor FCM

1. K zajištění fungování a technické podpory FCM na UP je kvestorem ustanoven pověřený zaměstnanec UP (dále jen Koordinátor FCM).

#### Rozhodné období

1. Pro výpočet NN v kalendářním roce X slouží data z předchozího kalendářního roku X-1. V případě výpočtu NN v roce X v době do účetní závěrky a termínu zpracování aktuálních dat za rok X-1 se použije výpočet s daty za období X-2.

#### Vstupní parametry výpočtu a hodnoty vybraných cost drivers

1. Koordinátor FCM zjistí hodnotu vstupních parametrů (viz Příručka, Příloha 2 a) a vybraných cost drivers (dále jen CD), z nichž některé nejsou součástí informačních systémů UP nebo pro ně není zajištěna datová pumpa, a zajistí jejich zadání do aplikace pro výpočet FCM na UP (dále jen Aplikace FCM) nejpozději do 31. 1. daného kalendářního roku X.
2. Jedná se o tyto údaje:
  - a) Počet studentů fyzických (CD: SF) za fakulty a UP celkem dle matriky studentů ke dni 31. 10. roku X-1.

- b) Počet studentohodin za kalendářní rok X-1 po fakultách a za UP celkem.
- c) Počet člověkohodin za kalendářní rok X-1 po fakultách a za UP celkem.
- d) Počet výpůjček v Knihovně UP za studenty UP celkem za kalendářní rok X-1.
- e) Počet výpůjček za akademické a vědecké pracovníky UP celkem za kalendářní rok X-1.
- f) Údaje o průměrné mzdě zaměstnanců za všechny zdroje a za UP celkem dle kategorií (viz Příloha č. 2 Příručky).
- g) Hodnoty CD: ZP, APP, VPP za kalendářní rok X-1.

#### **Datová základna a zajištění dat**

1. Data rozhodná pro výpočet NN v Aplikaci FCM jsou čerpána z databázi z IS SAP a STAG. Data využívaná z IS SAP jsou controllingové údaje, které reprezentují reálné náklady daného kalendářního roku a které byly v tomto roce spotřebovány. Nejedná se o náklady z transferů do fondů a v rámci vypořádání dotací a příspěvků s poskytovateli.
2. Po provedení účetní závěrky UP (dále jen den ÚZ) informuje vedoucí EO RUP nejpozději následující pracovní den o této skutečnosti Koordinátora FCM.
3. Koordinátor FCM ve spolupráci se správci (administrátory) IS SAP zaktualizuje do 3 pracovních dnů ode dne ÚZ data v IS SAP dle aktuální verze databáze FAMA a připraví další controllingová data z IS SAP pro export do Aplikace FCM dle Příručky.
4. Koordinátor ve spolupráci s administrátorem Aplikace FCM ověří správnost a úplnost zadaných vstupních parametrů výpočtu a dá pokyn k čerpání dat ze systému SAP.
5. Po načtení a kontrole dat budou do 6 pracovních dnů ode dne ÚZ provedeny testovací výpočty a vyhodnoceny. V případě správného fungování aplikace vyrozumí Koordinátor FCM kvestora o připravenosti aplikace pro výpočet NN na UP pro daný kalendářní rok. Kvestor vydá pokyn a Koordinátor FCM zajistí informovanost

všech zaměstnanců UP o připravenosti Aplikace FCM k užití pro výpočet NN v daném kalendářním roce.

6. Pokud dojde k odchylce v plnění harmonogramu prací dle této směrnice, informuje o tom Koordinátor FCM neprodleně kvestora.

#### **Softwarová podpora**

1. Pro výpočet NN na UP slouží samostatná Aplikace FCM, jejíž komunikační rozhraní je implementováno do Portálu UP, kde je k dispozici všem zaměstnancům UP.
2. Principy a fungování FCM jsou popsány v Příručce a pro obsluhu Aplikace FCM je k dispozici nápověda.

#### **Článek 5**

##### **Změny údajů rozhodných pro FCM**

#### **Ohlašovací povinnost**

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

#### **Článek 6**

##### **Závěrečné ustanovení**

Tato směrnice nabývá platnosti dnem jejího podpisu rektorem UP a účinnosti dnem 1. 1. 2014.

V Olomouci dne 26. listopadu 2013

Prof. RNDr. Miroslav Mašláň, CSc., v. r.  
rektor UP

Seznam příloh

Příloha č. 1 Příručka Vytvoření metody Full cost a její aplikace na UP