



UNIVERZITA KARLOVA V PRAZE

Opatření kvestora č. 4/2010

Název: Metodika alokace skutečných způsobilých nepřímých nákladů

Účinnost: 18.5.2010


Ing. Josef Kubíček
kvestor Univerzity Karlovy

V Praze dne 15.5.2010

Metodika alokace skutečných způsobilých nepřímých nákladů pro oblast výuky, vědy a výzkumu

Pro metodiku alokace skutečných způsobilých nepřímých nákladů byla použita přírážková nákladová metoda, která stanovuje obecný podíl nepřímých nákladů na nákladech přímých. Vzhledem k dosahovaným výsledkům univerzity v posledních letech byla vyloučena metoda výnosová, která by ve své kvantifikaci zahrnovala i kladný výsledek hospodaření a tím částečně zkreslovala výsledné podíly. Při stanovení metodiky byly použity skutečné údaje roku 2009 a bylo postupováno podle následujícího algoritmu:

- 1) z **celkových nákladů** univerzity (CN_{UK}) jsou vyloučeny náklady, které nesouvisí s výukou, vědou a výzkumem (konkrétně náklady Kolejí a menz a Arcibiskupského semináře). Po vyloučení nesouvisících nákladů (NN_{UK}) vznikají **celkové očištěné náklady univerzity** (CON_{UK})

- 2) z **celkových očištěných nákladů** souvisejících pouze s výukou, vědou a výzkumem jsou dále odděleny nezpůsobilé nepřímé náklady (NNN_{UK}), které sice mají nepřímý charakter, tj. nejsou vyvolány konkrétní činností organizace, ale zároveň nejsou pro chod organizace nezbytné, nebo jdou nad rámec běžných zvyklostí a nemohou tak být předmětem rozvrhování způsobilých nepřímých nákladů. Po vyloučení těchto nákladů vznikají **celkové způsobilé náklady univerzity** (CZN_{UK})

- 3) Tato skupina nákladů již nemůže obsahovat jiné náklady, než takové, které jsou pro chod univerzity nezbytné a vždy splňují požadavek potřeby a způsobilosti. Jediným kritériem pro jejich další členění je charakter vzniku, tj. jestli vznikají jako nutná součást konkrétní činnosti univerzity, nebo mají obecný a podpůrný charakter. Podle uvedeného kritéria jsou celkové způsobilé náklady univerzity rozděleny na:
 - a) náklady obecného a podpůrného charakteru, které vznikají bez závislosti na konkrétním uskutečňování dílčích činností v oblasti výuky, vědy a výzkumu. Touto skupinou nákladů jsou **způsobilé nepřímé náklady** univerzity (ZNN_{UK})
 - b) náklady, které mají přímý vztah k uskutečňované činnosti univerzity a bez těchto činností by nevznikly. Tuto skupinu tvoří **přímé náklady** výuky, vědy a výzkumu univerzity (PN_{UK})

- 4) alokace způsobilých nepřímých nákladů, neboli v jaké hodnotě jsou způsobilé nepřímé náklady přiřazovány k hodnotě přímých nákladů, je exaktně stanovena vztahem:

způsobilé nepřímé náklady / přímé náklady

v symbolech ZNN_{UK} / PN_{UK}

v číselném vyjádření v tis. Kč **1 979 812 / 5 102 573**

v procentním vyjádření **38,80%**

Výsledný podíl na celkových způsobilých nákladech tak činí **72,05%** u přímých nákladů a **27,95%** u nepřímých nákladů.

Uvedená metodika alokace způsobilých nepřímých nákladů je platná jak ve své souhrnné podobě, tak i pro dílčí projekty v oblasti výuky, vědy a výzkumu.

Základní podmínkou správného použití uvedené metodiky je důsledné dodržení principu, že přímé náklady projektu neobsahují v žádné ze svých dílčích položek náklad podpůrného nebo obecného charakteru.

Metodika bude používána od doby účinnosti až doby další aktualizace u všech dílčích projektů s výjimkou těch případů, kdy je právním předpisem nebo poskytovatelem prostředků stanoven jiný postup, nebo kdy je s poskytovatelem jiný postup dohodnut.

Příloha č.1 – tabulka s výčtem položek způsobilých a nezpůsobilých nepřímých nákladů a výpočtovými údaji za rok 2009

Výpočet podílu způsobilých nepřímých nákladů Univerzity Karlovy v Praze

(z údajů za rok 2009)

Příloha č. 1 k Opatření kvestora 4/2010

Celkové náklady UK (CN_{UK})	7 984 026
Nesouvisející náklady UK (NN_{UK})	475 193
Celkové očištěné náklady UK (CON_{UK})	7 508 833
Nezpůsobilé nepřímé náklady UK (NNN_{UK})	tis. Kč
placené úroky	5 408
kurzové ztráty	26 326
odpisy majetku pořízeného z dotace	368 133
opravy a údržba hrazené z dotace	14 862
náklady na reprezentaci	10 471
dary	122
manka a škody	895
tvorba rezerv	2
pokuty, penále a úroky z prodlení	171
odpis nedobytné pohledávky	60
Nezpůsobilé nepřímé náklady UK (NNN_{UK})	426 448

Náklady nepřipustné, nepotřebné, zbytečné nebo nad rámec běžných zvyklostí

Celkové způsobilé náklady UK (CZN_{UK})	7 082 385
Způsobilé nepřímé náklady UK (ZNN_{UK})	tis. Kč
Náklady spojené s vedením fakult a dalších součástí a náklady podpůrných útvarů (právní, ekonomický, studijní, zahraniční apod.)	1 262 813
	9 963
	116 469
	101 900
	22 285
	4 935
	34 341
	14 201
	84 273
	7 157
	199 065
	7 538
	21 085
	1 331
	35 781
	4 768
	4 675
	39 245
	7 988
Způsobilé nepřímé náklady UK (ZNN_{UK})	1 979 812
Přímé náklady UK (PN_{UK})	5 102 573
Poměr ZNN_{UK}/PN_{UK}	38,80%
Podíl ZNN_{UK}/CZN_{UK}	27,95%

Náklady související s provozem budov

Administrativní náklady

Náklady na všeobecně používaná aktiva

Poznámka
Celkové náklady univerzity za rok 2009 s vyloučením vnitroorganizačních nákladů
Celkové náklady součástí Koleje a menzy a Arcibiskupský seminář
Celkové náklady univerzity po odečtu nákladů Kolejí a menz a Arcibiskupského semináře
Nepřímé náklady s charakterem nepřipustnosti, nepotřebnosti nebo nad rámec běžných zvyklostí dluhová služba k úvěru
náklady vzniklé pohybem kurzů předmětných měn vůči CZK při odeslání a přijímání plateb
odpisy majetku, k jehož pořízení byly použity jiné než vlastní prostředky (vyhl. 504/2002 Sb.)
neinvestiční výdaje hrazené z programového financování
poškození, občerstvení a další náklady spojené s propagací UK
prostředky poskytnuté nadačním fondům
zbytková hodnota zcizeného nebo zničeného majetku
rezervy podle zvláštního zákona
sankce za nedodržení dohodnutých nebo zákonných podmínek
hodnota vlastní fakturace bez schopnosti zajistit úhradu od objednatele

Celkové náklady univerzity očištěné o náklady nesouvisející a náklady nezpůsobilé
Náklady s podpůrným a obecným charakterem, existují bez ohledu na strukturu vykonávané činnosti
mzdy, pojištění, náhrady v neschopnosti, tvorba sociálního fondu ve výši 1,7% základny
jízdné, úbytkové, stravné, náhrady za použití vlastního vozidla
knihy, časopisy, kancelářské potřeby, všeobecný provozní materiál
pouze u budov pořízených z prostředků Fondu reprodukce investičního majetku (FRIM)
nájemné za prostory
pojištění budov a zařízení
služby úklidových firem
náklady za sřezání objektů
bez nákladů hrazených z programového financování
poplatky za věcná břemena a telekomunikační síťové poplatky
náklady za nakupovanou energii a poplatky za stočné
platby za služby poštovní přepravy
poplatky za využívání pevných a mobilních sítí, fax
připojení na internet
pořízení počítačů neinvestičního charakteru, servis, opravy a údržba
pořízení tiskáren neinvestičního charakteru, servis, opravy a údržba
pořízení kopírovacích strojů neinvestičního charakteru, servis, opravy a údržba
pořízení ostatního drobného dlouhodobého hmotného majetku s pořizovací cenou do 40 tis. Kč
pořízení ostatního drobného dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou do 60 tis. Kč
Vztah mezi hodnotou způsobilých nepřímých nákladů a přímých nákladů
Výsledné procentní zastoupení způsobilých nepřímých nákladů na celkových způsobilých nákladech