

# UNIVERZITA KARLOVA V PRAZE

## Opatření kvestora č. 3/2011

Název: **Dodatek č. 1 k opatření kvestora č. 4/2010**

**Metodika alokace skutečných způsobilých nepřímých nákladů**

Účinnost: dnem podpisu

Opatření kvestora č. 4/2010 se mění a doplňuje takto:

1. Při stanovení metodiky byly použity skutečné údaje z roku 2010.
2. V bodu 4 se číselné a procentní vyjádření vztahu způsobilých nepřímých a přímých nákladů mění na:

**způsobilé nepřímé náklady / přímé náklady**

v symbolech  $ZNN_{UK}/PN_{UK}$

v číselném vyjádření v tis. Kč **1 969 385 / 5 245 153**

v procentním vyjádření **37,55%**

**Výsledný podíl** na celkových způsobilých nákladech tak činí **72,70 %** u přímých nákladů a **27,30%** u nepřímých nákladů.

3. Mění příloha č. 1.



Ing. Josef Kubíček  
Kvestor Univerzity Karlovy v Praze

V Praze dne 29.7.2011

Příloha č. 1 - Tabulka s výčtem položek způsobilých a nezpůsobilých nepřímých nákladů a výpočtovými údaji za rok 2010

Příloha č. 2 - Úplné znění opatření kvestora č. 4/2010 ve znění opatření kvestora č. 3/2011

# Výpočet podílu způsobilých nepřímých nákladů Univerzity Karlovy v Praze

Příloha č. 1 k Opatření kvestora 4/2010

(z údajů za rok 2010)

		<b>Celkové náklady UK (CN<sub>UK</sub>)</b>	<b>8 134 110</b>
		<b>Nesouvisějící náklady UK (NN<sub>UK</sub>)</b>	<b>505 432</b>
		<b>Celkové očištěné náklady UK (CON<sub>UK</sub>)</b>	<b>7 628 679</b>
<b>Nezpůsobilé nepřímé náklady UK (NNN<sub>UK</sub>)</b>		<b>tis. Kč</b>	
	placené úroky	2 884	
	kurzové ztráty	25 790	
	odpisy majetku pořízeného z dotace	354 909	
	opravy a údržba hrazené z dotace	19 105	
	náklady na reprezentaci	10 693	
	dary	51	
	manka a škody	312	
	tvorba rezerv	-105	
	pokuty, penále a úroky z prodlení	172	
	odpis nedobytné pohledávky	330	
	<b>Nezpůsobilé nepřímé náklady UK (NNN<sub>UK</sub>)</b>	<b>414 140</b>	
<b>Celkové způsobilé náklady UK (CZN<sub>UK</sub>)</b>		<b>7 214 538</b>	
<b>Způsobilé nepřímé náklady UK (ZNN<sub>UK</sub>)</b>		<b>tis. Kč</b>	<b>% z CZN<sub>UK</sub></b>
	Osobní náklady	1 256 051	17,41%
	Cestovné	10 079	0,14%
	Spotřební materiál	116 130	1,61%
	Odpisy budov pořízených v vlastních zdrojů	100 445	1,39%
	Nájem budov	19 597	0,27%
	Pojištění	5 515	0,08%
	Úklid	30 199	0,42%
	Ostraha	12 488	0,17%
	Opravy a údržba z vlastních prostředků	80 307	1,11%
	Provoz sítí	6 294	0,09%
	Energie (elektrina, voda, teplo, plyn)	214 692	2,98%
	Poštovné	6 629	0,09%
	Telefonní poplatky	18 542	0,26%
	Internet	1 171	0,02%
	Počítače	35 677	0,49%
	Tiskárny	4 754	0,07%
	Kopírky	4 661	0,06%
	Ostatní drobný majetek hmotný	39 131	0,54%
	Ostatní drobný majetek nehmotný	7 024	0,10%
<b>Způsobilé nepřímé náklady UK (ZNN<sub>UK</sub>)</b>		<b>1 969 385</b>	<b>27,30%</b>
<b>Přímé náklady UK (PN<sub>UK</sub>)</b>		<b>5 245 153</b>	<b>72,70%</b>
<b>Poměr ZNN<sub>UK</sub>/PN<sub>UK</sub></b>		<b>37,55%</b>	
<b>Podíl ZNN<sub>UK</sub>/CZN<sub>UK</sub></b>		<b>27,30%</b>	
<b>Poznámka</b>			
Celkové náklady univerzity za rok 2009 s vyloučením vnitroorganizačních nákladů			
Celkové náklady na ubytovací a stravovací činnost (Koleje a menzy, částečně HTF, UJOP a ARCS)			
Celkové náklady univerzity po odečtu nákladů Kolejí a menz a Arcibiskupského semináře			
Nepřímé náklady s charakterem nepřipustnosti, nepotřebnosti nebo nad rámec běžných zvyklostí dlouhodobá služba k úvětu			
náklady vzniklé pohybem kurzů předmětných měn vůči CZK při odesílání a přijímání plateb			
odpisy majetku, k jehož pořízení byly použity jiné než vlastní prostředky (vyhl. 504/2002 Sb.)			
neinvestiční výdaje hrazené z programového financování			
pohoštění, 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 objednatelů			
Celkové náklady univerzity očištěné o náklady nesouvisějící a náklady nezpůsobilé			
<b>Náklady s podpůrným a obecným charakterem, existují bez ohledu na strukturu vykonávané činnosti</b>			
mzdy, pojištění, náhrady v neschopnosti, tvorba sociálního fondu ve výši 1,7% základny			
jízdné, ubytovné, 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 střezání 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 hmotného majetku s pořizovací cenou do 40 tis. Kč			
pořízení ostatního drobného nehmotného majetku s pořizovací cenou do 60 tis. Kč			
<b>Vztah mezi hodnotou způsobilých nepřímých nákladů a přímých nákladů</b>			
<b>Výsledné procentní zastoupení způsobilých nepřímých nákladů na celkových způsobilých nákladech</b>			

Úplné znění opatření kvestora č. 4/2010 ve znění opatření kvestora č. 3/2011

### **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 2010 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 nesouvisejících 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 **1 969 385 / 5 245 153**

v procentním vyjádření **37,55%**

**Výsledný podíl** na celkových způsobilých nákladech tak činí **72,70 %** u přímých nákladů a **27,30%** 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 až do doby další aktualizace ve všech případech, kdy poskytovatel prostředků nestanovil jiný postup nebo vlastní procentní vztah k přímým nákladům, jejich části a nebo jiné základně.

Příloha č.1 - tabulka s výčtem položek způsobilých a nezpůsobilých nepřímých nákladů a výpočtovými údaji za rok 2010