

Druh:	PD/08/2015
Název:	Metodický postup sestavení kalkulace (předkalkulace) pro vytváření doplňkové činnosti na Fakultě technologické, rozdělení provozního příjmu zakázky
Organizační závaznost:	Fakulta technologická Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	1. 4. 2015
Účinnost:	1. 4. 2015
Počet stran:	2
Počet příloh:	2
Rozdělovník:	Ředitelé ústavů, asistentky ústavů, hospodářské oddělení fakulty
Podpis oprávněné osoby:	doc. Ing. Roman Čermák, Ph.D., děkan, v. r.

Článek 1

Základní ustanovení

- (1) Tento pokyn děkana stanovuje za jakých podmínek je doplňková činnost na Fakultě technologické uskutečňovaná.
- (2) Uskutečňování doplňkové činnosti (dále jen DČ) musí být v souladu s platnými vnitřními předpisy vydanými pro tuto činnost a to SK/4/2011, včetně všech vydaných a platných dodatků, PK/8/2014 a mzdovým předpisem UTB.
- (3) Směrnice a její dodatky ve svých jednotlivých člancích přesně vymezují, za jakých podmínek může DČ vznikat. Platné znění směrnice a jejích dodatků musí být uložené na všech ústavech a s obsahem musí být seznámeny všechny asistentky. Za účelem realizace DČ budou poskytovat informace o jednotlivých krocích této činnosti, včetně zpracování předkalkulace.

Článek 2

Obecné zásady

- (1) Za stanovení postupů tvorby kalkulace (předkalkulace), proškolení asistentek ústavu, včetně vydání platných režijních přírážek pro aktuální rok a za celkové metodické vedení, odpovídá hospodářské oddělení fakulty. Metodický postup a přehled platných režijních přírážek je uvedený v přílohách tohoto pokynu.

Článek 3

Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti

- (1) Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti musí být vždy kladný a je součástí celkového hospodářského výsledku součástí.
- (2) Provozní příjem zakázky (tj. rozdíl mezi výnosy a náklady z každé jednotlivé akce DČ) bude v rámci kompetencí tajemníka součástí rozdělen procentuálně následovně:

A) Mění se zdroj financování a odměna je vyplacena ze zisku (řešitelský tým naveden na úvazky)

1. 40% - Odměna řešiteli.
2. 35% - Interní nákladový fond – na stř. tajemníka součástí na krytí mimořádných popř. nekalkulovaných nákladů (např. dofinancování fondu náhrad) v souvislosti s realizací DČ, PO tajemník.
3. 15% - Motivační fond střediska – na stř. řešitele, kde je založen SPP prvek, PO vedoucí střediska.
4. 10% - Motivační fond řešitele – na stř. řešitele, kde je založen SPP prvek, PO řešitel.

B) Nemění se zdroj financování - jde o přímé vyplacení odměny

1. 70% - FT-FPP ze zisku z DČ-Fond tajemník - na stř. tajemníka součástí na krytí mimořádných popř. nekalkulovaných nákladů (např. dofinancování fondu náhrad) v souvislosti s realizací DČ, příkazce operace PO tajemník.
2. 20% - FT-FPP ze zisku z DČ-Ústavy – na stř. řešitele kde je založen SPP prvek, PO vedoucí střediska (např. na proplacení nákladů, které není možné financovat z veřejných zdrojů- pohoštění apd.).
3. 10% -FT-FPP ze zisku z DČ - Řešitelé – na stř. řešitele kde je založen SPP prvek, PO řešitel.

Článek 4

Závěr

- (1) Tento pokyn děkana bude aktualizovaný při jakékoliv změně podmínek tvorby DČ způsobených změnou vnitřních předpisů UTB a při změně a aktualizaci nových režijních přírážek.

doc. Ing. Roman Čermák, Ph.D., v. r.
děkan FT

Příloha č. 1

Metodický postup sestavení kalkulace (předkalkulace) pro vytváření doplňkové činnosti na Fakultě technologické.

Doplňková činnost (dále DČ) se realizuje převážně na základě uzavřených obchodních smluv, popř. na základě objednávek.

Aby realizace zakázky proběhla v souladu s vydanými předpisy, je nutné řídit se stanovenými postupy.

Prvním, důležitým krokem při realizaci DČ je posouzení požadavku nejen ve vztahu k předmětu činnosti hlavní, ale i ve vztahu ke zdrojům příjmů – jde o doplňkový zdroj ve smyslu vícezdrojového financování.

Přehled zdrojů:

- 8500 Doplňková činnost KMZ
- 8501 Nájemné
- 8502 Hospodářské smlouvy, objednávky
- 8503 Konference
- 8504 Dary na akce v doplňkové činnosti
- 8505 SR-Mandátní smlouvy
- 8510 Spolupráce ve VaVaI na zakázku
- 8511 Smluvní výzkum bez infrastruktury
- 8512 Smluvní výzkum, specifická infrastruktura (budova, přístroje, lidi – zakázka nese prvek „novosti“ (např. vouchery)
- 8513 Smluvní výzkum-unikátní infrastruktura VaVpI
- 8515 Kolaborativní výzkum - je podmnožinou smluvního výzkumu. Jedná se o kooperaci, tedy podíl na riziku, ale i výsledcích výzkumu mezi příkazníkem a objednatelem
- 8517 Licenční výnosy
- 8530 Ostatní doplňková činnost

Na základě dodaných podkladů a informací od řešitele zakázky, přiřadí asistentka ústavu zdroj financování a sestaví kalkulaci (předkalkulaci). Směrnice umožňuje sestavení kalkulace dvěma způsoby, a to když:

- A) Mění se zdroj financování řešitele zakázky – odměna vyplacena z provozního příjmu zakázky (navedení na úvazky)
- B) Nemění se zdroj financování řešitele zakázky – odměna vyplacena přímo, uvedeno v části kalkulačního listu „přímé mzdy a odměny“ – d) ostatní odměny

Předkalkulace je nezbytným podkladem k žádosti o zavedení SPP prvku.

Potřebné náležitosti pro založení SPP prvku:

- čestné prohlášení příkazce operace * (PO), řešitele projektu ** (RP)
- platná objednávka, hospodářská smlouva
- zpracovaná předkalkulace

* pro všechny zdroje DČ a firmy stačí pro jednoho řešitele jeden formulář čestného prohlášení, do formuláře PO-nutné vypsát zdroje DČ, ve kterých řešitel předpokládá řešení DČ (např. 8502,8511,8512)

** při řešení projektu (např. voucher) dostačuje pro jednoho řešitele jeden formulář čestného prohlášení RP, které zároveň řeší i PO

SESTAVENÍ KALKULACE

Smyslem kalkulace je stanovení ceny na jednotku výkonu, za kterou je výkon DČ poskytován. Povinnost sestavení kalkulace je i v případě cen, které jsou stanovené smluvně dohodou dvou smluvních stran.

Většina nákladů, které přímo souvisí se zakázkou (např. vstupní surovina, cestovné, služby, doprava apod.) a budou přímo účtované k zakázce, jsou do kalkulace zahrnovány bez DPH, tzn. pouze ve výši základu daně.

Náklady jako např. licenční poplatky související se zakázkou, musí být do kalkulace zahrnuté včetně DPH. Úhrada do 40 tis. Kč je z SPP prvku zakázky, nad 40 tis. Kč musí být uhrazeno z investičních prostředků. Licenční poplatek nad 40 tis. Kč je vedený na samostatném investičním SPP prvku zakázky.

Přehled nákladů pro potřebu sestavení kalkulace podle „řádků kalkulačního listu“.

(1) Přímý materiál

Jedná se o materiál spotřebovaný na zakázku. Je to materiál, který tvoří hmotnou podstatu výrobku - (zakázky), nebo je přímo vázán na vznik jednotky výkonu.

(2) Přímé mzdy a odměny řešitelů

- a) mzdy interním řešitelům – budeme používat pro kalkulace tehdy, když se mění zdroj financování – kalkulační list „A“ k příloze č.1.

Jsou to mzdy hrazené zaměstnancům podílejících se na doplňkové činnosti a počet odpracovaných hodin na zakázce se násobí hodinovou mzdou dle platného Mzdového předpisu UTB ve Zlíně (zařazení zaměstnance do mzdové třídy na základě uzavřené pracovní smlouvy). Povinností je respektovat limity viz čl. 5 odst. 4 SK/4/2011.

Pokud na zakázce pracuje několik pracovníků s rozdílným mzdovým ohodnocením, použijeme vypočítaný průměr.

Příklad zakázky, která trvala v daném měsíci 11 hodin.

Pracovník č. 1 = 6 hod + pracovník č. 2 = 5 hod = zakázka celkem 11 hod

Pracovník č. 1 tarif 150,- Kč x 6 = 900,- Kč

Pracovník č. 2 tarif 90,- Kč x 11 = 990,- Kč

$900,- + 990,- = 1890 : 11 = 171,82$ Kč/hod – hodnota mzdy pro kalkulaci

Řešitel zakázky je povinen následně provést i mzdové navedení všech zainteresovaných pracovníků do mzdového systému. K tomu slouží Předběžný úvazkový list, kde jsou uvedeni všichni ti, kteří na zakázce pracovali, kolik hodin a kolika procentní je to úvazek. Dále se vyplní, který SPP prvek nebo NS se poníží a na který SPP prvek je zakázka navedena. Vyplněný úvazkový list musí být po schválení a podpisu vedoucím střediska odeslán do personálního odd. ke zpracování, nejpozději třetí pracovní den po skončení kalendářního měsíce.

Úvazkový list musí být vedený po celou dobu řešení zakázky.

- b) dohody o pracovní činnosti – u těchto dohod počítat fond náhrad k přímým mzdám, zákonné zdravotní a sociální pojištění a pojištění odpovědnosti
- c) dohody o provedení práce – od mzdy 10 001,- Kč se již počítají zákonné odvody
- d) stipendia (pokud na zakázce pracuje student (doktorand) je možné vyplatit stipendia
- e) odměny ze zisku.

Pro kalkulační list „B“ platí:

- a) odměny interním a externím řešitelům DPČ
- b) odměny interním a externím řešitelům DPP
- c) stipendia
- d) ostatní odměny.

Zaměstnancům, kteří v části svého pracovního úvazku zabezpečují i DČ stejného druhu jako v hlavní činnosti, a rozsah původních pracovních činností zůstal zachován, tzn., že nedochází ke změně úvazku, se hradí odměna odpovídající rozsahu činnosti vykonávané v DČ ze zdrojů DČ.

Odměna vyplacená zaměstnanci ze zakázky vzhledem k rozsahu zakázky (počtu hodin odpracovaných na zakázce) musí být přiměřená k hodinové mzdě vypočtené ze mzdového tarifu, dle platného Mzdového předpisu UTB ve Zlíně a osobnímu příplatku.

Musí být splněny limity:

- časová přiměřenost - rozsah činností maximálně do 1,5 násobku úvazku
- finanční přiměřenost - maximální hranice ve výši tarifu a maximálně možného osobního příplatku

V případě neměnného zdroje financování úvazku je výkaz (předběžný úvazkový list) dokládající odpracovaný čas podkladem pro výplatu odměny.

Se zaměstnanci, kteří vykonávají DČ na práce jiného druhu, než mají sjednáno v pracovní smlouvě, je možno se souhlasem vedoucího pracovníka

- uzavřít další pracovní poměr, kdy osobní náklady jsou hrazeny ze zdrojů doplňkové činnosti,
- uzavřít dohodu o pracích konaných mimo pracovní poměr, kdy osobní náklady jsou hrazeny ze zdrojů doplňkové činnosti.

(3) Fond náhrad

Fond náhrad představuje rezervu, která je tvořena pro krytí náhrad mezd následujícího období (např. studijní volno, dovolená, nemoc, placené překážky v práci apod.) dle platné směrnice – 33,33 % z kalkulovaných mezd snížených o mzdy (odměny) vyplacené na základě uzavřených dohod (DPP do 10 000,- Kč) o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Uvedená sazba pro tvorbu náhrad je stanovena jako minimální a v rámci FT bude pro potřebu kalkulací ve výši 35% počítána pro řádek kalkulačního vzorce – 3a), 3b) -

a) fond náhrad k přímým mzdám

b) fond náhrad k odměnám z části provozního zisku.

Kalkulovaná výše a tvorba náhrad musí být kontrolována, zejména v posledním čtvrtletí kalendářního roku. U zakázek realizovaných v posledním čtvrtletí kalendářního roku, mohou být náhrady čerpány až v prvním čtvrtletí roku následujícího. Z tohoto důvodu je nutné v závěru roku při rozdělení hospodářského výsledku za kalendářní rok, převést výši kalkulovaných náhrad včetně sociálního a zdravotního pojištění do fondu provozních prostředků ze zisku. Převod se uskuteční na základě žádosti tajemníka/ekonomy fakulty.

Náhrady za 1. čtvrtletí nového roku je potřeba na tento fond provozních prostředků ze zisku odklonit (zajišťuje hospodářské odd.fakulty).

(4) Zákonné odvody

Dle platné legislativy představují odvody prováděné zaměstnavatelem 34,42 % z přímých mezd (tj. zdravotní pojištění 9%, sociální pojištění 25%, pojištění odpovědnosti 0,42%).

Odvody kalkulujeme ve stejné výši i pro případné vyplacení odměny ze zisku – kalkulační list A) 4.aa), 4.bb) a z kalkulovaných náhrad.

Odvodům nepodléhají pouze dohody o provedení práce do 10000,- Kč za měsíc.

(5) Ostatní náklady

Do oblasti ostatních nákladů spadají např. náklady na cestovné, přepravné, dopravní náklady, telefony, fax, poštovné (přímo kalkulované), kooperace, pronájmy, služby, silniční daň, ale také ostatní náklady, které v průběhu řešení zakázky vznikly a není možné je konkrétně specifikovat např. bankovní poplatky, kurzové rozdíly apod.

(6) Režie

Hodnoty pro výpočet režii centrálních servisních jednotek, včetně seznamu vybraných nákladových druhů pro výpočet režie střediska stanovuje platný pokyn kvestora Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně.

Obecná pravidla pro uplatnění režii a způsob výpočtu režie doplňkové činnosti jsou uvedeny v aktuální směrnici kvestora „Doplňková činnost“.

Ve výpočtu tak musí být zohledněna nejen režie, kterou hradí součást na financování centrálních servisních jednotek, ale také režie servisních jednotek dané součásti a náklady financované z veřejné podpory. Řádek č. 6 je řádkem součtovým a vznikne součtem režii CSJ-Rektorát + Režie děkanát + Režie NS (nákladového střediska), kde je zakázka realizovaná.

Rozlišujeme 5 částí režii:

1. Režie z výkonů centrálních servisních jednotek:
 - a) režie z výkonu rektorátu
 - b) režie na interní fondy
 - c) režie na informační zdroje
2. Režie z výkonů služeb servisních jednotek dané součásti a režie střediska (pracoviště pracovníka).
3. Režie z využití infrastruktury – strojního zařízení (mimo náklady na budovy).
4. Režie z využití infrastruktury – nákladů na budovy a jejich obnovu (pokud nebyla zakázka v DČ těmito náklady zatížena přímo).
5. Náklady a výdaje financované z projektů veřejné podpory.

Dále jsou hodnoty pro výpočet režie rozděleny do čtyř kategorií:

1. Výhradně vzdělávání
2. Výhradně VaVaI
3. Všechny činnosti
4. Všechny činnosti mimo VaVaI

Výpočet platných režijních přírážek na aktuální kalendářní rok zpracovává a vydává hospodářské oddělení fakulty.

Ad 1. a) b) c)) Režie z výkonů centrálních servisních jednotek – rektorátu, interní fondy, informační zdroje

Režijní přírážku stanovuje hospodářské oddělení fakulty na základě vydaných podkladů a metodického postupu formou platné směrnice kvestora (dále SK) a pokynu kvestora (dále PK). Hospodář /ekonom vyčíslí výši nákladů připadající na 1 hodinu realizace zakázky dle čl. 19 platné SK.

Ad 2. Režie z výkonů služeb servisních jednotek dané součástí a režie středisek resp. střediska

Na základě platné SK a platného PK, hospodář / ekonom fakulty vyčíslí výši skutečných nákladů zaúčtovaných na vybraných nákladových druzích na úrovni servisních jednotek součástí a stanoví režijní přírážku pro všechny střediska, které se na realizaci zakázky podílely, v předchozím finančním roce připadající na 1 h realizace zakázky dle čl. 19 platné SK.

Ad 3. Režie z využití infrastruktury strojního zařízení

Režijní přírážka včetně odpisů a ostatních vícenákladů potřebných k realizaci zakázky (např. zvýšené náklady na spotřebu elektrické energie, vodu, plyn, nebo materiál, který je pro provoz přístroje nezbytný a je vedený jako jednorázová potřeba) mimo nákladů na budovy – (Kč/hod). Režie z využití infrastruktury strojního zařízení se pro každou zakázku počítají samostatně.

Ad 4. Režie z využití infrastruktury budovy a jejich obnovy

Režijní přírážka stanovená v Kč/m²/ hod, nejenom na plochu budovy (laboratoře), ale i místy s ní spojenými (např. kancelář, kde se zakázka finalizuje), pokud nebyla zakázka v DČ těmito náklady zatížena přímo:

- a) náklady na provoz budovy - cena za m² využívané plochy
- b) náklady na obnovu budovy - odpisy budovy

Režie z využití infrastruktury budovy a jejich obnovy se pro každou zakázku počítají samostatně.

Ad 5. Náklady financované z projektů veřejné podpory

Musíme zohledňovat v případě center - (přístroje pořízené centrem).

Výši režijní přírážky obvykle stanovuje hospodář/ekonom fakulty a je platná pro účetní operace do doby vydání aktualizované nebo nové SK a platného PK pro nové účetní období.

Přehled platných režijních přírážek (mimo režie z využití infrastruktury přístroje a budovy) je uvedený v **Příloze č. 2**, tohoto Pokynu děkana. Při změně platnosti režijních přírážek provede hospodářské oddělení fakulty aktualizaci, se kterou musí seznámit všechny ústavy fakulty.

(7) Zisk

Doplňková činnost musí být kalkulovaná jako *zisková*.

Nastavení zisku je plně v kompetenci součástí a musí respektovat zajištění prostředků na provoz a později např. na refinancování investic. Na Fakultě technologické se bude počítat minimálně 20 % z ceny bez DPH.

Tento postup platí v případě již známé ceny bez DPH.

V případě, že cena není daná a musíme ji vypočítat, je základnou pro výpočet zisku řádek č. 9 „Předpokládané náklady“ a výše je rovněž 20 %.

Minimální výše 20% by měla být zachována i po vyplacení odměny z provozního zisku.

(8) Daň z příjmu

Jde o nově uváděnou položku kalkulačního listu. V souladu se zákonem č. 586/1992 Sb. je povinně z příjmu právnických osob odváděna daň z příjmu, která nesmí být hrazena z veřejných prostředků FT. Aby byla vytvořena základna pro roční úhradu, bude každá zakázka DČ a SV touto daní zatížena a to 19% z kalkulovaného zisku. Odvod bude provádět hospodářské oddělení formou přeúčtování na samostatné SPP, podle jednotlivých zdrojů DČ a SV.

(9) Předpokládané náklady bez zisku a daně

Jedná se o součtový řádek kalkulačního listu a sčítají se řádky 1 až 6. U zakázky, kde neznáme celkovou cenu bez DPH, použijeme náklady jako základnu pro výpočet DPH.

(10) Náklady celkem

Je to opět součtový řádek kalkulačního listu a sčítají se řádky 7, 8, 9. Řádek by měl kopírovat cenu bez DPH a to buď cenu, která je zadavatelem pevně stanovená, nebo cenu, kterou musíme vypočítat.

(11) Celková cena bez DPH

Základem pro stanovení ceny je součet řádků kalkulačního listu 1 až 8 nebo řádek 10. Konečný výpočet je současně základem pro výpočet DPH.

(12) DPH

Je tvořeno procentem z řádku kalkulačního listu č. 11 a sazba je daná platným zákonem o DPH v době uskutečnění zdanitelného plnění.

(13) Celková cena včetně DPH

Je tvořena součtem řádků kalkulačního listu č. 11 a 12.

Fakturace DČ

Žádost o fakturaci je nutné dodat na ekonomický odbor v dostatečném předstihu (splnění podmínek zákona o DPH, tj. faktura musí být vystavena do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění - *datum na předávacím protokolu*).

Potřebné náležitosti pro fakturaci:

- založený SPP prvek a zdroj pro danou zakázku
- žádost o provedení fakturace (pokud se jedná o zakázku smluvního výzkumu, toto uvést v žádosti)
- text faktury (pokud je požadavek na fakturaci v cizím jazyce, je nutné tento text přeložit i do českého jazyka)
- fakturovaná částka a měna (vždy uvést zda je částka bez nebo včetně DPH)
- podpisy oprávněných osob (správce rozpočtu, příkazce operace).

Přílohy:

- platná smlouva, objednávka
- kalkulace nákladů – „Kalkulační list“
- žádost o přeúčtování režie - interní formulář CO, viz platná směrnice
- předávací protokol - interní formulář v česko-anglickém jazyce - doklad o předání díla, zakázky.

Příloha č. 2

Přehled platných režijních přírážek pro vykazování nepřímých nákladů na rok 2015 – 2016 pro tvorbu doplňkové činnosti.

Režie z výkonu centrálních servisních jednotek:

Interní fondy	Informační zdroje	Rektorát	C e l k e m Kč/hod zakázky
23,41	20,41	44,95	88,77

Režie z výkonu služeb dané součásti – nákladová střediska:

	20110	20120	20130	20140	20150	20160	20170	20180	20190
Režie v Kč /osoba/hod	6,27	15,73	45,64	9,29	10,00	3,05	16,41	4,14	8,66

Režie z výkonu služeb dané součásti – střediska děkanátu:

20001; 20810; 20820; 20901; 20902; 20903; 20904	C e l k e m
Režie v Kč /osoba/hod	48,24

Při výpočtu režijní přírážky je nutné sečíst hodnoty režijních přírážek z výkonu centrálních servisních jednotek, konkrétního nákladového střediska a z výkonu děkanátu.

Náklady na m2 plochy za 1 hod pro rok 2015 - 2016

Budova	Náklady na m2 plochy budovy v Kč 1m2/1hod	Odpis na m2 plochy budovy v Kč 1m2/1hod	Náklady celkem v Kč 1m2/1hod
U1	0,420	0,158	0,578
U3	0,525	0,103	0,628
U15	0,335	0,340	0,675
U5	0,403	0,306	0,709
U11	0,518	0,344	0,862

Průměrný roční časový fond při úvazku 1 v hodinách:

Počet měsíců rok * průměrný počet pracovních hodin: 12 * 168 = 2016