

**Zpráva nezávislého auditora  
o ověření metodiky rozpočtování úplných  
nákladů (tzv. metodika full cost), vytvořené  
v rámci OP VK projektu Metodika Full Cost  
na Mendelově Univerzitě v Brně,  
reg. č. CZ.1.07/2.4.00/16.0006**

**Brno, září 2013**

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3 (+CD) Mendelova univerzita v Brně

Výtisk č. 4 BDO CA s.r.o.

Vážený paní  
JUDr. Věra Sedlářová  
kvestor  
Mendelova univerzita v Brně  
Zemědělská 1/1665  
613 00 Brno

V Brně dne 30. září 2013

Vážená paní kvestorko,

na základě uzavřené smlouvy jsme provedli ověření souladu metodiky rozpočtování úplných nákladů, vytvořené v rámci projektu Metodika Full Cost na Mendelově univerzitě v Brně, s požadavky vyplývající z Příručky pro příjemce a žadatele OP VaVpl a souvisejících příloh

#### Výchozí situace:

Obecná pravidla (rámcová metodika) pro vykazování skutečných nepřímých nákladů v projektech OP VaVpl jsou stanovena v Příloze č. 10, která byla vydána jako samostatná příloha k Příručce pro příjemce Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace 2007 - 2013 (dále jen Příloha č. 10).

Příloha č. 10 řeší otázku vykazování skutečných nepřímých nákladů projektu, tedy metodiku přiřazování (rozpočítávání, alokace) režijních nákladů na projekt VaV, respektive tzv. kalkulační jednici. Tento dokument navazuje na Pravidla způsobilých výdajů vydaná Řídicím orgánem OP VaVpl.

Příloha č. 14a příruček pro žadatele a příjemce OP VaVpl byla vydána pro účely výkladu pravidel způsobilosti výdajů Prioritní osy 1 a 2 (pro prioritní osu 3 se jedná o přílohu č. 14b, pro prioritní osu 4 pak o přílohu č. 14c). V části, která se týká přiřazování provozních výdajů k projektu metodou full cost, je uvedena podmínka, že příjemce má jednoznačně stanovenou vlastní metodiku pro přiřazení nepřímých nákladů k projektu. Nepřímé provozní výdaje od roku 2011 do ukončení přechodného období budou považovány za způsobilé za podmínky, že externí auditor ověří soulad interní metodiky full cost s Přílohou č. 10. Přechodné období končí dnem, ke kterému bude vydaná Směrnice pro hodnocení interních metodik pro vykazování skutečných nepřímých nákladů projektů VaV pro OP VaVpl zpracovaná auditorem vybraným v rámci veřejné soutěže Řídicím orgánem OP VaVpl.

Příloha č. 10 ve verzi č. 2.1. stanoví řadu požadavků, které musí interním metodikům následně splňovat. Jedná se o následující body:

- a) musí být vynaložené v průběhu realizace projektu,
- b) musí skutečně vzniknout (být zaznamenány v účetnictví příjemce),
- c) musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné,
- d) musí být v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- e) účetní postupy musí být v souladu s účetní legislativou platnou v České republice,
- f) nezpůsobilé náklady nesmí být rozpočteny na projekt VaV,
- g) způsobilé nepřímé náklady organizace musí být očištěny od režijních nákladů, které vznikly v souvislosti s jinými činnostmi, než jsou činnosti VaV,
- h) v rámci jednoho právního subjektu musí být používána jednotná metoda,
- i) jednotná metoda bude používána ve všech VaV projektech organizace,
- j) metoda musí být schválena MŠMT,
- k) v průběhu účetního roku není možné metodu měnit,
- l) změna metody musí být schválena MŠMT,
- m) metoda musí být založena na skutečných údajích a doložitelných postupech, odhady nejsou povoleny,
- n) metoda musí být upravena písemnými vnitřními pravidly organizace schválenými statutárním orgánem organizace,
- o) musí být zvolena vhodná rozvrhová základna,
- p) zvolená rozvrhová základna musí být založena na údajích zanesených v informačním systému organizace (účetnictví apod.),
- q) pro výpočet rozvrhové základny se použijí údaje z posledního uzavřeného účetního období,
- r) u údajů, které nevychází z účetnictví (např. metry čtvereční), musí být stanoveno rozhodné datum nebo závazný způsob určení.

### Úloha auditora:

Naším úkolem je ověření souladu interní metodiky full cost s Přílohou č. 10. Metodika full cost nabývá platnosti Rozhodnutím rektora č. 11/2013, který byl vydán dne 17. 4. 2013 pod č. j. 7159/2013-980 a souvisejících dokumentů, na které je v Rozhodnutí odkazováno:

- Příručka pro pořízení docházky pro potřeby Full Cost
- Metodika Full Cost na Mendelově univerzitě v Brně: Expertní vyhodnocení variant a doporučení vybrané realizační varianty
- Prezentace ze školení Metodika Full Cost 15. - 17.1.2013
- Metodika Full Cost - základní popis

(dále jen „Metodika Full Cost“)

Provedli jsme porovnání Metodiky Full Cost, jejíž obsahem je závazný postup pro vykazování způsobilých nepřímých nákladů v projektech OP VaVpl na Mendelově univerzitě v Brně s Přílohou č. 10.

### Přirozené omezení související s hodnocením předmětu zakázky:

Pro správné vyčíslení nepřímých nákladů dle této metodiky je nezbytné řádné fungování vnitřního kontrolního systému u příjemce, který zajistí správné zaúčtování a vyčíslení jednotlivých nákladových položek. Soulad metodiky jsme posuzovali z hlediska aktuální účinnosti. Toto vyhodnocení není relevantní pro budoucí období, protože existuje riziko, že se vnitřní kontrolní systém může stát nedostatečným z důvodu změn podmínek nebo proto, že se míra dodržování zásad nebo postupů může zhoršit.

### Stanovisko auditora:

Níže uvádíme přehled jednotlivých požadavků uvedených v příloze a způsob, jakým byly tyto požadavky zohledněny v Metodice Full Cost, konkrétně dokumentem Metodika Full Cost na Mendelově univerzitě v Brně: Expertní vyhodnocení variant a doporučení vybrané realizační varianty:

Požadavek Přílohy č. 10

Metodika Full Cost

Stanovisko auditora

Obecné principy způsobilosti nepřímých nákladů projektu:

a) musí být vynaložené v průběhu realizace projektu,	Dokumenty určující výši nepřímých nákladů budou dokládány s datem uskutečněního plnění v intervalu řešení podporovaného projektu (kapitola 2.1.1, ID 1)	Dostačující
b) musí skutečně vzniknout (být zaznamenány v účetnictví),	Doklady znějící na jinou organizace, než je MENDELU, nemohou vstoupit do účetnictví organizace. Veškeré náklady MENDELU jsou doloženy účetními doklady (kapitola 2.1.1, ID 2)	Dostačující
c) musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné,	Rozčlenění na náklady přímé a nepřímé probíhá díky matici zdrojů a SPP prvků nastavených v informačním systému SAP.	Dostačující
d) účetní postupy musí být v souladu s účetní legislativou v ČR,	Stávající účetní postupy MENDELU jsou v souladu s účetními pravidly České republiky (kapitola 2.1.1, ID 3)	Dostačující
e) musí být v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,	Zajištěno souborem vnitropodnikových směrnic, který se týká výběru dodavatelů a oběhu a schvalování účetních dokladů	Dostačující
f) nezpůsobilé náklady nesmí být rozpočteny na projekt VaV,	Pro rozčlenění nákladů na přímé a nepřímé jsou nejprve vyčleněny účty, které v rámci prováděných výpočtů do nákladů FC nevstupují (nezpůsobilé náklady a finanční transfery)	Dostačující
g) způsobilé nepřímé náklady organizace musí být očištěny od režijních nákladů, které vznikly v souvislosti s jinými činnostmi, než jsou činnosti VaV.	Náklady jsou alokovány do jednotlivých Cost Pools a dále rozpočítávány do příslušných kategorií vzdělávání, věda a výzkum a doplňková činnost.	Dostačující

Zásady metodiky alokace nepřímých nákladů na projekt:

a) v rámci jednoho právního subjektu musí být používána jednotná metoda	Způsoby alokace nepřímých nákladů na projekt VaV jsou shodné pro všechny fakulty a Institut celoživotního vzdělávání Mendelovy univerzity v Brně (kapitola 2.1.1, ID 5)	Dostačující
b) jednotná metoda bude používána ve všech VaV projektech organizace,	U jednoho poskytovatele účelové podpory bude uplatněn vždy stejný postup a vyřazeny stejné kategorie nezpůsobilých nákladů (kapitola 2.1.1, ID 6)	Dostačující
c) metoda musí být schválena MŠMT,	bude předáno MŠMT ke schválení	Dostačující

d) v průběhu účetního roku není možné metodu měnit,	Metodika FC nebude v průběhu účetního roku měněna z iniciativy univerzity (kapitola 2.1.1, ID 7)	Dostačující
e) pokud dojde ke změně v průběhu trvání jednoho projektu, může se instituce rozhodnout, zda přejde na novou metodu, kterou bude používat do konce trvání projektu, nebo zda bude aplikovat původní metodu po celou dobu trvání projektu,	Na víceletý projekt bude aplikována nová metodika od okamžiku její platnosti (kapitola 2.1.1, ID 8)	Dostačující
f) změna metody musí být schválena MŠMT,	N/A	N/A
g) metoda musí být založena na skutečných údajích a doložitelných postupech, odhady nejsou povoleny,	Metoda nepracuje s odhady výše nákladů ani jiných parametrů vstupujících do FC modelu (kapitola 2.1.1, ID 9)	Dostačující
h) metoda musí být upravena písemnými vnitřními pravidly organizace schválenými statutárním orgánem organizace,	zajištěno vydáním Rozhodnutí rektora	Dostačující
i) musí být zvolena vhodná rozvrhová základna	Rozvrhovou základnou je přímá odpracovaná hodina (kapitola 2.1.1, ID 10)	Dostačující
j) zvolená rozvrhová základna musí být založena na údajích zanesených v informačním systému organizace (účetnictví apod.),	Veškeré rozvrhové základny použité v metodice Full Cost Mendelovy univerzity jsou zaneseny v informačních systémech univerzity (kapitola 2.1.1, ID 12)	Dostačující
k) pro výpočet rozvrhové základny se použijí údaje z posledního uzavřeného účetního období,	Pro běžný rok jsou použity hodinové sazby nepřímých nákladů vypočtené za předchozí uzavřený rok pro jednotlivé fakulty a ICV (kapitola 2.1.1, ID 13)	Dostačující

Vydáním Metodiky Full Cost, je zajištěna existence jednotné metodiky pro všechny projekty OP VaVpl, jež jsou realizovány na Mendelově univerzitě v Brně.

Pro rozčlenění nákladů na přímé a nepřímé byly nejprve vyčleněny účty, které v rámci prováděných výpočtů do nákladů FC nevstupují (nezpůsobilé náklady a finanční transfery). Následně je za pomoci nastavení matice zdrojů a prvků SPP v informačním systému SAP stanoveno rozčlenění na náklady přímé a nepřímé.

Nepřímé náklady jsou rozdělovány do několika úrovní v rámci definovaných skupin nepřímých nákladů tzv. Cost Pools G/A - provozní a správní režie a Cost Pools Housing - náklady na zajištění provozu stavebních objektů.

Hlavními rozvrhovými základnami tzv. Cost Drivers byly stanoveny produktivní čas (počet odpracovaných hodin) a výnosy. Produktivní čas je použit pro rozpočítání nepřímých

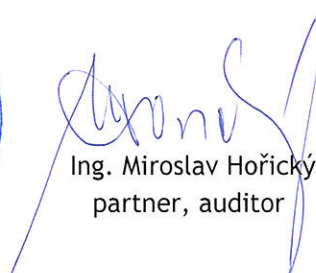
nákladů jednotlivých fakult, ICV a rektorátních celoškolských pracovišť. Výnosy se použijí pro rozpočítání nepřímých nákladů za činnosti rektorátních pracovišť pro školní podniky a SKM.

Nepřímé náklady jsou zpracovávány prostřednictvím vlastního nadstavbového modulu Full Cost (MFC), do kterého vstupují data z interních informačních systémů univerzity. Sazby nepřímých nákladů jsou stanoveny podle skutečných výpočtů pro jednotlivé fakulty na hodinu produktivního času, samostatně pro projekty vzdělávání, pro projekty vědy a výzkumu a pro zakázky doplňkové činnosti. Hodnota jednotlivých sazeb nepřímých nákladů v členění dle fakult a kategorií se pro daný rok stanovuje Rozhodnutím rektora.

Do projektu se režijní náklady zahrnují jakou součin produktivních hodin odpracovaných na projektu za daný rok a stanovené hodinové sazby nepřímých nákladů. Takto vypočítané náklady se zúčtují na projekt a současně se sníží náklady původního zdroje úhrady nepřímých nákladů příslušné součásti. Náklady lze zúčtovat do výše stanovené poskytovatelem.

**S ohledem na výše uvedené je podle našeho názoru Metodika Full Cost sestavena v souladu s požadavky, které pro stanovení metodiky full cost požadují příslušná ustanovení Přílohy č. 10.**

S pozdravem



Ing. Miroslav Hořický  
partner, auditor

Přílohy:

1. Rozhodnutí rektora č. 11/2013

## ROZHODNUTÍ REKTORA č. 11/2013

### Sběr dat za rok 2013 pro výpočet sazeb nepřímých nákladů v rámci řešení projektu Full Cost

V rámci řešení projektu CZ.1.07/2.4.00/16.0006: *Metodika Full Cost na Mendelově univerzitě v Brně* a na základě zpracovaného výtahu metodiky ze dne 21. prosince 2012, úplné znění ze dne 1. června 2012 (viz [http://web2.mendelu.cz/rek\\_953\\_projekty/free\\_slozka.php?slozka=201](http://web2.mendelu.cz/rek_953_projekty/free_slozka.php?slozka=201) dále jen „web projektu“) s cílem zajistit sběr dat za rok 2013, na nichž bude proveden výpočet sazeb nepřímých nákladů pro projekty a doplňkovou činnost realizovaných v roce 2014

#### u k l á d á m

- **vedoucí Stavebního oddělení rektorátu:**
  - zajistit podklady a projektovou dokumentaci zpracovanou dle *Metodiky stavební pasportizace MENDELU pro prostorové kapacity vzniklé rekonstrukcí nebo novou výstavbou* a předat k zapracování do pasportizace Technickému odboru;
  - zpracovat průběžně dislokační rozhodnutí o přidělení prostor a předat Technickému odboru k zapracování do pasportizace.
- **vedoucímu Technického odboru rektorátu:**
  - zajistit zapracování aktuální pasportizace univerzity vč. dislokačních změn a její zapracování do *Facility and property managementu* (dále jen FPMS);
  - do systému průběžně měsíčně zadávat náklady za energie, vodu, úklid, ostrahu, měření a regulaci, údržbu zeleně a odpisy;
  - zajistit výpočet uvedených nákladů na m<sup>2</sup> plochy dle aktuálních metodik pro rozpočítávání nákladů na energie, vodu a služby a zveřejnit je na webu projektu a informacích Technického odboru;
  - výpočet předávat spolu s fakturami ke zpracování Ekonomickému odboru.
- **vedoucímu Ústavu informačních technologií:**
  - realizovat předávání podkladů pro zavedení údajů o odpisech do FPMS.
- **vedoucí Ekonomického odboru:**
  - realizovat matici zdrojů a prvků SPP pro Full Cost a rozdělení nákladových účtů v souladu s metodikou viz výše na webu projektu ze dne 21. prosince 2012, která je nedílnou součástí tohoto rozhodnutí;
  - realizovat rozúčtování faktur dle výstupů z FPMS na určená nákladová střediska;
  - zajistit úpravy SAP v souladu s metodikou.
- **vedoucí Oddělení personálního a sociálního a Oddělení práce a mzdy Ekonomického odboru:**
  - novelizovat *Směrnici č. 6/2006* v části pro sledování evidence docházky ve struktuře v souladu s metodikou viz výše;
  - zveřejnit pokyny k evidenci docházky na webu projektu vč. pomocné aplikace;
  - realizovat školení pro zájemce k evidenci docházky vč. pomocné aplikace.



- **děkanům fakult, ředitelce vysokoškolského ústavu a kvestorce:**
  - zajistit měsíční shromáždění ověřených podkladů pro rozdělení produktivních hodin v docházce ekonomického systému SAP na hodiny související s výukou, vědou a výzkumem, společnou administrativou a jednotlivými projekty (vč. DOČ).
- **kvestorce:**
  - průběžně kontrolovat plnění výše uložených úkolů a v případě zjištění závad informovat rektora.
- **hlavní manažer projektu:**
  - zajistit provedení výpočtu sazeb nepřímých nákladů pro projekty a doplňkovou činnost za základě shromážděných dat.

Toto rozhodnutí nabývá účinnosti dnem podpisu.

#### **Přílohy**

1. *Metodika Full Cost (FC) na Mendelově univerzitě v Brně – výtah z 21. prosince 2012*
2. Rozhodnutí rektora č. 8/2013 - *Metodika rozpočítávání softwarem Facility and property management system nákladů na energie, vodu a služby související s provozem areálů a budov užívaných fakultami, vysokoškolským ústavem, celoškolskými a rektorátními pracovišti; čj. 7147/2013-980 ze dne 17. dubna 2013*
3. Rozhodnutí č. 10/2013 - *Metodika účtování nákladů na provozování objektů na tř. Gen. Píky, č.p. 2005/7 a č.p. 1999/5; čj. 7158/2013-980 ze dne 17. dubna 2013*

prof. Ing. Jaroslav Hlušek, CSc.  
rektor