

VYSOKÁ ŠKOLA CHEMICKO-TECHNOLOGICKÁ V PRAZE

Rozvojový projekt na rok 2011

Formulář pro závěrečnou zprávu

Program:	7. Program na podporu aktivit vysokých škol prováděných na území hl. m. Prahy zaměřených na priority, které nejsou podporovány z Operačního programu Adaptabilita, ale jsou prioritami Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (konkrétně se jedná o oblast podpory 2.4 – Partnerství a sítě: Podpora zavedení metody full cost)
-----------------	---

Podprogram:

Název projektu:

*Příprava a zavedení metodiky úplných nákladů (tzv. „full costing“)
do systému řízení VŠCHT Praha*

Období řešení projektu:		Od: 1. 1. 2011	To: 31. 12. 2011
Dotace (v tis. Kč)	Celkem:	V tom běžné finanční prostředky:	V tom kapitálové finanční prostředky:
Požadavek	2.606,000	2.606,000	0,000
Čerpáno	2.603,447	2.603,447	0,000

ZÁKLADNÍ INFORMACE

	Hlavní řešitel	Kontaktní osoba
Jméno:	Ing. Ivana Chválná	Ing. Ivana Chválná
Podpis:	<i>Ivana Chvalna</i>	<i>Ivana Chvalna</i>
Fakulta/Součást	Kvestor	Kvestor
Adresa/Web:	Technická 5, 166 28 Praha 6, www.vscht.cz	Technická 5, 166 28 Praha 6, www.vscht.cz
Telefon:	220 443 162	220 443 162
E-mail:	Ivana.chvalna@vscht.cz	Ivana.chvalna@vscht.cz

Jméno rektora:	Prof. Ing. Karel Melzoch, CSc.
Podpis:	
Datum:	
Razítka školy:	

ZPRÁVA O PRŮBĚHU ŘEŠENÍ PROJEKTU

Cíle projektu	Uveďte předem stanovené cíle a u každého z nich uveďte, do jaké míry byl splněn, případně důvod, proč splněn nebyl.		
	<p>1. Analýza stávajícího systému a postupů používaných při plánování a vykazování nákladů na VŠCHT Praha <i>Cíl splněn v plánovaném termínu do 30. 6. 2011. V návaznosti na dlouhodobý proces analýz prováděných průběžně cca od r. 2004.</i></p> <p>2. Identifikace přímých a nepřímých nákladů VŠCHT Praha <i>Splněno s využitím poznatků z výše uvedených dlouhodobých analýz skladby nákladů VŠ a s přihlédnutím ke zkušenostem s plánováním a vykazováním nákladů v jednotlivých činnostech.</i></p> <p>3. Získání údajů ke zvolení nejvhodnějších rozvrhových základen, které budou využity pro rozpočítání nepřímých nákladů <i>Cíl splněn. Na základě analýzy současného stavu s využitím poznatků ze zahraničních univerzit používajících fullcost, po konzultacích s externími auditory a účetními poradci byla jako nejvhodnější rozvrhová základna zvolena kombinace využívané plochy v m² a „váhy“ pracoviště co do výše prostředků alokovaných na jednotlivé činnosti.</i></p> <p>4. Získání a využití zkušeností ze zahraničních institucí používajících full casting <i>Cíl splněn. Členové řešitelského týmu navštívili několik zahraničních univerzit a aktivně se účastnili konference „Implementing Full Costing to Support the Financial Sustainability of European Universities“.</i></p> <p>5. Přizpůsobení informačních systémů dle aktuální potřeby <i>Implementace přiřazení nákladových objektů projektům v čase - za účelem stanovení rozvrhových základen projektů bylo nezbytné rozšířit evidenci grantů a projektů o sledování a přiřazení nákladových objektů v čase. Jedná se zejména o přidělení nákladů prostřednictvím středisek (podíl střediska na projektu) a údajů evidence týmu projektu o údaje rozhodné pro stanovení rozvrhových základen. Zajištěna je i následná vazba na mzdový systém stejně tak na modul schvalování mzdových listů.</i> <i>Implementace prototypu výpočtu rozdělení nepřímých nákladů v prostředí Manažerského informačního systému (dále jen „MIS“) - v prostředí MIS byl na úrovni technologické vrstvy vytvořen prototyp rozpočítání nákladů. V současné době prototyp neobsahuje žádné grafické rozhraní. Byly ale ověřeny základní předpoklady výpočtu. Výsledkem ověření výpočtu byly dosaženy předpokládané výsledky. Následujícím krokem bude vytvoření plně funkční komponenty výpočtu rozdělení nepřímých nákladů v prostředí MIS.</i></p>		
Plnění kontrolovatelných výstupů	Uveďte stanovené kontrolovatelné výstupy projektu a do jaké míry byly splněny, případně důvod, proč splněny nebyly.		
	<p>1. Splněným výstupem cíle č. 1 je dokument popisující a zhodnocující hlavní principy stávajícího systému a postupy využívané pro plánování a vykazování nákladů na VŠCHT Praha.</p> <p>2. Splněním cíle č. 2 jsou výstupy č. 2 a 3 návrhu projektu popsané v materiálu doplněným přehledovými tabulkami nákladů v jednotlivých činnostech.</p> <p>3. Splnění cíle 3 je volba výše popsané rozvrhové základny. Zároveň se zvolenou rozvrhovou základnou byl testován i elektronický systém výkazů pracovní doby. Oproti původnímu cíli ovšem není pro pokračování projektu uvažováno o využití fondu pracovní doby jako rozvrhové základny, přestože jej používají některé zahraniční university využívající full costing, protože nejsou v podmínkách českého vysokého školství využitelné. Na VŠCHT Praha se v různých druzích činností uplatňuje velmi rozdílný poměr mezi mzdovými a věcnými náklady, který by při použití samostatné mzdové nebo materiálové rozvrhové základny poskytoval neúměrně rozdílné poměry nepřímých nákladů. Rovněž z poznatků získaných na zahraničních cestách lze vydovit, že volba výkazů pracovní doby jako rozhodující rozvrhové základny není přijímána univerzitami tak kladně, jako v minulých letech. Nesplnilo se očekávání, že tato základna bude základním (možná jediným) parametrem při výpočtu nepřímých nákladů. V souvislosti s volbou rozvrhové základny byla provedena pasportizace budov. Výsledkem provedené pasportizace bylo skutečné aktuální zaměření všech vnějších i vnitřních půdorysných rozměrů budov A a B VŠCHT Praha, Technická 3/1903, Technická 5/1905, Praha 6. Po zaměření bylo provedeno zakreslení zjištěných dat do půdorysů jednotlivých podlaží a přenesení do elektronické podoby.</p> <p>4. Výstupem pro cíl 4 jsou zprávy a ucelený souhrn poznatků z uskutečněných cest. Proběhly dvě plánované návštěvy zahraničních univerzit používajících metodu úplných nákladů - duben 2011 Universita v Amsterdamu, září 2011 Universita v Grazu. Zkušenosti nabité ze zahraničí jsou neocenitelným přínosem pro další úvahy a testování full cost metodiky na VŠCHT Praha. Jednoznačně však ze stáží vyplynulo, že vzhledem ke specifickým podmínkám v ČR a k povaze VŠCHT Praha bylo třeba při vytváření metodiky úplných nákladů primárně nalézt vlastní přístupy. Překvapivým zjištěním bylo, že univerzita disponující certifikací metody fullcost nepřistupuje ke všem svým činnostem shodně, což odporuje obecným pravidlům. Dále se členové řešitelského týmu aktivně účastnili konference „Implementing Full Costing to Support the Financial Sustainability of European Universities“ pořádané na konci června na Technické univerzitě v Drážďanech. Poslední uskutečněnou pracovní cestou byla návštěva TU v Žilině, která byla zvolena z důvodu podobného zaměření a způsobu financování jako VŠCHT Praha.</p>		
Změny v řešení	Pokud došlo v průběhu řešení ke změnám, uveďte je, vysvětlete příčinu, v případě, že jste žádali o jejich povolení MŠMT, uveďte č.j.vyřízení této žádosti.		
	č.	Jednotlivé změny (přidejte řádky podle potřeby)	Zdůvodnění (případně č. j. vyřízení žádosti na MŠMT)

	1		
	2		
	3		
	4		
	5		
Přehled o pokračujícím projektu	Pokud se jedná o pokračující projekt, uveďte, od kdy se realizuje a kolik finančních prostředků již bylo vycerpáno. V případě, že je plánováno pokračování projektu v dalších letech, uveďte výhled do budoucna.		
	Rok realizace	Čerpání fin. prostředků (souhrnný údaj) tis. Kč	Poznámka (případně výhled do budoucna)
	2012	2.500,000	Tvorba metodiky úplných nákladů
	2013	1.500,000	Zavedení metodiky úplných nákladů

Poznámka: V případě, že potřebujete sdělit další doplňující informace, uveďte je v příloze.

**Specifikace čerpání finanční dotace na řešení projektu
(vyplnit za celý projekt)**

		Přidělená dotace na řešení projektu - ukazatel I (v tis. Kč)	Čerpání dotace (v tis. Kč)
1.	Kapitálové finanční prostředky celkem	0,000	0,000
1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek (SW, licence)		
1.2	Samostatné věci movité (stroje, zařízení)		
1.3	Stavební úpravy		
2.	Běžné finanční prostředky celkem	2.606,000	2.603,447
	Osobní náklady:		
2.1	Mzdy (včetně pohyblivých složek)	504,000	570,866
2.2	Odměny dle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr	90,000	25,600
2.3	Odvody pojistného na veřejné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a příděly do sociálního fondu	202,000	199,534
	Ostatní:		
2.4	Materiální náklady (včetně drobného majetku)	60,000	102,672
2.5	Služby a náklady nevýrobní	1.500,000	1.600,284
2.6	Cestovní náhrady	250,000	104,491
2.7	Stipendia	0,000	0,000
3.	Celkem běžné a kapitálové finanční prostředky	2.606,000	2.603,447

Bližší zdůvodnění čerpání v jednotlivých položkách (přidejte řádky podle potřeby)

Číslo položky (viz předchozí tab.)	Název výdaje a jeho zdůvodnění	Částka (v tis. Kč)
2.1	Mzdové náklady členů realizačního týmu	570,866
2.2	Mzdové náklady dle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Došlo ke snížení v položce vzhledem k upuštění od původně plánovaného záměru využití výkazů pracovní doby, a tedy i potřebě zapojení studentů/brigádníků na základě dohod, prostředky přesunuty do položky 2.1 s ohledem na vyšší potřebu zapojení kmenových zaměstnanců	25,600
2.3	Odvody pojistného na veřejné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení	199,534
	Celkem osobní náklady	796,000
2.4	Pořízení drobného hmotného majetku nezbytného pro zajištění činností spojených s řešením projektu	102,672
2.5	Služby a náklady nevýrobní povahy	1.600,284
	V tom:	
	- Pasportizace budov VŠCHT Praha	1.098,024
	- Konzultační a poradenské služby (INTEREXPERT neziskový sektor, s.r.o. – konzultace k metodě sledování plných nákladů fullcost, AH BUCH s.r.o. – účetní a daňové poradenství k metodě nepřímých nákladů)	185,700
	- Služby – upgrade stávajících informačních systémů (DERS, s.r.o)	316,560
2.6	Zahraniční pracovní cesty	104,491
	Celkem ostatní	1.807,447
	Nevyčerpané prostředky (vratka do SR v Kč)	2 552,78 Kč