

Krytí nákladů přes KP SK 2016-pro MŠMT 2

Dimenze v řezu	Skutečnost
Verze	Celkem

	Částka V-N 2016	Částka V-N 2016	Částka V-N 2016
	-74 966 563	75 544 306	577 743
	S Náklady	S Výnosy	Zisk/Ztráta
Zákazka - Název druhu obchodu			
ZV			
605807 Whey2Food	-42 881 403	48 948 079	6 066 676
FV10061 MEMOSEP	-4 032 562	4 006 159	-26 403
FV10062 MODULY	-1 177 829	1 735 000	557 171
LO1418 PROMIC	-1 147 489	1 771 000	623 502
PROJ150001 IP_3	-23 342 603	29 000 000	5 657 397
MIC-0084 MIC I	-3 389 128	3 675 420	286 292
QJ1510341 KUSMEM	0	24 500	24 500
TA04011373 KOMPOZITY	-720 305	900 000	179 695
TE02000077 Smart Regions	-885 132	530 000	-355 132
TH01030661 SKLAMEM	-4 030 060	4 286 000	255 940
TH01031077 EDBM_GEAM	-1 226 528	1 120 000	-106 528
ZS	-2 929 758	1 900 000	-1 029 758
ZZ	-6 975 798	19 005 683	12 029 885
ZI	-4 780 946	7 487 221	2 706 275
RZ	-13 880		-13 880
	-20 314 536	103 324	-20 211 212

Režie alokovaná na zakázky	Celkové Náklady na zakázky	Celkové Výnosy na zakázky	Zisk/Ztráta ze zakázky
-17 199 563	-60 080 966	48 948 079	-11 132 887
0	-4 032 562	4 006 159	-26 403 ZV3001%
-584 304	-1 782 133	1 735 000	-27 133 ZV5013%
-652 167	-1 798 666	1 771 000	-28 666 ZV5014%
-12 036 104	-35 378 706	29 000 000	-6 378 706 ZV40%
-251 654	-3 640 781	3 675 420	34 639 ZV80%
0	0	24 500	24 500 ZV10%
-307 066	-1 027 371	900 000	-127 371 ZV5011%
-176 507	-1 061 639	530 000	-531 639 ZV5012%
-1 634 958	-5 665 018	4 286 000	-1 379 018 ZV5008%
-643 520	-1 870 047	1 120 000	-750 047 ZV5010%
-813 283	-3 843 041	1 900 000	-1 943 041 ZV5009%
-2 677 508	-9 653 306	19 005 683	9 352 377
-75 791	-4 856 737	7 487 221	2 630 484

Jméno: Krytí nákladů přes KP SK 2016-pro MŠMT 2. Zdrojová FO: Sředitka. Přepočteno: 19.6.2017 10:38:44. Trvání: 00:00:06. Uživatele: Štěřba Zdeněk.

Celkem Zisk/Ztráta před zdaněním 845 973
Daň z příjmů -272 230
Zisk/Ztráta po zdanění 577 743

MemBrain
Pod Vlnicí 87
471 27 Štřáž pod Ralskem
-1. IČ: 28676092



Komentář k tabulce

Tabulka je výstupem našeho controllingového systému. V tabulce vidíte náklady všech typů zakázek, které se ve společnosti používají. Zakázky typu ZV jsou zakázky nehmotné činnosti (viz příloha). Zakázky typu ZS a ZZ jsou zakázky hmotné činnosti. Zakázky typu RZ a ZI jsou režijního charakteru. Z tabulky jsou patrné přímé náklady a dále jsou rozpočteny nepřímé náklady dle metodiky používané v MemBrain (viz příloha). Známý jsou tedy celkové náklady (přímé i nepřímé jednotlivých činností).

Dále jsou uvedeny výnosy jednotlivých zakázek. Rozdíl výnosů a nákladů pak tvoří zisk/ztrátu jednotlivých činností. Z tabulky vyplývá, že nehmotná činnost MemBrain je ve ztrátě. To je proto, že:

- nehmotná činnost společnosti je složena několika výzkumně-vývojovými projekty s dotační podporou. Ve velké míře se však nejedná o dotaci ve výši 100 % a MemBrain musí dofinancovat činnosti prostřednictvím vlastních zdrojů. Tyto vlastní zdroje generuje MemBrain hmotnou činností.
- dotační projekty jsou omezeny pravidly a generují tzv. nezpůsobilé výdaje (např. clo, úroky, pokuty a sankce apod.)
- dotační projekty omezují výši režijních nákladů. Není možné prostřednictvím používané metodiky ve společnosti kryt veškeré režijní náklady (například v programu NPU je omezeno na 20 % z celkových ročních způsobilých běžných nákladů projektu atd.)

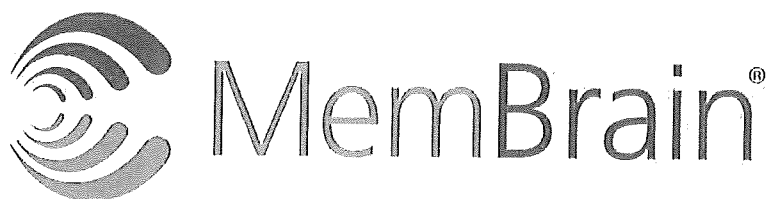
Generovaná ztráta nehmotné činnosti je pak výsledkem všech uvedených skutečností.

Proti tomu je v tabulce uveden zisk generován hmotnou činností. Tento zisk slouží primárně ke krytí ztráty v běžném roce způsobenou nehmotnou činností. Rozdíl je potom hmotným výsledkem za společnost jako celek (zisk/ztráta). Z tabulky je rovněž patrná výše daně z příjmu, která je dalším nákladem společnosti, nikoliv však jednotlivých činností, ale za veškeré činnosti společnosti celkem. Způsob nakládání se ziskem je uveden v zakladatelské listině společnosti.

Co se týká příjmů z transferu technologií, tak ty jsou v MemBrain sledovány samostatně na analytickém účtu 602300 *Tržby z prodeje licencí a know-how*. Tyto výnosy se v běžném roce podílejí na krytí ztráty nehmotné činnosti a na tvorbě zisku společnosti. O způsobu nakládání se ziskem je uvedeno výše.



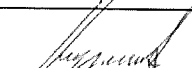
Lukáš Hartych
Finanční ředitel



ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE

OS DEA 19

Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti

	Zpracoval(a):	Zkontroloval(a):	Uvolnil(a) pro IS:	Schválil:
Jméno:	Ing. L. Hartych	Ing. J. Truhlář	Ing. G. Danihelová	Ing. Vladimír Kysela
Datum:	1. 6. 2017	1. 6. 2017	1. 6. 2017	1. 6. 2017
Podpis:				

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 1/7 Platnost od: 1.6.2017
---	--	--

1. Účel

Účelem směrnice je popsat používaný systém odděleného účtování o hospodářské a nehospodářské činnosti MemBrain s.r.o. jakožto výzkumné organizace.

2. Oblast platnosti

V celé MemBrain s.r.o.

3. Pravomoci a odpovědnosti

Za dodržování OS zodpovídají všichni pracovníci, kteří se podílejí na činnostech popsaných v této OS. Kontrolu dodržování OS zajišťuje finanční ředitel MemBrain s.r.o.

4. Základní pojmy

4.1 Definice pojmů

Organizace pro výzkum a šíření znalostí nebo „výzkumnou organizací“

- Definice dle Rámce:

se rozumí subjekt (např. univerzita nebo výzkumný ústav, agentura pro transfer technologií, zprostředkovatel v oblasti inovací, fyzický nebo virtuální spolupracující subjekt zaměřený na výzkum), bez ohledu na jeho právní postavení (zřízený podle veřejného, nebo soukromého práva) nebo způsob financování, jehož hlavním cílem je provádět nezávisle základní výzkum, průmyslový výzkum nebo experimentální vývoj nebo veřejně šířit výsledky těchto činností formou výuky, publikací nebo transferu znalostí. Pokud tento subjekt rovněž vykonává hospodářské činnosti, je třeba pro financování, náklady a příjmy těchto hospodářských činností vést oddělené účetnictví. Podniky, jež mohou uplatňovat rozhodující vliv na takovýto subjekt, např. jako podílníci nebo členové, nesmí mít přednostní přístup k výsledkům, jichž dosáhl;

- Definice dle Zákona č. 130:

výzkumnou organizací je právnická osoba, organizační složka státu nebo organizační jednotka ministerstva, zabývající se výzkumem a vývojem,

1. jejímž hlavním účelem je provádět základní výzkum, aplikovaný výzkum nebo vývoj a šířit jejich výsledky prostřednictvím výuky, publikování nebo převodu technologií; jde-li o územní samosprávný celek, ustanovení o hlavním účelu výzkumné organizace se vztahuje na jeho organizační složku,
2. která zisk zpětně investuje do činností podle bodu 1,
3. k jejímž výzkumným kapacitám nebo výsledkům nemají přednostní přístup subjekty provádějící ekonomickou činnost spočívající v nabídce zboží nebo služeb, které by na ni mohly uplatňovat vliv,

Změna: 0	Zpracoval: Ing. L. Hartych
----------	----------------------------

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 2/7 Platnost od: 1.6.2017
---	---	---

Nehospodářská činnost výzkumné organizace je dle Rámce definována takto:

- a) primární činnosti výzkumných organizací a výzkumných infrastruktur, zejména:
- vzdělávání s cílem zvýšit počty a zlepšit kvalifikaci lidských zdrojů. V souladu s judikaturou a rozhodovací praxí Komise a podle sdělení o pojmu státní podpory a sdělení o službách obecného hospodářského zájmu se za nehospodářskou činnost považuje veřejné vzdělávání organizované v rámci státního vzdělávacího systému, jež je z velké části nebo zcela financováno ze státních prostředků a je státem kontrolováno,
 - nezávislý VaV s cílem získat nové poznatky a lépe pochopit dané téma, včetně kooperativního VaV, pokud je spolupráce, do níž je výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura zapojena, účinná,
 - veřejné šíření výsledků výzkumu na nevýlučném a nediskriminačním základě, například prostřednictvím výuky, databází s otevřeným přístupem, veřejně přístupných publikací či otevřeného softwaru;
- b) činnosti v rámci transferu znalostí, pokud jsou prováděny buď výzkumnou organizací nebo výzkumnou infrastrukturou (včetně jejich oddělení či poboček), nebo společně s dalšími takovými subjekty či jejich jménem a pokud se veškerý zisk z těchto činností znovu investuje do primárních činností výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury. Nehospodářská povaha těchto činností zůstává zachována i v případě svěřeni dodávek odpovídajících služeb třetím stranám prostřednictvím otevřeného zadávacího řízení.

Veřejná podpora

Podle čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie podpory poskytované v jakékoli formě státem nebo ze státních prostředků, které narušují nebo mohou narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, jsou, pokud ovlivňují obchod mezi členskými státy, neslučitelné s vnitřním trhem, nestanoví-li Smlouvy jinak.

Na základě uvedené definice je nutné u veřejné podpory zkoumat **4 základní kritéria definice veřejné podpory:**

1. podpora je poskytnuta státem nebo z veřejných prostředků
2. podpora zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví podnikání a je selektivní
3. je ovlivněn obchod mezi členskými státy a
4. je narušena nebo hrozí narušení soutěže.

Veřejná podpora je obecně zakázána. Její poskytnutí je možné tehdy, pokud najdeme právní titul (výjimku) k jejímu legálnímu poskytnutí. Mezi takové výjimky můžeme zařadit například poskytování podpory ve formě podpory de minimis, regionální podpory či vyrovnávací platby za výkon veřejné služby v souladu s příslušnými pravidly.

Změna: 0	Zpracoval: Ing. L. Hartych
----------	----------------------------

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 3/7 Platnost od: 1.6.2017
---	--	--

4.2 Zkratky

Rámec	Rámec pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2014/C 198/01)
DEA	Oddělení ekonomicko-správní
OP VaVpI	Operační program Výzkum a Vývoj pro Inovace
OS	Organizační směrnice
ŘO OP VaVpI	Řídící orgán OP VaVpI
TJ	Technik jakosti

5. Popis činnosti

5.1 Úvod

V případě, že jsou výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury využívány k vykonávání hospodářských činností, bude se v souladu s Rámcem společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2006/C 323/01, dále též „Rámec 2006“) **veřejné financování těchto hospodářských činností** zpravidla považovat za veřejnou podporu ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU.

O veřejnou podporu se nicméně nebude jednat v případě, kdy jsou tyto hospodářské činnosti výzkumné organizace či výzkumné infrastruktury čistě vedlejší. Vzhledem ke skutečnosti, že Rámec 2006 výslovně neupravuje podmínky, za nichž financování hospodářské činnosti není považováno za veřejnou podporu, uplatní se v souladu s vyjádřením Evropské komise ze dne 29. 7. 2015 právní úprava obsažená v Rámci 2014.

Dle bodu 20 Rámce 2014 může veřejné financování výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury zcela spadat mimo působnost pravidel veřejné podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší.¹

V souladu s evropskými předpisy se pro účely této Metodiky rozlišují činnosti nehospodářské a hospodářské. ŘO OP VaVpI upozorňuje, že se nejedná o dělení činností ve smyslu

¹ Bod 20 Rámce 2014: Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehospodářské činnosti, vztahují se na veřejné financování pravidla státní podpory pouze tehdy, pokud toto financování pokrývá náklady spojené s hospodářskými činnostmi. Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána téměř výhradně pro nehospodářskou činnost, může její financování zcela spadat mimo působnost pravidel státní podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší, tj. jedná se o činnost, která přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná či je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehospodářským využitím a je omezena co do rozsahu. Pro účely tohoto rámce bude podle Komise tato podmínka splněna v případě, že pro hospodářské činnosti budou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) jako u nehospodářských činností a kapacita přidělená každý rok na tyto hospodářské činnosti nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity daného subjektu.

 MemBrain[®]	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 4/7 Platnost od: 1.6.2017
---	--	--

příslušných právních předpisů České republiky a je vždy nutno zkoumat hospodářský/nehospodářský charakter činností dle pravidel upravujících poskytování veřejné podpory.²

Čistě vedlejší hospodářské využití je posuzováno na základě tzv. kvalitativních a kvantitativních kritérií, která musí být vždy splněna současně.

Dle bodu 20 Rámce 2014 lze rozlišit následující kritéria:

1. Kvalitativní kritéria

- hospodářské využití je čistě vedlejší, tj. jedná se o činnost, která:
 - přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná, či
 - je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehospodářským využitím.

2. Kvantitativní kritéria

- pro hospodářské činnosti jsou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) jako u nehospodářských činností a kapacita přidělená každý rok na hospodářské činnosti nesmí přesáhnout 20 % celkové roční kapacity daného subjektu (relevant entity).

Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti je podstatnou podmínkou posuzování toho, zda MemBrain s.r.o. splňuje veškeré podmínky pro jeho uznání jako výzkumné organizace. Metodikou výpočtu míry hospodářských činností MemBrain s.r.o. se zabývá jiná organizační směrnice společnosti.

5.2 Systém zakázek

V rámci systému řízení a plánování výzkumných a ostatních procesů v MemBrain s.r.o. je využíván číselník pro jednotlivé druhy zakázek realizovaných ve společnosti.

² Jako příklady hospodářských činností lze dle rozhodovací praxe a předpisů Evropské komise uvést zejména následující činnosti:

- pronájem výzkumných infrastruktur (vybavení či laboratoří),
- pronájem jiných prostor (učebny, konferenční sály),
- dodavatelské služby obchodním společnostem (např. rutinní měření, analýzy),
- smluvní výzkum,
- poskytování poradenských služeb (např. odborné posudky či technické a vědecké konzultace),
- klinické zkoušky,
- jiné ekonomické činnosti a služby (např. poskytování zdravotní péče nesouvisející s výzkumnými projekty).

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 5/7 Platnost od: 1.6.2017
---	--	--

Typ zakázky	Charakter	Kód
Obchodní – zboží	Zakázky, u kterých dochází k nákupu a prodeji (jedná se o zboží) či vývoji a následné dodávce zařízení „na klíč“. Je na ně konkrétní smlouva nebo objednávka. Rozlišení typu zboží (laboratorní, pilotní jednotky, náhradní díly) bude možné sledovat v kombinaci s analytickým účtem.	ZZ
Obchodní - službová	Zakázky, u kterých se jedná o inženýrské, konzultační a poradenské služby, měření. Je na ně konkrétní smlouva nebo objednávka. Rozlišení typu (pilotáž, měření, licence) služby bude možné sledovat v kombinaci s analytickým účtem.	ZS
Vývojová	Vývojové zakázky, kde dochází k výzkumu, inovacím. Typické pro projekty vázané na dotační zdroje, interní výzkumné projekty.	ZV
Investiční	Zakázky charakteru investic, pořizované vlastní činností i externě. Pohyb materiálu – nákup a prodej na sklad, Jiné, blíže nespecifikované zakázky.	ZI
Režijní	Vázáno k pracím, které mají nezakázkový charakter (využíváno pro odvádění hodin režijních, nakupovaných služeb společných pro celou firmu nealokovaných do zakázek obchodních nebo vývojových).	RZ

Hospodářské činnosti jsou účtovány výhradně na zakázky typu ZZ a ZS.

Číselník zakázek ZZ a ZS:

Pro zakázky řady ZZ:

ZZ X X X X Y Z Z Z

XXXX ... interní číslo zakázky – bude generováno automatickou vzestupnou řadou

Y ... lze využít pro jednotlivé fáze obchodního případu:

Změna: 0	Zpracoval: Ing. L. Hartých
----------	----------------------------

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 6/7 Platnost od: 1.6.2017
---	---	---

A - Hodnota zařízení (včetně náhradních dílů – rozlišeno analytikou)

B - Expedice (včetně dopravy, balení, cla, pojištění...)

C - Služby

D - Záruční servis

ZZZ ...zatím nevyužito;

Pro zakázky řady ZS:

ZS X X X X X X X X

XXXXXXXXX ... interní číslo zakázky – bude generováno automatickou vzestupnou řadou

Pro MEGA je nastaveno na opakující se činnosti na jednu průběžnou zakázku platnou pro daný rok, jedná se např. o činnosti::

a) Inženýrské, konzultační a poradenské služby

b) Mezioperační a výstupní kontrola

c) Technologické práce

Pro partnery nastavujeme na každou poskytovanou službu jednu zakázku, pro typ služby bude využita analytika.

5.3 Oddělená evidence příjmů/výnosů z transferu technologií

Dle výše uvedených definic příjmy/výnosy z transferu technologií nepatří do hospodářské činnosti výzkumné organizace. V MemBrain s.r.o. se tyto příjmy evidují odděleně prostřednictvím analytického účtu.

5.4 Nakládání se ziskem

Nerozhodne-li v účetním roce vlastník společnosti jinak, tak hospodářský výsledek je převeden do rezervního fondu na případné krytí ztrát budoucích let. Podmínky použití zisku jsou dány charakterem MemBrain s.r.o. jakožto výzkumné organizace a zejména zakladatelskou listinou společnosti.

6. Záznamová dokumentace

Není.

7. Změnové řízení

Změnové řízení této OS se provádí dle OS 01 Řízení dokumentace.

Změna: 0	Zpracoval: Ing. L. Hartych
----------	----------------------------

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 19 Vedení odděleného účetnictví pro hospodářské a nehospodářské činnosti	Strana: 7/7 Platnost od: 1.6.2017
--	---	---

8. Rozdělovník

Platná verze OS je uložena na interním serveru společnosti a u TJ, který je pověřen správou organizačních směrnic společnosti. K seznámení budou pracovníci vyzváni na poradě vedení, na poradě příslušného útvaru nebo elektronickou poštou.

9. Související předpisy

Rámec pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2014/C 198/01)

Zákon č. 130/2002 Sb. o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

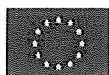
Metodický pokyn č. 9 k Příručce pro příjemce OP VaVpI 2007 – 2013, verze 6.0 - 5.2.8

Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VaVpI

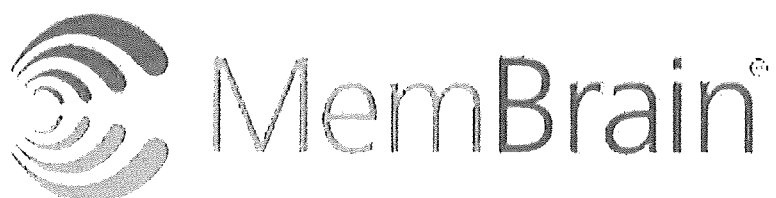
10. Přílohy

Příloha č.1 Přehled změn v OS

Změna: 0	Zpracoval: Ing. L. Hartych
----------	----------------------------



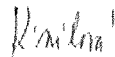
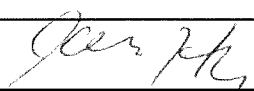
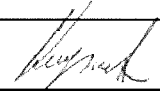
EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI



ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE

OS DEA 16

Metodika full-cost

	Zpracoval(a):	Zkontroloval(a):	Uvolnil(a) pro IS:	Schválil:
Jméno:	Ing. M. Kinčlová	Ing. Z. Štěrbá	Ing. V. Kysela	Ing. A. Černín, Ph.D.
Datum:	1. 3. 2012	1. 3. 2012	1. 3. 2012	1. 3. 2012
Podpis:				

1.1 Účel

Tato směrnice upravuje podmínky vykazování a uplatňování nepřímých nákladů v řešených projektech výzkumu a vývoje.

1.2 Legislativní rámec

Směrnice je zpracována v souladu s:

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění
- vyhláškou č. 500/2002 Sb., v platném znění
- Českými účetními standardy, v platném znění
- daňovými zákony
- dalšími předpisy souvisejícími s vedením účetnictví
- zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech
- metodickými pokyny jednotlivých poskytovatelů podpory
- Zákonem č. 110/2009 Sb. o podpoře výzkumu a vývoje, v platném znění (novela zákona č. 130/2002 Sb.)
- Rámcem Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2006/C 323/01)
- Nařízením komise (ES) č. 800/2008

1.3 Zkratky

DEA Úsek ekonomicko-správní

NV Nedokončená výroba

VaV Věda a výzkum

2. Oblast platnosti

V celé společnosti MemBrain s.r.o.

3. Pravomoci a odpovědnosti

Za udržování směrnice odpovídá: Vedoucí odd. ekonomicko-správního

Za dodržování směrnice odpovídá: všichni členové řešitelského týmu projektu

4. Základní pojmy

Nepřímé náklady (režie)

Nepřímými náklady pro účely této metodiky rozumíme náklady, které nelze přímo přiřadit konkrétnímu projektu, ale byly společností vynaloženy v souvislosti se zajištěním řešení projektu a jsou zachyceny/doloženy v účetním systému společnosti. Zahrnují zejména náklady na vedení společnosti a náklady podpůrných aktivit společnosti např. náklady oddělení ekonomického, právního, personálního, správce IT, náklady související s provozem budovy (pojištění, úklid, ostraha, energie, vody atd.), administrativní náklady (poštovné, telefonní poplatky, internet atd.).

Nepřímé náklady (režie) související s VaV činností

Nepřímými náklady související s VaV činností pro účely této metodiky rozumíme náklady, které nelze přímo přiřadit konkrétnímu projektu, ale byly společností vynaloženy v souvislosti se zajištěním řešení projektu a jsou zachyceny/doloženy v účetním systému společnosti a vztahují se k aktivitám/činnostem výzkumu a vývoje. Za činnosti VaV se nepovažuje např. výuka či výroba.

U nákladů tzv. smíšené povahy (vztahují se jak k VaV činnosti, tak např. k výuce či výrobě), je třeba tyto náklady jednoznačně přiřadit na základě rozvrhové základny.

Způsobilé nepřímé náklady

Způsobilé jsou takové náklady, které splňují jak obecné principy způsobilosti a zároveň specifické požadavky, které definuje ve svých podmínkách poskytovatel podpory.

Obecné principy způsobilosti nepřímých nákladů projektu určují povinnost, aby náklady byly:

- **vynaložené v průběhu realizace projektu**
- **skutečné:** Náklady musí skutečně vzniknout a být zaznamenány v účetnictví účastníka projektu. Musí být identifikovatelné (doložitelné) a kontrolovatelné. Toto pravidlo zaručuje zamezení fiktivních nákladů, jako jsou subjektivní odhady, alternativní náklady nebo náklady ztracené příležitosti. Organizace musí být schopna prokázat skutečnou výši svých celkových režijních nákladů.
- **stanoveny podle obvyklých účetních a manažerských zásad organizace:** Musí vycházet z již existujícího účetního systému účastníka. Systém nemůže být speciálně vytvořen a upravován pouze pro účely konkrétního projektu. Účetní postupy pro zaznamenávání nákladů projektu musí odpovídat účetním pravidlům státu, ve kterém má účastník sídlo.
- v souladu se **zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.**

Nezpůsobilé nepřímé náklady

Náklady, které nesplňují obecné podmínky způsobilosti a specifické podmínky určené poskytovatelem, jsou považovány za nezpůsobilé a nebudou tedy poskytovatelem hrazeny. Tyto výdaje hradí vždy žadatel ze svých prostředků. Nezpůsobilými jsou např. výdaje, které nejsou vynaloženy v souladu s cíli projektu, nebo nejsou pro jejich dosažení nezbytné. Dále se jedná o výdaje, které nejsou přiměřené, nejsou vynaloženy v souladu s principem hospodárnosti a efektivnosti, nebo v souladu s evropskou nebo českou legislativou (např. DPH, daně dědická, darovací, úroky z úvěrů a půjček, clo, rezervy, pokuty a penále, ostatní sociální výdaje na zaměstnance, apod.)

5. Popis činnosti

5.1 Evidence nepřímých nákladů ve společnosti

Společnost používá tzv. zakázkový systém sledování svých jednotlivých činností. Každému projektu/činnosti je přiřazena konkrétní zakázka.

Nepřímé (režijní/doplňkové) náklady jsou v MemBrain s.r.o. účtovány a evidovány v účetním systému na samostatných/ oddělených zakázkách, tzv. režijních zakázkách s označením RZ,

čím je zaručeno, že stejný náklad nebude započítán/evidován dvakrát – jako nepřímý i přímý náklad zároveň. Tento systém zároveň umožňuje nepřímé náklady nevztahující se k VaV činnosti vést oddělení na samostatné zakázce, která nevstupuje do výpočtu a přiřazení nepřímých nákladů na projekt.

Každý evidovaný náklad v účetním systému je zároveň dokladován daňovým dokladem (faktura, zjednodušený daňový doklad aj.).

Režijní náklady nevztahující se k výzkumné a vývojové činnosti jsou evidovány na samostatné režijní zakázce.

Režijní náklady nezpůsobilé v žádném řešeném projektu výzkumu a vývoje jsou evidovány ve společnosti na zakázce s označením RZ99999999, režijní náklady nezpůsobilé pro projekt Membránového inovačního centra (CZ.1.05/2.1.00/03.0084) jsou evidovány na zakázce s označením RZ00000003.

5.2 Rozvrhová základna

Rozvrhová základna (tzv. cost driver) je prvek, který umožňuje alokaci nepřímých nákladů společnosti na konkrétní projekt. Rozvrhovou základnou mohou být např. přímé odpracované hodiny, přímé osobní náklady, měrné jednotky – metr čtvereční plochy, celkové přímé náklady apod.

Pro alokaci různých skupin způsobilých nepřímých nákladů na projekt je možné použít jen jednu rozvrhovou základnu nebo více různých základen.

Rozvrhová základna musí být založena na údajích zanesených v informačních systémech organizace (zpravidla účetnictví). U údajů, které nevychází z účetnictví, musí být jednoznačně stanoveno rozhodné datum nebo závazný způsob určení výše této základny (např. stav metrů čtverečních ke dni, roční průměr).

Společnost MemBrain s.r.o. zvolila jako rozvrhovou základnu **přímé mzdové náklady**.

5.3 Stanovení nepřímých způsobilých nákladů VaV činnosti

Nepřímé způsobilé náklady VaV činností jsou vypočítány dle vzorce:

$$\text{NN zak} = \text{PMy zak} \times \text{koef. NN}$$

kde,

NN zak znamená nepřímé způsobilé náklady VaV činností na zakázku/projekt

PMy zak jsou přímé mzdy na zakázku/projekt za příslušné období

koef. NN je koeficient nepřímých způsobilých nákladů VaV činností

Koeficient nepřímých způsobilých nákladů VaV činnosti je dán vzorcem:

$$\text{koef. NN} = \frac{NN_y}{PM_y}$$

koef. NN je koeficient nepřímých způsobilých nákladů VaV činností
NN_y jsou nepřímé způsobilé náklady VaV činností za příslušné období
PM_y jsou přímé mzdy za příslušné období
y je počet měsíců.

Nepřímé náklady uplatněné v projektech musí být očištěny od nákladů, které nejsou způsobilými dle pravidel poskytovatele a také o náklady, které nemají souvislost s výzkumnou a vývojovou činností.

Nepřímé způsobilé náklady VaV činností se stanoví dle následujícího vzorce:

$$\text{NN}_{\text{způs}} = \text{NN}_{\text{cel}} - \text{NN}_{\text{nes}} - \text{NN}_{\text{nez}}$$

NN_{způs} je celkové nepřímé náklady způsobilé související s VaV činností
NN_{cel} je celkové nepřímé náklady společnosti zachycené v účetním systému
NN_{nes} je celkové nepřímé náklady nesouvisející s VaV činností společnosti
NN_{nez} je celkové nepřímé náklady VaV činností nezpůsobilé

Pro výpočet se používají údaje z posledního uzavřeného účetního období a údaje, které jsou skutečně zachyceny v informačním systému (účetnictví)

Koeficient nepřímých nákladů je upřesňován jednou za čtvrtletí, při jeho výpočtu se vychází ze skutečných nákladů předchozího kalendářního čtvrtletí od počátku roku, za první čtvrtletí pak ze skutečných nákladů předcházejícího kalendářního roku. Výše koeficientu je stanovena s přesností na dvě desetinná místa.

Za výpočet koef. nepřímých nákladů pro jednotlivé typy výzkumných a vývojových projektů je zodpovědný pověřený pracovník DEA. Za kontrolu správnosti výpočtu je zodpovědný vedoucí DEA.

5.4 Použití metodiky

Uvedená metodika je jednotná a používá se ve všech projektech VaV s přihlédnutím ke specifickým požadavkům jednotlivých poskytovatelů či programů např. MPO, TA ČR, GA ČR.

V průběhu účetního roku nelze metodiku měnit.

 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 16 Metodika full-cost	Strana: 5/7 Platnost od: 1.3. 2012
--	--	--

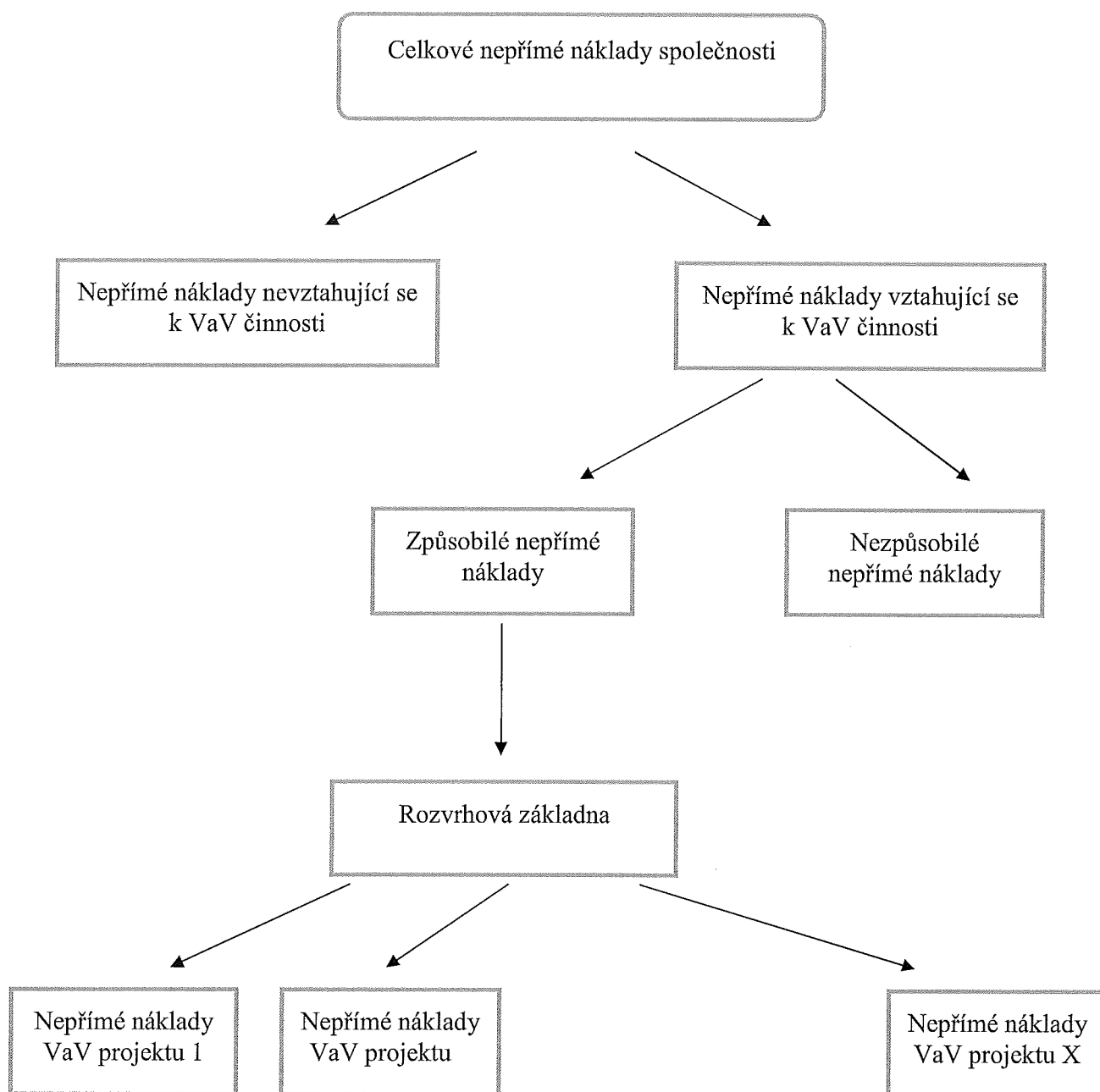
5.5 Čerpání a evidence nepřímých nákladů

Ke každému projektu VaV se vede tzv. nedokončená výroba. NV každého řešeného projektu výzkumu a vývoje musí být vedena pod samostatným číslem zakázky na příslušném analytickém účtu a oceňována náklady shodnými s náklady uvedenými v dokladu „Evidence nedokončené výroby“. Nedokončená výroba se oceňuje ve výši součtu přímých a nepřímých nákladů projektu oceněných na základě uvedené metodiky výpočtu.

Čerpání dotace u projektů podpořených z programů, které poskytuje MPO či TA ČR, probíhá ze samostatného účtu, na který byly převedeny finanční prostředky od poskytovatele; může být vždy koncem následujícího měsíce, a to na základě vykázané sumarizace nákladů vzniklých za daný měsíc. Převod finančních prostředků je prováděn na základě vnitřního dokladu „Náklady pro čerpání dotace“ schváleného ředitelem společnosti. Převod je prováděn na běžný účet firmy.

Čerpání dotace na přímé i nepřímé způsobitelné náklady u projektu Membránového inovačního centra (CZ.1.05/2.1.00/03.0084) probíhá přímo z projektového účtu investičního pro investiční náklady a projektového účtu neinvestičního pro neinvestiční náklady. Výjimkou jsou mzdové náklady, odvody, platby v hotovosti, náklady přiřazené projektu prostřednictvím metodiky úplných nákladů (full-cost), apod., které jsou v první fázi hrazené z běžného účtu společnosti (z pokladny) a následně jsou převedeny z projektového neinvestičního účtu na běžný účet společnosti. Převod finančních prostředků je prováděn na základě interního účetního dokladu schváleného vedoucím DEA. Převod je prováděn na běžný účet firmy.

5.6 Grafické znázornění metodiky



 MemBrain	ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE OS DEA 16 Metodika full-cost	Strana: 7/7 Platnost od: 1.3. 2012
--	--	--

6. Záznamová dokumentace

Není.

7. Změnové řízení

Změnové řízení probíhá dle OS 01 Řízení dokumentace.

8. Rozdělovník

Platná verze OS je uložena na portálu MEGA a.s. a u TJ, který je pověřen správou organizačních směrnic společnosti. K seznámení budou pracovníci vyzváni na poradě vedení, na poradě příslušného útvaru nebo elektronickou poštou.

9. Související předpisy

Zákony, vyhlášky a předpisy uvedené v kapitole 1.2 této OS

OS DEA 06 Podmínky použití a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu na podporu projektu výzkumu a vývoje

10. Přílohy

Příloha č.1 Přehled změn v OS

Změna: 0	Zpracovala: Ing. M. Kinčlová
----------	------------------------------