

Ramowe zasady rozliczania kosztów pośrednich w uczelni

W celu zapewnienia zgodności sprawozdawczości finansowej uczelni z obowiązującymi je przedmiotowymi przepisami prawnymi oraz należytego wywiązania się z rozliczeń z wydatkowania środków związanych z prowadzonymi projektami, ustala się poniższe – ramowe – zasady rozliczania pośrednich kosztów podstawowej działalności operacyjnej, wyróżniając przy tym trzy segmenty tej działalności:

1. działalność dydaktyczną,
2. działalność badawczą,
3. działalność gospodarczą wyodrębnioną.

§ 1

Przez koszty pośrednie uczelni rozumie się te z ponoszonych kosztów, które nie mogą być przyporządkowane do wyróżnionych segmentów podstawowej działalności operacyjnej, tj. do:

1. działalności dydaktycznej,
2. działalności badawczej,
3. działalności gospodarczej wyodrębnionej

na podstawie dokumentacji źródłowej i z tego powodu, w celu pełnej wyceny kosztów związanych z powyższymi segmentami działalności, muszą być na nie rozliczone według wybranych, jako najbardziej właściwe w danej uczelni, kluczy rozliczeniowych.

§ 2

Przez klucz rozliczeniowy rozumie się podstawę rozliczenia kosztów, która przy danej strukturze organizacyjnej uczelni i przy danym sposobie prowadzenia działalności dydaktycznej, badawczej (np. struktura wydziałowa organizacji działalności dydaktycznej i działalności badawczej, struktura bezwydziałowa prowadzenia działalności dydaktycznej, struktura kolegialna/institutowa prowadzenia działalności badawczej) oraz przy przyjętej organizacji działalności gospodarczo-wyodrębnionej odzwierciedla w sposób najsilniejszy związek kosztu pośredniego z rodzajem działalności.

§ 3

Zasady ewidencji kosztów pośrednich oraz wybrane do ich rozliczenia klucze rozliczeniowe ustala Rektor uczelni w polityce rachunkowości, z uwzględnieniem ramowych rozwiązań metodycznych.

§ 4

1. Rozliczenie kosztów pośrednich w uczelni prowadzącej projekty finansowane ze specjalnych źródeł zewnętrznych wymaga uprzedniego alokowania wartości kosztów pośrednich na projekty finansowane ze specjalnych źródeł (etap 1) i – następnie – rozliczenia pozostałej wartości kosztów pośrednich na działalności wymienione w § 1 (dydaktyczną, badawczą, gospodarczą wyodrębnioną) (etap 2).

2. Rozliczenie kosztów pośrednich w uczelni nieprowadzącej projektów finansowanych ze specjalnych źródeł zewnętrznych przebiega z pominięciem etapu 1.

§ 5

1. Etap 1, w uczelniach prowadzących ewidencję kosztów pośrednich w podziale na wydziałowe (kolegialne/institutowe) koszty pośrednie oraz ogólnouczelniane koszty pośrednie, wymaga aby na projekty finansowane ze specjalnych źródeł zewnętrznych odrębnie były alokowane wydziałowe (kolegialne/institutowe) koszty pośrednie oraz ogólnouczelniane koszty pośrednie. W tym celu należy:
 1. od wartości wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich poszczególnych wydziałów (kolegiów) odjąć wartość kosztów możliwą do przypisania do kosztów projektów finansowanych ze specjalnych źródeł zewnętrznych; w ten sposób zostanie ustalona *pula wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich przypadająca na działalność dydaktyczną, badawczą i gospodarczą wyodrębnioną*,
 2. od wartości ogólnouczelnianych kosztów pośrednich odjąć wartość kosztów możliwą do przypisania do kosztów projektów finansowanych ze specjalnych źródeł zewnętrznych; w ten sposób zostanie ustalona *pula ogólnouczelnianych kosztów pośrednich przypadająca na działalność dydaktyczną, badawczą i gospodarczą wyodrębnioną*.
2. W uczelniach prowadzących projekty finansowane ze specjalnych źródeł zewnętrznych, ale jednocześnie nieprowadzących ewidencji kosztów pośrednich w podziale na wydziałowe (kolegialne/institutowe) koszty pośrednie oraz ogólnouczelniane koszty pośrednie, wartość kosztów pośrednich należy alokować na projekty stosując rozwiązania przedstawione w punkcie 1 odpowiednio, tj. z uwzględnieniem faktu uproszczonej ewidencji.

§ 6

1. Etap 1 – w zakresie alokowania wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich na projekty – wymaga:
 1. ustalenia klucza rozliczeniowego 1, wyrażonego procentową relacją wartości wszystkich wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich w stosunku do wartości wszystkich kosztów bezpośrednich (łącznie z kosztami bezpośrednimi projektów) poniesionych przez uczelnię w okresie rozliczeniowym (np. w ciągu roku),
 2. ustalenia wartości wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich przypadających na poszczególne projekty finansowane ze specjalnych źródeł zewnętrznych, co następuje w drodze przemnożenia klucza rozliczeniowego 1 przez wartość kosztów bezpośrednich poszczególnych projektów finansowanych ze specjalnych źródeł,
 3. dla tych projektów, przy rozliczeniu których uczelnię obowiązują – narzucone przez instytucję finansującą – ustalone wielkości kosztów pośrednich (np. narzut procentowy od zadanej z góry kategorii bazowej), doliczenia określonej z góry kwoty kosztów pośrednich.
2. Przypisanie wartości wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich do poszczególnych projektów wymaga jednoczesnego pomniejszenia wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich o wartości alokowane na poszczególne projekty, co doprowadza do ustalenia indywidualnych (tj. dla poszczególnych wydziałów (kolegiów/institutów)) *puli*

wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich przypadających na działalność dydaktyczną, badawczą i gospodarczą wyodrębnioną. Dalsze rozliczenie tych puli kosztów następuje stosownie do zasad przedstawionych jako etap 2.

3. Przy ustalaniu indywidualnych puli wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich należy mieć na uwadze, że w przypadku projektów finansowanych ze specjalnych źródeł zewnętrznych i prowadzonych wspólnie przez dwa lub więcej wydziały (kolegia/institute), ustalenie wartości kosztów pośrednich pomniejszających – z tytułu alokacji kosztów pośrednich na projekty – wartość poszczególnych puli wydziałowych (kolegialnych) kosztów pośrednich, powinno uwzględnić fakt odpowiedniego partycypowania poszczególnych wydziałów (kolegiów/institutów) w wartości kosztów pośrednich odnoszących się do wspólnie realizowanego projektu. Tryb tego ustalenia określać powinna albo polityka rachunkowości uczelni albo każdorazowo zespół odpowiedzialny za realizację projektu, co jednak powinno być – jako rozwiązanie akceptowane przez rektora.

§ 7

1. Etap 1 – w zakresie alokowania ogólnouczelnianych kosztów pośrednich na projekty – wymaga:
 1. ustalenia klucza rozliczeniowego 2, wyrażonego procentową relacją wartości ogólnouczelnianych kosztów pośrednich w stosunku do wartości wszystkich kosztów bezpośrednich (łącznie z kosztami bezpośrednimi projektów) poniesionych przez uczelnię w okresie rozliczeniowym (np. w ciągu roku),
 2. ustalenia wartości ogólnouczelnianych kosztów pośrednich przypadających na poszczególne projekty finansowane ze specjalnych źródeł zewnętrznych, co następuje w drodze przemnożenia klucza rozliczeniowego 2 przez wartość kosztów bezpośrednich poszczególnych projektów finansowanych ze specjalnych źródeł zewnętrznych;
 3. dla tych projektów, przy rozliczeniu których uczelnię obowiązują – narzucone przez instytucję finansującą – ustalone wielkości kosztów pośrednich (np. narzut procentowy od zadanej z góry kategorii bazowej), doliczenia określonej z góry kwoty kosztów pośrednich.
2. Przypisanie wartości ogólnouczelnianych kosztów pośrednich do poszczególnych projektów wymaga jednoczesnego pomniejszenia ogólnouczelnianych kosztów pośrednich o wartości alokowane na poszczególne projekty, co doprowadza do ustalenia puli ogólnouczelnianych kosztów pośrednich przypadającej na działalność dydaktyczną, badawczą i gospodarczą wyodrębnioną. Dalsze rozliczenie tej puli kosztów następuje stosownie do zasad przedstawionych jako etap 2.

§ 8

Etap 2 wymaga rozliczenia – ustalonej w wyniku etapu 1 – wartości indywidualnych puli wydziałowych (kolegialnych/institutowych) kosztów pośrednich oraz wartości puli ogólnouczelnianych kosztów pośrednich na:

1. działalność dydaktyczną,
2. działalność badawczą,
3. działalność gospodarczą wyodrębnioną.

O sposobie dalszego rozliczenia powyższych kosztów rozstrzyga rektor w polityce (zasadach) rachunkowości, stosownie do wymagań sprawozdawczych.

§ 9

Uczelnia może stosować jednolity podstawowy klucz rozliczeniowy wyrażony procentową relacją wartości kosztów pośrednich do kosztów bezpośrednich pomniejszonych o zakup aparatury naukowo-badawczej, której wartość zaliczona została w koszty okresu, za który dokonywane jest rozliczenie kosztów pośrednich.