

Komunikat Kwestora nr 1/2011
z dnia 26 maja 2011 r.
zmieniający treść załącznika nr 1 do Komunikatu Kwestora nr 2/2010
z dnia 10 listopada 2010 roku
dla Pełnomocników Kwestora i pracowników służb finansowych
w sprawie podziału kosztów pośrednich

- 1) Począwszy od 1 stycznia 2011 roku obowiązuje sposób rozliczania środków pozostających w dyspozycji Wydziału przedstawiony w załączniku nr 1.
- 2) Jednolita treść Komunikatu otrzymuje brzmienie:

W związku z Uchwałą Senatu Uniwersytetu Warszawskiego nr 217 z dnia 21 kwietnia 2010 r. w sprawie zasad podziału kosztów pośrednich przedstawiam szczegółowe informacje związane z wykonaniem tej Uchwały.

1. Koszty bezpośrednie są to koszty, które na podstawie dokumentów źródłowych można zakwalifikować do określonych rodzajów prowadzonej działalności Uczelni, poniesione bezpośrednio w związku z realizacją projektu, np. wynagrodzenia pracowników zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji zadań projektu, zakup sprzętu wykorzystywanego wyłącznie do realizacji projektu, koszty podróży służbowych odbytych wyłącznie w celu realizacji zadań projektu itd. ujęte w planie wydatków, udokumentowane dowodami księgowymi.
2. Koszty pośrednie (narzuty) są to koszty funkcjonowania jednostki, których na podstawie dokumentów źródłowych nie można zakwalifikować w sposób jednoznaczny do konkretnego rodzaju działalności lub projektu. Koszty te nie dotyczą jednego projektu, ale jednocześnie wszystkich (bądź kilku) projektów i działalności jednostki (dydaktycznej, naukowo-badawczej, itd.). Są to koszty, zarówno rzeczowe jak i wynagrodzeń, które nie mogą zostać bezpośrednio przypisane do konkretnych zadań realizowanych w ramach projektu i nie pozostają w ścisłym związku z realizowanym projektem.
Do kosztów tych zaliczane są koszty: energii, wody, ogrzewania, usług telekomunikacyjnych i informatycznych, opłat pocztowych, remonty bieżące, amortyzacji, zakupu materiałów biurowych, wynagrodzenia pracowników obsługi administracyjnej i księgowej.
Podział kosztów pośrednich pomiędzy poszczególne projekty i działalności wymaga zastosowania tzw. klucza rozliczeniowego. W przypadku projektów takim kluczem są koszty bezpośrednie (z wyłączeniem m.in. kosztów aparatury naukowo-badawczej i ewentualnie innych, zgodnie z zapisami umownymi), co oznacza, że koszt pośredni poniesiony w związku z realizacją projektów jest dzielony pomiędzy nie w takich proporcjach, w jakich pozostają do siebie zrealizowane koszty bezpośrednie tych projektów.
3. W Uniwersytecie Warszawskim koszty pośrednie dzieli się na koszty:
 - a. wydziałowe – tj. te koszty pośrednie, które są związane z funkcjonowaniem konkretnego Wydziału, konkretnej jednostki organizacyjnej. Ujmowane są one w ewidencji księgowej na koncie 550.
 - b. ogólnouczelniane, które są wspólne dla projektów i działalności oraz nie mogą być przyporządkowane do kosztów bezpośrednich i wydziałowych. Ujmowane są one w ewidencji księgowej na koncie 551.

4. Koszty pośrednie są ponoszone w ciągu roku budżetowego i rozliczane na poszczególne rodzaje działalności Uczelni i projekty na koniec roku budżetowego. Przy rozliczaniu kosztów pośrednich wydziałowych bierze się pod uwagę faktycznie poniesione (zrealizowane), a nie zaplanowane, koszty bezpośrednie. Naliczone w projektach narzuty kosztów pośrednich wydziałowych są więc przeznaczone na pokrycie kosztów ogólnej działalności jednostki i stanowią źródło finansowania tych kosztów. Zatem kosztów pośrednich wydziałowych ani ogólnouczelnianych naliczonych od projektów nie należy traktować jako dodatkowych środków ("zysku") jednostki lub uczelni, umożliwiających generowanie dodatkowych kosztów. Poprzednio całość ogólnych kosztów wydziałowych (konto 550) była finansowana ze środków budżetowych i pozabudżetowych, a premia za badania zasilała pulę środków pozabudżetowych w następnym roku. Obecnie na sfinansowanie ogólnych kosztów wydziałowych przeznaczona jest kwota kosztów pośrednich wydziałowych, przez co równoważna kwota pozostaje nie wydana w środkach budżetowych i pozabudżetowych. Sposób rozliczenia środków pozostających do dyspozycji Wydziału przedstawia załącznik 1 do niniejszego pisma.
5. Do celów ewidencji księgowej koszty ponoszone w ramach kosztów pośrednich wydziałowych nie wymagają szczegółowego opisu w zakresie powiązania ich z poszczególnym rodzajem działalności czy projektem. Istotne jest, by były to koszty pośrednie w sposób prawidłowy zakwalifikowane do zaewidencjonowania na koncie 550. Na przykład: zakup tonera może być kosztem bezpośrednim, jeżeli jego zakup został zrealizowany wyłącznie do celów realizacji projektu (o ile oczywiście jest przewidziany i możliwy do poniesienia jako koszt bezpośredni). Wówczas z opisu dokumentu musi wynikać, że toner wykorzystany jest do realizacji konkretnego projektu i wówczas koszt jest ujęty np. w działalności naukowo-badawczej na koncie 501 i przypisany do konkretnego numeru finansowego projektu. Jeżeli zaś toner został zakupiony do użytku ogólnowydziałowego, to taka informacja wynika z opisu i wówczas jest to koszt ewidencjonowany na koncie 550. Po rozliczeniu kosztów pośrednich na koniec roku ten wydatek obciąża proporcjonalnie wszystkie rodzaje działalności (działalność naukowo-badawczą i dydaktyczną) jednostki. Zasady wewnętrznych rozliczeń z kierownikami projektów ustala i prowadzi jednostka.
6. Uchwała nr 217 powoduje, że do dyspozycji Wydziału począwszy od 2010 r. pozostają środki odpowiadające naliczonym kosztom pośrednim wydziałowym (bez względu na to czy raport jest złożony czy też nie), zaś premia za prowadzenie badań przestaje być naliczana od 2011 r. (premia naliczona w 2010 r. dotyczyła projektów rozliczonych raportami za 2009 r.). Podział kosztów pośrednich na wydziałowe i ogólnouczelniane przedstawia załącznik 2.

UNIwersytet WARSZAWSKI
Kwestor
Ewa Mikłaszewicz
mgr Ewa Mikłaszewicz

WYDZIAŁ	Chemii		Fizyki		Psychologii	
	z premią na badania naukowe	z kosztami Wydziałowymi	z premią na badania naukowe	z kosztami Wydziałowymi	z premią na badania naukowe	z kosztami Wydziałowymi
	A	B	A	B	A	B
I. Przychody (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	19 619 563,44	19 619 563,44	26 259 712,08	26 259 712,08	14 522 418,31	14 522 418,31
1. Dotacja na działalność dydaktyczną	17 899 234,22	17 899 234,22	23 198 956,34	23 198 956,34	8 460 776,81	8 460 776,81
2. Przychody z działalności pozabudżetowej (po odliczeniu 30% odpisu i wyłączeniu premii za prowadzenie badań naukowych za 2008r.)	1 439 180,11	1 439 180,11	2 463 770,02	2 463 770,02	5 964 611,29	5 964 611,29
3. Pozostałe przychody operacyjne	83 693,59	83 693,59	70 735,28	70 735,28	3 267,66	3 267,66
4. Pozostałe przychody finansowe	141 182,44	141 182,44	395 634,79	395 634,79	41 964,55	41 964,55
5. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Obroty wewnętrzne	56 273,08	56 273,08	130 615,65	130 615,65	51 798,00	51 798,00
II. Koszty bezpośrednie (1 + 2)	14 591 080,34	14 591 080,34	18 311 060,46	18 311 060,46	12 634 768,43	12 634 768,43
1. Koszty działalności dydaktycznej finansowanej ze środków budżetowych	13 342 002,43	13 342 002,43	17 282 071,61	17 282 071,61	8 124 461,56	8 124 461,56
2. Koszty działalności dydaktycznej finansowanej ze środków pozabudżetowych	1 249 077,91	1 249 077,91	1 028 988,85	1 028 988,85	4 510 306,87	4 510 306,87
III. Pozostałe wydatki (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	584 836,75	584 836,75	285 606,14	285 606,14	18 925,90	18 925,90
1. Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	551 367,01	551 367,01	275 801,11	275 801,11	18 185,47	18 185,47
2. Pozostałe koszty operacyjne	33 426,34	33 426,34	3 412,31	3 412,31	691,78	691,78
3. Koszty finansowe	43,40	43,40	6 392,72	6 392,72	48,65	48,65
4. Wkład własny do projektów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Różnica przychody - koszty bezpośrednie - pozostałe wydatki (I - II - III)	4 443 646,35	4 443 646,35	7 663 045,48	7 663 045,48	1 868 723,98	1 868 723,98
V. Koszty wydziałowe z amortyzacją	8 088 966,81	8 088 966,81	5 068 354,84	5 068 354,84	745 387,31	745 387,31
<i>w tym amortyzacja</i>		3 713 270,20		2 090 239,08		48 101,13
V A. Koszty wydziałowe bez amortyzacji	4 375 696,61	4 375 696,61	2 978 115,76	2 978 115,76	697 286,18	697 286,18
V B. W tym narzut kosztów wydziałowych rozliczonych na działalność naukowo-badawczą (501)		991 856,23		2 270 372,14		204 191,10
VI. Różnica (IV - V A)	67 949,74	67 949,74	4 684 929,72	4 684 929,72	1 171 437,80	1 171 437,80
VII. Premia za prowadzenie badań naukowych naliczona za 2009r.	634 016,00		993 094,00		106 093,00	
VIII. Wkład własny do projektów						
IX. Środki do dyspozycji Wydziału pomniejszone o wkład własny do projektów (VI + VII lub VI + VB) za okres sprawozdawczy	601 954,74	1 059 806,97	6 678 023,72	6 956 301,88	1 279 630,80	1 376 628,90
X. Różnica między sposobami rozliczeń (B - A)	457 841,23		1 277 278,14		96 098,10	

UNIWERSYTET WARSZAWSKI
KWESTOR
Ewa Mikłaszewicz
mgr Ewa Mikłaszewicz

Podstawowe wskaźniki kosztów ogólnych i wydziałowych określone uchwałą senatu UW nr 217

501 Działalność naukowo - badawcza - rodzaje projektów			% koszty pośrednie	Koszty pośrednie wydziałowe	Koszty pośrednie ogólnounuczelniane
55	S	prace badawcze zamównione dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		prace badawcze zamównione dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
57	PS	projekty badawcze specjalne	20%	10%	10%
58	PBR	projekty badawczo-rozwojowe dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		projekty badawczo-rozwojowe dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
59	PM	przedsięwzięcia i programy określone przez Ministra MNiSzW dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		przedsięwzięcia i programy określone przez Ministra MNiSzW dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
62	F	prace badawcze fundowane dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		prace badawcze fundowane dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
64	BST	badania statutowe	20%	5%	15%
66	GR	projekty badawcze dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		projekty badawcze dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
		niskonakładowe do 30 tys.zł	15%	5%	10%
68	BW	badania własne	10%	10%	0%
70	SPUB	specjalne programy i urządzenia badawcze	20%	5%	15%
71	PBZ	specjalne programy zamawiane dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		specjalne programy zamawiane dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
73	DOC	dotacje celowe	20%	10%	10%
74	NP.	subsydia dla naukowców	0%	0%	0%
82	LD	projekty badawcze Program LIDER dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		projekty badawcze Program LIDER dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%
83	SPBN	strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych dla wydziałów i innych jednostek podstawowych o charakterze matematyczno-przyrodniczym	30%	20%	10%
		strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych dla pozostałych wydziałów i jednostek podstawowych	20%	10%	10%

UNIwersytet WARSZAWSKI
 KWESTOR

 mgr Ewa Mikłaszewicz