



ZARZĄDZENIE Nr 48/2015
Rektora Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie
z dnia 30 września 2015 r.

**w sprawie ustalenia wzorów, procedur sporządzania i zatwierdzania kalkulacji
finansowych dla odpłatnych form kształcenia**

Na podstawie art. 66 ust. 2 pkt 1 i 4 w związku z art. 99 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 z późn. zm.) oraz §16 ust. 3 i § 18 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz.1533) - zarządza się, co następuje:

§ 1

Ilekróć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

1. Jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostkę określoną w art. 2 ust. 1 pkt. 29 ustawy z dnia 27 lipca 2005r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 z późn. zm.), lub inną jednostkę prowadzącą odpłatne formy kształcenia.
2. Kierownikowi jednostki organizacyjnej – należy przez to rozumieć odpowiednio kierownika jednostki organizacyjnej, o której mowa w pkt. 1.
3. Narzut kosztów wydziałowych – należy przez to rozumieć narzut kosztów naliczanych na rzecz jednostek o których mowa w ust.1.
4. Narzut kosztów ogólnouczelnianych - należy przez to rozumieć narzut kosztów administracji centralnej naliczanych na rzecz funduszu centralnego.

§2

1. Wysokość opłat za odpłatne formy kształcenia na dany rok akademicki określa Rektor w drodze zarządzenia, z uwzględnieniem ust. 2.
2. Podstawę ustalenia wysokości opłat, o których mowa w ust. 1, stanowi planowany koszt uruchomienia i prowadzenia zajęć dydaktycznych na odpłatnych formach kształcenia oraz przewidywana liczba studentów lub słuchaczy. Kierownik jednostki organizacyjnej przedstawia kalkulację kosztów związanych z procesem dydaktycznym, w tym stawki wynagrodzeń za prowadzenie zajęć dydaktycznych.
3. Kalkulacje finansowe winny być sporządzane na podstawie obowiązującego programu kształcenia.
4. Kalkulacja odpłatnych form kształcenia zawiera:
 - 1) koszty bezpośrednie odpłatnej działalności dydaktycznej;
 - 2) koszty pośrednie związane z odpłatną działalnością dydaktyczną, w tym:
 - a) narzut kosztów wydziałowych,
 - b) narzut kosztów ogólnouczelnianych,

- c) wyłącznie dla studiów niestacjonarnych narzut na koszty przygotowania i wdrażania strategii rozwoju uczelni;
 - 3) wyłącznie dla studiów niestacjonarnych rezerwę na dofinansowanie odpłatności za studia (umorzenia);
 - 4) zysk – dla innych niż studia niestacjonarne odpłatnych form kształcenia.
5. Do **kosztów bezpośrednich** stanowiących podstawę do ustalenia opłat dla odpłatnych form kształcenia zalicza się w szczególności:
- 1) zwiększenia wynagrodzeń przyznanych z tytułu realizacji działań na rzecz odpłatnych form kształcenia, w tym koszty obsługi studiów i prowadzenia zajęć dydaktycznych, przyznawanych w trybie art. 151;
 - 2) wynagrodzenia, wraz z pochodnymi, z tytułu realizacji działań na rzecz odpłatnych form kształcenia, na podstawie umów cywilnoprawnych;
 - 3) wynagrodzenia wraz z pochodnymi etatowych pracowników UKSW (np. część etatu) zatrudnionych na rzecz odpłatnych form kształcenia;
 - 4) inne koszty niezbędne do poniesienia w związku z realizacją odpłatnych form kształcenia, w sposób bezpośrednio z nimi związane, w tym materiały bezpośrednie, usługi obce.
6. Wysokość narzutów **kosztów pośrednich**: wydziałowych i ogólnouczelnianych jest ustalana przez Kwesturę i podawana Kierownikom jednostek organizacyjnych do stosowania w kalkulacjach na następny rok akademicki do dnia **30 kwietnia** bieżącego roku.
7. Narzut kosztów wydziałowych ustalany jest indywidualnie dla każdej jednostki organizacyjnej, na podstawie rzeczywistych kosztów przez nią poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym. Metodologia ustalenia narzutu kosztów wydziałowych jest następująca:

W_x: Koszty finansowane z dotacji podstawowej wydziału X z wyłączeniem kosztów wynagrodzeń innych niż koszty wynagrodzeń władz wydziału X

LW_x: Łączne koszty na wydziale X

$$\text{Narzut kosztów pośrednich wydziałowych na wydziale X} = \frac{W_x}{LW_x}$$

8. Narzut kosztów ogólnouczelnianych ustalany jest na jednakowym poziomie do stosowania dla wszystkich jednostek organizacyjnych. Metodologia ustalenia narzutów kosztów ogólnouczelnianych jest następująca:

Kc: Koszty ponoszone przez fundusz centralny (w tym koszty utrzymania i funkcjonowania obiektów oraz koszty jednostek ogólnouczelnianych) finansowane z dotacji podstawowej i środków własnych (Px)

Wo: Łączne koszty wydziałów

$$\text{Narzut kosztów pośrednich ogólnouczelnianych} = \frac{Kc}{Wo}$$

9. W związku z kontynuacją działalności Uczelni w niezmienionej formie oraz w związku z realizacją przychodów i kosztów na dotychczasowym poziomie, narzuty kosztów wydziałowych oraz ogólnouczelnianych od roku akademickiego 2015/16 będą ustalone w oparciu o średnią z narzutów odpowiednich kosztów wyliczonych dla lat akademickich 2013/14 oraz 2014/15. Narzuty będą podlegać weryfikacji co 5 lat poprzez ponowne wyliczenie średniej z algorytmu dla dwóch poprzedzających lat.
10. Dla ustalenia narzutów kosztów wydziałowych dla jednostek innych niż wydziały, przyjmuje się uśrednioną wartość narzutów ustalonych dla wydziałów.
11. Dla ustalenia narzutu na koszty przygotowania i wdrażania strategii rozwoju uczelni przyjmuje się wartość nie mniej niż 5%.
12. Dla rezerwy na dofinansowanie odpłatności za studia (umorzenia) ustala się wartość 5%.
13. Narzut zysku ustala się w wysokości nie mniejszej niż 10%.
14. Podział zysku ustala się odpowiednio:
 - 1) 80% przychód jednostki organizacyjnej;
 - 2) 20% przychód ogólnouczelniany.
15. Wprowadza się wzory kalkulacji finansowej dla poszczególnych rodzajów odpłatnych form kształcenia. Wzory stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia:
 - 1) Załącznik nr 1 - Instrukcja sporządzania kalkulacji kosztów dla świadczonych usług edukacyjnych;
 - 2) Załącznik nr 2 – Kalkulacja finansowa studiów niestacjonarnych;
 - 3) Załącznik nr 3 – Kalkulacja finansowa odpłatnych form kształcenia z wyłączeniem studiów niestacjonarnych.

§ 3

1. Zobowiązuje się Kierownika jednostki organizacyjnej, w terminie do dnia **30 maja b.r.** do przekazania **propozycji wysokości opłat** na rok akademicki za świadczone usługi edukacyjne związane z kształceniem studentów na studiach niestacjonarnych, niestacjonarnych studiach doktoranckich, studiach podyplomowych, kursach dokształcających oraz innych odpłatnych formach kształcenia, po zatwierdzeniu tych

propozycji w drodze uchwały podjętej w zarządzanej przez siebie jednostce organizacyjnej, według następującej procedury:

- 1) Dział Kształcenia - uchwały podjęte w sprawie wysokości opłat na następny rok akademicki za świadczone usługi edukacyjne, w celu przygotowania zarządzenia Rektora;
- 2) Kwestura - kalkulacje finansowe w formie elektronicznej i papierowej wraz z uchwałami:
 - a) w sprawie wysokości opłat na następny rok akademicki za świadczone usługi edukacyjne,
 - b) w sprawie wysokości stawek wynagrodzeń za prowadzenie zajęć dydaktycznych (umowy cywilnoprawne, godziny realizowane na odpłatnych formach kształcenia, dodatki do wynagrodzeń). Stawka godzinowa za zajęcia dydaktyczne może być określona jedynie w oparciu o:
 - posiadany tytuł lub stopień naukowy,
 - rodzaj prowadzonych zajęć,
 - powyższe łącznie.

Stosuje się ujednoczone stawki za godziny realizowane na odpłatnych formach kształcenia oraz stawki w ramach umów cywilnoprawnych.

2. Kwestura dokonuje sprawdzenia kalkulacji finansowych pod względem rachunkowym. Kalkulacje, wraz z uchwałami, zostają przedłożone Prorektorowi właściwemu ds. finansowych, celem zatwierdzenia.
3. Przy sporządzaniu kalkulacji należy przyjąć zasadę zbilansowania planu finansowego odpłatnych form kształcenia. Planowane wydatki powinny mieć źródło pokrycia w planowanych wpływach z tytułu odpłatnych form kształcenia. Uczelnia nie może osiągać zysku z odpłatności za studia niestacjonarne i niestacjonarne studia doktoranckie. Koszty powinny zostać zrealizowane, zgodnie z kalkulacją, do końca roku akademickiego. Odpłatne formy kształcenia nie mogą również wykazywać deficytu finansowego. Koszty kształcenia odpłatnego nie mogą być finansowane ze środków określonych w art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. -Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą”.
4. Planowane wpływy z tytułu opłat za studia korygowane są o współczynniki bezpieczeństwa wynikające z ryzyka zgłoszenia się mniejszej liczby kandydatów od zaplanowanej oraz z ryzyka rezygnacji ze studiów w trakcie roku akademickiego. Przyjmuje się współczynniki w wysokości:
 - 1) 0,7 dla pierwszego roku, bez względu na formę i poziom studiów;
 - 2) 0,8 dla drugiego roku;
 - 3) 0,9 dla pozostałych lat.
5. Na uzasadniony wniosek Kierownika jednostki Prorektor właściwy ds. finansowych może wyrazić zgodę na podwyższenie wskaźników o których mowa w ust. 4.
6. Do obowiązków Kierownika jednostki organizacyjnej należy stałe monitorowanie

realizacji kalkulacji studiów. W przypadku, gdy zrealizowane przychody są niewystarczające na pokrycie kosztów, obowiązkiem Kierownika jednostki jest bezzwłoczne przedstawienie do zatwierdzenia Prorektorowi właściwemu ds. finansowych korekty kalkulacji finansowej prowadzącej do redukcji kosztów bezpośrednich. Kierownik jednostki organizacyjnej odpowiada za realizację planu przychodów i kosztów kształcenia odpłatnego zgodnie z zatwierdzoną kalkulacją.

§ 4

1. Zwiększenie wynagrodzeń pracowników UKSW finansowane z dydaktyki odpłatnej jest dokonywane na podstawie art. 151 ust. 8 Ustawy. Płatne na zasadach określonych w odrębnym zarządzeniu Rektora.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, zgodnie z ust. 3 zobowiązani są do przekazania najpóźniej w terminie jednego tygodnia przed rozpoczęciem zajęć dydaktycznych dla danego cyklu i kierunku studiów kopii wcześniej zatwierdzonych kalkulacji wraz z:
 - 1) pełną listą obsady dydaktyczno - administracyjnej zawierającą imię, nazwisko, PESEL, stanowisko, przewidywaną formę wynagrodzenia, jego wysokość, termin realizacji dodatkowych obowiązków oraz ich zakres (w przypadku nauczycieli akademickich rodzaj prowadzonych zajęć) zgodnie z Załącznikami nr 6.1. – 6.4.;
 - 2) uchwałami Rady Wydziału dotyczącymi wysokości wynagrodzeń stawek godzinowych, zgodnych z § 3 ust 1 pkt 2 lit. b, przyznanych pracownikom, którym powierzono realizację obowiązków na rzecz kształcenia odpłatnego.
3. Dokumenty wymienione w ust. 2 są przekazywane do:
 - 1) Kwestury w celu sprawdzenia pod względem zgodności i prawidłowości z kalkulacją;
 - 2) Kwestura po potwierdzeniu dostępności środków na wynagrodzenia przekazuje je do Działu Kadr i Płac celem potwierdzenia zatrudnienia wykazanych imiennie pracowników, którym powierzono realizację obowiązków na rzecz kształcenia odpłatnego; weryfikacji limitów określonych przy przyznawaniu zwiększonych wynagrodzeń w trybie art. 151 ust. 8 Ustawy oraz przygotowaniu odpowiedniej dokumentacji kadrowej celem włączenia do akt osobowych poszczególnych pracowników.
4. Po weryfikacji załączników 6.1., 6.3. przez jednostki o których mowa w ust. 3, Kierownicy jednostek organizacyjnych niezwłocznie przekazują Załączniki nr 8.1. i 8.2. do Działu Kadr i Płac celem dalszego procedowania.
5. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych do:
 - 1) wprowadzenia do systemu USOS planu zajęć obsady dydaktycznej realizującej odpłatne formy kształcenia w terminie o którym mowa w § 4 ust. 2 oraz bieżącej aktualizacji w przypadku jego zmiany;
 - 2) niezwłocznego przekazania informacji do Działu Kadr i Płac, o każdej zmianie w

powierzeniu obowiązków, w szczególności dla nauczyciela akademickiego (zastąpienie w przypadku zamiany prowadzącego np. na skutek rezygnacji wcześniej wyznaczonej osoby, urlopu macierzyńskiego, wychowawczego lub innych) poprzez aktualizację właściwego załącznika;

- 3) stałego monitorowania stanu realizacji zajęć oraz na bieżąco wprowadzania ich zmian;
 - 4) potwierdzania odbytych zajęć za każdy zakończony miesiąc kalendarzowy poprzez naniesienie tych informacji w USOS **do 5 dnia kalendarzowego kolejnego miesiąca**;
 - 5) comiesięcznego przekazywania do Kwestury wydrukowanych tabel z USOS – stanowiących podstawę do wypłacenia wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli akademickich za czynności zrealizowane w danym okresie na rzecz kształcenia odpłatnego zgodnie z zatwierdzonymi kalkulacjami finansowymi. Tabele te stanowią Załącznik nr 7.1. i winny być przekazane najpóźniej **do 8 dnia kalendarzowego kolejnego miesiąca**. (Kwestura po potwierdzeniu dostępności środków na wynagrodzenia przekazuje je do Działu Kadr i Płac celem dalszego procedowania wypłat wynagrodzeń);
 - 6) przekazywania do Kwestury wydrukowanych tabel z USOS stanowiących podstawę przyjęcia do wypłaty rachunku do umów cywilno-prawnych za przeprowadzone zajęcia dydaktyczne zrealizowane w danym okresie na rzecz kształcenia odpłatnego. Tabele te stanowią załącznik nr 7.2. i winny być przekazane wraz z rachunkiem do umowy cywilno-prawnej. (Kwestura po potwierdzeniu dostępności środków na wynagrodzenia przekazuje je do Działu Kadr i Płac celem dalszego procedowania wypłat wynagrodzeń).
6. Wynagrodzenia o których mowa w ust. 5 pkt. 5) są płatne z dołu w terminie do 20 dnia miesiąca za zajęcia zrealizowane w miesiącu poprzednim.
7. Rektor zatwierdza Załączniki nr 8.1. oraz 8.2., po ich weryfikacji przez wskazane w ust. 3 komórki organizacyjne. Zatwierdzenie dokumentów skutkuje uruchomieniem środków.

§ 5

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania Prorektorowi właściwemu ds. finansowych, kalkulacji finansowych przygotowanych na podstawie obowiązującego programu kształcenia dla danego kierunku studiów oraz według obowiązujących w Uczelni wzorów również w przypadku:
 - 1) utworzenia nowego kierunku studiów w ramach odpłatnych form kształcenia;
 - 2) zmian wysokości opłat za świadczone usługi edukacyjne dla odpłatnych form kształcenia;
 - 3) uzyskania innego źródła finansowania dla odpłatnych form kształcenia realizowanego na podstawie odrębnej umowy z instytucją zewnętrzną wraz ze wskazaniem kwoty dotacji;
 - 4) wnioskowania o uzyskanie dofinansowania dla odpłatnych form kształcenia ze

środków Uczelni wraz ze wskazaniem wnioskowanej kwoty dofinansowania.

2. W przypadku o którym mowa w ust. 1 należy wypełnić dodatkowo odpowiednio Załączniki 4 i 5.
3. Kalkulacje finansowe wraz z załącznikami 4 i 5, o których mowa w ust. 2 wraz z programem kształcenia zaopiniowanym przez Dział Kształcenia oraz wymaganymi uchwałami, przedkładane są Prorektorowi właściwemu ds. finansowych celem skierowania do Senackiej Komisji ds. Mienia i Finansów UKSW. Komisja przedkłada opinię Rektorowi.

§ 6

1. Załączniki nr 1- 8 do niniejszego zarządzenia są dostępne na stronie internetowej Uczelni www.uksw.edu.pl/Kwestura.
2. Załączniki nr 6.1., 6.2., 7.1., 7.2. oraz 8.1. są generowane z systemu USOS.
3. W przypadku zmiany, na mocy odrębnych przepisów, pochodnych od wynagrodzeń (w tym składek ZUS), upoważnia się Kwesturę do aktualizacji w tym zakresie wzorów kalkulacji finansowych określonych w załącznikach nr 2-3 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

Wykaz załączników do Zarządzenia:

- 1) Załącznik nr 1 - Instrukcja sporządzania kalkulacji kosztów dla świadczonych usług edukacyjnych;
- 2) Załącznik nr 2 - Kalkulacja finansowa studiów niestacjonarnych;
- 3) Załącznik nr 3 – Kalkulacja finansowa odpłatnych form kształcenia z wyłączeniem studiów niestacjonarnych;
- 4) Załącznik nr 4 - Kalkulacja kosztów uruchomienia kierunku - koszty jednorazowe;
- 5) Załącznik nr 5 - Opis źródeł finansowania nowych usług edukacyjnych;
- 6) Załącznik 6.1. - Plan wykonania dodatkowych zajęć dydaktycznych finansowanych w ramach art. 151 ust 8 Ustawy;
- 7) Załącznik 6.2. - Plan wykonania zajęć dydaktycznych w ramach umów cywilno-prawnych;
- 8) Załącznik nr 6.3. - Plan wykonania dodatkowych prac organizacyjno-administracyjnych w ramach art. 151 ust. 8 Ustawy;
- 9) Załącznik nr 6.4. - Wykaz etatów finansowanych z dydaktyki odpłatnej;
- 10) Załącznik 7.1. - Sprawozdanie wykonania dodatkowych zajęć dydaktycznych finansowanych w ramach art. 151 ust 8 Ustawy;
- 11) Załącznik 7.2. - Sprawozdanie wykonania zajęć dydaktycznych w ramach umów cywilno-prawnych;
- 12) Załącznik nr 8.1. - Wniosek o przyznanie dodatkowego wynagrodzenia za zajęcia dydaktyczne w ramach art. 151 ust 8 Ustawy;
- 13) Załącznik nr 8.2. - Wniosek o przyznanie dodatkowego wynagrodzenia za obsługę dydaktyki w ramach art. 151 ust 8 Ustawy.

§ 8

Traci moc zarządzenie nr 67/2013 Rektora Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie z dnia 27 września 2013 r. w sprawie ustalenia zasad, procedur sporządzania i zatwierdzania kalkulacji finansowych dla odpłatnych form kształcenia oraz stosowanych wzorów wraz z późniejszymi zmianami.

§9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od roku akademickiego 2015/2016.

REKTOR UKSW

Ks. prof. dr hab. Stanisław Dziekoński