



**ZARZĄDZENIE Nr 62/2016**  
**Rektora Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie**  
**z dnia 10 października 2016 r.**

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

Na podstawie § 32 ust. 2 pkt 1 lit. b) Statutu UKSW, 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 - Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą”, 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** zalicza się w szczególności:
- 1) zwiększenia wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, przyznanych z tytułu realizacji działań na rzecz odpłatnych form kształcenia;
  - 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 bezpośrednio, usługi obce.
6. Wartość kosztów za czynności administracyjne (kalkulacja załącznik nr 2: suma poz. 1.1.3. poz. 1.2.4-1.2.6.; załącznik nr 3: suma poz. 1.1.1.; poz. 1.2.4.-1.2.6.) nie mogą przekroczyć 35% razem kosztów bezpośrednich kalkulacji.
7. 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** danego roku.
8. 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

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

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

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

$W_o$ : Łączne koszty wydziałów

$$\text{Narzut kosztów pośrednich ogólnouczelnianych} = \frac{K_c}{W_o}$$

10. 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 są ustalane 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.

11. Dla ustalenia narzutów kosztów wydziałowych dla jednostek innych niż wydziały, przyjmuje się uśrednioną wartość narzutów ustalonych dla wydziałów.
12. Dla ustalenia narzutu na koszty przygotowania i wdrażania strategii rozwoju uczelni przyjmuje się wartość nie mniej niż 5%.
13. Dla rezerwy na dofinansowanie odpłatności za studia (umorzenia) ustala się wartość 5%.
14. Narzut zysku ustala się w wysokości nie mniejszej niż 10%.
15. Podział zysku ustala się odpowiednio:
  - 1) 80% przychód jednostki organizacyjnej;
  - 2) 20% przychód ogólnouczelniany.
16. 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 danego roku 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 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 ujednolicone stawki za godziny realizowane na odpłatnych formach kształcenia oraz stawki w ramach umów cywilnoprawnych. Wysokość stawki nie ulega zmianie w trakcie roku akademickiego również w przypadku zmiany tytułu, stopnia naukowego i/lub stanowiska pracy.

2. W przypadku niedostarczenia dokumentów o których mowa w ust.1 pkt 2, pod warunkiem, że zaświadczone usługi edukacyjne nie uległy zmianie w stosunku do roku poprzedniego dla dydaktyki realizowanej w roku poprzednim stosuje się ostatnią zatwierdzoną wersję w/w dokumentów.
3. Kwestura dokonuje sprawdzenia kalkulacji finansowych pod względem rachunkowym. Kalkulacje, zostają przedłożone właściwemu Prorektorowi, celem zatwierdzenia.
4. 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.
5. 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.
6. Na uzasadniony wniosek Kierownika jednostki, zaopiniowany przez Kwestora, właściwy Prorektor może wyrazić zgodę na podwyższenie wskaźników o których mowa w ust. 4.
7. Do obowiązków Kierownika jednostki organizacyjnej należy stałe monitorowanie zgodności realizacji kosztów i przychodów z kalkulacją studiów. W przypadku, gdy zrealizowane przychody są niewystarczające na pokrycie kosztów, obowiązkiem Kierownika jednostki jest bezzwłoczne przedstawienie do zatwierdzenia właściwemu Prorektorowi korekty kalkulacji finansowej prowadzącej do redukcji kosztów bezpośrednich.
- 8. Kierownik jednostki organizacyjnej odpowiada za powierzenie obowiązków dydaktycznych w taki sposób, aby koszt ich realizacji nie przekroczył środków przewidzianych na ten cel w kalkulacji dydaktyki odpłatnej.**

#### § 4

1. Zwiększenie wynagrodzeń pracowników Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie 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, 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) dla prac administracyjnych - listę obsady zgodnie z załącznikami nr 6.1 i 6.2,
  - 2) dla prac dydaktycznych – listą obsady dydaktycznej wraz z imiennymi porozumieniami stron zmieniającymi mianowanie / umowę o pracę zgodnie z załącznikami nr 6.3 i 8.1.
3. Obowiązków dydaktycznych, o których mowa ust. 2 w pkt. 2) nie powierza się pracownikom UKSW mającym niedopensowanie w danym roku akademickim wynikające z planu pensum na studiach stacjonarnych.

4. Dokumenty wymienione w ust. 2 pkt. 1) 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 celem dalszego procedowania;
5. Dokumenty wymienione w ust. 2 pkt 2) są przekazywane do Działu Kadr celem dalszego procedowania.
6. 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 o każdej zmianie w powierzeniu obowiązków poprzez aktualizację właściwego załącznika;
  - 3) stalego monitorowania stanu realizacji zajęć oraz na bieżąco wprowadzania ich zmian;
  - 4) niezwłocznego przekazywania zawartych umów cywilno-prawnych do Kwestury celem rejestracji i potwierdzenia dostępności środków w ramach kalkulacji.
  - 5) potwierdzania zajęć za każdy zakończony miesiąc kalendarzowy poprzez wnoszenie danych do systemu USOS **do 5 dnia kalendarzowego kolejnego miesiąca**;
  - 6) comiesięcznego przekazywania do Kwestury wydrukowanych tabel z USOS – stanowiących podstawę do wypłacenia wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli akademickich za czynności zrealizowane w danym miesiącu 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 w ramach kalkulacji przekazuje je do Działu Kadr celem dalszego procedowania).
  - 7) ewidencjonowania przez jednostki liczby przepracowanych godzin w systemie USOS w sposób umożliwiający ustalenie liczby godzin pracy w poszczególnych dniach na cele rozliczeń z ZUS.
  - 8) comiesięcznego przekazywania do Działu Płac rachunków do umów cywilno-prawnych za zajęcia dydaktyczne generowanych z systemu USOS, stanowiących załącznik nr 7.2.
7. Załącznik nr 7.2 jest generowany z systemu USOSWeb (moduły dodatkowe) przez wykonawcę umowy i po podpisaniu przekazywany do jednostki organizacyjnej. Wszelkie niezgodności pomiędzy danymi w systemie, a zrealizowanymi zajęciami przez wykonawcę umowy są wyjaśniane pomiędzy jednostką organizacyjną a wykonawcą umowy. Zmiany do systemu USOS wprowadza jednostka organizacyjna.
8. W przypadku braku środków w kalkulacji na realizację przekazanych Załączników nr 6.1, 6.2 i 7.1 o którym mowa w pkt.4, Kwestura zwraca załącznik na Wydział.
9. Wypłaty wynagrodzeń następują na podstawie art. 151 ust. 8 ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym. Płatne na zasadach określonych w odrębnym zarządzeniu Rektora.
10. Rektor zatwierdza Załączniki nr 8.1 oraz 6.1 po ich weryfikacji przez Dział Kadr.

## § 5

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania właściwemu Prorektorowi, 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. Zajęcia e-learningowe należy rozpiścić na koniec terminu realizacji zajęć dydaktycznych, wskazując jako miejsce realizacji zajęć: budynek e-learning, sala e-learning.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 należy wypełnić dodatkowo odpowiednio **Załączniki 4 i 5**.
4. 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 właściwemu Prorektorowi 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 Forum UKSW <http://forum.uksw.edu.pl/>.
2. Załącznik nr 6.3, 7.1, 7.2, oraz 8.1 są generowany 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 nr 6.1 - Plan wykonania dodatkowych prac organizacyjno-administracyjnych w ramach art. 151 ust. 8 Ustawy;
- 7) Załącznik nr 6.2 - Wykaz etatów finansowanych z dydaktyki odpłatnej;
- 8) Załącznik nr 6.3 - Plan obsady dla dodatkowych zadań i obowiązków realizowanych przez pracowników zatrudnionych w UKSW na kształceniu w ramach art. 151 ust 8 Ustawy;

- 9) Załącznik nr 7.1 - Sprawozdanie wykonania dodatkowych zajęć dydaktycznych finansowanych w ramach art. 151 ust 8 Ustawy;
- 10) Załącznik nr 7.2 – Rachunek z wykonania zajęć dydaktycznych w ramach umów cywilnoprawnych;
- 11) Załącznik nr 8.1 – Porozumienie zmieniające do umowy o pracę w związku z przyznaniem dodatkowego wynagrodzenia za zajęcia dydaktyczne w ramach art. 151 ust 8 Ustawy.

§ 8

Traci moc zarządzenie nr 48/2015 Rektora Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie z dnia 30 września 2015 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 z mocą obowiązującą od początku roku akademickiego 2016/2017.

R E K T O R U K S W

Ks. prof. dr hab. Stanisław Dziekoński