



UNIwersytet Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie
REKTOR

BR-0161-I- 67/2013

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 stosowania wzorów**

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. Nr 164, poz.1365 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. 2012, poz. 1533), zarządza się, co następuje:

§ 1

Ileć 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. Nr 164, poz.1365 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 jednostek o których mowa w ust.1.

§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 oraz przewidywana liczba studentów lub słuchaczy. Kierownik jednostki organizacyjnej

przedstawia kalkulację kosztów bezpośrednich związanych z procesem dydaktycznym, w tym stawki wynagrodzeń za prowadzenie zajęć dydaktycznych.

3. Kalkulacje finansowe winny być sporządzone na podstawie obowiązującego programu kształcenia.
4. Kalkulacja odpłatnych form kształcenia zawiera:
 - 1) koszty bezpośrednio odpłatnej działalności dydaktycznej;
 - 2) koszty pośrednie związane z odpłatną działalnością dydaktyczną, w tym:
 - a) narzut kosztów wydziałowych,
 - b) narzut kosztów ogólnouczelnianych, w tym narzut na koszty przygotowania i wdrażania strategii rozwoju uczelni;
 - 3) 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:
 - 1) wynagrodzenia wraz z pochodnymi nauczycieli akademickich będących etatowymi pracownikami UKSW;
 - 2) wynagrodzenia, wraz z pochodnymi, osób niebędących pracownikami UKSW, prowadzących zajęcia dydaktyczne na podstawie umów cywilnoprawnych;
 - 3) zwiększenia wynagrodzeń przyznanych z tytułu realizacji działań na rzecz odpłatnych form kształcenia, w tym: dodatki do wynagrodzeń, dodatki organizacyjne, dodatki dla kierowników studiów itp. wraz z pochodnymi;
 - 4) koszty prowadzenia sekretariatów dla odpłatnych form kształcenia, w tym koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi;
 - 5) 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 zastosowania 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 budżetowym. Metodologia ustalenia narzutu kosztów wydziałowych jest następująca:

Wx: Koszty wydziału X z wyłączeniem kosztów wynagrodzeń na wydziale X

Px: Koszty pomieszczeń na wydziale X

Lsx:
$$\frac{\text{liczba studentów studiów} + \text{liczba doktorantów na kierunkach stacjonarnych wydziale X}}{\text{Liczba studentów} + \text{liczba doktorantów na UKSW}}$$

J: Koszty jednostek SJO,SWF,SP + Koszty Biblioteki

LWx: Łączne koszty na wydziale X

$$\text{Narzut kosztów pośrednich wydziałowych na wydziale X} = \frac{W_x + P_x + L_{Sx} \times J}{LW_x}$$

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

Kc: Koszty centralne – suma kosztów pomieszczeń wydziałowych (Px)

LJo: Łączne koszty jednostek ogólnouczelnianych - J

Wo: Łączne koszty wydziałów wraz z narzutem kosztów pośrednich wydziałowych.

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

9. Dla ustalenia narzutów kosztów wydziałowych dla jednostek innych niż wydziały, przyjmuje się uśrednioną wartość narzutów ustalonych dla wydziałów.
10. Dla ustalenia narzutu na koszty przygotowania i wdrażania strategii rozwoju uczelni przyjmuje się wartość nie mniej niż 5%.
11. Dla rezerwy na dofinansowanie odpłatności za studia (umorzenia) ustala się stałą wartość=5%.
12. Narzut zysku ustala się w wysokości nie mniejszej niż 10%.
13. Podział zysku ustala się odpowiednio:
- 1) 80% przychód jednostki organizacyjnej;
 - 2) 20% przychód ogólnouczelniany.
14. 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 stosownego 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 (kwoty ustalone z uwzględnieniem § 1 ust 4);
 - b) w sprawie zatwierdzenia kalkulacji finansowych dla poszczególnych kierunków studiów;
 - c) w sprawie wysokości stawek wynagrodzeń za prowadzenie zajęć dydaktycznych (umowy cywilnoprawne, godziny realizowane na odpłatnych formach kształcenia, dodatki do wynagrodzeń).
2. Kwestura dokonuje sprawdzenia kalkulacji finansowych pod względem rachunkowym. Kalkulacje, wraz z uchwałami, zostają przedłożone Rektorowi, za pośrednictwem Prorektora właściwego 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. Wpływy powinny zostać wykorzystane do końca roku akademickiego, po zabezpieczeniu rezerwy na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego, tzw. "trzynastki". Odpłatne formy kształcenia nie mogą również wykazywać deficytu finansowego. Koszty studiów niestacjonarnych i niestacjonarnych studiów doktoranckich nie mogą być finansowane ze środków określonych w art. 94 ust. 1 Ustawy – Prawo o szkolnictwie (Dz.U. Nr 164, poz.1365 z późn. zm.).
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. Rektor na wniosek Kierownika jednostki może wyrazić zgodę na zastosowanie innych wskaźników niż w/w. Wniosek Kierownika jednostki winien być uzasadniony analizą danych rzeczywistych historycznych wskazujących na zasadność ich indywidualnego ustalenia.
6. Do obowiązków Kierownika jednostki organizacyjnej należy stałe monitorowanie realizacji kalkulacji studiów. W przypadku, gdy zrealizowane przychody są

niewystarczające na pokrycie kosztów bezpośrednich, obowiązkiem kierownika jednostki jest bezzwłoczne przedstawienie do zatwierdzenia Rektorowi, za pośrednictwem Prorektora właściwego 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. Kierownik jednostki organizacyjnej, zgodnie z ust. 2 zobowiązani są do przekazania najpóźniej w terminie jednego miesiąca po rozpoczęciu zajęć dydaktycznych dla danego cyklu i kierunku studiów kopii wcześniej zatwierdzonej kalkulacji wraz z:
 - 1) imienną dydaktyczną i administracyjną obsadę personalną zawierający: imię, nazwisko, PESEL;
 - 2) uchwałą dotyczącą przyznania wynagrodzeń pracownikom, którym powierzono realizację obowiązków na rzecz kształcenia odpłatnego.
2. Dokumenty wymienione w ust.1 są przekazywane do:
 - 1) Działu Kadr i Płac w celu potwierdzenia zatrudnienia wykazanych imiennie pracowników;
 - 2) Działu Kształcenia w celu sprawdzenia merytorycznego w szczególności: programu kształcenia, planowanych form zajęć dydaktycznych, wymogów dotyczących obsady kadrowej (nauczyciele ze stopniem naukowym i bez stopnia naukowego);
 - 3) Kwestury w celu sprawdzenia pod względem zgodności i prawidłowości z kalkulacją.
3. Rektor, za pośrednictwem Prorektora właściwego ds. finansowych zatwierdza dokumenty, o których mowa w ust.1, po ich weryfikacji przez wskazane ust. 2 komórki organizacyjne. Zatwierdzenie dokumentów skutkuje uruchomieniem środków przeznaczonych na pokrycie wydatków osobowych i rzeczowych.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych, zgodnie z zatwierdzonymi kalkulacjami finansowymi, przekazują dyspozycję stanowiącą podstawę wypłacenia wynagrodzeń osobowych i bezosobowych za czynności zrealizowane na rzecz kształcenia odpłatnego:
 - 1) do Kwestury - imienne zestawienia w formie pisemnej do weryfikacji ich prawidłowości celem przekazania do działu Kadr i Płac dla sporządzenia list płac. Wzór zestawienie zawiera Uchwała w sprawie pensum dydaktycznego nauczycieli akademickich i zasad jego rozliczania;
 - 2) do Działu Kadr i Płac imienne decyzje dotyczące dotyczące wynagrodzenia celem włączenia do akt osobowych poszczególnych pracowników.

§ 5

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania Rektorowi, za pośrednictwem Prorektora właściwego 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 nowych 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. finansów celem skierowania do Senackiej Komisji ds. Mienia i Finansów UKSW. Komisja przedkłada opinię Rektorowi.

§ 6

1. Załączniki nr 1- 5 do niniejszego zarządzenia są dostępne na stronie internetowej Uczelni www.uksw.edu.pl/Kwestura.
2. 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

Traci moc zarządzenie nr 51/2011 Rektora Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie z dnia 9 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia wzorów, procedur sporządzania i zatwierdzania kalkulacji finansowych studiów niestacjonarnych, niestacjonarnych studiów doktoranckich, studiów podyplomowych, kursów dokształcających i innych odpłatnych form kształcenia oraz zasad sporządzania list studentów, doktorantów, uczestników studiów podyplomowych, kursów oraz innych form kształcenia zawierających dane stanowiące podstawę ustalenia, korekt oraz ewidencji należności Uczelni z tytułu opłat pobieranych za świadczone usługi edukacyjne objęte obowiązkiem imiennej ewidencji.

§8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

R e k t o r U K S W
Ks. dr hab. Stanisław Dziekoński, prof. UKSW