

ZARZĄDZENIE Nr 2/2018
Rektora Akademii Górniczo-Hutniczej
im. Stanisława Staszica w Krakowie
z dnia 30 stycznia 2018 r.

w sprawie zasad ustalania i rozliczania kosztów pośrednich w AGH

Na podstawie art. 66 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2183 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1533), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Podstawowa działalność operacyjna Uczelni obejmuje działalność dydaktyczną i badawczą.
2. Uczelnia rozlicza koszty według rodzajów działalności, z wyodrębnieniem finansowania z dotacji z budżetu państwa i przychodów własnych.
3. Rozliczanie kosztów według rodzajów działalności jest dokonywane na podstawie ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym, stanowiącym podstawę sporządzania sprawozdań finansowych.
4. Koszty podstawowej działalności operacyjnej wymienionej w ustępie 1, które na podstawie dokumentów źródłowych można zakwalifikować do określonych rodzajów działalności, stanowią koszty bezpośrednie.
5. Koszty działalności uczelni, w tym koszty wynagrodzeń i koszty rzeczowe, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie.
6. Koszty pośrednie dzielą się na koszty:
 - wydziałowe,
 - koszty ogólne funkcjonowania uczelni zwane dalej kosztami ogólnymi.

§ 2

1. Do kosztów bezpośrednich zalicza się, w szczególności koszty :
 - wynagrodzeń osobowego funduszu płac pracowników będących nauczycielami akademickimi,
 - wynagrodzeń osobowego funduszu płac pracowników inżynieryjno i naukowo-technicznych,
 - wynagrodzeń osobowego funduszu płac pracowników bibliotek i jednostek wspomagających działalność dydaktyczną,
 - wynagrodzeń bezosobowego funduszu płac,
 - obowiązkowych narzutów na wynagrodzenia osobowego i bezosobowego funduszu płac,
 - honorariów,
 - materiałów i wyposażenia,
 - zakupy środków trwałych, w tym aparatury,
 - delegacji krajowych i zagranicznych,
 - usług obcych (podwykonawstwa),
 - pozostałe koszty nie wymienione powyżej, pod warunkiem możliwości ich bezpośredniego przypisania do działalności operacyjnej wymienionej w § 1 ust.1.
2. Do kosztów pośrednich zalicza się, w szczególności koszty:
 - wynagrodzeń osobowego funduszu płac pracowników administracji i obsługi,
 - wynagrodzeń bezosobowego funduszu płac, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich,
 - obowiązkowych narzutów na wynagrodzenia osobowego i bezosobowego funduszu płac, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich,
 - koszty amortyzacji środków trwałych,
 - opłaty eksploatacyjnej,
 - ubezpieczeń,
 - materiałów i wyposażenia,
 - usług telekomunikacyjnych,
 - świadczeń działalności pomocniczej na rzecz własnych jednostek organizacyjnych,

- pozostałe koszty nie wymienione powyżej, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich działalności operacyjnej wymienionej w § 1 ust.1.

§ 3

Koszty pośrednie rozliczane są proporcjonalnie do poniesionych kosztów bezpośrednich, z podziałem na jednostki organizacyjne, rodzaje działalności, fundusze, projekty o charakterze badawczym lub dydaktycznym, studia podyplomowe, konferencje, inne zadania.

§ 4

1. Podstawowe jednostki organizacyjne – wydziały i jednostki pozawydziałowe – Studium Języków Obcych, Studium Wychowania Fizycznego i Sportu (SJO, SWFiS) ustalają kwotę kosztów wydziałowych w planach rzeczowo-finansowych na dany rok budżetowy.
2. Zakres i kwotę planowanych kosztów ogólnych ustala Senat AGH w uchwale o przyjęciu II założeń do projektu planu rzeczowo-finansowego Uczelni na dany rok budżetowy.
3. Przyjęta w uchwale Senatu AGH planowana na dany rok budżetowy kwota kosztów ogólnych dzielona jest, z wyłączeniem jednostek rozliczanych w kosztach ogólnych oraz działalności bytowej i socjalnej, pomiędzy wszystkie jednostki organizacyjne Uczelni. Obciążenie następuje na podstawie wskaźnika określonego przez stosunek poniesionych (wykonanych) kosztów bezpośrednich roku ubiegłego danej jednostki, do ogółem poniesionych (wykonanych) kosztów bezpośrednich roku ubiegłego wszystkich jednostek organizacyjnych obciążanych kosztami ogólnymi, z uwzględnieniem § 5 ust. 2 i 3.
4. Zmiana wielkości planowanych kosztów ogólnych na dany rok budżetowy może nastąpić tylko w trybie korekty planu rzeczowo-finansowego Uczelni.

§ 5

1. W okresach miesięcznych roku budżetowego Kwestura dokonuje ewidencji księgowej poniesionych (wykonanych) przez podstawowe jednostki organizacyjne (wydziały) i jednostki pozawydziałowe (SJO, SWFiS) kosztów wydziałowych oraz poniesionych (wykonanych) kosztów ogólnych.
2. Koszty pośrednie naliczane i rozliczane są wskaźnikiem procentowym do kosztów bezpośrednich, zgodnie z § 3.
3. Z kosztów bezpośrednich stanowiących podstawę naliczenia kosztów wydziałowych i ogólnych wyłącza się koszty zakupu aparatury oraz koszty świadczeń wewnętrznych na rzecz własnych jednostek organizacyjnych.
4. W przypadku gdy, zasady dotyczące realizacji projektu i postanowienia umowy o finansowanie projektu, nie dopuszczają możliwości obciążania kosztami pośrednimi kosztów innych niż koszty zakupu aparatury i koszty świadczeń wewnętrznych na rzecz własnych jednostek organizacyjnych, koszty takie wyłącza się z podstawy naliczenia kosztów wydziałowych i ogólnych.
5. W szczególnym przypadku, jeżeli postanowienia zawartej umowy o finansowanie projektu tak stanowią, poniesiony koszt rozliczany w kosztach pośrednich może być rozliczony jako koszt bezpośredni np. koszt odpisu amortyzacji, koszty eksploatacji.

§ 6

1. Podstawowym jednostkom organizacyjnym - wydziałom i jednostkom pozawydziałowym - SJO, SWFiS, w każdym miesiącu roku budżetowego rozliczane są poniesione (wykonane) koszty wydziałowe i 1/12 planowanych kosztów ogólnych uchwalonych przez Senat AGH dla danej jednostki .
2. Pozostałym jednostkom organizacyjnym (z wyłączeniem, o którym mowa w § 4 ust.3) w każdym miesiącu roku budżetowego rozliczana jest 1/12 planowanych kosztów ogólnych uchwalonych przez Senat AGH dla danej jednostki.
3. Na koniec roku budżetowego koszty ogólne rozliczane są do wysokości kosztów poniesionych (wykonanych) w tym roku.

§ 7

1. Jednostki organizacyjne wymienione w § 4 ust. 1, planując koszty pośrednie projektów o charakterze badawczym lub dydaktycznym, studia podyplomowe, konferencje, inne zadania (zwanych dalej działaniami) mają obowiązek rozdzielania kwoty i wartości wskaźnika procentowego kosztów pośrednich na koszty wydziałowe i koszty ogólne.

2. Wartość wskaźnika kosztów ogólnych, o którym mowa w ust.1, na dany rok budżetowy wynosi obligatoryjnie minimum 8%.
3. W przypadku wskaźnika kosztów wydziałowych możliwe jest stosowanie jego zróżnicowania w ramach jednostek organizacyjnych na poszczególne działania wymienione w ust.1.
4. Wartość wskaźnika kosztów wydziałowych nie może być niższa niż 10% wartości kosztów bezpośrednich działań, o których mowa w ust.1, z zastrzeżeniem ust. 7.
5. Naliczenie wskaźnika kosztów wydziałowych, poniżej 10% wartości kosztów bezpośrednich działań, o których mowa w ust. 1 każdorazowo wymaga pisemnej zgody Rektora, za wyjątkiem przypadków określonych w ust. 6 i 7.
6. Nie jest wymagana zgoda Rektora w przypadku umowy o finansowanie projektu, której postanowienia wykluczają możliwość naliczenia kosztów pośrednich.
7. W przypadku postanowień umowy o finansowanie projektu, dopuszczających maksymalną wartość kosztów pośrednich na poziomie 16% bądź niższym - wartość kosztów rozdziela się na koszty ogólne i koszty wydziałowe w proporcji 50:50.
8. Jednostki organizacyjne nie wymienione w § 4 ust. 1, planując koszty pośrednie działań, o których mowa w ust.1 uwzględniają tylko wskaźnik kosztów ogólnych zgodnie z ust. 2.
9. Możliwe jest wprowadzenie do kalkulacji wstępnej i wynikowej kosztów zleconych przez podmiot gospodarczy prac badawczych, studiów podyplomowych, konferencji, itp. wskaźnika zysku określonego procentowo minimum 3% i odpowiednio wartościowo w stosunku do kosztów ogółem netto (bez podatku VAT) danej zleconej pracy badawczej, studiów podyplomowych, konferencji, itp.
10. Kwota zysku może być wykorzystana na pokrycie bieżących kosztów, najpóźniej do końca roku budżetowego, w którym zrealizowana i rozliczona była dana umowa, studia podyplomowe, konferencja, itp.. Kwota niewykorzystanego w danym roku budżetowym zysku zasila wynik finansowy jednostki organizacyjnej realizującej daną umowę, studia podyplomowe, konferencję, itp. za dany rok.
11. Wzory kalkulacji wstępnej i wynikowej stanowią następujące załączniki do niniejszego Zarządzenia:
 - Załącznik Nr 1. Kalkulacja dla studiów podyplomowych, kursów, konferencji itp., działalności statutowej „11” i grantów dziekańskich „15”, umowy z podmiotem gospodarczym,
 - Załącznik Nr 2. Kalkulacja dla projektów krajowych,
 - Załącznik Nr 3. Kalkulacja dla projektów zagranicznych.

§ 8

Odpowiedzialność za nieuzasadnione przekroczenie planu kosztów wydziałowych ponoszą dziekani, dyrektorzy pozawydziałowych jednostek (SJO, SWFiS), a kosztów ogólnych kierownicy poszczególnych pionów administracji ogólnouczelnianej.

§ 9

Traci moc zarządzenie Nr 4/2015 Rektora Akademii Górniczo-Hutniczej z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie sposobu i zasad rozliczania kosztów pośrednich w AGH.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

R E K T O R

prof. dr hab. inż. Tadeusz Słomka