

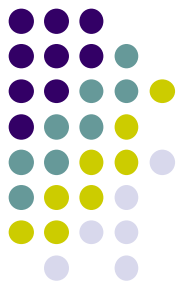
Koszty pośrednie w projektach

przypomnienie

Senat Uniwersytetu Jagiellońskiego
Kraków, 28.11.2012.

Stanisław Kistryn

Budżet projektu



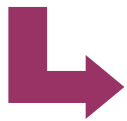
Pomysł



Sposób realizacji



Nakłady – honoraria, aparatura, usługi, materiały, ...



Koszty – stawki, ceny, czas realizacji, ...



Suma kosztów bezpośrednich



Koszty pośrednie (.. %)



Całkowity koszt

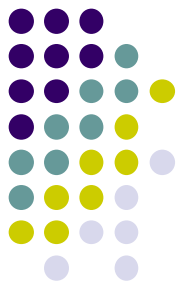
Budżet – przykład #1



Koszty nieobciążone (aparatura)	320 tys.
Koszty obciążone (honoraria, usługi, materiały)	600 tys.
Całkowite koszty bezpośrednie	920 tys.
Koszty pośrednie 30% $(600 \cdot 0,3)$	180 tys.
Całkowity koszt	1100 tys.

Podział kosztów pośrednich → 50% Wydział ; 50% ogólne

Efektywny udział kosztów pośrednich to ok. 20%



Budżet – „zwyczajowo”

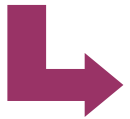
Pomysł



Sposób realizacji

oraz

Całkowity koszt (założony ...)



Koszty pośrednie (% „haraczu” ...)



Suma kosztów „dla grantu” ...



Podział na rodzaje wydatków i dopasowanie planu

Problemy „zwyczaju”



**Zadania i środki realizacji nie definiują kosztów,
zwykle zaniżonych**

- ▶ **problem w przygotowaniu**
(obliczenia nie oparte na merytorycznej podstawie)
- ▶ **problem przy ocenie**
(recenzenci sprawdzają zasadność kosztorysu)
- ▶ **problem w realizacji**
(skąd zdobyć brakujące środki)

Budżet projektu - komplikacje

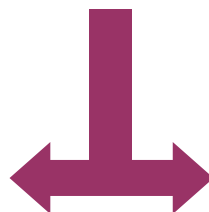


Nakłady – honoraria, aparatura, usługi, materiały, ...



Koszty – stawki, ceny, czas realizacji, ...

**Suma kosztów
kwalifikowanych**



**Suma kosztów
niekwalifikowanych**



Koszty pośrednie (.. %)



Całkowity koszt

Budżet – przykład #2



Koszty kwalifikowane	640 tys.
Koszty niekwalifikowane	120 tys.
Całkowite koszty	760 tys.
Koszty pośrednie <u>50%</u> ($640 \cdot 0,5$)	320 tys.
Całkowity koszt wnioskowany	960 tys.

Grant dysponuje kwotą 640 tys., wydatkować ma 760 tys.

Budżet – przykład #2



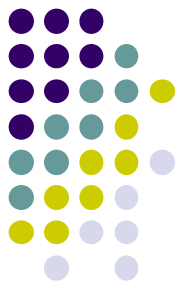
Grant dysponuje kwotą 640 tys., wydatkować ma 760 tys.

Koszty pośrednie (320 tys.) → **60% Wydział = 192 tys.**
→ **40% ogólne = 128 tys.**

Wnioski:

Wydział jest w stanie pokryć koszty niekwalifikowane (podział ok. 40% dla Wydz. i ok. 60% dla Kierownika)

Szkodliwe jest dążenie do zmniejszania stopy kosztów pośrednich – przy ich obniżeniu do 30%, dla Wydziału przypada tylko 115 tys.



Podsumowanie

Koszty pośrednie w projektach są źródłem dochodów dla Uniwersytetu; zarówno dla Wydziału realizującego projekt, jak i dla „centrali” obsługującej wszystkich pracowników.

W interesie nas wszystkich jest ich maksymalizacja, nie redukcja !