



**MINISTERSTWO
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO
PODSEKRETARZ STANU**

prof. Jerzy Szwed

Warszawa, 21 maja 2010 r.

MNiSW-DKN-193-2032-1/PS/10

Informacja dla kierowników i głównych księgowych jednostek prowadzących badania naukowe dotycząca rozliczania kosztów pośrednich.

W związku z występującymi wątpliwościami dotyczącymi zasad naliczania kosztów pośrednich przez jednostki naukowe, Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego uprzejmie przypomina, że przy ich rozliczaniu należy spełnić wymagania określone w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

Obowiązek prawidłowego rozliczania kosztów pośrednich wynika z zasady rzetelności ksiąg rachunkowych. Każda jednostka powinna opracować własny sposób rozdziału tych kosztów tak, by był on oparty na wielkościach możliwych do ustalenia w danej jednostce i uwzględniał wszystkie koszty ogólnozakładowe wynikające z rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych. W praktyce stosowane są różne rozwiązania, każde z nich opiera się na ustaleniu poziomu kosztów ogólnozakładowych oraz podzieleniu ich proporcjonalnie do określonego miernika (za pomocą tzw. kluczy podziałowych).

Podkreślić należy, że ustawa o rachunkowości nie narzuca sposobu uregulowania zasad naliczania kosztów, pozostawiając w tym zakresie dowolność kierownikom jednostek. Ustanowiona w jednostce polityka rachunkowości powinna spełniać określoną w ustawie zasadę odzwierciedlania stanu procesów finansowo-księgowych zachodzących w jednostce. W tej sytuacji odpowiedzialność za ustalenie odpowiedniego systemu ewidencji, zgodnego z naczelnymi zasadami rachunkowości, spoczywa na kierowniku jednostki.

Zastosowana technika rozliczeń zapewniać ma podział wszystkich kosztów ogólnozakładowych na wszystkie realizowane w jednostce zadania na podstawie jasno sprecyzowanych i konsekwentnie stosowanych zasad.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że formą akceptowalną w ocenie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego jest przeprowadzanie rzetelnej, udokumentowanej analizy (opartej o dane rzeczywiste z roku poprzedniego) poziomu i struktury kosztów pośrednich roku poprzedzającego i na tej podstawie określanie w zarządzeniu wewnętrznym kierownika jednostki procentowej wysokości kosztów pośrednich dla poszczególnych rodzajów działalności.