

Zarządzenie Nr 23/2019/2020
Rektora Akademii Wychowania Fizycznego
Józefa Piłsudskiego w Warszawie
z dnia 19 lutego 2020 r.

w sprawie: **zmian w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 41/2012/2013 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie (z późn. zm.)**

§ 1

Na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 10 Ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1668 z późn. zm.) oraz § 33 ust. 3 Statutu Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, dokonuję następujących zmian w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 41/2012/2013 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie (z późn. zm.):

1) **W rozdziale:**

I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W podpunkcie: Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapis:

- „w siedzibie Uczelni w Warszawie, ul. Marymoncka 34 bez Wydziału Wychowania Fizycznego i Sportu” zmienia brzmienie na: „w siedzibie Uczelni w Warszawie, ul. Marymoncka 34 bez wydziałów Filii Akademii w Białej Podlaskiej”
- „w siedzibie Wydziału Wychowania Fizycznego i Sportu w Białej Podlaskiej ul. Akademicka 2” zmienia brzmienie na: „w siedzibie Filii Akademii w Białej Podlaskiej ul. Akademicka 2”

2) **W rozdziale:**

II METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

W podpunkcie: Sprawozdania finansowe Akademii Wychowania Fizycznego:

- Następuje zmiana wyrażenia: „Wydziału Wychowania Fizycznego i Sportu w Białej Podlaskiej” na: „Filii Akademii w Białej Podlaskiej”,
- Zdanie: „Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem zbiorczym obejmującym zarówno AWF w części warszawskiej z jej wydziałami: Wydział Wychowania Fizycznego, Wydział Turystyki i Rekreacji, Wydział Rehabilitacji oraz Wydział Wychowania Fizycznego i Sportu z siedzibą w Białej Podlaskiej.” uzyskuje brzmienie: „Sprawozdanie

finansowe jest sprawozdaniem zbiorczym obejmującym zarówno AWF w części warszawskiej z jej wydziałami: Wydział Wychowania Fizycznego i Wydział Rehabilitacji oraz Filii Akademii z siedzibą w Białej Podlaskiej.”

- Fragment: „Sprawozdanie jest przedstawiane Senatowi AWF na najbliższym posiedzeniu Senatu po dokonaniu jego zbadania przez Biegłego Rewidenta. Sprawozdanie finansowe jest zatwierdzane zgodnie ze Statutem Akademii przez Senat. Senat podejmuje uchwałę o przeznaczeniu wyniku finansowego.” zmienia brzmienie na: „Sprawozdanie finansowe jest zatwierdzane zgodnie ze Statutem Akademii przez Radę Uczelni. Rada Uczelni podejmuje uchwałę o przeznaczeniu wyniku finansowego.”

3) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. UCZELNIANY PLAN KONT

W zapisie dotyczącym *Konta 081, 086 – środki trwałe w budowie*, zmienia się brzmienie pkt a i b na:

- a) projekty inwestycyjne finansowane lub współfinansowane z funduszy europejskich realizowane wspólnie z Filią Akademii w Białej Podlaskiej do czasu zakończenia inwestycji są ewidencjonowane na kontach kosztów i przychodów w siedzibie głównej Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie. Bieżące zakupy rzeczowe związane z daną inwestycją dotyczące Filii AWF Warszawa będą przekazywane na podstawie protokołu przekazania. Filia AWF Warszawa prowadzi ewidencję pozabilansową przyjętego wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz usług.
- b) w momencie oddania inwestycji do użytkowania zostaje ona zaliczona do środków trwałych w Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie i w Filii Akademii w Białej Podlaskiej w wysokości poniesionych kosztów.

W zapisie:

Konta zespołu 1 – środki pieniężne, kredyty bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe

- po słowie „wyodrębnione” (str. 23) dodaje się tekst:

analitka „2” – rachunek bankowy obsługiwany przez Bank Gospodarstwa Krajowego, z rozszerzeniem:

- 1 – subwencja
- 2 – dotacja na fundusz stypendialny
- 3 – dotacja na fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych

- wykreśla się zapis:

analitka „6” – rachunek funduszu stypendialnego

- dodaje się wyrażenie:

Zasadą księgowania związanych z płatnościami w ramach mechanizmu split payment jest prowadzenie ewidencji środków pieniężnych pomiędzy rachunkami rozliczeniowymi i VAT na podstawie wyciągów bankowych z rachunków rozliczeniowych i pominięciem wyciągów z rachunków VAT.

Opis **Konta 245** uzyskuje brzmienie: „- konto 245 - Rozliczenie z Filii Akademii w Białej Podlaskiej” i również dalej: „**Konto 245 - Rozliczenia z Filii AWF w Białej Podlaskiej** – służy do ewidencji księgowej przekazanych do Wydziału Wychowania Fizycznego i Zdrowia w Białej Podlaskiej dotacji w roku następującym po roku którego one dotyczą.”

Opis **Konta 426** uzyskuje brzmienie: „- konto 426 – Usługi transportowe (funkcjonuje w Filii Akademii w Białej Podlaskiej)”.

Opis **Konta 462** uzyskuje brzmienie: „- konto 462 - Usługi bankowe (funkcjonuje w Filii Akademii w Białej Podlaskiej)”

Opis **Konta 531** uzyskuje brzmienie: „**Konto 531 - koszty realizowanych programów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich w Filii Akademii w Białej Podlaskiej - (...)**”

Dodaje się (str. 36) zapis dotyczący konta 640 o następującej treści:

Konto 640 – bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – służy do ewidencji księgowej związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana. Rozliczenie biernych międzyokresowych kosztów następuje poprzez aktualizację obciążeń w miejscach powstawania kosztów do wartości wyliczeń świadczeń na rzecz pracowników i aktualizację zobowiązań.

Opis **Konta 853** uzyskuje brzmienie: „konto 853 – Fundusz stypendialny – stypendia ministra”

Opis **Konta 800** uzyskuje brzmienie: „**Konto 800 fundusz podstawowy** przeznaczone jest do ewidencji księgowej funduszu własnego Uczelni. Do zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu mogą być zaliczane jedynie zmiany wynikające z gospodarki finansowej państwowych szkół wyższych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia poszczególnych tytułów zwiększeń i zmniejszeń. Saldo konta Ct oznacza stan funduszu własnego. Ustala się, że zasadą tworzenia funduszu podstawowego (zasadniczego) jest ustalanie na bieżąco jego wysokości z podziałem na jednostkę macierzystą jaką jest Akademia Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie oraz na Filię Akademii w Białej Podlaskiej.”

Zapis: „**Konta funduszu pomocy materialnej dla studentów (...)**” uzyskuje brzmienie: „**Konta funduszu stypendialnego dla studentów (...)**”

W podpunkcie: „2. SYMBOLE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO W WARSZAWIE”

- Wykreśla się: „-3 - jednostki organizacyjne podległe Dziekanowi Wydziału Turystyki i Rekreacji”,

- Zmienia się zapis: „-5-jednostki organizacyjne podległe Prorektorowi ds. Współpracy Międzynarodowej” na: „-5-jednostki organizacyjne podległe Prorektorowi ds. Badań Naukowych i Wdrożeń”,
- Zmienia się zapis: „-0 - Wydział Wychowania Fizycznego i Sportu w Białej Podlaskiej” na „-0- Filia Akademii w Białej Podlaskiej”.

W podpunkcie: „3. ŹRÓDŁA POKRYCIA KOSZTÓW W AKADEMII” wykreśla się zapis: „940 – zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego uczestnictwa w procesach dydaktycznych”

4) W rozdziale:

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

- wykreśla się zapisy dotyczące Wydziału Turystyki i Rekreacji,

pkt. 1. ppkt. 2 **Rozliczanie kosztów prostych wg rodzajów i kosztów złożonych** dokonuje się następujących zmian:

Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej:

- na stronie 53 wykreśla się tabelę dotyczącą podziału kosztów na rok 2019 r. w części warszawskiej Uczelni oraz w Filii w Białej Podlaskiej i wstawia się w to miejsce tablele dotyczące podziału kosztów na rok 2020, o następującej treści:

Podział kosztów na rok 2020 przedstawia poniższa tabela:

Cześć warszawska Uczelni

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego (bez kierunku turystyka i rekreacja)	30 816	3 847
<i>% udział</i>	<i>89</i>	<i>11</i>
Kierunek wychowanie fizyczne	22 192	
<i>% udział</i>	<i>65</i>	
Kierunek sport	8 224	
<i>% udział</i>	<i>24</i>	
Kierunek turystyka i rekreacja	14 165	
<i>% udział</i>	<i>100</i>	

Wydział Rehabilitacji (bez kierunku pielęgniarstwo)	23 754	
Kierunek fizjoterapia	15 383	
<i>% udział</i>	<i>100</i>	
Kierunek terapia zajęciowa	1 976	
<i>% udział</i>	<i>100</i>	
Kierunek pielęgniarstwo	6395	
<i>% udział</i>	<i>100</i>	
% ogółem w części warszawskiej Uczelni	95	5

Filia Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Białej Podlaskiej, Wydział Wychowania Fizycznego i Zdrowia w Białej Podlaskiej		
Kierunek wychowanie fizyczne	18 513	
Kierunek Sport	2 584	
Kierunek Turystyka i Rekreacja	3 439	
Kierunek Trener Personalny	2 245	
Kierunek Kosmetologia	4 681	
Kierunek Fizjoterapia	15 475	
Ogółem	46 937	
<i>% udziału</i>	<i>100</i>	

W części białskiej Akademii podział ponoszonych kosztów z uwzględnieniem źródeł finansowania na utrzymanie Filii w pionie Administracji Centralnej jest liczony proporcją kosztów bezpośrednich ponoszonych w procesie kształcenia studentów do kosztów ogółem.

Źródła finansowania kosztów administracyjnych w Filii w Białej Podlaskiej wynosi:

- subwencja 75 %,
- dochody własne Filii 25%.

W punkcie:

Zasady rozliczania przychodów (str.58) w wyliczeniu przychodów działalności dydaktycznej (Przychodami działalności dydaktycznej są:), podpunkt a) otrzymuje brzmienie:

- a) Subwencje budżetowe przyznawane decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego:
- na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, kształcenie uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymanie Uczelni w tym remonty. Środki otrzymanej subwencji ujmowane są w ciągu roku w rozliczeniach międzyokresowych przychodów, a następnie przenosi na konto przychodów subwencji w ramach działalności operacyjnej w części wykorzystanej na działalność bieżącą natomiast na koniec roku subwencja w całości jest ujmowana w przychody, z wyłączeniem tej części środków subwencji, która posłużyła do sfinansowania zakupu majątku trwałego o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł oraz ewentualnych nakładów inwestycyjnych (wytworzenie, zakup, modernizacja) środki te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne do wysokości dokonanych odpisów amortyzacyjnych w przyjętym okresie amortyzacji. W uzasadnionych przypadkach, w celu zabezpieczenia środków na zadania przeniesione na rok kolejny, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów, Rektor na podstawie złożonego wniosku dysponenta lub kierownika zadania/projektu, może podjąć decyzję o pozostawieniu odpowiedniej wartości subwencji na rozliczeniach międzyokresowych przychodów (bez odnoszenia w przychody), w celu sfinansowania tych kosztów w roku kolejnym.
 - podmiotowa na finansowanie zadań projakościowych.

§ 2

1. Pozostałe zapisy załącznika nr 1 do zarządzenia nr 41/2012/2013 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie z dnia 1 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie pozostają bez zmian, z tym że dokonuje się dostosowania numeracji stron w spisie treści w wyniku wprowadzanych niniejszym zarządzeniem zmian.
2. Wprowadza się, jako załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, tekst jednolity dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, uwzględniający wszelkie wprowadzone do niego dotychczas zmiany (do wglądu w Kwesturze albo w Rektoracie).
3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 roku.

Rektor

Dr hab. prof. AWF Andrzej Mastalerz

Załącznik:

- 1) Tekst jednolity dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, uwzględniający wszelkie wprowadzone do niego dotychczas zmiany (do wglądu w Kwesturze albo w Rektoracie).