

Zarządzenie Nr 31/2017/2018
Rektora Akademii Wychowania Fizycznego
Józefa Piłsudskiego w Warszawie
z dnia 26 lutego 2018 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 oraz określenia wskaźników narzutu kosztów pośrednich na działalności AWF Warszawa (z późn. zm.)**

§ 1

Na podstawie art. 66 ust. 2 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2183 z późn. zm.), w związku z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z dnia 2012 r. poz. 1533), 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:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) w zapisie dotyczącym **Konta 010 - środki trwałe**, po zdaniu „Niskowartościowe składniki majątkowe spełniające wyżej wymienione warunki kwalifikujące je do środków trwałych o wartości początkowej pojedynczego przedmiotu nieprzekraczających 3.500,00 zł są zgodnie z zasadą istotności i znaczących wartości zaliczane do materiałów” dodaje się zdanie: „Składniki majątkowe niezliczane do pierwszego wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł, a nieprzekraczającej 10.000,00 zł są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających jednorazowemu odpisowi amortyzacji.”

2) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) zapis dotyczący **Konta 208 i 209 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** uzyskuje brzmienie:

„**Konta 208 i 209 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** służą do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności i zobowiązań wobec dostawców i odbiorców krajowych z tytułu sprzedaży i zakupów materiałów towarów oraz usług.

- konto 209 jeśli analityka jest poprzedzona cyfrą:

1 – oznacza należności bezsporne,

2 – oznacza należności zagrożone co do których wątpliwe jest ich ściągnięcie, a nie są jeszcze dochodzone na drodze sądowej. Przeksięgowania następują biorąc pod uwagę przyczyny zwłoki oraz czasu zalegania w zapłacie opisane w krótkiej notatce sporządzonej przez kompetentnego pracownika.

3 – oznacza należności podlegające egzekucji komorniczej.

Saldo Dt konta 209 wykazuje stan należności.
Saldo Ct konta 208 wykazuje stan zobowiązań.”

3) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) dotychczasowy zapis „konto 530 - Koszy realizowanych programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich” uzyskuje brzmienie: „konto 530-533 - Koszty realizowanych programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.”

4) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) dotychczasowy zapis dotyczący *konta 530* zostaje rozszerzony o konto 531, tzn. brzmi: „*Konto 530 - 531 koszty realizowanych programów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich (...)*”

5) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) po zapisie dotyczącym konta 532 dodaje się zapis:

„*Konto 533 – koszty działalność współfinansowana ze środków funduszu FSS – służy do ewidencji księgowej:*

- kosztów bezpośrednich współfinansowanych w ramach programu z podziałem zgodnym z wytycznymi i zawartą umowie współpracy z instytucją pośredniczącą tj. nazwą działania oraz z podziałem na zadania.”

6) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- a) W pkt 1 ww. rozdziału (**Uczelniany plan kont**) w punkcie dotyczącym kont pozabilansowych zapis dotyczący konta 962 uzyskuje brzmienie: „*Konto 962* służy jako konto pomocnicze do ewidencji kosztów i wydatków poniesionych na realizację programów współfinansowanych z Funduszu FSS.”
- b) Zmianę wyrażenia „EOG” na „FSS” dokonuje się również w zapisie dotyczącym konta 533 (str. 48 dokumentu polityki rachunkowości) oraz w tabeli określającej strukturę konta księgowego (str. 49 dokumentu polityki rachunkowości).

7) W rozdziale:

III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W pkt 3 ww. rozdziału (**Źródła pokrycia kosztów w Akademii**) na końcu kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się następujący zapis:

„990 – Dofinansowanie krajowe uzyskiwane przez wydziały w prowadzonych przez nie projektach,

991 – Wkład własny Akademii w projektach dofinansowanych ze środków krajowych.”

8) W rozdziale:

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

W pkt 1 (**Zasady Rozliczania Kosztów**) fragment zatytułowany „**Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej**”, będący częścią opisu zasad rozliczania kosztów prostych wg rodzajów i kosztów złożonych, uzyskuje następujące brzmienie:

„Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej:

Koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wraz z narzutami są rozliczane na podstawie zrealizowanych godzin dydaktycznych na rok akademicki 2016/2017 w ramach pensum na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie do liczby planowanych godzin na obydwu trybach studiów w części warszawskiej i w części białskiej Uczelni. W ramach studiów stacjonarnych i niestacjonarnych proporcjonalnie do zrealizowanych godzin dydaktycznych w ramach pensum rozliczane są na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, studia doktoranckie. Podstawą do rozliczeń są informacje otrzymane z Działu Organizacji i Planowania Studiów. Podział kosztów na rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Cześć warszawska Uczelni

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego	30 155	3 769
pierwszy stopień studiów	16 806	
% udział	50	
drugi stopień studiów	5 598	
% udział	17	
studia doktoranckie	727	
% udział	2	
pierwszy stopień – kierunek sport	4 911	
% udział	14	
drugi stopień – kierunek sport	1 210	
% udział	6	
pierwszy stopień studiów		2 710
% udział		8
drugi stopień studiów		1 059
% udział		3
Wydział Rehabilitacji	17 347	
pierwszy stopień studiów	10 761	
% udział	62	
drugi stopień studiów	5 396	
% udział	31	
Pierwszy stopień – terapia zajęciowa	1200	
% udział	7	
Pierwszy stopień - kierunek pielęgniarstwo	5 383	
% udział	100	
Wydział Turystyki i Rekreacji	14 951	
pierwszy stopień studiów	11 379	
% udział	76	

drugi stopień studiów	5 396	
% udział	24	

Koszty amortyzacji, zużycia materiałów oraz usług zewnętrznych są rozliczane na podstawie liczby godzin dydaktycznych w ramach zrealizowanego pensum w części warszawskiej oraz w części białskiej Akademii na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie do liczby godzin na obydwu trybach studiów. Podział kosztów na rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Część warszawska Uczelni

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego	30 155	3 769
% udziału	89	11
Wydział Turystyki i Rekreacji	14 951	
% udziału	100	
Wydział Rehabilitacji	22 730	
% udziału	100	
Ogółem Uczelnia w części warszawskiej	67 836	3 769
% udziału	95	5

Podział procentowy dla ogółem Uczelni w części warszawskiej ma zastosowanie przy proporcjonalnym podziale kosztów dla jednostek obsługujących działalność dydaktyczną służącą wydziałom, tj. Dział Spraw Studenckich i Doktoranckich, Zespół ds. Współpracy z Zagranicą, Dział Organizacji i Planowania Studiów, Dział Nauczania i Spraw Studenckich, Dział Nauki i Wydawnictw oraz Biblioteka Główna.

Koszty bezpośrednie jednostek organizacyjnych administracji centralnej są ewidencjonowane procentowym podziałem ustalonym na podstawie podziału przychodów osiągniętych w roku poprzedzającym rok rozliczeniowy z uwzględnieniem:

- 1) Przychodów z działalności nie podlegającej opodatkowaniu służących finansowaniu kosztów kształcenia studentów stacjonarnych porównując wartość przychodów niepodlegających opodatkowaniu do przychodów osiągniętych ogółem i wynosi 77%.
- 2) Przychodów z działalności zwolnionej od podatku służącej finansowaniu studiów stacjonarnych, studiów niestacjonarnych porównując odpowiednio każdą z wartości przychodów do wartości przychodów osiągniętych ogółem i wynosi odpowiednio 1% i 3%.
- 3) Przychodów z działalności zwolnionej i opodatkowanej służącej finansowaniu pozostałej działalności dydaktycznej porównując wartość przychodów z działalności opodatkowanej do wartości przychodów ogółem i wynosi 19%.

Filia Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Białej Podlaskiej

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego i Sportu	21 536	1 554
Kierunek Wychowanie Fizyczne		
pierwszy stopień studiów	17 057	
% udziału	74	
drugi stopień	4 479	1 554
% udziału	19	7
Kierunek Sport	2 390	
% udziału	100	
Wydział Turystyki i Zdrowia	5 406	
Kierunek Turystyka i Rekreacja		
pierwszy stopień	2 376	

% udział	44	
drugi stopień	3 030	
% udział	56	
Kierunek kosmetologia	4 610	
% udział	100	
Kierunek fizjoterapia	15 301	
% udział	100	
Ogółem	49 189	1 512
% udziału	97	3

Koszty bezpośrednie jednostek organizacyjnych administracji centralnej są ewidencjonowane procentowym podziałem ustalonym na podstawie podziału przychodów osiągniętych w roku poprzedzającym rok rozliczeniowy z uwzględnieniem:

- 1) Przychodów z działalności nie podlegającej opodatkowaniu służących finansowaniu kosztów kształcenia studentów stacjonarnych porównując wartość przychodów niepodlegających opodatkowaniu do przychodów osiągniętych ogółem i wynosi 90%.
- 2) Przychodów z działalności zwolnionej od podatku służącej finansowaniu studiów stacjonarnych, studiów niestacjonarnych porównując odpowiednio każdą z wartości przychodów do wartości przychodów osiągniętych ogółem i wynosi odpowiedni 3% i 1%.
- 3) Przychodów z działalności zwolnionej i opodatkowanej służącej finansowaniu pozostałej działalności dydaktycznej porównując wartość przychodów z działalności opodatkowanej do wartości przychodów ogółem i wynosi 6%.”

§ 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 2018 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).