

Zarządzenie Nr 25/2025/2026
Rektora Akademii Wychowania Fizycznego
Józefa Piłsudskiego w Warszawie
z dnia 23 grudnia 2025 r.

w sprawie: **zmian w zasadach (polityce) prowadzenia rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 32/2021/2022 Rektora AWF Warszawa z dnia 17 lutego 2022 r. (z późn. zm.) oraz w załączniku nr 1 do ww. polityki rachunkowości**

§ 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.), w związku z art. 4 ust. 1 i art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz nowymi obowiązkami związanymi z JPK CIT, a także na podstawie § 33 ust. 3 Statutu Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, wprowadzam następujące zmiany w zasadach (polityce) prowadzenia rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 32/2021/2022 Rektora AWF Warszawa z dnia 17 lutego 2022 r. (z późn. zm.) i zwanej dalej „polityką rachunkowości”:

1) W rozdziale III (Zasady rozliczania przychodów i kosztów):

a) w pkt 2.1 (Ogólne zasady rozliczania kosztów) dodaje się przed tabelą zapis:

„Wydzielono konto „491” do reprezentowania zmiany stanu produktów na dzień zamknięcia ksiąg, którego obroty służą do ustalenia pozycji zmiana stanu produktów w RZiS.” i w tabeli zapis dotyczący tego konta:

491	Zmiana stanu produktów (saldo konta 490)
-----	--

b) w pkt 2.3 (Rozliczanie kosztów pośrednich) punkt czwarty w tabeli uzyskuje brzmienie:

4.	Projekty badawcze finansowane ze środków MNiSW/NCN	Zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
----	--	---

c) Zmienia się numerację dotychczasowego podpunktu 2.3 (Pozostałe koszty operacyjne) na 2.4 i dotychczasowego podpunktu 2.4 (Koszty finansowe) na 2.5.

2) W rozdziale V (Rachunkowość Projektów Współfinansowanych ze Środków Unii Europejskiej i Pozostałych Źródeł) w pkt 1 (Informacje ogólne) po podpunkcie o treści:

„odrębne konta przychodów w zespole „7” i zespole „8” i oddzielna analityka dla każdego projektu” dodaje się zapis: „wyodrębnienie konta 842 - w celu ewidencjonowania zakupu środków trwałych i naliczania amortyzacji poszczególnych projektów”.

- 3) W rozdziale VI (System prowadzenia ksiąg rachunkowych) dodaje się, po punkcie 2 (Zakładowy plan kont) nowy punkt 3 (Konta pozabilansowe) o następującej treści:

„3. Konta pozabilansowe

Poniższe konta pozabilansowe (Zespół 9) służą do ewidencji zdarzeń i składników majątku niepodlegających ujęciu w księgach rachunkowych na kontach bilansowych (Zespoły 0-8), lecz niezbędnych do kontroli, celów sprawozdawczych (w tym podatkowych) lub informacyjnych. Ewidencja na tych kontach prowadzona jest w sposób jednostronny, chyba że opisano inaczej.

▪ 900 Nota podatkowa

Konto służy do agregacji danych niezbędnych do sporządzenia noty podatkowej i pliku JPK CIT.

▪ 950 Składniki majątkowe o niskiej wartości

Ewidencja ilościowo-wartościowa, której podlegają składniki majątku o dolnej granicy wartości 500,00 zł. Ewidencji tej bez względu na wartość podlegają składniki majątkowe zaliczane do pozostałych składników majątku obejmujących następujące wyposażenie biur:

- meble i wyposażenie pomieszczeń z pominięciem krzeseł drewnianych
- maszyny liczące i piszące
- sprzęt RTV i AGD

Zapisy jednostronne, po stronie Wn ujmuje się przyjęcie do używania, po stronie Ma ich likwidację, sprzedaż lub ubytek.

Saldo konta na koniec roku odzwierciedla stan posiadania niskocennego majątku w używaniu.

▪ 952 Księgozbiór

Ewidencja ilościowa i/lub wartościowa zbiorów bibliotecznych (książki, czasopisma, zbiory specjalne) przyjętych do ewidencji, niezależnie od ich wartości początkowej.

Zapisy jednostronne. Strona Wn – przyjęcie do biblioteki, strona Ma – ubytki (likwidacja, kradzież, sprzedaż).

Saldo konta na koniec roku odzwierciedla stan księgozbioru.

▪ 975 Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (NKUP)

Pomocnicza ewidencja (analityka) kosztów ujętych na kontach bilansowych Zespołu 4 i 5, które zgodnie z ustawami o podatku dochodowym (CIT) nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów.

Zapisy jednostronne, zazwyczaj po stronie Wn, w momencie kwalifikacji danego kosztu jako NKUP. Służy do bieżącej kontroli różnic między wynikiem bilansowym a podatkowym.

Saldo konta jest zerowane na koniec roku obrotowego, dane służą do sporządzenia zeznania podatkowego (CIT-8).

▪ **990 Wyposażenie w ramach inwestycji**

Ewidencja ilościowa – wartościowa składników majątkowych będących pierwszym wyposażeniem inwestycji.

Zapisy jednostronne. Strona Wn – przyjęcie, strona Ma – ubytki (likwidacja, kradzież, sprzedaż).

▪ **991 Wyposażenie obce**

Ewidencja ilościowo-wartościowa składników majątku stanowiących własność obcych podmiotów, lecz znajdujących się w dyspozycji i użytkowaniu jednostki (np. leasing operacyjny, dzierżawa, depozyt, użyczenie).

Zapisy jednostronne. Strona Wn – przyjęcie od obcego podmiotu, strona Ma – zwrot właścicielowi.

Saldo konta na koniec roku odzwierciedla wartość i stan obcego majątku.

▪ **992 Białe Certyfikaty**

Ewidencja ilościowa posiadanych Praw Majątkowych wynikających ze świadectw efektywności energetycznej (tzw. Białe Certyfikaty), jeśli jednostka jest ich posiadaczem i podlegają one obrotowi na Towarowej Giełdzie Energii, ale nie zostały jeszcze sprzedane ani ujęte jako aktywa finansowe na kontach bilansowych.

Zapisy jednostronne. Strona Wn – otrzymanie/zakup certyfikatów, strona Ma – sprzedaż/umorzenie.

▪ **993 Gwarancje ubezpieczeniowe, polisy OC**

Ewidencja pomocnicza prowadzona przez jednostkę otrzymanych gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz gwarancji wad i usterek, związanych z kontraktami realizowanymi w jednostce.

Saldo konta na koniec roku podaje wartość zabezpieczenia realizowanych w jednostce kontraktów.

▪ **994 Rozliczenia wewnętrzne**

Ewidencja wzajemnych rozliczeń między wewnętrznymi jednostkami organizacyjnymi Uczelni. Zapisy dwustronne w ramach analityki konta (Wn dla należności wewnętrznych, Ma dla zobowiązań wewnętrznych). Zapisy te mają charakter kontrolny i informacyjny.

Na koniec roku konto powinno wykazywać saldo zerowe.”

- 4) W związku z wprowadzonymi zmianami wskazanymi w pkt 1-3 powyżej aktualizuje się spis treści polityki rachunkowości.
- 5) W związku z wprowadzonymi zmianami wskazanymi w pkt 1-3 powyżej aktualizuje się do treści wskazanej w załączniku do niniejszego zarządzenia załącznik nr 1 do polityki rachunkowości (uczelniany plan kont).

- 6) Pozostałe zapisy zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie oraz jej załączników nr 2 i 3 pozostają bez zmian.

§ 2

1. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, określonym w nagłówku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.
2. Wprowadza się, jako załączniki do niniejszego zarządzenia, tekst jednolity polityki rachunkowości, uwzględniający wprowadzone do niej dotychczas zmiany i obowiązujący od 1 stycznia 2025 r. (do wglądu w Kwesturze AWF Warszawa).

Rektor

Prof. dr hab. Bartosz Molik

Załącznik:

- 1) Zasady (polityka) prowadzenia rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie wraz z zaktualizowanym załącznikiem nr 1 (do wglądu w Kwesturze).