

**Zarządzenie Nr 33/2013/2014**  
**Rektora Akademii Wychowania Fizycznego**  
**Józefa Piłsudskiego w Warszawie**  
**z dnia 22 stycznia 2014 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**

**§ 1**

Działając na podstawie art. 66 ust. 2 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1365 z późn. zm.), w związku z zapisami art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330), a także § 18 pkt 1 i § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. z dnia 2012r 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:

1) W rozdziale:

**II. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

**1. Metody wyceny aktywów i pasywów z założeniem kontynuacji działalności Uczelni**

a) zapis: „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**” (str. 10) otrzymuje brzmienie:

„**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:

- równowartości otrzymanych od odbiorców lub należnych z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,

- otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie, jeśli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych, zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równoległe do odpisów amortyzacyjnych – umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne, do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- wpływy z tytułu odpłatności za studia

- środki otrzymane z dotacji „projekcyjnej”

- środki finansowe otrzymywane w związku z realizowanymi projektami z udziałem funduszy europejskich otrzymywanych w formie zaliczkowej.”

b) w punkcie **Sprawozdania finansowe Akademii Wychowania Fizycznego** (str. 12) dodaje się zapis:

„Sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta na mocy art. 70 ustawy o rachunkowości podlega ogłoszeniu w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym.”

2) W rozdziale:

### III. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. **Uczelniany plan kont** dodaje się (str. 14) zapis:

**„Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe służy do ewidencji księgowej aktywów finansowych**, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Saldo Dt konta 030 – oznacza wartość nabytych aktywów długoterminowych za środki płatnicze, objęte udziały i akcje, za wniesiony aport rzeczowy. Na stronie Dt konta księgowego ewidencjonuje się zwiększenia wartości aktywów finansowych, na stronie Ct ewidencjonowane jest wartość wycofanych udziałów, ujemne różnice między wartością ewidencyjną udziałów lub akcji, a wartością wycofanego majątku, rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia, przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

W pkt 4 (**Numeracja dokumentacji księgowej**)

**Punkt 6) „Dzienniki miesięcznych rozliczeń i zamknięcia kont księgowych”** (str. 44) zostaje uzupełniony o zapis:

- „- 90009 – rozliczenie kosztów pozostałych komórek zawartych w działalności międzywydziałowej na poszczególne komórki organizacyjne wydziałów,
- 90010 – przeniesienie wartości wydatków finansowanych ze środków funduszy europejskich zgodnie z wymaganą określonymi odrębnymi przepisami.”

3) W rozdziale:

### IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

W pkt 1 (**Zasady Rozliczania Kosztów**) zapis **„Rozliczanie kosztów prostych wg rodzajów i kosztów złożonych”** (str. 46) otrzymuje brzmienie:

„Poniesione koszty proste według rodzajów w szczególności: wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilno-prawnych, narzuty na wynagrodzenia, koszty zużycia materiałów, koszty usług zewnętrznych gromadzone na kontach

księgowych w zespole „4” obciążają poszczególne konta zespołu „5” zgodnie z miejscem ich powstawania z oznaczeniem prowadzonych działalności w Uczelni w ramach działalności dydaktycznej:

500 – działalności dydaktycznej,

501 – działalność naukowo-badawcza,

502 – działalność naukowa z udziałem środków europejskich,

521 – działalność administracyjna wydziałów

530 – 532 działalność współfinansowana ze środków UE

540 – działalności bytowej,

545 – działalność międzywydziałowa (komórki podległe prorektorom),

551 – działalność ogólnego zarządu Uczelni,

Koszty działalności bezpośredniej są ewidencjonowane na różnych poziomach struktury organizacyjnej Akademii. Struktura konta księgowego przyjmuje następującą postać:

<b>000-11-22-3-444</b>
<b>Działalność bezpośrednia (wydziały, bytowa), działalność pośrednia (międzywydziałowa, ogólnouczelniana)</b>
<b>000</b> – rodzaj działalności
<b>11</b> – jednostki wchodzące w skład wydziału, jednostki wchodzące w skład działalności międzywydziałowej, jednostki wchodzące w skład działalności bytowej, jednostki wchodzące w skład działalności ogólnouczelnianej, pozostała nazwana działalność dydaktyczna
<b>22</b> – oznaczone analityczne z nazwy jednostek wchodzących w skład wydziałów, międzywydziałowe, bytowe i ogólnouczelniane.
<b>3</b> – stopień kształcenia studenta na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych
<b>444</b> – oznaczenie źródła finansowania – dotacje podmiotowe, przychody własne.
<b>000 1 222</b>
<b>Działalność pośrednia – administracyjna wydziałów</b>
<b>000</b> – rodzaj działalności
<b>1</b> – oznaczeni wydziały, którego dotyczą
<b>222</b> - oznaczenie źródła finansowania – dotacje podmiotowe, przychody własne.
<b>000-1-2-333</b>
<b>Działalność naukowo-badawcza</b>
<b>000</b> – rodzaj działalności
1- wydział
<b>2</b> – rodzaj prowadzonej działalności w ramach działalności naukowo-badawczej
<b>333</b> – nazwa realizowanego programu lub tematu
<b>000-1-2-33-44-5</b>

<b>Działalność współfinansowana ze środków UE</b>
<b>000</b> – rodzaj działalności
<b>1</b> – nazwa programu
<b>2</b> – określenie podrozdziału
<b>33</b> - określenie działania (zadania)
<b>44</b> – oznaczenie kategorii
<b>5</b> – oznaczenie kwalifikowalności wydatku

W Akademii dokonuje się rozliczenia kosztów bezpośrednich i pośrednich w podziale na poszczególne rodzaje prowadzonej działalności:

### **Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej**

- Koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wraz z narzutami są rozliczane do roku akademickiego 2012/2013 na podstawie liczby godzin dydaktycznych w ramach pensum na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie do liczby zrealizowanych godzin na obydwu trybach studiów. W ramach studiów stacjonarnych i niestacjonarnych proporcjonalnie do zrealizowanych godzin dydaktycznych w ramach pensum rozliczane są na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia, studia doktoranckie. Koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wraz z pochodnymi od roku akademickiego 2013/2014 są rozliczane proporcjonalnie do liczby zrealizowanych godzin dydaktycznych z roku akademickiego poprzedzającego rok rozliczeniowy w ramach pensum w koszty studiów stacjonarnych z podziałem na studia pierwszego stopnia, drugiego stopnia oraz studia doktoranckie. Podstawą do rozliczeń są informacje otrzymane z Działu Organizacji i Planowania Studiów.

#### **Cześć warszawska Uczelni**

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne
<b>Wydział Wychowania Fizycznego</b>	<b>37 450</b>
pierwszy stopień studiów	23 276
<i>% udział</i>	62
drugi stopień studiów	12 963
<i>% udział</i>	36
studia doktoranckie	1 211
<i>% udział</i>	3
<b>Wydział Rehabilitacji</b>	<b>21 537</b>
pierwszy stopień studiów	15 253
<i>% udział</i>	71
drugi stopień studiów	5 861
<i>% udział</i>	27
studia doktoranckie	423
<i>% udział</i>	2
<b>Wydział Turystyki i Rekreacji</b>	<b>14 760</b>
pierwszy stopień studiów	9 832
<i>% udział</i>	67
drugi stopień studiów	4 262
<i>% udział</i>	29

studia doktoranckie	666
% udział	4

- Koszy wynagrodzeń bezosobowych z umów cywilno-prawnych wraz z narzutami dla realizacji procesu dydaktycznego są rozliczane na podstawie dokumentu źródłowego na studia stacjonarne i niestacjonarne oraz studia doktoranckie z uwzględnieniem stopnia studiów – pierwszego, drugiego i trzeciego.
- Koszty amortyzacji, zużycia materiałów oraz zakupu usług zewnętrznych są rozliczane na podstawie godzin dydaktycznych w ramach zrealizowanego pensum na rok akademicki poprzedzający rok rozliczeniowy na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie do liczby godzin obydwu trybach studiów. Podział kosztów na rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Część warszawska Uczelni:

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego	37 450	8 071
% udziału	82	18
Wydział Turystyki i Rekreacji	14 760	2 942
% udziału	83	17
Wydział Rehabilitacji	21 537	2 221
% udziału	91	9
Ogółem Uczelnia w części warszawskiej	73 746	13 234
% udziału	85	15
<b>Wydział Wychowania Fizycznego i Sportu w Białej Podlaskiej</b>		
Ogółem	53 815	4 475
% udziału	92	8

"

4) W rozdziale:

#### IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

W pkt 1 (**Zasady Rozliczania Kosztów**) zapis „**Rozliczanie kosztów pośrednich**” (str. 49) otrzymuje brzmienie:

#### **Rozliczanie kosztów pośrednich**

- Koszty wydziałowe są rozliczane w ramach każdego z wydziałów na następujących zasadach:

- narzut 10% wartości kosztów bezpośrednich studiów podyplomowych i kursów dokształcających prowadzonych w ramach działalności dydaktycznej wydziałów,
- przeksięgowanie całości kosztów wydziałowych dokonuje się proporcjonalnym narzutem na koszty bezpośrednie komórek organizacyjnych wydziału.
- Koszty międzywydziałowe (dla celów ustalenia kosztów kształcenia studentów na poszczególnych wydziałach) są rozliczane na następujących zasadach:
  - koszty bezpośrednie Obiektów Sportowych oraz Ośrodka Dydaktyczno-Sportowego w Pięknej Górze rozliczane są proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich podstawowej działalności dydaktycznej Wydziału Wychowania Fizycznego i Wydziału Turystyki i Rekreacji.
  - koszty bezpośrednie pozostałych komórek organizacyjnych zaliczanych do kosztów międzywydziałowych rozliczane są narzutem na bezpośrednie koszty podstawowej działalności dydaktycznej Wydziału Wychowania Fizycznego, Wydziału Turystyki i Rekreacji i Wydziału Rehabilitacji.
- Koszty ogólnouczelniane są rozliczane na poszczególne rodzaje działalności na następujących zasadach:
  - narzut na działalność naukowo-badawczą według poniższej tabeli:

<b>Lp.</b>	<b>Rodzaje źródeł przychodów finansujących działalność naukowo- badawczą</b>	<b>Wskaźnik narzutu kosztów pośrednich proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich</b>
1.	Zadania badawcze finansowane z dotacji podmiotowej na działalność statutową	30% z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury badawczej
2.	Zadania badawcze finansowane z dotacji celowej dla młodych naukowców	15% z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury badawczej
3.	Dotacja celowa na inwestycje z zakresu dużej infrastruktury badawczej i inwestycje budowlane służące działalności badawczej	brak narzutu
4.	Projekty badawcze finansowane ze środków MNSW/NCN	30% z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury badawczej
5.	Projekty finansowane ze środków NCBiR	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
6.	Projekty zlecone przez Ministra	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
7.	Projekty badawcze w ramach programów ramowych UE, projekty finansowane z funduszy strukturalnych UE	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów (wytyczne) lub wynikającymi z zawartych umów
8.	Projekty międzynarodowe współfinansowane przez instytucje krajowe	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
9.	Projekty pozostałe (projekty niewspółfinansowane, projekty finansowane z mechanizmu norweskiego, szwajcarskiego i inne)	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
10.	Prace zlecone ekspertyzy	30% lub zgodnie ustaleniami wynikającymi z zawartych umów
11.	Działalność usługowo-badawcza pozostała	30%
12.	Konferencje w ramach działalności w ramach działalności naukowo - badawczej	10%

Powyższe zasady narzutu na działalność naukowo-badawczą dotyczą umów zawieranych od roku 2014.

- narzut na działalność pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w części utrzymania, eksploatacji i administrowania domami studenckimi ustala się w wysokości:

- **40%** kosztów bezpośrednich, każdego domu studenckiego w części warszawskiej Uczelni,
  - **30%** kosztów bezpośrednich, każdego domu studenckiego w Wydziale Wychowania Fizycznego i Sportu w Białej Podlaskiej.
- narzut na działalność dydaktyczną na wydziałach, pozostałą działalność dydaktyczną oraz działalność bytową ustala się proporcjonalnie do poniesionych kosztów bezpośrednich tych działalności z wyłączeniem studiów podyplomowych i kursów doszkalających,
- narzut **40%** na bezpośrednie koszty kształcenia na studiach podyplomowych i kursach doszkalających.”

5) W rozdziale:

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

Pkt 2 „**Zasady rozliczania przychodów**” (str. 52) otrzymuje brzmienie:

„Przychodami działalności dydaktycznej są:

- a) Dotacje budżetowe przyznawane decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego:
  - podmiotowa na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, kształcenie uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymanie Uczelni w tym remonty.
  - podmiotowa na zadania związane ze świadczeniami zdrowotnymi wykonywanymi w ramach kształcenia studentów studiów stacjonarnych,
  - podmiotowa na zadania związane z e stworzeniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia,
  - podmiotowa na finansowanie zadań projakościowych.
 Wymienione powyżej dotacje od 2014 roku są rozliczane w przychody Dysponentów zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Rektora.

Dotacja otrzymana w końcu roku poprzedzającego rok rozliczeniowy jest ewidencjonowana na koncie księgowym rozliczenia międzyokresowe przychodów i ewidencjonowana w przychodach roku rozliczeniowego.

- b) Przychody uzyskiwane z wpłat studentów oraz z wynajmu i udostępniania pomieszczeń – są ewidencjonowane zgodnie z miejscem ich powstawania z zastosowaniem zasad rozliczenia określonych w obowiązującym Zarządzeniu Rektora.

Przychody uzyskiwane z wpłat studentów na tok kształcenia przekraczający rok kalendarzowy są ewidencjonowane do wysokości poniesionych kosztów. Przychody przekraczające koszty poniesione w roku, w którym nastąpiła wpłata są ewidencjonowane na koncie rozliczeniowym międzyokresowych przychodów i przenoszone w przychody następnego roku rozliczeniowego.

Przychodami wydziałów są środki finansowe równoważące koszt świadczonych usług wewnętrznych na rzecz innego wydziału zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Rektora. Rozliczenie następuje na podstawie dokumentu wewnętrznego (noty).



- c) Przychodami z działalności naukowo-badawczej są dotacje otrzymywane na sfinansowanie działalności, przychody uzyskiwane z tytułu wykonywania prac badawczych realizowanych na podstawie umów. Dotacje na działalność naukowo-badawczą są ewidencjonowane na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a w przychody przenoszone są równoległe wartością poniesionych kosztów na odpowiadające im konta analityczne.
- d) Dotacje i inne środki otrzymywane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i środków trwałych w budowie są ewidencjonowane na kontach księgowych rozliczeń międzyokresowych przychodów, które następnie zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych tych aktywów trwałych.
- e) Środki finansowe otrzymywane w formie zaliczki na sfinansowanie wydatków z funduszu europejskich są ewidencjonowane na koncie księgowym rozliczenia międzyokresowych przychodów, a w przychody przenoszone są równoległe do zrealizowanych wydatków.”

## § 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.
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 wprowadzone niniejszym zarządzeniem zmiany.
3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od początku roku kalendarzowego 2014.

Rektor

Dr hab. prof. AWF Andrzej Mastalerz

Niniejsze zarządzenie otrzymują:

- Rektor
- Prorektor ds. Nauki i Rozwoju
- Prorektor ds. Studenckich i Kształcenia
- Prorektor ds. Ogólnych
- Dziekan Wydziału Wychowania Fizycznego
- Dziekan Wydziału Turystyki i Rekreacji
- Dziekan Wydziału Wychowania Fizycznego i Sportu
- Dziekan Wydziału Rehabilitacji
- Kanclerz AWF