

Zarządzenie Nr 28/2018/2019
Rektora Akademii Wychowania Fizycznego
Józefa Piłsudskiego w Warszawie
z dnia 11 lutego 2019 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.)**

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), 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

- (str. 3) drugi akapit otrzymuje brzmienie „Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zachowaniem wszelkich zawartych w ustawie zasad:
1. **Zasada wiarygodności** (rzetelnego obrazu) polegająca na tym, że dane przyjęte za podstawę wyceny aktywów i pasywów, wynikające z ksiąg rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty dokonanych przez jednostkę operacji i umożliwiają rzetelną (wiarygodną) wycenę aktywów i pasywów oraz prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.
 2. **Zasada ostrożnej wyceny** - wyraża się w tym, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie, ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności.
 3. **Zasada przewagi treści nad formą** - polega na prezentowaniu zgromadzonej w rachunkowości informacji zgodnie z rzeczywistością (**treścią** ekonomiczną).
 4. **Zasada kontynuacji** wyraża się w tym, że przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości, zwłaszcza przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie.
 5. **Zasada memoriału** - w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz Uczelni przychody i obciążające Uczelnię koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
 6. **Zasada współmierności przychodów i kosztów** nakazuje, aby dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
 7. **Zasada istotności** określa zasady (politykę) rachunkowości dostosowując je do potrzeb Akademii wyodrębniając w rachunkowości wszystkie zdarzenia

istotne do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Uczelni, przy zachowaniu zasady ostrożności.

z uwzględnieniem specyficznych warunków działalności szkół wyższych.

2) W rozdziale:

II. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

- a) (str. 4) zmiana w oznaczeniu przepisów prawa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
- b) (str. 5) po słowach „upusty i inne zmniejszenia i odzyski” dodaje się „Cena nabycia środka trwałego wyrażoną w walucie obcej przelicza się na walutę polską według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury lub dzień poprzedzający datę przyjęcia środka trwałego”.
- c) (str. 6) wykreśla się tekst: „Środki trwałe zakupione dla realizacji celów naukowo-badawczych ze środków finansowych ustalanych w budżecie państwa na naukę wliczane są do kosztów badań naukowych, i do czasu ich zakończenia objęte są ewidencją pozabilansową. Po zakończeniu prac badawczych nieużytą aparaturę i inne nadające się do dalszego użytkowania przyjmuje się na stan środków trwałych jako całkowicie umorzone. Składniki majątkowe, których wartość majątkowa nie przekracza kwoty 3.500,00 zł objęte są ewidencją pozabilansową i odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.” Wykreślony tekst zastępuje się: „Środki trwałe zakupione do realizacji celów naukowo-badawczych są amortyzowane na zasadach ogólnych zapisanych w zasadach i prowadzeniu ksiąg rachunkowych”.
- d) (str. 10) dodaje się: „środki finansowe pochodzące z subwencji przeznaczone na zakup środków trwałych podlegających amortyzacji”.
- e) W akapicie „na wynik finansowy netto składa się” wyraz „dotacji” zastępuje się wyrazem „subwencji”.

3) W rozdziale:

III. ZSADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. UCZELNIANY PLAN KONT

Konto 010 – środki trwałe

- a) (str. 13) po zdaniu „Składniki majątkowe niezaliczane 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.” Dodaje się „Zakupy o wartości poniżej 3 500,00 nie są ujmowane w ewidencji środków trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie przedmiot jest objęty pozabilansową ewidencją ilościowo-wartościową. Przedmioty do wartości 500,00 zł (poza wymienionymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) są odpisywane w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania”.
- b) (str. 21) wykreśla się po słowie „wyodrębnione” wykreśla się:

analitika „2” – rachunek Szkoły Trenerów,
analitika „3” – rachunek konferencji,

w wierszu – analitika „6” – rachunek pomocy materialnej dla studentów zmienia się na rachunek funduszu stypendialnego

- c) (str. 24) wykreśla się treść „Dotacje z MNiSzW służy do ewidencji księgowej do dalszego rozksięgowania otrzymanych dotacji na dydaktykę i pomoc materialną studentów” i zastępuje treścią „subwencja otrzymywana z MNiSW – służy do ewidencji księgowej do dalszego rozksięgowania na zwiększenie przychodów działalności Uczelni oraz na zwiększenie funduszu stypendialnego i funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych”,
- d) (str. 32) wykreśla się tekst „**Konto 600 – Wydawnictwa** - magazyn wydawnictw. Saldo Dt konta oznacza wartościowo określone posiadane przez Uczelni wydawnictwa będące w trakcie ich realizacji oraz składowane do odsprzedaży.”
- e) (str. 36) Wykreśla się tekst od słów „konto 770 i 771 ... do ... na konto wyniku finansowego”,
- f) (str. 37) „konto 851 – Fundusz pomocy materialnej dla studentów „ – zostaje usunięte. Dodaje się:
 - Konto 852 - fundusz stypendialny
 - Konto 854 - fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych
- g) (str. 39) Wykreśla się tekst od słów: „konto funduszu pomocy materialnej... zapomóg studentom i doktorantom” zastępując następującą treścią:
 - Konto 852 – fundusz stypendialny – służy do ewidencji księgowej zwiększeń (dotacja wpływy z innych źródeł) i zmniejszeń z tytułu wypłacanych stypendiów i zapomóg studentom i doktorantom, którzy rozpoczęli studia przed rokiem akademickim 2019/2020.
 - Konto 854 – fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych – służy do ewidencji księgowej zwiększeń pochodzących z dotacji oraz zmniejszeń stanowiących wydatki na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego uczestnictwa w procesach dydaktycznych.
- h) (str. 43) 3. „Źródła pokrycia kosztów w Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie,, zmienia się na „,
 - 910 – Koszty kształcenia studentów stacjonarnych, utrzymanie i rozwój Uczelni oraz rozwój zawodowy pracowników.
 - 920 – Koszty kształcenia studentów niestacjonarnych utrzymanie i rozwój Uczelni oraz rozwój zawodowy pracowników finansowane z przychodów własnych.
 - 921 – Koszty ponoszone w związku z utrzymaniem infrastruktury Uczelni nie związanej bezpośrednio z kosztem kształcenia.
 - 940 - zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego uczestnictwa w procesach dydaktycznych.
- i) (str. 44) wykreślony zostaje pkt 4.

4) W rozdziale:

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW pkt. 1. ppkt.2
Rozliczanie kosztów prostych wg rodzajów i kosztów złożonych dokonuje się następujących zmian:

Pkt 1. **Zasady rozliczania kosztów** otrzymuje brzmienie:

„Zgodnie z ustawą Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce w Akademii wyróżnia się przychody i koszty działalności podstawowej. W przychodach i kosztach działalności podstawowej znajduje miejsce działalność dydaktyczna, działalność badawcza i utrzymanie infrastruktury naukowo-badawczej oraz utrzymanie i rozwój uczelni w tym domów i stołówek studenckich i rozwój pracowników uczelni.

Do przychodów działalności podstawowej zalicza się: subwencje przyznane przez MNiSW, opłaty za zajęcia dydaktyczne, opłaty za wynajem obiektów i pomieszczeń oraz udostępnienie składników majątkowych służących tej działalności, opłaty za konferencje i zjazdy, sprzedaż usług, wpływy ze sprzedaży wydawnictw, wpływy z odpłatnej działalności badawczej.

Do kosztów działalności podstawowej Akademii zalicza się: utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego tj. kształcenie na studiach stacjonarnych, utrzymanie i rozwój uczelni, w tym domów i stołówek studenckich, rozwój zawodowy pracowników oraz „Dydaktyczna inicjatywa doskonałości”, utrzymanie i rozwój potencjału badawczego tj. prowadzenie działalności naukowej, zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej, kształcenie w szkołach doktorskich itp.

Przychody uzyskiwane przez Akademię nie związane z działalnością podstawową są zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych, należą do nich między innymi: sprzedaż i likwidacja środków trwałych, otrzymane kary i grzywny, otrzymane darowizny, rozwiązywane rezerwy, równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymywanych nieodpłatnie bądź finansowanych ze środków finansowych pochodzących z różnych źródeł min. Z Europejskich Funduszy Strukturalnych.

Koszty nie związane z podstawową działalnością Akademii są zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych, należą do nich między innymi: sprzedaż i likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zapłacone kary i grzywny, odpis przedawnionych, nieściągalnych i umorzonych należności, przecena i likwidacja książek, inne koszty pośrednio związane z działalnością podstawową.

Ogólne zasady rozliczania kosztów

W nawiasie dokonuje się uzupełnienia i tym samym nawias otrzymuje brzmienie: (związane z utrzymaniem na rzecz pracowników zakładowej gospodarki mieszkaniowej i utrzymaniem domów studenckich obejmujące wynagrodzenia zatrudnionych pracowników, energię elektryczną, energię cieplną, gaz, woda itp. koszty pokrywane są odpłatnością mieszkańców i studentów)

Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej otrzymuje brzmienie:

- Koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wraz z narzutami są rozliczane w bieżącym roku akademickim na podstawie godzin dydaktycznych poprzedniego roku akademickiego zgodnie z zrealizowanym pensum na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie zarówno w części warszawskiej jak też w części bialskiej Uczelni. Podstawą do rozliczeń są informacje otrzymane z Działu Organizacji i Planowania Studiów. Podział kosztów na rok 2019 przedstawia poniższa tabela:

Cześć warszawska Uczelni

Wyszczególnienie	Ilość godzin studia stacjonarne	Ilość godzin studia niestacjonarne
Wydział Wychowania Fizycznego ogółem	27 863	3 350
<i>% udział</i>	<i>88</i>	<i>12</i>
Kierunek wychowanie fizyczne	20 819	
<i>% udział</i>	<i>67</i>	
Kierunek sport	7 044	
<i>% udział</i>	<i>21</i>	
Wydział Rehabilitacji (bez kierunku pielęgniarstwo)	17 747	
Kierunek fizjoterapia	16 053	
<i>% udział</i>	<i>90</i>	
Kierunek terapia zajęciowa	1 694	
<i>% udział</i>	<i>10</i>	
Kierunek pielęgniarstwo	5 432	
<i>% udział</i>	<i>24</i>	
Wydział Turystyki i Rekreacji	14 267	
<i>% udział</i>	<i>100</i>	
% ogółem w części warszawskiej Uczelni	95	5

Koszty amortyzacji, zużycia materiałów oraz usług zewnętrznych są rozliczane na podstawie liczby godzin dydaktycznych w ramach zrealizowanego pensum w części warszawskiej oraz w części bialskiej Akademii na studia stacjonarne i niestacjonarne proporcjonalnie do liczby godzin na obydwu trybach studiów. Podział procentowy dla ogółem Uczelni w części warszawskiej ma zastosowanie przy proporcjonalnym podziale kosztów dla jednostek podległych Prorektorom i Kanclerzowi.

Filia Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Białej Podlaskiej		
Wychowanie Fizyczne i Sport	18 749	756
Kierunek wychowanie fizyczne		
<i>% udziału</i>	78	3
Sport	4 422	
<i>% udziału</i>	19	
Turystyka i Zdrowia	4 820	
<i>% udział</i>	100	
kosmetologia	4 888	
<i>% udział</i>	100	
Fizjoterapia	15 884	
<i>% udział</i>	100	
Ogółem	48 763	756
<i>% udziału</i>	98	2

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 amortyzacji dla której tworzony jest odpis równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w pozostałe przychody operacyjne odnoszone są bezpośrednio na wynik finansowy.

Koszty ogólnouczelniane są rozliczane na poszczególne rodzaje działalności na następujących zasadach:

- narzut na działalność naukowo-badawczą według poniższej tabeli:

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

- narzut na działalność dydaktyczną na wydziałach, pozostałą działalność dydaktyczną oraz działalność bytową w tym utrzymanie i administrowanie domami studenckimi ustala się

proporcjonalnie do poniesionych kosztów bezpośrednich tych działalności z wyłączeniem studiów podyplomowych i kursów dokształcających,
- narzut na bezpośrednie koszty kształcenia na studiach podyplomowych i kursach dokształcających reguluje odrębne Zarządzenie Rektora.

Zamykanie kont zespołu „5”

Przy zamknięciu kont zespołu „5” następuje rozliczenie działalności eksploatacyjnej Akademii, rozliczenie to następuje co miesiąc poprzez zgromadzenie kosztów na odpowiednich kontach księgowych zespołu „7”:

- Przeniesienie kosztów własnych działalności dydaktycznej dotyczącej kosztów kształcenia studentów,
- Przeniesienie kosztów własnych pozostałej działalności podstawowej Uczelni nie związanej z kosztami kształcenia studenta,
- Przeniesienie kosztów własnych działalności naukowo-badawczej finansowanej z subwencji na podstawową działalność Uczelni jak również z zawartych umów,
- Przeniesienie kosztów własnych programów finansowanych i współfinansowanych ze środków europejskich.

2. Zasady rozliczania przychodów

Przychodami działalności dydaktycznej są:

- 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.
 - podmiotowa na finansowanie zadań projakościowych.

- b) Przychody uzyskiwane z wpłat studentów oraz z wynajmu i udostępniania pomieszczeń – są ewidencjonowane zgodnie z miejscem ich powstawania.

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 przychody (w formie dotacji i wpłat kontrahentów) 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 równolegle do wartości 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 równolegle do odpisów amortyzacyjnych tych aktywów trwałych.

- e) Środki finansowe otrzymywane w formie zaliczki na sfinansowanie wydatków z funduszy europejskich są ewidencjonowane na koncie księgowym rozliczenia międzyokresowych przychodów a w przychody przenoszone są równolegle 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, 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 2019 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).