

## ZARZĄDZENIE Nr 31/2018

### Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha z dnia 21 grudnia 2018 roku wprowadzające zmianę do Zarządzenia nr 38/2016 z 20 grudnia 2016 roku, z późn. zm. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku - *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz.U. z 2018 roku poz. 1668) i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tj. Dz.U. z 2018 roku., poz.395) oraz Zarządzenia nr 38/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie, z późn. zm.*, zarządzam co następuje:

#### § 1

1. Wprowadzam do stosowania politykę rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie dotyczącą projektu nr POWR.03.01.00-00-S196/17-00 „*Staże zawodowe na Wydziale Rehabilitacji Ruchowej AWF w Krakowie*” stanowiącą **Załącznik nr 1**.
2. Wprowadzam do stosowania politykę rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie dotyczącą projektu POWR.03.05.00-00-Z233/17 „*Zintegrowany Program Rozwoju Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie*” stanowiącą **Załącznik nr 2**.
3. Wprowadzam do stosowania zmiany w praktyce rachunkowości AWF w Krakowie stanowiące **Załącznik nr 3**.

#### § 2

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.
2. Zgodnie z brzmieniem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tj. Dz.U. z 2018 roku, poz. 1047), zasady prowadzenia rachunkowości określone w **Załączniku nr 1** do niniejszego Zarządzenia należy stosować od dnia 01 stycznia 2018 roku, zasady prowadzenia rachunkowości określone w **Załączniku nr 2** od dnia 1 października 2018, a zmiany w praktyce rachunkowości AWF stanowiące **Załącznik nr 3** od dnia 01 stycznia 2018 roku.

Z-ca Kanclerza  
ds. Ekonomicznych  
Kwesor

mgr Dariusz Horosln

ADWOKAT

Maciej Skotnicki

REKTOR

Prof. dr hab. Aleksander Tyka



**Polityka Rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie dotycząca projektu nr POWR.03.01.00-00-S196/17-00 „Stáže zawodowe na Wydziale Rehabilitacji Ruchowej AWF w Krakowie”**

Projekt jest realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Przedmiotem projektu są płatne wakacyjne staże dla studentów studiów stacjonarnych I stopnia na Wydziale Rehabilitacji Ruchowej kierunków: Fizjoterapia, Terapia zajęciowa, Kosmetologia. Staże są realizowane u pracodawców.

Wartość projektu wynosi 879.877,50 zł, w tym: dofinansowanie 853.479,50 zł, wkład własny AWF 26.398,00 zł.

Okres realizacji projektu jest od stycznia 2018 do grudnia 2019.

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr 46 1240 2294 1111 0010 2660 5035.

Do Działu Nauki i Wydawnictw oraz powołanego Biura Projektu należy w szczególności:

- administracyjna i organizacyjna realizacja projektu oraz tworzenie niezbędnych procedur i regulaminów,
- klasyfikacja wydatków pod kątem kwalifikowalności i budżetu projektu,
- kontrola merytoryczna i zatwierdzanie dokumentów finansowo-księgowych dotyczących projektu oraz sporządzanie ewentualnie dodatkowych dokumentów określających ich związek z projektem,
- dokonywanie odbioru dostaw towarów i usług,
- przygotowywanie wniosków o płatność oraz przedkładanie ich do Instytucji Pośredniczącej,
- archiwizacja dokumentacji projektu niezwiązanej z obsługą księgową projektu,
- kontakt z Instytucją Pośredniczącą dotyczący realizacji Projektu.

Dokumenty do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor.

Ewidencja księgowa dokumentów finansowo-księgowych prowadzona jest w Dziale Księgowości. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są przy użyciu komputera i wykorzystaniu systemu opartego na oprogramowaniu klasy ERP Egeria firmy Comarch. System finansowo-księgowy pozwala uzyskać rejestr dokumentów zawierających operacje dotyczące projektu dla zadanego zakresu dat i ze wskazaną szczegółowością.

Ewidencję wydatków bezpośrednich w projekcie prowadzi się na wyodrębnionych kontach kosztowych w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz na kontach rozrachunkowych. Do ewidencji kosztów pośrednich w projekcie służy wyodrębnione konto kosztowe w układzie kalkulacyjnym.

W projekcie są trzy zadania projektowe, dla których utworzono oddzielną ewidencję w układzie kalkulacyjnym. Rodzaje wydatków przewidziane w projekcie w ramach kosztów bezpośrednich to:

*nr 514*



- wynagrodzenia wypłacane stażystom (studentowi AWF) za udział w stażu,
- ubezpieczenia uczestników projektu na stażu – polisy ubezpieczeniowe,
- badania lekarskie stażystów,
- zakwaterowanie stażystów
- dojazd uczestników staży,
- koszty materiałów zużywalnych na staż.

Do ewidencji otrzymanej dotacji stosuje się metodę wynikową. Wpływ środków jest księgowany w korespondencji z kontem 841-11 rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Rozliczenie kosztów odbywa się w okresach kwartalnych, zgodnie z Polityką Rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie. Z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów następuje przeksięgowanie przychodu uzyskanego z otrzymanej dotacji na konta grupy „7” do wysokości poniesionego kosztu. Przychody z projektu są równe ponoszonym kosztom.

Dokumenty finansowo-księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.

#### **PLAN KONT projektu nr POWR.03.01.00-00-S196/17-00**

130-10- Rachunek bankowy POWR STAŻE

204-02 Rozrachunki z dostawcami POWR STAŻE

241-05 Rozrachunki z uczestnikami Projektu POWR STAŻE

411-21 materiały eksploatacyjne POWR STAŻE

429-20 usługa opieki nad stażystą POWR STAŻE

429-21 badania medyczne POWR STAŻE

469-01 ubezpieczenia POWR STAŻE

469-04 wynagrodzenia stażowe POWR STAŻE

469-05 dojazdy uczestn. projektu POWR STAŻE

469-06 zakwaterowanie uczestn. projektu POWR STAŻE

515-000-06-0001 POWR STAŻE koszty bezpośrednie zadanie 1

515-000-06-0002 POWR STAŻE koszty bezpośrednie zadanie 2

515-000-06-0003 POWR STAŻE koszty bezpośrednie zadanie 3

515-000-07-0000 POWR STAŻE koszty pośrednie

726-000-05 przychody bezpośrednie projektu POWR STAŻE

726-000-06 przychody pośrednie projektu POWR STAŻE

727-000-07 koszty bezpośrednie POWR STAŻE

727-000-08 koszty pośrednie POWR STAŻE

841-11 rozliczenia międzyokresowe przychodów: dotacja POWR STAŻE



**Polityka Rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie dotycząca projektu nr POWR.03.05.00-00-Z233/17 „Zintegrowany Program Rozwoju Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie”**

Projekt jest realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Celem projektu jest wzmocnienie potencjału Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie poprzez realizację kompleksowego programu zakładającego podniesienie jakości usług edukacyjnych, wzrost kompetencji i kwalifikacji oraz praktycznych umiejętności przedstawicieli kadry dydaktycznej, kierowniczej i administracyjnej Uczelni oraz wdrożenie informatycznych narzędzi zarządzania uczelnią i działań restrukturyzacyjnych.

Wartość projektu wynosi 5.131.040,66 zł, w tym: dofinansowanie 4.976.486,16 zł, własny AWF 154.554,50 zł.

Okres realizacji projektu jest od 01 października 2018 roku do 30 września 2022 roku.

Do Działu Nauki i Wydawnictw oraz powołanego Biura Projektu należy w szczególności:

- administracyjna i organizacyjna realizacja projektu oraz tworzenie niezbędnych procedur i regulaminów,
- klasyfikacja wydatków pod kątem kwalifikowalności i budżetu projektu,
- kontrola merytoryczna i zatwierdzanie dokumentów finansowo-księgowych dotyczących projektu oraz sporządzanie ewentualnie dodatkowych dokumentów określających ich związek z projektem,
- dokonywanie odbioru dostaw towarów i usług,
- przygotowywanie wniosków o płatność oraz przedkładanie ich do Instytucji Pośredniczącej,
- archiwizacja dokumentacji projektu niezwiązanej z obsługą księgową projektu,
- kontakt z Instytucją Pośredniczącą dotyczący realizacji Projektu.

Dokumenty do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor.

Ewidencja księgowa dokumentów finansowo-księgowych prowadzona jest w Dziale Księgowości. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są przy użyciu komputera i wykorzystaniu systemu opartego na oprogramowaniu klasy ERP Egeria firmy Comarch. System finansowo-księgowy pozwala uzyskać rejestr dokumentów zawierających operacje dotyczące projektu dla zadanego zakresu dat i ze wskazaną szczegółowością.

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr 62 1240 2294 1111 0010 7826 3261. Wpływ środków jest księgowany w korespondencji z kontem 841-10 rozliczenia międzyokresowe przychodów.



Uczelnia prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą projektu, umożliwiającą identyfikację dokumentacyjną środków wydatkowanych na poszczególne zadania oraz wielkość kwot przekazywanych na realizację projektu.

Ewidencję wydatków bezpośrednich w projekcie prowadzi się na wyodrębnionych kontach kosztowych w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz na kontach rozrachunkowych. Do ewidencji kosztów pośrednich w projekcie służy wyodrębnione konto kosztowe w układzie kalkulacyjnym 515-000-09-0000 (POWR ZINTEGR. koszty pośrednie). Koszty niekwalifikowalne ewidencjonowane są na koncie 515-000-10-0000. Dla kosztów projektu finansowanych wkładem własnym stosuje się ewidencję pozabilansową – konto 903-01.

Wydatki bezpośrednie księgowane są na poszczególne zadania:

1. Zadanie 1 - MODUŁ PROGRAMÓW KSZTAŁCENIA - Nowe przedmioty w ramach kierunku Turystyka przygodowa;
2. Zadanie 2 - MODUŁ PROGRAMÓW KSZTAŁCENIA - Kierunek Terapia zajęciowa w j. angielski;
3. Zadanie 3 - MODUŁ PROGRAMÓW KSZTAŁCENIA - Zagraniczni wykładowcy;
4. Zadanie 4 - MODUŁ PODNOSZENIA KOMPETENCJI STUDENTÓW Szkolenia podnoszące kompetencje językowe;
5. Zadanie 5 - MODUŁ PODNOSZENIA KOMPETENCJI STUDENTÓW - Szkolenia podnoszące kompetencje zawodowe;
6. Zadanie 6 - MODUŁ PODNOSZENIA KOMPETENCJI STUDENTÓW Wizyty studyjne i spotkania z pracodawcami;
7. Zadanie 7 - MODUŁ PODNOSZENIA KOMPETENCJI STUDENTÓW Warsztaty praktyczne połączone z pracą projektową;
8. Zadanie 8 - MODUŁ PROGRAMÓW STAŻOWYCH - Studenci Wydziału Wychowania Fizycznego i Sportu;
9. Zadanie 9 - MODUŁ PROGRAMÓW STAŻOWYCH - Studenci Wydziału Turystyki i Rekreacji;
10. Zadanie 10 - MODUŁ PROGRAMÓW STAŻOWYCH - Studenci Wydziału Rehabilitacji Ruchowej;
11. Zadanie 11 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO – Biblioteka;
12. Zadanie 12 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO - Systemy informatyczne;
13. Zadanie 13 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO - Staże dydaktyczne dla kadry;
14. Zadanie 14 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO - Szkolenia kształcące kompetencje w zakresie prowadzenia dydaktyki w j. obcym;
15. Zadanie 15 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO - Szkolenia kształcące kompetencje w zakresie innowacyjnych umiejętności dydaktycznych;



16. Zadanie 16 - MODUŁ ZARZĄDZANIA W INSTYTUCJACH SZKOLNICTWA WYŻSZEGO Szkolenia informatyczne, kształcące kompetencje w zakresie posługiwania się profesjonalnymi bazami danych;

17. Zadanie 17 - Działania restrukturyzacyjne w obszarze zarządzania uczelnią - Reorganizacja struktur administracji uczelni i rozwój kompetencji zarządczych kadr kierowniczych.

Każdemu zadaniu odpowiada oddzielne konto księgowo od 515-000-08-0001 do 515-000-08-0017 (POWR ZINTEGR. koszty bezpośrednie zadanie nr 1 do 17).

Rodzaje wydatków bezpośrednich przewidzianych w projekcie to:

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe uczestników projektu;
- wynagrodzenie dla uczestników staży - umowa stażowa;
- usługi zakwaterowania uczestników projektu;
- podróży służbowych krajowych i zagranicznych;
- dojazdów uczestników projektu;
- usługi tłumaczenia dokumentacji;
- usługi pocztowe i kurierskie;
- usługi szkoleniowe i kursy;
- usługi opieki nad stażystą;
- ubezpieczenie uczestników projektu;
- badania lekarskie uczestników projektu;
- eksploatacja sal na potrzeby projektu;
- usługi poligraficzne i introligatorskie, skład graficzny/łamanie;
- zużycie materiałów biurowych i eksploatacyjnych;
- zużycie materiałów promocyjnych;
- zakup książek i materiałów ćwiczeniowych;
- zakup wyposażenia drobnego - narzędzia, przyrządy;
- zakup mebli;
- zakup sprzętu komputerowego, rzutnika, ekranu, skanera;
- zakup serwera i dysków do rozbudowy pamięci serwera;
- aktualizacja i serwis modułu bibliograficznego oprogramowania;
- aktualizacja modułów internetowych: WWW, analiza i ranking;
- zakup modułu Ekspertus PBN;
- zakup licencji do Platformy zarządzania wiedzą i rozwojem potencjału naukowego;
- usługa wdrożenia Platformy;
- usługa udostępniania Platformy na czas do końca realizacji projektu;
- usługa asysty powdrożeniowej;
- opłata członkowska w międzyuczelnianym Konsorcjum;
- opłata licencyjna ORACLE;
- zakup licencji do uruchomienia serwera;
- zakup - Rozbudowa Zintegrowanego Systemu Informatycznego o moduł Controlingu Finansowy wraz z Budżetowaniem.

Wydatki zakwalifikowane do kosztów rodzajowych księgowane są na wyodrębnione konta analityczne zespołu „4”.



Wydatki bezpośrednio na aktywa trwałe są księgowane następująco:

1. Środki trwałe - konto 011-04 - analityka dwucyfrowa wskazująca klasyfikację rodzajową środka trwałego -01 (amortyzacja liniowa) lub 02 (umarzane jednorazowo). Są to składniki majątkowe o wartości powyżej 3.500 zł, które przyjmowane są na stan i wpisywane do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT według poniższych zasad:
  - składniki majątkowe o wartości od 3.500 zł do 10.000 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, umorzenia odnoszone na konto 071-04-analityka dwucyfrowa wskazująca klasyfikację rodzajową środka trwałego-02;
  - składniki majątkowe o wartości powyżej 10.000 zł są amortyzowane metodą liniową, zgodnie z Polityką Rachunkowości Uczelni, umorzenia odnoszone na konto 071-04-analityka dwucyfrowa wskazująca klasyfikację rodzajową środka trwałego-01.
2. Wartości niematerialne i prawne - konto 020-01-001(amortyzowane liniowo) lub 020-01-002 (umarzane jednorazowo). Są to oprogramowania, licencje, itp, których wartość początkowa przekracza wartość 3.500 zł i są amortyzowane według poniższych zasadach:
  - o wartości początkowej od 3.500 zł do 10.000 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania, umorzenia są odnoszone na konto 076-01-002;
  - o wartości powyżej 10.000 zł są amortyzowane w ciągu 24 miesięcy, umorzenia są odnoszone na konto 076-01-001.
3. Środki trwałe w budowie konto 080-26-1  
Składniki majątku posiadające cechy środków trwałych, ale nieprzekraczające wartości początkowej 3.500 zł, traktowane są jak materiały i odnoszone bezpośrednio w koszty projektu w miesiącu oddania ich do używania. Stanowią one wyposażenie podlegające ewidencji wartościowo-ilościowej na Uczelni i ujmowane są pozabilansowo na koncie 900-01. Tak samo ewidencjonuje się zbiory biblioteczne, na wyodrębnionym koncie 901-01. Koszty związane z zakupem programów komputerowych, których wartość początkowa nie przekracza wartości 3.500 zł zalicza się do kosztów w miesiącu oddania ich do używania i ewidencjonuje się jako koszty usług obcych.  
Wartość wydatków na środki trwałe oraz wartości materialne i prawne księguje się po stronie WN konta 841-10 w korespondencji z wydzielonym dla tego projektu kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów 842-400-10 MA, w celu zabezpieczenia środków na amortyzację. Równowartość miesięcznych odpisów amortyzacyjnych stanowią pozostałe przychody operacyjne - konto księgowo 760-04 (pozostałe przychody operacyjne), księgowane następująco: 842-400-10 Wn/760-04 Ma.

Z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów 841-10 następuje przeksięgowanie przychodu uzyskanego z otrzymanej dotacji na konto 726-000-07 – przychody bezpośrednie i 726-000-08 przychody pośrednie do wysokości poniesionego kosztu. Rozliczenie kosztów odbywa się w okresach kwartalnych. Koszty przenoszone są z zespołu „5” na konta kosztowe 727-000-09 – koszty bezpośrednie, 727-000-10 koszty pośrednie. Przychody z projektu są równe ponoszonym kosztom.

Dokumenty finansowo-księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.



1. W **Załączniku nr 1** do Zarządzenia nr 39/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie, wprowadza się następującą zmianę:  
Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar działalności operacyjnej Uczelni, na konto zespołu „5” i odnosi się w bierne rozliczenia międzyokresowe na następujące konta księgowe:  
641-01 rezerwa na świadczenia pracownicze krótkoterminowa;  
641-02 rezerwa na świadczenia pracownicze długoterminowa.  
Wartość utworzonej lub zwiększenia rezerwy na świadczenia pracownicze księguje się zapisem: konto „641”Ma, konto zespołu „5” Wn.  
Wartość rozwiązania lub zmniejszenia rezerwy na świadczenia pracownicze księguje się zapisem przeciwstawnym do powyższego.
  
2. W **Załączniku nr 1** do Zarządzenia nr 38/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie w Zakładowym Planie Kont wprowadza się konta księgowe:  
260 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek;  
260-001 kredyt inwestycyjny Boisko Piłki Nożnej;  
260-001-01 kredyt inwestycyjny Boisko Piłki Nożnej długoterminowy;  
260-001-02 kredyt inwestycyjny Boisko Piłki Nożnej krótkoterminowy.