

ZARZĄDZENIE NR 44/2021

Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie zasad rachunkowości Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (tj. Dz.U. z 2021 roku, poz. 478 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – *o rachunkowości* (tj. Dz.U. z 2021 roku, poz. 271 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W **Załączniku nr 1** do Zarządzenia nr 48/2020 Rektora z dnia 12 listopada 2020 roku w sprawie zasad rachunkowości Uczelni w rozdziale III Zasady rozliczania przychodów i kosztów w podrozdziale 2. Koszty i zasady rozliczania kosztów wykreśla się treść punktu **2.2 Zasady rozliczania kosztów** i zstępuję się go treścią:

„Ewidencje i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym, a następnie przenosi się je na konta układu kalkulacyjnego z wykorzystaniem konta 490 „rozliczenie kosztów”. Koszty zgromadzone na kontach w zespole 5 przenosi się na konta kosztu własnego w zespole 7, w podziale na koszty bezpośrednie oraz narzut kosztów pośrednich. Rozliczenia kosztów dokonuje się na ostatni dzień każdego kwartału. Proces ten składa się z następujących etapów:

1. Narzut kosztów pośrednich na działalności prowadzone przez Uczelnię.
2. Przeksięgowanie na koszt własny (zespół „5” Ma na zespół „7” Wn).
3. Przeksięgowanie subwencji w przychody (konto 251 Wn na konto 701 Ma).
4. Przeksięgowanie w przychody naukowo-badawcze subwencji oraz innych pozyskanych środków budżetowych do wysokości poniesionych kosztów (konta 252 i 253 Wn na konta 720 i 722 Ma).
5. Przeksięgowanie w przychody projektów europejskich do wysokości poniesionych i rozliczonych we wnioskach płatniczych kosztów (konto 841 Wn na konto 726 Ma).

Na dzień bilansowy następuje przeksięgowanie kont na wynik- konto 860.

Rozliczanie kosztów pośrednich odbywa się w okresach kwartalnych według poniższych zasad:

- rozliczanie kosztów pośrednich obejmujące narzut kosztów jednostek międzywydziałowych (konto 503) odbywa się proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich w sposób następujący:
 - a) Biblioteka – proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej (konto 501) i badawczej (konto 512),
 - b) Samorząd Studencki – koszty działalności dydaktycznej (konto 501),
 - c) Samorząd Doktorancki – koszty działalności dydaktycznej (konto 501),
 - d) Zespół Tańca Ludowego Krakowiak – koszty działalności dydaktycznej (konto 501),
 - e) Sport Akademicki – koszty działalności dydaktycznej (konto 501),
 - f) Studium Języków Obcych – koszty działalności dydaktycznej (konto 501),
 - g) Archiwum – koszty działalności dydaktycznej (konto 501);

- rozliczenie kosztów pośrednich obejmujące narzut kosztów wydziałowych (konto 520) księgowane jest na działalność dydaktyczną proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich;
- rozliczenie kosztów pośrednich obejmujące narzut kosztów budynków (konto 560) księgowane jest na działalność dydaktyczną. W przypadku określenia udziału powierzchni wykorzystywanej do działalności badawczej w powierzchni ogółem, proporcja ta stanowi klucz do wyliczenia kosztów badawczych w kosztach budynków. Rozliczanie kosztów odbywa się w sposób następujący:
 - a) w pierwszym kroku następuje przeksięgowanie na koszt z tytułu sprzedaży usług (konto 570) kwoty do wysokości osiągniętych przychodów z tytułu najmu powierzchni i innych usług, jak sprzedaż publikacji elektronicznych, usługi marketingowe i inne,
 - b) w drugim kroku rozliczenia pozostała kwota księgowana jest w koszty działalności dydaktycznej proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich;

- rozliczanie kosztów pośrednich obejmujące narzut kosztów ogólnych (konto 550) księgowane jest na działalność dydaktyczną i badawczą wg poniższych zasad:
 - a) przeksięgowanie narzutu na koszty kształcenia odpłatnego (konto 502 i 504) do wysokości osiąganych przychodów z tej działalności. Wynika to z tego, że kalkulację kosztów kształcenia studentów na poszczególnych kierunkach studiów (stacjonarnych i niestacjonarnych) sporządza się poza systemem rachunkowości. Wyliczenia dokonywane są przez jednostki organizacyjne Uczelni na wydziałach i wysokość powyższych opłat ustala Rektor odrębnym zarządzeniem,

- b) narzut kosztów na zadania badawcze w ramach potencjału badawczego finansowane z subwencji (konto 510) w wysokości 25 % poniesionych kosztów z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury,
- c) narzut kosztów na zadania badawcze w ramach młodych naukowców finansowane z subwencji (konto 510) w wysokości 15% poniesionych kosztów z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury,
- d) narzut kosztów na projekty badawcze finansowane ze środków MNiSW/NCN (konto 511) w wysokości 30% z wyłączeniem kosztów zakupu lub wytworzenia aparatury bądź zgodnie z zasadą wynikającą z zawartych umów,
- e) narzut kosztów na projekty finansowane ze środków NCBIR, zlecone przez Ministra, projekty badawcze w ramach programów ramowych UE, projekty dydaktyczne finansowane z funduszy strukturalnych UE (konta 514 i 515) ustalony zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów,
- f) narzut kosztów na prace zlecone, ekspertyzy oraz pozostałą działalność usługowo-badawczą (konto 514) w wysokości 30% lub zgodnie z ustaleniami wynikającymi z zawartych umów,
- g) narzut kosztów na utrzymanie domów studenckich (konto 506) ustalony jest na poziomie 300 000 zł na rok i jest naliczany kwartalnie w wysokości 75 000 zł. Koszt własny działalności domów studenckich (koszty bezpośrednie wraz z narzutem kosztów pośrednich) pokrywany jest z przychodów własnych domów studenckich (opłaty za korzystanie z domów studenckich od studentów i osób trzecich oraz za wynajem powierzchni). Działalność domów studenckich może być finansowana z subwencji,
- h) pozostała kwota kosztów ogólnych rozliczana jest na działalność dydaktyczną (konto 501) i badawczą (konto 512) proporcjonalnie do poniesionych kosztów bezpośrednich."

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

REKTOR



Prof. dr hab. Andrzej Klimek