

Zarządzenie Nr 23/2013
Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Elblągu
z dnia 16 października 2013r.

zmieniające zarządzenie w sprawie Polityki wewnętrznej rachunkowości w PWSZ
w Elblągu

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j. t. ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Polityce wewnętrznej rachunkowości w PWSZ w Elblągu, wprowadzonej zarządzeniem Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Elblągu nr 01/2012 z dnia 11 stycznia 2012r., wprowadza się następujące zmiany:

1) rozdział IV otrzymuje brzmienie:

„IV. Ewidencja kosztów.

Ewidencja i rozliczanie kosztów odbywa się według rodzajów działalności w przekrojach rodzajowym i funkcjonalnym, w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań finansowych. Zasady ewidencji kosztów ustala się następująco:

- a / Ewidencję kosztów działalności dydaktycznej obejmującej całość kosztów związanych z procesem dydaktycznym, utrzymaniem uczelni, łącznie z remontami budynków i budowli nie będących domami i stołówkami studenckimi oraz prowadzeniem działalności kulturalnej i usługowej księguje się wg układu rodzajowego na kontach zespołu „4” oraz w układzie funkcjonalnym na kontach zespołu „5”. Koszty działalności Uczelni księguje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont określonych trzy cyfrową numeracją oraz na kontach analitycznych.
- b / Koszty działalności podstawowej (statutowej) dotyczące studiów stacjonarnych księguje się na koncie księgowym 500 – koszty studiów stacjonarnych.
- c / Koszty działalności podstawowej (statutowej) dotyczące studiów niestacjonarnych księguje się na koncie księgowym 560 – koszty studiów niestacjonarnych.
- d / W ramach konta księgowego 500 – koszty działalności dydaktycznej studiów stacjonarnych wyodrębnia się następujące zakłady:
 - Wychowania Fizycznego,
 - Informatyki Stosowanej,
 - Lektoratów.
- e / Koszty działalności pomocniczej księguje się na kontach księgowych od nr 501 do nr 521.
- f / Koszty ogólnouczelniane księguje się na koncie księgowym 551.
- g / Rozliczeniu międzyokresowemu kosztów podlegają:
 - koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych za przyszłe okresy,
 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - koszty poniesione z tytułu opłaconej z góry prenumeraty czasopism,
 - koszty amortyzacji środków trwałych,

- inne koszty, których odpisanie w całości ze względu na długotrwałość skutkowania i ich znaczną kwotę spowodowałyby zniekształcenie wyniku finansowego.
- h/ Pozostałe koszty operacyjne do których zaliczamy między innymi: rezerwy, kary i odszkodowania, koszty sądowe, inwestycje zaniechane, księgowane są na koncie księgowym 762- pozostałe koszty operacyjne.
- i/ Koszty finansowe księgowane są na koncie księgowym 752 – koszty finansowe. Do kosztów finansowych zalicza się :
 - odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów,
 - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
 - różnice kursowe,
 - inne koszty finansowe.
- j/ Na koncie „791-koszty obrotów wewnętrznych” ujmuje się:
 - koszty usług świadczonych w ramach (na rzecz) własnej działalności,
 - koszty wytworzenia środków trwałych we własnym zakresie.
- k/ Koszty finansowane z dotacji ewidencjonuje się na koncie 500 – koszty studiów stacjonarnych, za wyjątkiem kosztów studiów podyplomowych, kursów i grantów.”

2) dodaje się rozdział IVa w brzmieniu:

„IVa. Rozliczanie kosztów.

Koszty bezpośrednie i pośrednie księguje się z podziałem na studia stacjonarne, niestacjonarne i pozostałe koszty.

1. Zasady rozliczania kosztów bezpośrednich:

a/ Do kosztów bezpośrednich, które dotyczą studiów niestacjonarnych należą:

- wynagrodzenia osobowe,
- wynagrodzenia bezosobowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- składki na fundusz emerytalny, rentowy, zdrowotny i fundusz pracy,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

b/ Koszty bezpośrednie dotyczące studiów niestacjonarnych rozlicza się na podstawie wyliczonych wskaźników procentowych, które określają udział godzin dydaktycznych przepracowanych przez każdego pracownika dydaktycznego na studiach niestacjonarnych w ilości godzin ogółem w poprzednim roku akademickim.

c/ Koszty bezpośrednie dotyczące studiów niestacjonarnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca wg wskaźników statystycznych wynikających z godzin planowanych na studia niestacjonarne, a na koniec roku kalendarzowego dokonuje się korekty kosztów bezpośrednich w oparciu o rzeczywiste wskaźniki procentowe wyliczone na podstawie zrealizowanych godzin dydaktycznych na studiach niestacjonarnych w ostatnim zakończonym roku akademickim.

d/ Koszty zakładów: informatyki, wychowania fizycznego i lektoratów rozlicza się na instytuty w podziale na studia stacjonarne i niestacjonarne na koniec roku kalendarzowego na podstawie wskaźników ustalonych zarządzeniem Rektora. Wskaźniki te określają procentowy udział godzin dydaktycznych zrealizowanych przez zakłady na rzecz instytutów w ostatnim zakończonym roku akademickim.

2. Zasady rozliczania kosztów pośrednich:

- a / Do kosztów pośrednich, które rozlicza się na poszczególne rodzaje działalności należą:
 - koszty utrzymania budynków dydaktycznych,
 - koszty utrzymania biblioteki uczelnianej,
 - koszty ogólnouczelniane.
- b / Koszty utrzymania budynków dydaktycznych rozlicza się na koniec roku kalendarzowego na koszty dotyczące studiów stacjonarnych i niestacjonarnych wskaźnikiem procentowym udziału godzin dydaktycznych zrealizowanych na studiach niestacjonarnych do ilości godzin dydaktycznych ogółem w poprzednim roku akademickim.
- c / Koszty utrzymania biblioteki rozlicza się na koniec roku kalendarzowego na koszty dotyczące studiów stacjonarnych i niestacjonarnych na podstawie wskaźnika określającego procentowy udział studentów studiów niestacjonarnych w ogólnej ilości studentów studiujących w PWSZ. Wskaźnik rozliczeniowy wylicza się na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu S-10, które sporządza się na dzień 30 listopada każdego roku.
- d / Koszty ogólnouczelniane w ciągu roku rozlicza się na studia podyplomowe, kursy i inne rodzaje działalności w wysokości określonej w kalkulacji wymienionych zadań.
- e / Koszty ogólnouczelniane rozlicza się na koniec roku kalendarzowego na koszty dotyczące studiów niestacjonarnych ryczałtowo w wysokości procentowego udziału kosztów bezpośrednich studiów niestacjonarnych w kosztach bezpośrednich ogółem Uczelni.
- f / Po rozliczeniu kosztów ogólnouczelnianych na zadania wyżej określone dokonuje się rozliczenia pozostałych kosztów ogólnouczelnianych na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego na:
 - koszty funduszu pomocy materialnej dla studentów,
 - koszt własny działalności dydaktycznej studiów stacjonarnych,
 - koszt własny pozostałej działalności,
 - koszt własny pozostałych usług.
- g / Koszty ogólnouczelniane przypadające na działalność funduszu pomocy materialnej rozlicza się ryczałtowo w wysokości 1/12 wynagrodzenia rocznego brutto Kanclerza.
- h / Koszty ogólnouczelniane przypadające na koszt własny działalności dydaktycznej studiów stacjonarnych, pozostałej działalności i pozostałych usług rozlicza się na podstawie procentowego udziału kosztów własnych wymienionych wyżej działalności w koszcie własnym ogółem.
- i / Rozliczenia kosztów ogólnouczelnianych dokonuje się z wyłączeniem kosztów remontów.
- j / Koszty ogólne dotyczące środków trwałych w budowie rozlicza się na obiekty oddane do użytkowania według klucza kosztorysowego.”

3) rozdział VII pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) Własny fundusz stypendialny.

Własny fundusz stypendialny tworzony jest w uczelni w formie odpisu w ciężar kosztów działalności dydaktycznej. Ewidencję księgową własnego funduszu stypendialnego prowadzi się na koncie księgowym 852-2 – własny fundusz stypendialny.”

§ 2

Tracą moc:

- 1) zarządzenie nr 63/2007 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Elblągu z dnia 27 listopada 2007r. w sprawie rozliczania kosztów pośrednich na poszczególne rodzaje działalności,
- 2) zarządzenie nr 64/2007 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Elblągu z dnia 27 listopada 2007r. w sprawie rozliczania kosztów bezpośrednich dot. studiów niestacjonarnych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013r.

Rektor

prof. dr hab. inż. Zbigniew Walczyk