

Ewidencja i zasady rozliczania kosztów

1. Podstawowa działalność operacyjna obejmuje działalność:
 - a) Dydaktyczną;
 - b) Badawczą.
2. Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4 – *Koszty według rodzajów*, oraz w układzie kalkulacyjnym według miejsc powstawania kosztów na kontach Zespołu 5 – *Koszty według działalności*.
3. Koszty bezpośrednie i pośrednie, z tego ogólnouczelniane i wydziałowe, stanowią ogół kosztów działalności operacyjnej.
4. Koszty bezpośrednie działalności operacyjnej ewidencjonuje się w systematyce określonej w *Zasadach Rachunkowości*, zapewniającej na poziomie kont Zespołu 5 odrębne i bieżące ujęcie kosztów bezpośrednich działalności w szczególności związanej z:
 - a) Kształceniem na I, II i III stopniu studiów stacjonarnych i niestacjonarnych;
 - b) Kształceniem na studiach podyplomowych;
 - c) Prowadzeniem pozostałej działalności dydaktycznej (w tym projekty UE).
 - d) Prowadzeniem badań naukowych w ramach badań statutowych;
 - e) Prowadzeniem badań;
 - f) Prowadzeniem badań w ramach umów o realizację projektów badawczych (w tym projekty Narodowego Centrum Nauki, Narodowego Centrum Badań i Rozwoju);
 - g) Prowadzeniem pozostałej działalności badawczej (w tym projekty UE);
5. Miejscami powstawania kosztów ewidencjonowanych w systematyce kont Zespołu 5 działalności operacyjnej są jednostki bezpośrednio nawiązujące do postanowień *Regulaminu Organizacyjnego UO*, oraz tworzone według głębszego podziału na potrzeby zarządcze.
6. Ewidencja szczegółowa kosztów, na kontach zespołów 4 i 5 poszczególnych działalności, uwzględnia określony w *Planie kont* rodzaj kosztów według przyjętej szczegółowości zapewniającej wypełnienie wymogów przepisów prawa podatkowego, bilansowego i sprawozdawczości wewnętrznej. Kwestor na bieżąco określa poziom analitycznej szczegółowości ewidencji księgowej prowadzonej w ramach kont zespołu 4 i 5.
7. Koszty bezpośrednie w układzie kalkulacyjnym ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych kwalifikując je wprost do poszczególnych rodzajów działalności.
8. *(uchylony)*.
9. Kluczem rozliczeniowym kosztów bezpośrednich prowadzenia kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, jest stosunek liczby zrealizowanych godzin dydaktycznych dla poszczególnych form studiów do liczby godzin ogółem, zrealizowanych łącznie dla tych form studiów w zakończonym roku akademickim w danym roku obrotowym. Rozliczenia tych kosztów dokonuje się raz w roku obrotowym.

10. Koszty bezpośrednie dydaktyki z rozliczenia, o którym mowa w ust. 9 ewidencjonuje się odrębnie w systematyce kosztów własnych określonych w *Planie kont*, tj. w podziale na koszty własne: *Kształcenie na studiach stacjonarnych*, *Kształcenie na studiach niestacjonarnych*.
 11. Koszty wydziałowe i ogólnouczelniane stanowią koszty pośrednie.
 12. Koszty pośrednie obciążają działalność dydaktyczną, badawczą.
 13. Rektor w drodze odrębnej decyzji ustala procentowy wskaźnik narzutu kosztów pośrednich na działalność badawczą, dydaktyczną inną niż kształcenie na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, określony w oparciu o strukturę kosztów bezpośrednich i pośrednich funkcjonowania Uczelni. Naliczenia kosztów pośrednich, obciążających te działalności, dokonuje się w oparciu o iloczyn procentowego wskaźnik narzutu kosztów pośrednich oraz koszty bezpośrednie danego okresu tych działalności.
 14. Rozliczenia kosztów pośrednich na poszczególne działalności dokonuje się przynajmniej raz w roku, z uwzględnieniem innych wymogów.
 15. Nierozliczone koszty pośrednie na działalność badawczą i dydaktyczną inną niż kształcenie na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych obciążają działalność dydaktyczną dotyczącą kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych.
 16. Rozliczenie kosztów, o których mowa w pkt. 15 na koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych następuje zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 9, chyba że charakter poniesionego kosztu uzasadnia przypisanie tej wartości konkretnemu rodzajowi działalności.
 17. Rozliczenia kosztów pośrednich kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych dokonuje się z końcem roku obrotowego.
 18. Przeniesienie kosztów prostych na konta *Zespołu 5* odbywa się przez konto 490, przy czym na koniec roku obrotowego koszty rodzajowe zaewidencjonowane na kontach *Zespołu 4* przenoszone są na stronę Wn konta 860. Na koniec okresu sprawozdawczego koszty *Zespołu 5* wraz z kosztami pośrednimi przenoszone są w wysokości kosztu wytworzenia na konta kosztu własnego sprzedaży właściwej działalności.
 19. Ostateczne rozliczenie kosztów własnych sprzedaży w stosunku do poniesionych kosztów według rodzaju - *Zespół 4* - odbywa się przez ich przeniesienie z kont *Zespołu 7* na stronę Wn konta 490. Różnice odnoszone są na konto wyniku finansowego w postaci zmiany stanu produktów.
 20. Koszty rozliczeń międzyokresowych czynnych mogą obejmować opłacone z góry w szczególności:
 - a) koszty prenumeraty czasopism,
 - b) koszty ubezpieczeń środków transportu,
 - c) koszty konferencji i inne.
- Saldo konta rozliczeń międzyokresowych rozlicza się odpowiednio w pierwszym kwartale następnego roku obrotowego.
21. W uzasadnionych przypadkach Kanclerz, wyraża zgodę na rozliczanie w okresie

do 5 lat kosztów remontów kapitałnych środków trwałych oraz kosztów wyposażenia obiektów Uczelni.

22. Jeżeli okres trwania umowy o wykonanie usługi trwa dłużej niż 6 miesięcy, a stopień jej realizacji na dzień bilansowy jest istotny – przychody z danej umowy ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania (rzecowego i finansowego) realizacji umowy. Stopień zaawansowania mierzy się faktycznym udziałem kosztów poniesionych w związku z realizacją umowy w całkowitych kosztach realizowanej umowy.
Na dzień bilansowy koszty realizacji umowy bieżącego okresu odnosi na koszt własny działalności właściwej przedmiotowo dla umowy.
23. Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się dla świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych i wycenia według prognozowanej wartości uprawnień.
24. Uniwersytet sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
25. Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.