

**ZARZĄDZENIE Nr 60/2013**  
**Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Nowym Sączu**  
**z dnia 5 lipca 2013 r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji rachunku kosztów**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 17 ust. 5 Statutu Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Nowym Sączu zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustanawia się „Instrukcję rachunku kosztów w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Nowym Sączu” określającą szczegółowe zasady rozliczania i ewidencji kosztów, w brzmieniu nadanym w załączniku do zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Kanclerzowi.

§ 3

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

## **INSTRUKCJA RACHUNKU KOSZTÓW w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Nowym Sączu**

### **§ 1**

1. Na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533) prowadzony jest w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Nowym Sączu rachunek kosztów, który ma charakter wielozadaniowy i zapewnia prawidłowy pomiar kosztów kształcenia (koszt kształcenia studenta), kosztów kierunku według stopni i źródeł finansowania (studia stacjonarne i niestacjonarne). Jednocześnie prowadzenie rachunku kosztów zapewnia informacje o kosztach i wynikach niezbędnych do sporządzania sprawozdawczości finansowej i resortowej.
2. Rachunek kosztów jest narzędziem, które daje pełną informację zarządczą oraz dobrze odwzorowuje złożoność procesów realizowanych w Uczelni. Do kosztów działalności dydaktycznej w Uczelni zalicza się koszty związane z:
  - 1) procesem dydaktycznym na studiach pierwszego i drugiego stopnia oraz prowadzenia studiów podyplomowych i kursów dokształcających;
  - 2) kształceniem i doskonaleniem kadry naukowo – dydaktycznej;
  - 3) utrzymaniem Uczelni, w tym koszty remontów, z wyjątkiem domu studenckiego;
  - 4) prowadzeniem innych działań podejmowanych przez Uczelnię w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody określone w § 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533).

W związku z powyższym, rachunek kosztów musi uwzględniać zarówno potrzeby wynikające ze specyfiki prowadzonej działalności, jak też spełniać wymagania określone ustawą o rachunkowości.

### **§ 2**

#### **Cel prowadzenia rachunku kosztów**

1. Celem prowadzenia rachunku kosztów jest dostarczenie kadrze zarządzającej prawidłowych danych liczbowych niezbędnych do:
  - 1) oceny ekonomicznych skutków podejmowanych przedsięwzięć, śledzenia rzeczywistego poziomu kosztów, kontroli poniesionych kosztów;
  - 2) ustalenia oceny prawidłowego wyniku finansowego całej działalności;
  - 3) uzyskanie danych do podejmowania decyzji dotyczących:
    - a) opłacalności prowadzonych kierunków studiów,
    - b) ustalenia rzeczywistych cen za usługi kształcenia,
    - c) opłacalności zamierzonych inwestycji i remontów.

2. Prowadzenie rachunku kosztów kształcenia umożliwia obliczenie ich poziomu w określonym przedziale czasu (semestr, rok) oraz daje możliwość określenia kosztu jednostkowego studenta na danym kierunku studiów.

### § 3

#### **Dokumentacja niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania rachunku kosztów**

1. Warunkiem koniecznym dla prawidłowego funkcjonowania rachunku kosztów jest:
  - 1) zakładowy plan kont;
  - 2) dokumentacja czasu pracy;
  - 3) czytelne i przejrzyste prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji kalkulacji kosztów.
2. Dokumenty wewnętrzne dotyczące kosztów, obejmują dokumenty wypłat wynagrodzeń i innych osobowych wydatków pieniężnych, takich jak:
  - 1) karty wynagrodzeń;
  - 2) listy płac, rozdzielniki płac rozdzielające wynagrodzenia na poszczególne ośrodki kosztów.
3. Dokumenty zewnętrzne dotyczące kosztów obejmują:
  - 1) faktury VAT, rachunki, wystawione przez kontrahentów Uczelni;
  - 2) nakazy, decyzje płatnicze oraz dokumenty i pokwitowania odbioru środków pieniężnych, materialnych i niematerialnych wystawione przez instytucje zewnętrzne;
  - 3) umowy cywilno-prawne.

### § 4

#### **Klasyfikacja, grupowanie i rozliczanie kosztów**

##### **I. Podstawowe przekroje klasyfikacji kosztów**

1. Do wykonania zadań w zakresie ustalania i ewidencji kosztów, a także ich analizy, koszty grupuje się według kosztów w układzie:
  - 1) rodzajowym;
  - 2) kalkulacyjnym (ośrodków powstawania kosztów).
2. Rozliczenie kosztów, o których mowa w ust. 1, należy przeprowadzać przy zachowaniu następujących zasad:
  - 1) kompletności kosztów tj. ujęcia całości kosztów przypadających na dany okres obrachunkowy;
  - 2) prawidłowego rozgraniczenia kosztów w czasie tj. odnoszenia kosztów do tych okresów obrachunkowych, których one dotyczą.

##### **II. Grupowanie kosztów**

1. W ramach układu rodzajowego koszty dzielimy na następujące grupy:
  - 1) amortyzację;
  - 2) zużycie materiałów i energii;
  - 3) usługi obce;
  - 4) podatki i opłaty;

- 5) wynagrodzenia;
  - 6) ubezpieczenie społeczne i świadczenia na rzecz pracowników;
  - 7) pozostałe koszty rodzajowe.
2. Koszty w układzie kalkulacyjnym ewidencjonuje się na kontach zespołu „5”.

### **III. Zasady rozliczania kosztów w Uczelni**

1. Zasady rozliczania kosztów Uczelni polegają na zaksięgowaniu kosztów prostych na kontach zespołu „4” planu kont, następnie za pośrednictwem konta „490 Rozliczenie kosztów” odnosi się je na odpowiednie konta w zespole „5”, względnie na konta rozliczeń międzyokresowych w zespole „6” Zakładowego Planu Kont.
2. Konta zespołu „5” przeznaczone są do ewidencji i rozliczania kosztów działalności Uczelni. Ewidencja analityczna do konta zespołu „5”, prowadzona jest na poziomie poszczególnych instytutów Uczelni oraz biblioteki, stosownie do podziału odpowiedzialności za gospodarkę i poziom kosztów.
3. Na odpowiednich kontach syntetycznych zespołu „5” ujmuje się poniesione koszty poszczególnych rodzajów działalności:
  - 1) działalności dydaktycznej, z podziałem na:
    - a) studia stacjonarne w każdym instytucie,
    - b) studia niestacjonarne w każdym instytucie,
    - c) studia pomostowe UE (zgodnie z umową),
    - d) konferencje naukowe i kursy,
    - e) działalność organizacji studenckich,
    - f) kształcenie i rehabilitacja studentów niepełnosprawnych,
    - g) świadczenia zdrowotne.
  - 2) koszty biblioteki;
  - 3) koszty ogólne uczelni.
4. Zasada jest, że koszty, które można odnieść na poszczególne podstawowe działalności lub wyodrębnione projekty odnoszone są bezpośrednio na wymienione w pkt. 1) rodzaje działalności.
5. Koszty bezpośrednio, takie jak:
  - 1) energia elektryczna;
  - 2) energia cieplna;
  - 3) woda;
  - 4) gaz;
  - 5) opłata za gospodarowanie odpadami;
  - 6) ochrona mienia;
  - 7) usługi obce;
  - 8) zużycie materiałów;
  - 9) pozostałe koszty,rozlicza się na poszczególne instytuty i komórki organizacyjne zgodnie z wskaźnikiem wyliczonym w programie do kalkulacji kosztów kształcenia zwanym „KKK”.
6. Koszty bezpośrednio dotyczące wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne nauczycieli akademickich są rozliczane według planowanej liczby godzin dydaktycznych i odnoszone na instytuty - studiów stacjonarnych i niestacjonarnych. W sytuacji, kiedy nauczyciele akademicy danego instytutu prowadzą zajęcia dydaktyczne w innym instytucie, to kosztami są obciążane jednostki, na których nauczyciele prowadzą zajęcia dydaktyczne.

7. Ustalony podział kosztów stanowi podstawę rozliczenia pozostałej części wynagrodzeń, oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
8. Ostateczne rozliczenie kosztów wynagrodzeń następuje raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku kalendarzowego.
9. Koszty biblioteki dzielone są na poszczególne instytuty zgodnie z planowaną liczbą studentów na rok akademicki.
10. Koszty działalności Uczelni, których nie można bezpośrednio odnieść do określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie przypisane do kosztów ogólnych Uczelni.
11. Podział kosztów ogólnych Uczelni na poszczególne instytuty odbywa się przy zastosowaniu klucza rozliczeniowego (podziałowego) według kryterium, jakim są koszty całkowite instytutów w stosunku do kosztów ogólnych Uczelni.
12. Rozliczenie kosztów ogólnouczelnianych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku kalendarzowego, zgodnie z wyliczonym współczynnikiem narzutu kosztów.
13. Koszty niezwiązane ze zwykłą działalnością Uczelni, stanowią pozostałe koszty operacyjne. Są to między innymi koszty:
  - 1) sprzedaży i likwidacji majątku trwałego;
  - 2) zapłaconych kar, grzywien i odszkodowań;
  - 3) strat w środkach trwałych;
  - 4) odpisania przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, jeżeli nie obciążają one uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego ich wartość;
  - 5) odpisu aktualizującego należności;
  - 6) nieodpłatnie przekazanych egzemplarzy obowiązkowych;
  - 7) przecen i likwidacji książek,
  - 8) inne koszty pośrednio związane z działalnością podstawową Uczelni.
14. Studia podyplomowe, kursy i szkolenia rozlicza się według narzutu kosztów pośrednich zatwierdzonych przez rektora i ujętych w kosztorysach.
15. Narzutu kosztów pośrednich nie nalicza się od konferencji.
16. Koszty bezpośrednio studiów podyplomowych, kursów i szkoleń rozlicza się zgodnie z kosztorysem. Koszty pośrednie rozliczane są wskaźnikiem i obejmują:
  - 1) energię;
  - 2) wodę;
  - 3) gaz;
  - 4) opłatę za gospodarowanie odpadami;
  - 5) usługi obce (opłaty telefoniczne, pocztowe i kurierskie, poligraficzne, monitoringu i dozoru);
  - 6) zużycie materiałów (biurowe, środki czystości, materiały do remontu i konserwacji sprzętu).