

Legionowo, 9 września 2020 roku

ZSP2. 021. 2 . 22 /2020

ZARZĄDZENIE NR 22/2020
Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 2
w Legionowie z dnia 9 września 2020 roku

w sprawie: aktualizacji polityki rachunkowości Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 2 w Legionowie dotyczącej wyboru i stosowania metodologii wyliczania kosztów pośrednich (ustalenia procentowego klucza podziału kosztów pośrednich) w Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 2 w Legionowie na rok szkolny 2020/2021.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 31 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (publikacja: Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam metodologię wyliczania kosztów pośrednich i ustalam procentowy klucz ich podziału na rok szkolny 2020/2021, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję pracowników Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 2 w Legionowie do bezwzględnego przestrzegania zapisów zawartych w powyższym dokumencie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z terminem obowiązywania od dnia 09.09.2020 roku.

Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2
w Legionowie
mgr Dorota Kuchta

1. Metodologia wyliczania szacunkowych kosztów pośrednich

W Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 2 w Legionowie koszty klasyfikowane są w miejscu ich powstania (koszty bezpośrednie). Koszty pośrednie to koszty wspólne, których nie da się przypisać bezpośrednio do któregoś rozdziału klasyfikacji budżetowej. W skład kosztów pośrednich wchodzi koszt płac i pochodnych dyrektora ZSP2, pracowników administracji i obsługi (wspólnych dla wszystkich rozdziałów poza przedszkolem, które ma swoją obsługę i administrację) i pozostałych wydatków rzeczowych wspólnych dla całego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 2 w Legionowie. Szacunkowe koszty pośrednie obliczane są strukturą procentową stosunku liczby dzieci na dzień 03.09.2020 roku w każdym rozdziale klasyfikacji budżetowej w stosunku do sumy liczby dzieci wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej, których wydatki dotyczą. Liczba dzieci w PM2 i kl. 0 podana przez wice dyrektora, dla SP2 liczba dzieci przyjęta z aktualizacji informacji na potrzeby ustalenia dotacji celowej na wyposażenia szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2020 roku. W związku z sytuacją związaną z COVID-19, brakiem możliwości „normalnej” pracy stołówki szkolnej i świetlicy, na potrzeby wyliczeń % podziału kosztów wspólnych przyjęto liczbę dzieci uwzględnianą do jego ustalenia w roku szkolnym 2019/2020.

Koszty nagród dyrektora przyznawane konkretnym osobom są naliczane na liście płac i wypłacane w rozdziale, w którym osoby te są bezpośrednio zatrudnione, a następnie przeksięgowywane dokumentem wewnętrznym - polecenie księgowania do rozdziału ze środków którego zostały przyznane.

Koszty płac przeksięgowywane są dokumentem wewnętrznym – polecenie księgowania, koszty rzeczowe klasyfikowane są od razu na dokumencie zewnętrznym.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych traktowany jest jak koszt pośredni, naliczany na podstawie dokumentu z kadr a następnie przeksięgowwany ustalonym % kluczem podziału dla płac.

Procentowy klucz podziału kosztów pośrednich obowiązujący w roku szkolnym 2020/2021:

1. Koszty wynagrodzenia dyrektora

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 03.09.2020	% kosztu ogółem
80101	930	66,15
80103	25	1,78
80104	171	12,16
85401	280	19,91
xxxxx	1406	100,00

2. Koszty wynagrodzenia administracji i obsługi

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 03.09.2020	% kosztu ogółem
80101	930	75,30
80103	25	2,03
85401	280	22,67
xxxxx	1235	100,00

3. Koszty pozostałe

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 03.09.2020	% kosztu ogółem
80101	930	45,68
80103	25	1,23
80104	171	8,40
80148	630	30,94
85401	280	13,75
xxxxx	2036	100,00

4. Koszty pozostałe (bez udziału stołówki)

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 03.09.2020	% kosztu ogółem
80101	930	66,15
80103	25	1,78
80104	171	12,16
85401	280	19,91
xxxxx	1406	100,00

Dopuszcza się w drugiej połowie roku w okresie wrzesień - grudzień klasyfikowanie kosztów płacowych w wysokości przyjętej dla któregoś z powyższych miesięcy w celu ograniczenia wpływu m.in. nieplanowanych ruchów kadrowych i zwolnień lekarskich na plan finansowy w końcu roku budżetowego. Dopuszcza się w grudniu klasyfikowanie wydatków niepłacowych do wysokości planu finansowego.

Powyższy procentowy klucz podziału kosztów pośrednich obowiązuje do dnia wprowadzenia nowego, w następnym roku szkolnym.

Dyrektor
Zespołu Szkół Przedszkolnego Nr 2
w Łącku
mgr *[Podpis]* Kuchta

Legionowo, 03.09.2020

Liczba dzieci w Przedszkolu Miejskim nr 2 na dzień 3.09.2020 r. wynosi: 171 dzieci.

Liczba dzieci w klasie „0” SP 2 na dzień 3.09. 2020 r. wynosi: 25 dzieci.

Wicedyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2
w Legionowie
Grażyna
mgr Grażyna Brzozowska

Licze dzieci w SP2 zgodnie z aktualizacją informacji
we potrzeby realizacji dotacji celowej na wyposażenie
skłoty nr podjęwili, materiały edukacyjne lub
materiały emerycyjne nr 2020 roku (wg stanu na 03.09.2020)

Kl. 1	109
Kl. 2	132
Kl. 3	114
Kl. 4	128
Kl. 5	43
Kl. 6	154
Kl. 7	170
Kl. 8	79

930

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Monika Pietrak

W związku z sytuacją związaną z COVID-19, brakuem możliwości
„normalnej” pracy stacjonarnej i świetlicy, we potrzeby szkoły
% podziału budżetu wplywają na potrzeby szkoły
zgodnie z rozporządzeniem nr 2019/2020 tj. stacjonar: 630
świetlice: 280

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Monika Pietrak