

Legionowo, dnia 6 września 2021 roku

ZSP2.021.2.25/2021

ZARZĄDZENIE NR 25/2021
Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 2
w Legionowie z dnia 6 września 2021 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 2021/2022.

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 ustaliam procentowy klucz ich podziału na rok szkolny 2021/2022, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z terminem obowiązywania od dnia 06.09.2021 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 płać i pochodnych dyrektora ZSP2 i pracowników administracji (wspólne dla SP2, kl.0, PM2, świetlicy) i obsługi (wspólne dla SP2, kl.0, świetlicy 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 06.09.2021 roku w każdym rozdziale klasyfikacji budżetowej w stosunku do sumy liczby dzieci wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej, których wydatki dotyczą. Liczba dzieci w SP2, PM2 i kl. 0 podana przez sekretariat, dodatkowo dla SP2 liczba dzieci sprawdzona z aktualizacją informacji na potrzeby ustalenia dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2021 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 2020/2021.

Koszty nagród dyrektora przyznawane konkretnym osobom są naliczane na liście płać 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 płać przeksięgowywane są listą płać, 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 przeksięgowywany ustalonym % kluczem podziału dla płać.

Procentowy klucz podziału kosztów pośrednich obowiązujący w roku szkolnym 2021/2022:

1. Koszty wynagrodzeń administracji i dyrektora

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 06.09.2021	% kosztu ogółem
80101	968	67,36
80103	25	1,74
80104	164	11,41
85401	280	19,49
xxxxx	1437	100,00

2. Koszty wynagrodzeń obsługi

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 06.09.2021	% kosztu ogółem
80101	968	76,04
80103	25	1,96
85401	280	22,00
xxxxx	1273	100,00

3. Koszty pozostałe

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 06.09.2021	% kosztu ogółem
80101	968	46,83
80103	25	1,21
80104	164	7,93
80148	630	30,48
85401	280	13,55
xxxxx	2067	100,00

4. Koszty pozostałe (bez udziału stołówki)

Rozdział	Liczba dzieci na dzień 06.09.2021	% kosztu ogółem
80101	968	67,36
80103	25	1,74
80104	164	11,41
85401	280	19,49
xxxxx	1437	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 Szkolno-Przedszkolnego Nr 2
w Legionowie

mgr Dorota Kuchta