

Zarządzenie Nr 50/2019
Rektora Państwowej Uczelni Zawodowej
im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie
z dnia 29 listopada 2019 roku

w sprawie: zmiany Zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Polityka rachunkowości)

Na podstawie:

- art. 408 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018, poz. 1668 z późn. zmianami),
 - art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zmianami),
- z uwzględnieniem:
- przepisów wykonawczych,
 - przepisów prawa podatkowego,

zarządzam, co następuje:

§ 1

W związku z wprowadzeniem od 1 października 2019 r. nowej nazwy Uczelni: „Państwowa Uczelnia Zawodowa im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie”, co nastąpiło w drodze Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany nazw niektórych publicznych uczelni zawodowych oraz przekształceniem nazw Wydziałów, w dokumencie „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Polityka rachunkowości) w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Ciechanowie” dotychczasową nazwę Uczelni zastępuje się nową nazwą.

§ 2

Zmienia się „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Polityka rachunkowości) w Państwowej Uczelni Zawodowej im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie” – załącznik do zarządzenia nr 24/2019 rektora PWSZ w Ciechanowie z dnia 13 sierpnia 2019 r. w ten sposób, że:

W Rozdziale II. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Dział 6. Rozliczenia międzyokresowe

Podrozdział 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów- dodaje się punkt 7 o treści:

7. Zastosowanie wymienionych zasad w zakresie rozliczania międzyokresowego kosztów nie mają zastosowania, jeżeli dotyczy wydatków ponoszonych w projektach, w których zgodnie z wytycznymi za koszt kwalifikowalny uznaje się wydatki za dostawy i usługi zrealizowane.

Dział 6.2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów - otrzymuje brzmienie:

6.2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się w wartości nominalnej przyszłych przychodów tj. przychodów, których realizacja nastąpi w latach następujących po bieżącym roku obrotowym.

W zależności od terminu rozliczenia w czasie, na dzień bilansowy ujmowane są w sprawozdaniu finansowym jako długo lub krótkoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności:

1. Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (zaliczki, przedpłaty)

2. Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, w tym:

- a) zaliczanych do grupy 1-2 KŚT do czasu oddania do użytkowania inwestycji budowlanych, których wartość początkowa w całości zwiększa fundusz zasadniczy,
- b) ruchomości zaliczanych do grupy 3-8 KŚT, których wartość jest odpisywana równoległe do odpisów amortyzacyjnych do pozostałych przychodów operacyjnych.

3. Podwyższenie kwot należności i roszczeń z tytułu:

- a) wyceny niedoborów i szkód przy obciążaniu osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- b) naliczenia należnych od kontrahentów kar umownych (z wyjątkiem odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie),
- c) zasądzonego na rzecz jednostki zwrotu kosztów postępowania spornego.

4. Dotacje otrzymane na poczet następnych lat obrotowych, a w szczególności:

- a) dotacje w ramach programu ERASMUS - które ewidencjonowane są na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów w dacie otrzymania, a następnie rozliczane w roku obrotowym do wysokości zrealizowanych kosztów.
- b) środki pochodzące z programów pomocowych (z budżetu Unii europejskiej) – ewidencjonowane są na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów, a następnie rozliczane do okresów kosztowych, w których nastąpiło wykorzystanie tych środków.
- c) pozostałe dotacje przyznane na określone zadania.

Dotacje otrzymane w roku budżetowym, które nie zostały wykorzystane w kwotach przyznanych na dany rok budżetowy odnoszone są w wartości niewykorzystanej na rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP) w przypadku realizacji określonego zadania w następnym roku obrotowym.

5. Wpływy z tytułu odpłatności za studia niestacjonarne, studia podyplomowe, kursy i inne formy kształcenia:

- a) opłaty semestralne zaewidencjonowane na poczet semestru zimowego rozliczane są proporcjonalnie do upływu semestru tj. $\frac{3}{5}$ należnych wpływów jest rozliczone w roku obrotowym, a $\frac{2}{5}$ pozostaje na „Rozliczeniach międzyokresowych przychodów” do rozliczenia w ciągu 3 m-cy następnego roku obrotowego.
- b) opłaty roczne wniesione z góry na początku roku akademickiego rozliczane są proporcjonalnie do upływu semestru w danym roku obrotowym tj. $\frac{3}{9}$ zaliczane jest do przychodów obecnego roku obrotowego, a $\frac{7}{9}$ pozostaje na rozliczeniach międzyokresowych przychodów do rozliczenia w ciągu 6 m-cy następnego roku obrotowego.

6. Pobrane z góry przedpłaty i zaliczki na konferencje, kursy, seminaria itp. lub inne imprezy organizowane przez jednostki Uczelni rozliczane do wysokości kosztów poniesionych w danym roku, a pozostała część nierozliczonych przychodów ujmowana jest na koncie 84-0 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” – do wykorzystania w następnym roku budżetowym.

7. Subwencję w roku otrzymania rozlicza się w następujący sposób:

- 1) kwotę równą wartości wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 złotych przenosi się z pozycji rachunku zysków i strat - części przychody w zakresie subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, na wydzielone konto rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie rozlicza na konto 760 „pozostałe przychody operacyjne” w wysokości odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego sfinansowanych z tej subwencji;
- 2) kwotę, z której sfinansowano nakłady na inwestycje budowlane przenosi się na wydzielone konto rozliczeń międzyokresowych przychodów i po oddaniu inwestycji do użytkowania rozlicza się w zależności od rodzaju składników jakie powstały w wyniku inwestycji odpowiednio na fundusz zasadniczy lub w pozostałe przychody operacyjne.

Przeniesienia dokonuje się :

- 1) w dacie oddania środka trwałego do użytkowania - w przypadku zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) w dacie rozliczenia nakładów inwestycyjnych - w przypadku inwestycji budowlanych,
- 3) lub na koniec okresu sprawozdawczego jeżeli z różnych przyczyn nie zastosowano rozliczenia w terminach wymienionych w ppkt. 1 i 2 .

Dział 4 „Inwestycje krótko i długoterminowe”

Podrozdział 4.1 Wycena inwestycji długoterminowych - otrzymuje brzmienie:

4. INWESTYCJE KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE

Dokonując podziału między inwestycje krótko i długoterminowe, **okres dwunastu miesięcy liczy się z punktu widzenia dnia bilansowego.**

Krótkoterminowe aktywa finansowe to te, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych **na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia.**

4.1 Wycena inwestycji długoterminowych

Udziały, akcje oraz inne inwestycje w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych, wycenia się **na dzień bilansowy** według **ceny nabycia** pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się **nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.**

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczanych do długoterminowych nieznajdujące pokrycia w funduszu z aktualizacji wyceny – obniżenie wartości zalicza się do kosztów finansowych (Wn k-to 75-1), natomiast wzrost wartości danej inwestycji uprzednio obniżonej ujmuje się do wysokości zaliczonej w koszty finansowe – jako przychód finansowy (art.35 ust.4 ustawy o rachunkowości).

Pożyczki długoterminowe wykazuje się w księgach w wartości nominalnej.

Długoterminowe aktywa finansowe w postaci obligacji zerokuponowych - otrzymanych od Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z przeznaczeniem na wydatki majątkowe, wycenia się w sprawozdaniu finansowym według wartości określonej w raporcie wyceny portfela rachunku inwestycyjnego zgodnie z umową zawartą z Domem Maklerskim PKO BP.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

REKTOR

prof. nadzw. dr hab. Leszek Zygmunt

RADCA PRAWNY

10-019 Małkowska-Małkowska