



UNIwersYTET JAGIELLOŃSKI
W KRAKOWIE

DO-0130/34/2011

**Zarządzenie nr 34
Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego
z 30 marca 2011 roku**

w sprawie: zmian w *Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W *Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego*, stanowiących załącznik do zarządzenia nr 52 Rektora UJ z 5 sierpnia 2008 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale 2. *Metody wyceny aktywów i pasywów*:

a) punkt 2.8.1 otrzymuje brzmienie:

„2.8.1 Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego

Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży walut oraz operacji zapłaty należności,
- sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku kupna walut lub zapłaty zobowiązań.

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje - analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Wpływ walut obcych na rachunek bankowy walutowy Uniwersytetu wycenia się według kursu kupna danej waluty stosowanego przez bank obsługujący Uniwersytet.

Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się według kursu sprzedaży stosowanego przez bank obsługujący Uniwersytet.

Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego na uregulowanych należnościach i zobowiązaniach stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody finansowe.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się na koniec każdego miesiąca według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień. Powstałe różnice kursowe stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych. Na pierwszy dzień kolejnego miesiąca ustalone na koniec poprzedniego, różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu poprzez wystornowanie.”,

b) punkt 2.8.2 otrzymuje brzmienie:

„2.8.2 Wycena bilansowa

Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec roku obrotowego według średniego kursu ogłaszanego przez NBP dla danej waluty na ten dzień. Różnice kursowe powstałe na skutek przeliczeń stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych jednostki organizacyjnej Uniwersytetu, której dotyczą.

Na początku następnego roku obrotowego ustalone na poprzedni dzień bilansowy różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu poprzez wystornowanie, natomiast na bieżąco księgowane są różnice kursowe powstałe w dacie zapłaty zobowiązania lub należności oraz w dacie wpływu i wypływu środków pieniężnych na rachunkach walutowych.”;

2) w rozdziale 3. *Metody ustalania wyniku finansowego*:

a) tytuł punktu 3.1.3 otrzymuje brzmienie:

„3.1.3 Przychody działalności naukowo-badawczej”,

b) w punkcie 3.6 *Zasady ujęcia przychodów i kosztów projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej* po zdaniu ostatnim dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Uzupełniające zasady dotyczące rozliczania projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej są ujęte w dokumencie: „Zasady rozliczania projektów finansowanych z funduszy strukturalnych na Uniwersytecie Jagiellońskim”.”;

3) dodaje się załącznik nr 4 – *Zasady (polityka) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego Collegium Medicum* w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Pozostałe postanowienia załącznika, o którym mowa w § 1, pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.

Rektor

Prof. Karol Musiol

Załącznik do zarządzenia nr 34
Rektora UJ z 30 marca 2011 roku

**ZAŁĄCZNIK NR 4
DO ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI
UNIwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie**

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI
UNIwersytetu Jagiellońskiego
COLLEGIUM MEDICUM**

Spis treści

1. OGÓLNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.1 PODSTAWA PRAWNA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.2 MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.3 OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO ORAZ OGÓLNYCH ZASAD PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.	4
1.4 SPRAWOZDANIE FINANSOWE COLLEGIUM MEDICUM	5
2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW	5
2.1. AMORTYZACJA I UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	5
2.2. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	7
2.3. INWESTYCJE	7
2.4. ZAPASY	7
2.4.1 Materiały i towary.....	7
2.4.2 Produkcja w toku	8
2.5. NALEŻNOŚCI	8
2.5 FUNDUSZE	8
2.5.1 Fundusz zasadniczy	8
2.5.2 Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	9
2.5.3 Pozostałe fundusze	10
2.6 REZERWY I ZOBOWIĄZANIA	11
2.7 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	11
2.7.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	11
2.7.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	12
2.8 WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH	14
2.8.1 Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego	14
2.8.2 Wycena bilansowa	15
2.8.3 Rozliczanie kosztów zagranicznej podróży służbowej	15
2.9 METODY I TERMINY INWENTARYZACJI	16
3. METODY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO	16
3.1 PRZYCHODY UNIwersYTETU I ZASADY ICH ROZLICZANIA	16

3.1.1	Ogólny podział przychodów Collegium Medicum.....	16
3.1.2	Przychody działalności dydaktycznej	17
3.1.3	Przychody działalności badawczej	18
3.1.4	Pozostałe przychody Collegium Medicum	18
3.1.5	Zasady rozliczania przychodów	18
3.2	KOSZTY COLLEGIUM MEDICUM I ZASADY ICH ROZLICZANIA.....	21
3.2.1	Podział kosztów	21
3.2.2	Rozliczenie kosztów.....	22
3.3	USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	24
3.4	USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA.....	25
3.5	WYCENA ŚWIADCZEŃ WEWNĘTRZNYCH	25
3.6	ZASADY UJĘCIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UE.....	25
4.	SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	26
4.1	Ewidencja operacji bankowych	27
4.2	Ewidencja kosztów wynagrodzeń	27
4.3	Ewidencja zapasów	27
5.	SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW.....	27

1. OGÓLNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1.1 PODSTAWA PRAWNA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum (zwane dalej Collegium Medicum) jest jednostką wewnętrzną Uniwersytetu Jagiellońskiego wyodrębnioną organizacyjnie zgodnie § 19 Statutu UJ z dnia 7 czerwca 2006 r.

Collegium Medicum prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami określonymi w:

1. Ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 t.j. , z późniejszymi zmianami)
2. Ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1365)
3. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz. U. 246, poz. 1796 ze zm.)

1.2 MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe Collegium Medicum prowadzone są w Krakowie przy ulicy św. Anny 12

1.3 OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO ORAZ OGÓLNYCH ZASAD PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych Collegium Medicum są zgodne z zawartymi w rozdziale 1 punkt 3 - 4 Zasad (polityki) Rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.



1.4 SPRAWOZDANIE FINANSOWE COLLEGIUM MEDICUM

Sprawozdanie finansowe Collegium Medicum jest częścią sprawozdania finansowego Uniwersytetu Jagiellońskiego i sporządzane jest według zasad określonych w rozdziale 1 punkt 5 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Sprawozdanie finansowe Collegium Medicum podpisuje Prorektor UJ ds. Collegium Medicum i Zastępca Kwestora UJ ds. Collegium Medicum.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Collegium Medicum jako jednostka Uniwersytetu Jagiellońskiego stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów przyjęte do stosowania w Uniwersytecie i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego z uwzględnieniem poniższych uregulowań :

2.1. AMORTYZACJA I UMORENIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne Collegium Medicum podlegają amortyzacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej zgodnie z Ustawą z dnia 27 lipca 2005 r. prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. 2005 r. Nr 164 poz. 1365). Budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są tylko umarżane.

Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej niższej niż 350 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiału, o ile zarządzenia wewnętrzne nie stanowią inaczej.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej od 350 zł i niższej niż 3 500 zł wprowadza się do ewidencji majątkowej i umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej 3 500 i wyższej amortyzowane są metodą liniową liczoną od miesiąca następnego po oddaniu do użytkowania, za pomocą stawek zawartych w załączniku nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86 z późniejszymi zmianami), uwzględniając w szczególnych przypadkach okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Aparatura naukowo-badawcza zaliczana jest do środków trwałych i jest jednorazowo umarzana w 100 %, a koszt jej zakupu lub wytworzenia - zgodnie z Ustawą o zasadach finansowania nauki (Dz. U. 2008 r. Nr 169, poz. 1049) - jest wliczany do kosztów realizacji zadań naukowo-badawczych, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania zadań związanych z prowadzonymi badaniami.

Inwestycje w zakresie dużej infrastruktury badawczej służącej potrzebom badań naukowych i prac rozwojowych sfinansowane ze środków otrzymanych z dotacji podlegają amortyzacji w czasie. Równoległe do odpisów amortyzacyjnych następuje obciążenie konta rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczącego dotacji zwiększając pozostałe przychody.

Środki trwałe zakupione z funduszy unijnych , funduszy strukturalnych oraz innych funduszy pomocowych podlegają amortyzacji w czasie trwania projektów (amortyzacja przyspieszona) o ile umowa nie stanowi inaczej .

Wartość odpisów amortyzacyjnych obciąża bezpośrednio koszty projektów finansowanych z w/w funduszy, a następnie w procesie rozliczenia okresowego kosztów obciąża konto rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczących w/w funduszy w korespondencji z kontem przychodów dydaktycznych lub badawczych (w zależności od rodzaju projektu).

2.2. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto na wartość środków trwałych w budowie wpływają różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.

2.3. INWESTYCJE

Zasady księgowania i wyceny inwestycji długo i krótkoterminowych w Collegium Medicum są zgodne z opisanymi w rozdziale 2 pkt. 2 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.

2.4. ZAPASY

2.4.1 Materiały i towary

Materiały i towary wyceniane są w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów Collegium Medicum prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów wycenia się według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego materiału. Odpis aktualizujący wartość materiałów i towarów dokonuje się według szczegółowej, indywidualnej oceny poszczególnych pozycji zapasu.

2.4.2 Produkcja w toku

Zapasy produkcji w toku na dzień bilansowy wycenia się według bezpośrednich kosztów wytworzenia.

Wartość produkcji w toku w zakresie prac naukowo-badawczych wycenia się na dzień bilansowy według kosztów bezpośrednich i pośrednich prac naukowo-badawczych .

2.5. NALEŻNOŚCI

Collegium Medicum jako jednostka Uniwersytetu Jagiellońskiego stosuje zasady wyceny należności przyjęte do stosowania i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.

2.5 FUNDUSZE

Collegium Medicum tworzy fundusz zasadniczy oraz inne fundusze zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz.1365) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz. U. 246, poz. 1796 ze zm.)

2.5.1 Fundusz zasadniczy

Fundusz zasadniczy wycenia się w wartości nominalnej.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni.

Fundusz zasadniczy zwiększa się w szczególności o:

- odpisy z zysku netto,

- równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- równowartość przyjętych do użytkowania budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej sfinansowanych z wpływów z udziałów na inwestycje wspólne,
- kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni będącego skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się w szczególności o:

- straty Collegium Medicum,
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni, będącej skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

2.5.2 Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów

Pomoc materialna na rzecz studentów jest finansowana z Funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów .

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów tworzy się z:

- dotacji,



- z opłat za korzystanie z domów studenckich,
- z opłat za korzystanie ze stołówek studenckich,
- z innych przychodów, w tym również opłat za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów przeznaczają się na :

- wypłaty stypendiów i zapomóg dla studentów ,
- koszty utrzymania, w tym remonty i modernizacje domów i stołówek oraz bufetów studenckich
- zakupy składników majątku trwałego o wartości mniejszej niż 3 500 zł
- koszty zakupu składników majątku trwałego o wartości 3 500 zł i wyższej zakupionego na potrzeby pomocy materialnej dla studentów w kwotach miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów jest obciążony:

- kosztami ogólnymi realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz.1365),
- kosztami ogólnymi związanymi z prowadzeniem domów studenckich do wysokości 30 % całkowitych kosztów ich eksploatacji.

Nie wykorzystane środki Funduszu przechodzą na rok następny.

2.5.3 Pozostałe fundusze

Oprócz funduszu zasadniczego i funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów Collegium Medicum tworzy fundusze przewidziane innymi przepisami prawa, w tym w szczególności Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który tworzony jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1365).

Collegium Medicum może również tworzyć własny fundusz stypendialny.

Własny fundusz stypendialny tworzy się z odpisu z zysku netto, wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz. Odpis na własny fundusz stypendialny może być tworzony w formie odpisu w ciężar kosztów działalności dydaktycznej. Odpis nie może być większy niż 20 % planowanego zysku na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany, odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, w przypadku osiągnięcia zysku większego odpis ustala się w wielkości planowanej. Odpis dokonany w danym roku obrotowym może być wykorzystywany począwszy od następnego roku obrotowego. Odpis nie może być dokonany, jeżeli jego utworzenie spowodowałoby stratę w danym roku obrotowym.

2.6 REZERWY I ZOBOWIĄZANIA

Collegium Medicum jako jednostka Uniwersytetu Jagiellońskiego stosuje zasady tworzenia rezerw na zobowiązania i ich wyceny oraz wyceny zobowiązań, przyjęte i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.

2.7 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

2.7.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

- wpływy z tytułu odpłatności za studia,

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, badawczej, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych.
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne.

Przychody rozliczane okresowo w czasie wykazuje się w podziale na krótko i długoterminowe w zależności od planowanego terminu rozliczenia tych przychodów (konta 840 i 841).

Na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów ewidencjonuje się również odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jeżeli z umowy wynika, że pozostają do dyspozycji dysponenta tych środków.

Zasady rozliczania przychodów zostały opisane w punkcie 3.1.5 niniejszego dokumentu.

2.7.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy. Podlegają one księgowaniu po stronie Wn konta rozliczeń międzyokresowych kosztów (konto nr 640 i 641).

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą m.in.:

- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji,
- opłacony dostęp do elektronicznych baz danych,

- opłacone ubezpieczenia majątkowe.

Rozliczenia kosztów międzyokresowych Collegium Medicum dokonuje się jednorazowo w okresie I kwartału roku następnego stosując uproszczenie dopuszczalne zapisami art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości .

Koszty rozliczane okresowo w czasie wykazuje się w podziale na krótko i długoterminowe w zależności od planowanego terminu rozliczenia tych kosztów.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów mogą być tworzone w szczególności na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpraw emerytalnych i rentowych,
- nagród jubileuszowych,
- niewykorzystanych urlopów,
- wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe,
- inne świadczenia pracownicze dla byłych pracowników.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

2.8 WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

2.8.1 Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego

Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum w przypadku wpływu należności,
- sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum w przypadku zapłaty zobowiązań.

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje - analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się co najmniej raz w roku wg średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

Wpływ walut obcych na rachunek bankowy walutowy Collegium Medicum wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu.

Wyptyw walut obcych z rachunku bankowego walutowego Collegium Medicum wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wyptywu.

Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego na uregulowanych należnościach i zobowiązaniach stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody finansowe.

2.8.2 Wycena bilansowa

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec roku obrotowego według średniego kursu ogłaszanego przez NBP dla danej waluty na ten dzień. Różnice kursowe powstałe na wskutek przeliczeń rozrachunków w walutach obcych stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Na początku następnego roku obrotowego ustalone na poprzedni dzień bilansowy różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu (wystornowaniu), natomiast na bieżąco księgowane są różnice kursowe powstałe w dacie zapłaty zobowiązania lub należności.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się na koniec roku obrotowego według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

2.8.3 Rozliczanie kosztów zagranicznej podróży służbowej

Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej, w przypadku wypłacenia osobie odbywającej podróż zaliczkę w walucie obcej, dokonuje się po kursie, po którym wyceniono wypłaconą zaliczkę tj. po kursie sprzedaży banku, z którego usług korzysta Collegium Medicum.

W przypadku gdy zaliczka nie została pobrana, koszty zagranicznej podróży służbowej (diety, przejazdy, noclegi, inne) wycenia się po kursie średnim NBP z dnia rozliczenia kosztów podróży służbowej.

Zwrot niewykorzystanej zaliczki wycenia się według kursu kupna waluty przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum.

Zwrot waluty osobie odbywającej podróż, w przypadku gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki, wycenia się według kursu sprzedaży waluty przez bank jw.

Jeżeli wydatki na koszty podróży zostały poniesione w innej walucie niż wypłacona zaliczka, przeliczenia waluty wydatków na walutę zaliczki dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP z dnia pobrania zaliczki.

Powyższe zapisy dotyczą również wypłaty i rozliczania stypendium i innych świadczeń w walucie obcej.

2.9 METODY I TERMINY INWENTARYZACJI

Metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych Collegium Medicum określa Instrukcja inwentaryzacji składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów Collegium Medicum.

3. METODY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

3.1 PRZYCHODY UNIWERSYTETU I ZASADY ICH ROZLICZANIA

3.1.1 Ogólny podział przychodów Collegium Medicum

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Collegium Medicum wyróżnia się podstawową działalność operacyjną, w ramach której Collegium Medicum uzyskuje następujące przychody:

- przychody działalności dydaktycznej,
- przychody działalności badawczej,

- przychody działalności gospodarczo wyodrębnionej.

Pozostałe przychody Collegium Medicum to m.in. przychody z działalności pomocniczej, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe.

3.1.2 Przychody działalności dydaktycznej

Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- dotacji otrzymanych na pokrycie kosztów działalności dydaktycznej,
- opłat za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności za: kształcenie na studiach niestacjonarnych I oraz II stopnia, kształcenie na studiach niestacjonarnych doktoranckich, kształcenie na studiach stacjonarnych anglojęzycznych, opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia, kursy, szkolenia, konferencje itp.,
- opłaty za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów,
- odpłatności za korzystanie ze składników majątkowych Collegium Medicum przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy (z wyłączeniem opłat za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich),
- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie działalności dydaktycznej (w tym funduszy unijnych, funduszy strukturalnych i funduszy pomocowych).

3.1.3 Przychody działalności badawczej

Przychodami działalności badawczej są w szczególności:

- dotacje budżetowe przyznane zgodnie z odrębnymi przepisami i według odrębnych zasad,
- środki na realizację projektów badawczych,
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, specjalistyczne i wysokospecjalistyczne usługi diagnostyczne, ekspertyzy i opinie,
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych w zakresie działalności badawczej (w tym funduszy unijnych, strukturalnych i pomocowych),
- inne środki przeznaczone na finansowanie działalności badawczej.

3.1.4 Pozostałe przychody Collegium Medicum

Zaliczamy do nich następujące przychody:

- pozostałe przychody operacyjne (m.in. przychody ze sprzedaży i likwidacji majątku, otrzymane darowizny, rozwiązania rezerw i odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań, zarachowania do przychodów równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub finansowanych z różnych źródeł (dotacji, środków zagranicznych, funduszy unijnych i innych)).
- przychody finansowe (m.in. odsetki, różnice kursowe).

3.1.5 Zasady rozliczania przychodów

Wszystkie dotacje (w tym również pochodzące z funduszy unijnych, funduszy strukturalnych i pomocowych) księgowane są w momencie otrzymania środków na rachunek bankowy.

Na podstawie wyciągu bankowego kwota dotacji księgowana jest w następujący sposób:

Strona WN – rachunek bankowy

Strona MA – rozliczenia międzyokresowe przychodów (840 , 841*)*

Powyższe nie dotyczy dotacji przyznawanych w okresach rocznych na finansowanie działalności dydaktycznej. Księgowanie dotacji dydaktycznych odbywa się w następujący sposób :

Strona WN – rachunek bankowy

Strona MA – przychody – dotacje (702)*

Dotacje i przychody z działalności badawczej rozliczane są do wysokości poniesionych kosztów w tej działalności. Kwoty kosztów przekraczające wartość zaewidencjonowanych dotacji i przychodów prezentowane są w sprawozdaniu finansowym jako należności.

Naliczenie należności z tytułu opłat za studia w Collegium Medicum odbywa się zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami) oraz aktami wykonawczymi.

Dekretacja kwoty należności od studentów z tytułu opłat za studia przedstawia się następująco :

Strona WN – rozrachunki ze studentami z tytułu usług dydaktycznych

Strona MA – rozliczenia międzyokresowe przychodów

Podstawą księgowania opłat za studia na konto przychodów (702*) są plany wpłat sporządzane dla poszczególnych kierunków studiów. Podlegają one następującym księgowaniom :

Strona WN – rozliczenia międzyokresowe przychodów



Strona MA – przychody – opłaty za zajęcia dydaktyczne

wg poniższego klucza:

- dla studiów niestacjonarnych i podyplomowych:

- 3/9 opłaty za studia ujęte zostaje w przychody danego roku (702*)
- 6/9 opłaty pozostaje na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów (840*) do rozliczenia miesięcznie – równomiernie w pierwszych sześciu miesiącach następnego roku obrotowego

- dla studiów stacjonarnych prowadzonych w języku angielskim :

- 4/10 opłat za studia ujęte zostaje w przychody danego roku (702*)
- 6/10 opłat pozostaje na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów (840*) do rozliczenia miesięcznie – równomiernie w pierwszych sześciu miesiącach następnego roku obrotowego.

Na koniec roku kalendarzowego (bilansowego) oraz na koniec roku akademickiego dokonywana jest korekta zaksięgowanych przychodów wynikających z planów stosownie do rzeczywistych wpływów.

Dla potrzeb wpłat dokonywanych za okresy krótsze niż rok akademicki (w tym semestralne) ustala się, iż semestr zimowy trwa 5 miesięcy.

Dopuszcza się możliwość stosowania innych niż opisane wyżej kluczy podziału przychodów w przypadku innych niż standardowe terminy rozpoczęcia i zakończenia studiów.

Opłaty z tytułu wpisowego ujmuje się w księgach jako należności i przychody w momencie zakończenia rekrutacji.

Opłaty za legitymacje, indeksy oraz dyplomy ujmowane są na koncie przychodowym w okresie, w którym nastąpiła wpłata.

3.2 KOSZTY COLLEGIUM MEDICUM I ZASADY ICH ROZLICZANIA

3.2.1 Podział kosztów

Do kosztów działalności dydaktycznej Collegium Medicum zalicza się w szczególności całość kosztów związanych z:

- procesem dydaktycznym (w tym związanych ze świadczeniami zdrowotnymi wykonywanymi w ramach kształcenia studentów kierunków medycznych),
- kształceniem i rozwojem kadr naukowych,
- badaniami niezbędnymi do prowadzenia procesu dydaktycznego oraz kształcenia i rozwoju kadr naukowych,
- utrzymaniem uczelni, łącznie z remontami budynków i budowli, z wyjątkiem domów i stołówek studenckich,
- prowadzeniem innych działań podejmowanych przez Collegium Medicum w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody z działalności dydaktycznej.

Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty związane z prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczeniem usług badawczych i diagnostycznych, których finansowanie zapewniają przychody z działalności badawczej.

Koszty niezwiązane z działalnością podstawową zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych. Zaliczamy do nich m. in. koszty z tytułu:

- sprzedaży i likwidacji majątku,
- zapłaconych kar, grzywien i odszkodowań,
- odpisu aktualizującego wartość należności,
- odpisu należności umorzonych, nieściągalnych, przedawnionych,
- odpisu aktualizującego wartość zapasów,
- utworzonych rezerw na zobowiązania i straty,

3.2.2 Rozliczenie kosztów

Koszty podstawowej działalności operacyjnej Collegium Medicum, które na podstawie dokumentów źródłowych można zakwalifikować do określonych rodzajów działalności, stanowią koszty bezpośrednie.

Koszty działalności, w tym koszty wynagrodzeń oraz koszty rzeczowe, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu „4” z równoczesnym ujęciem ich na poszczególnych miejscach powstawania kosztów (tzw. MPK, PSP oraz Zleceń), co pozwala na ich ewidencję według rodzajów działalności.

MPK

Każdy MPK jest oznaczony następującym kodem: **xxyyzzdd**

gdzie:

xx - kod wydziału lub jednostki poza i międzywydziałowej lub jednostki działalności pomocniczej kod pionu administracji centralnej

yy - kod instytutu lub innej jednostki w ramach wydziału lub kod działu administracji centralnej



zz - kod katedry w ramach instytutu lub kod katedry nie wchodzącej w skład instytutu

dd - kod działalności.

PSP i Zlecenia

Koszty dotyczące projektów dydaktycznych i naukowo-badawczych ewidencjonowane są na elementach PSP. Koszty dotyczące innych przedsięwzięć są ewidencjonowane przy wykorzystaniu obiektów controllingowych (CO) – „zlecenie wewnętrzne”

W systemie wyodrębniono następujące rodzaje zleceń wewnętrznych :

- zlecenia dydaktyczne - zlecenia odpowiadające kierunkom studiów w ramach wydziałów,
- zlecenia na konferencje - zlecenia zakładane na potrzeby ewidencji kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem konferencji,
- zlecenia usług wewnętrznych - zlecenia na usługi świadczone przez jednostki organizacyjne Collegium Medicum na rzecz innych jednostek,
- zlecenia usług zewnętrznych - zlecenia np. na usługi badawcze świadczone dla odbiorców zewnętrznych,
- zlecenia remontowe - zlecenia usług remontowych świadczonych przez dział remontów,
- zlecenia inne - zlecenia pozostałych przedsięwzięć (dydaktycznych i naukowo-badawczych),
- zlecenia inwestycyjne.

W procesie miesięcznego (controllingowego) rozliczenia kosztów PSP i zleceń wewnętrznych (z wyłączeniem zleceń inwestycyjnych) w pierwszym kroku następuje naliczenie kosztów pośrednich. W kolejnym kroku następuje przeniesienie sumy

kosztów bezpośrednich i pośrednich zaewidencjonowanych na tych obiektach na MPK odpowiedzialne.

Rozliczenie wszystkich kosztów zaewidencjonowanych na obiektach controllingowych: MPK, PSP, Zleceniach wewnętrznych (z wyłączeniem zleceń inwestycyjnych) następuje poprzez konto 490 zgodnie z instrukcją zamykania okresu obowiązującą w Collegium Medicum.

3.3 USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Zysk netto Collegium Medicum może być przeznaczony na:

- zasilenie funduszu zasadniczego,
- zasilenie własnego funduszu stypendialnego,
- inne cele.

Decyzję w sprawie podziału zysku netto Collegium Medicum podejmuje Senat Uniwersytetu Jagiellońskiego w drodze uchwały.

3.4 USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Zasady opodatkowania Collegium Medicum są zgodne z opisanymi w rozdziale 3 pkt 4 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego .

3.5 WYCENA ŚWIADCZEŃ WEWNĘTRZNYCH

Świadczenia na potrzeby własne Collegium Medicum są rozliczane po koszcie własnym.

Świadczenia na potrzeby własne Collegium Medicum dotyczą głównie:

- usług remontowych,
- usług hotelowych,
- usług transportowych,
- usług badawczych i diagnostycznych.

Wystawienie noty księgowej przez jednostkę wewnętrzną Collegium Medicum dotyczy sprzedaży wewnętrznej lub przeniesienia kosztów. Rozrachunki pomiędzy jednostkami Collegium Medicum ujmuje się na koncie 241 - rozrachunki wewnętrzne , a pomiędzy Collegium Medicum i jednostkami Uniwersytetu na koncie 244 – rozrachunki wewnątrzzakładowe.

3.6 ZASADY UJĘCIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UE

Dla projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej w Collegium Medicum wyodrębniony zostaje element PSP i/lub Zlecenie, na którym księgowane są koszty

bezpośrednie i pośrednie danego projektu, w tym zarówno koszty kwalifikowane i niekwalifikowane związane z realizacją projektu.

Otrzymane z budżetu Unii Europejskiej środki na finansowanie projektów naukowo-badawczych i innych podlegają księgowaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3 pkt 1.5. Rozliczenie kosztów projektów odbywa się w okresach miesięcznych zgodnie z procedurą określoną w rozdziale 3 pkt 2.2. oraz instrukcją zamykania okresu w Collegium Medicum. Z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów następuje przeksięgowanie przychodu uzyskanego z tytułu dotacji na konta grupy „7” w wysokości poniesionego kosztu.

Wydatki na zakupy aparatury naukowo-badawczej obciążają w 100 % koszty realizacji projektów (jeśli zapisy szczegółowe umów o realizację projektów nie stanowią inaczej). Wydatki na zakupy środków trwałych (nie stanowiących aparatury naukowo-badawczej) obciążają budżety projektów w kwocie zakupu. Podstawą obciążenia kosztów projektów są odpisy amortyzacyjne (amortyzacja przyspieszona). Powyższą zasadę stosuje się o ile zapisy szczegółowe umów o realizację projektów nie stanowią inaczej.

W przypadku, gdy dany projekt zakłada udział własny, koszt rozliczany jest do wysokości otrzymanej dotacji.

Dokumentacja związana z realizacją projektów finansowanych ze środków UE powinna być przechowywana zgodnie z zapisem w umowie o dofinansowanie danego projektu.

4. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Collegium Medicum jest zgodny z przedstawionym w rozdziale 4 punkt 1 do 4 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.

4.1 Ewidencja operacji bankowych

Wyciągi bankowe księgowane są automatycznie. Po zacytaniu wyciągów z systemu bankowego system księgowy nadaje kolejny numer operacji z zakresu przedziału numerycznego dla wyciągów bankowych. W związku z automatycznym księgowaniem się wyciągów bankowych nie dokonuje się ich pisemnej dekretacji oraz numeracji kolejnych zaksięgowanych pozycji.

4.2 Ewidencja kosztów wynagrodzeń

Księgowanie list wynagrodzeń odbywa się automatycznie z modułu HR-PY. W związku z automatycznym księgowaniem nie dokonuje się ich pisemnej dekretacji oraz numeracji kolejnych zaksięgowanych pozycji.

4.3 Ewidencja zapasów

Księgowanie ruchów zapasów odbywa się automatycznie na podstawie operacji wprowadzanych w magazynach. W związku z automatycznym księgowaniem nie dokonuje się pisemnej dekretacji dokumentów magazynowych.

5. SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW

Zasady ochrony, przechowywania i udostępniania danych w Collegium Medicum są zgodne z przedstawionymi w rozdziale 5 Zasad (polityki) Rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego.