



UNIwersYTET JAGIELLOŃSKI
W KRAKOWIE

DO-0130/128/2013

Zarządzenie nr 128
Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego
z 10 grudnia 2013 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 2013 r., poz. 330, 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 z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 34 Rektora UJ z 30 marca 2011 roku oraz zarządzeniem nr 126 Rektora UJ z 31 grudnia 2012 roku, wprowadza się następujące zmiany:

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

a) punkt 2.6.1 *Rezerwy na zobowiązania* otrzymuje brzmienie:

„2.6.1 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Uniwersytet Jagielloński tworzy rezerwę na zobowiązania w projektach strukturalnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, norweskich realizowanych w ramach Programu Polsko-Norweska Współpraca Badawcza i szwajcarskich ze środków Polsko-Szwajcarskiego Programu Badawczego.

Rezerwa w wysokości 2% liczona jest od wartości kwoty przyznanej na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie.

Rozwiązanie tej rezerwy następuje po upływie co najmniej 3 lat od daty zamknięcia Programu w ramach którego realizowany jest projekt, nie krócej niż przed końcem okresu trwałości projektu.

Uniwersytet Jagielloński tworzy również rezerwę na utrzymanie aparatury zakupionej w ramach projektów strukturalnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, norweskich realizowanych w ramach Programu Polsko-Norweska Współpraca Badawcza i szwajcarskich ze środków Polsko-Szwajcarskiego Programu Badawczego. Rezerwa tworzona jest na okres 4 lat w wysokości 1,5% rocznie od wartości początkowej zakupionych w danym roku środków trwałych.

Uniwersytet nie tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczony.”,

b) punkt 2.7.1 *Rozliczenia międzyokresowe przychodów* otrzymuje brzmienie:

„2.7.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

- 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. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody poszczególnych działalności. Środki pieniężne przekazane na zakup środków trwałych odpisywane są równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- wpływy z tytułu odpłatności za studia,
- środki otrzymane z dotacji „projakościowej”.

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 3.1.6 niniejszego dokumentu.”,

c) punkt 2.7.2 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* otrzymuje brzmienie:

„2.7.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy stanowią stronę Wn konta Rozliczenia międzyokresowe 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.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

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

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzy się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających 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 tworzy się w szczególności na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpraw emerytalnych i rentowych, tworzonych na podstawie planowanych wypłat na dany rok,
- nagród jubileuszowych, tworzonych na podstawie planowanych wypłat na dany rok,
- niewykorzystanych urlopów, tworzonych na podstawie liczby niewykorzystanych dni urlopów z uwzględnieniem średniego miesięcznego wynagrodzenia skorygowanego o wskaźnik ekwiwalentu za urlop,
- inne świadczenia pracownicze:
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne (trzynasta pensja),
 - koszty umów cywilno-prawnych dotyczących zajęć dydaktycznych,
 - zobowiązania wynikające z tytułu godzin ponadwymiarowych i nadliczbowych,
 - obowiązki wynikające z wynagrodzeń urlopowych za przepracowane godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe, tworzonych na podstawie przewidywanych wypłat z tego tytułu według wielkości z roku poprzedniego,
 - pozostałe świadczenia,
- inne świadczenia pracownicze dla byłych pracowników.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywane są stosownie do upływu czasu w okresie, którego dotyczy koszt. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.”;

- 2) w rozdziale 3. *Metody ustalania wyniku finansowego* punkt 3.2.2 *Rozliczenie kosztów* otrzymuje brzmienie:

„3.2.2 Rozliczenie kosztów

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

Do kosztów bezpośrednich zaliczamy w szczególności:

- wynagrodzenia osobowe,
- wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych,
- narzuty na wynagrodzenia,
- koszty zużycia materiałów,
- koszty usług zewnętrznych i wewnętrznych.

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

Na koszty pośrednie składają się w szczególności :

- koszty ogólne wydziałów (w tym instytutów, katedr), jednostek międzywydziałowych, jednostek pozawydziałowych,
- koszty ogólne uczelni obejmujące koszty funkcjonowania administracji ogólnouczelnianej wraz z kosztami infrastruktury ogólnouczelnianej.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na różnych poziomach struktury organizacyjnej uczelni jak również w układach odzwierciedlających rodzaj prowadzonej działalności.

Księgowanie kosztów odbywa się na kontach zespołu „4” z równoczesnym uwzględnieniem następujących obiektów kontrolingowych:

– MPK - Miejsce Powstawania Kosztów, na których księgujemy zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie w zależności od rodzaju działalności Uczelni.

Struktura numeru MPK przedstawia się następująco:

XXYYZZDD
XX – kod wydziału, jednostki międzywydziałowej, pozawydziałowej, jednostki działalności pomocniczej, jednostki pionu administracji ogólnouczelnianej lub innej
YY – kod instytutu lub innej jednostki wchodzącej w skład wydziału lub jednostki między- i pozawydziałowej, kod działu/zespołu administracji ogólnouczelnianej
ZZ – kod katedry wchodzącej w skład instytutu lub kod katedry nie wchodzącej w skład instytutu
DD – kod rodzaju działalności

MPK-i posiadają następujące kody działalności (DD):

- 00 – działalność dydaktyczna – koszty pośrednie (wydziałów, jednostek wydziałowych, uczelni), koszty pokrywane z przyznanej dotacji dydaktycznej,
- 03 – działalność dydaktyczna – koszty pośrednie (wydziałów, jednostek wydziałowych, uczelni), koszty pokrywane z przychodów własnych uczelni,
- 10 – działalność dydaktyczna studia stacjonarne – koszty bezpośrednie, pokrywane z przyznanej dotacji,
- 13 – działalność dydaktyczna studia stacjonarne – koszty bezpośrednie, pokrywane z przychodów własnych uczelni,
- 20 – działalność dydaktyczna studia niestacjonarne – koszty bezpośrednie, pokrywane ze środków uzyskanych z opłat za studia,
- 30 – działalność dydaktyczna studia podyplomowe – koszty bezpośrednie, pokrywane ze środków uzyskanych z opłat za studia,
- 50 – pozostała działalność dydaktyczna,

- 60 – projekty zagraniczne, unijne w ramach działalności dydaktycznej,
- 61 – projekty zagraniczne, pozostałe w ramach działalności dydaktycznej,
- 70 – projekty, strukturalne w ramach działalności dydaktycznej,
- 71 – projekty norweskie i szwajcarskie w ramach działalności dydaktycznej,
- 80 – projekty krajowe w ramach działalności badawczej,
- 85 – koszty ogólnej działalności badawczej, w tym koszty utrzymania infrastruktury,
- 87 – projekty zagraniczne pozostałe w ramach działalności badawczej,
- 88 – projekty norweskie i szwajcarskie w ramach działalności badawczej,
- 89 - 96 – projekty krajowe oraz dotacje na naukę w ramach działalności badawczej,
- 97 – projekty zagraniczne unijne w ramach działalności badawczej,
- 98 – projekty strukturalne w ramach działalności badawczej.

– Elementy PSP – służące ewidencji kosztów projektów dydaktycznych i badawczych, w tym finansowanych z UE

Struktura numeru PSP uzależniona jest od rodzaju projektu i źródła jego finansowania i przedstawia się następująco:

X/YYYY/0000 (maksymalnie X/YYYY/000000.00)
X - oznaczenie literowe będące kodem dla grupy projektów: K - krajowe; Z - zagraniczne; S - strukturalne; L - własne;
YYY - krótki identyfikator (ID) projektu będący kodem jego nazwy, konkursu bądź instytucji finansującej
0000 – do 000000.00 - numeracja projektu w systemie SAP, maksymalnie 9 cyfr/znaków

Numeracja nadawana jest przez system SAP w ramach grup oraz ID projektów.

– Zlecenia umożliwiające wyodrębnienie kosztów poszczególnych zadań

Prowadzone są następujące rodzaje zleceń:

- 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 Uniwersytetu na rzecz innych jednostek Uniwersytetu,
- zlecenia remontowe, umożliwiające gromadzenie kosztów dotyczących zadania remontowego i jego rozliczenie,
- zlecenia inne – zlecenia pozostałych przedsięwzięć dydaktycznych, zlecenia produkcyjne (dotyczy Wydawnictwa Uniwersytetu Jagiellońskiego).

Struktura numeru zlecenia zazwyczaj przedstawia się następująco:

XX/YYYYYYY
XX - grupa zlecenia, YYYYYYY - numeracja zlecenia według kolejności

W uczelni dokonuje się rozliczenia kosztów bezpośrednich i pośrednich w podziale na poszczególne rodzaje prowadzonych działalności:

I. Rozliczenie kosztów działalności dydaktycznej

1. Rozliczenie kosztów bezpośrednich

- a) **Rozliczenie kosztów wynagrodzeń nauczycieli akademickich w podziale na studia stacjonarne, niestacjonarne i pozostałą działalność dydaktyczną**

Rozliczenia dokonuje się na podstawie liczby godzin dydaktycznych realizowanych w ramach pensum na studiach stacjonarnych, niestacjonarnych i pozostałej działalności dydaktycznej. Koszty wynagrodzeń rozliczane są proporcjonalnie do liczby zrealizowanych godzin na studiach niestacjonarnych z zastosowaniem przelicznika wynikającego z przyjętego czasu pracy nauczyciela akademickiego: dla pracowników naukowo-dydaktycznych 65%, dla pracowników dydaktycznych 90%.

Rozliczenia dokonuje się raz w roku po rozliczeniu pensum za rok akademicki kończący się w roku rozliczeniowym.

b) Rozliczenie kosztów bezpośrednich Biblioteki Jagiellońskiej będącej jednostką międzywydziałową na koszty ogólnowydziałowe poszczególnych wydziałów

Klucz podziałowy	suma liczby studentów oraz kadry akademickiej
-------------------------	---

c) Rozliczenie kosztów bezpośrednich Bibliotek Wydziałowych na koszty bezpośrednie jednostek danego wydziału, instytutu, katedry

Klucz podziałowy	wg kosztów bezpośrednich tych jednostek
-------------------------	---

d) Rozliczenie kosztów bezpośrednich w ramach Świadczeń Wzajemnych

- Rozliczenie kosztów bezpośrednich dotyczących prowadzenia zajęć na studiach stacjonarnych (koszty zaksięgowane na MPK-u z kodem działalności „10”) innych jednostek międzywydziałowych i pozawydziałowych tj. Jagiellońskiego Centrum Językowego, Studium Wychowania Fizycznego i Sportu UJ, Studium Pedagogicznego UJ, świadczących usługi dydaktyczne innym jednostkom UJ tj. na koszty bezpośrednie tych jednostek (będących odbiorcami tych usług)

Klucz podziałowy	„Student Przeliczeniowy”
-------------------------	--------------------------

- Rozliczenie kosztów Międzywydziałowych Indywidualnych Studiów Humanistycznych oraz, Międzywydziałowych Studiów Matematyczno-Przyrodniczych na koszty bezpośrednie działalności jednostek będących odbiorcami tych usług

Klucz podziałowy	liczba jednostek będących odbiorcami usług
-------------------------	--

2. Rozliczenie kosztów pośrednich

a) Rozliczenie kosztów ogólnouczelnianych oraz ogólnowydziałowych

- przeksięgowanie narzutu kosztów ogólnouczelnianych i ogólnowydziałowych w ciężar kosztów pośrednich projektów badawczych

Klucz podziałowy	ustalony na podstawie obowiązującego zarządzenia Rektora
-------------------------	--

- przeksięgowanie narzutu kosztów ogólnouczelnianych i ogólnowydziałowych w ciężar kosztów bezpośrednich studiów niestacjonarnych, podyplomowych,

kursów dla cudzoziemców oraz pozostałych działalności dydaktycznych realizowanych na poszczególnych wydziałach

Klucz podziałowy	ustalony na podstawie obowiązującego Zarządzenia Rektora
-------------------------	--

- przeksięgowanie narzutu kosztów ogólnouczelnianych oraz ogólnowydziałowych (wydziałów) w ciężar kosztów pozostałych projektów umownych (m.in. KNOW, Ministerialne)

Klucz podziałowy	wynikający z umowy
-------------------------	--------------------

- przeksięgowanie kwoty narzutu kosztów ogólnouczelnianych na jednostki międzywydziałowe oraz pozawydziałowe

Klucz podziałowy	wskaźnik rozliczenia kosztów pośrednich ustalany na podstawie roku poprzedniego
-------------------------	---

- końcowe rozliczenie pozostałych kosztów ogólnouczelnianych i ogólnowydziałowych na koszty bezpośrednie studiów stacjonarnych

Klucz podziałowy	godziny dydaktyczne realizowane na studiach stacjonarnych
-------------------------	---

- b) **Przeksięgowanie całości kosztów ogólnych instytutów, katedr i pozostałych jednostek pozawydziałowych na koszty bezpośrednie poszczególnych rodzajów działalności dydaktycznej tych jednostek**

Klucz podziałowy	koszty bezpośrednie
-------------------------	---------------------

II. Rozliczenie kosztów działalności badawczej krajowej

Bezpośrednie koszty działalności badawczej ewidencjonowane są według źródeł finansowania na obiektach kontrolingowych PSP. Zgodnie z instrukcją zamknięcia okresu (miesiąca) elementy PSP (z wyłączeniem inwestycyjnych) są obciążane naliczonym narzutem kosztów pośrednich zgodnie z parametrami zawartymi w danych podstawowych PSP określającymi podstawę, wysokość oraz podział narzutu (arkusz narzutu). Następnie po zebraniu dla PSP wszystkich kosztów bezpośrednich oraz pośrednich poprzez konto kosztów wtórnych 9211000 suma kosztów okresu zostaje przeksięgowana na MPK działalności badawczej (zgodnie z przypisaniem w danych podstawowych poszczególnych PSP- MPK odpowiedzialne).

III. Rozliczenie kosztów działalności dydaktycznej oraz badawczej prowadzonej w ramach projektów zagranicznych w tym finansowanych ze środków Unii Europejskiej

Rozliczenie projektów w ramach tej kategorii odbywa się analogicznie jak rozliczenie kosztów działalności badawczej krajowej.

IV. Rozliczenie kosztów działalności pomocniczej

Do kosztów działalności pomocniczej zaliczamy w szczególności:

- **koszty funkcjonowania tzw. Jednostek Hotelowych** – rozliczenie następuje poprzez ustalenie wyniku finansowego na danym typie działalności,
- **koszty Wydawnictwa UJ** – szczegółowe zasady rozliczania kosztów Wydawnictwa UJ opisane są w załączniku numer 3 do Polityki Rachunkowości.

V. Rozliczenie kosztów na kontach księgi głównej

Rozliczenie kosztów na kontach księgi głównej odbywa się poprzez konto 490 – Rozliczenie Kosztów.

Konto to służy do:

- ujęcia wartości produktów gotowych i produkcji w toku, ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego,
- ujęcia kosztów rodzajowych podlegających rozliczeniu w czasie, gdy dotyczą następnych okresów sprawozdawczych oraz ujęcia w księgach obciążających koszty okresu sprawozdawczego rat kosztów poniesionych w poprzednich okresach sprawozdawczych – Rozliczenia Międzyokresowe Czynne,
- ujęcia w księgach rezerwy na koszty dotyczące okresu bieżącego oraz ich rozwiązania w ramach Rozliczeń Międzyokresowych Biernych,
- przeksięgowania kosztów MPK poszczególnych działalności, na konta kosztów zespołu „7” odpowiadające poszczególnym działalnościami na koniec okresu sprawozdawczego.”;

3) w załączniku nr 4 *Zasady (polityka) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego Collegium Medicum* wprowadza się następujące zmiany:

a) w rozdziale 2. *Metody wyceny aktywów i pasywów* punkt 2.6 *Rezerwy i zobowiązania* otrzymuje brzmienie:

„2.6. Rezerwy i zobowiązania

Rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Collegium Medicum nie tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczone.”,

b) w rozdziale 3. *Metody ustalania wyniku finansowego* punkt 3.2.2 *Rozliczenie kosztów* otrzymuje brzmienie:

„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.

Na koszty pośrednie składają się:

- koszty ogólne wydziałów (w tym instytutów, katedr, klinik i innych jednostek wchodzących w ich skład oraz obiektów wydziałowych),
- koszty ogólne uczelni obejmujące koszty funkcjonowania administracji ogólnouczelnianej CM wraz z kosztami infrastruktury ogólnouczelnianej.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu „4” z równoczesnym ujęciem ich na poszczególnych miejscach powstawania kosztów (MPK, PSP, zlecenia wewnętrzne).

MPK

Zadaniem MPK jest:

- gromadzenie kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „4” w układzie pozwalającym na analizę kosztów na różnych poziomach struktury organizacyjnej uczelni jak również w układzie odzwierciedlającym rodzaj prowadzonej działalności,
- gromadzenie kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „4” innych obiektów controllingowych (PSP, zleceń wewnętrznych) w procesie rozliczania controllingowego kosztów przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych (zespół „9”).

Struktura MPK przedstawia się następująco: xxyyzzdd

gdzie:

xx – kod wydziału, jednostki międzywydziałowej, pozawydziałowej, jednostki działalności pomocniczej, jednostki pionu administracji ogólnouczelnianej CM lub innej,

yy – kod instytutu lub innej jednostki wchodzącej w skład wydziału lub jednostki między i pozawydziałowej, kod działu/zespołu administracji ogólnouczelnianej CM,

zz – kod katedry wchodzącej w skład instytutu lub kod katedry nie wchodzącej w skład instytutu,

dd – kod rodzaju działalności.

Kod działalności „dd” odpowiada rodzajom działalności wg poniższego schematu:

- dla księgowości na kontach zespołu „4”:
 - 00,03 – działalność dydaktyczna – koszty pośrednie,
 - 01,02 oraz od 04 do 09 – obiekty (budynki i budowle) działalności uczelni – koszty pośrednie,
 - 10,13 – działalność dydaktyczna studia stacjonarne - koszty bezpośrednie,
 - 20 – działalność dydaktyczna studia niestacjonarne – koszty bezpośrednie,
 - 31 – działalność dydaktyczna studia podyplomowe – studia – koszty bezpośrednie,
 - 32 – działalność dydaktyczna studia podyplomowe – kursy – koszty bezpośrednie,
 - 40 – działalność dydaktyczna studia doktoranckie – koszty bezpośrednie,
 - 50 – działalność dydaktyczna, anglojęzyczne studia stacjonarne (kierunek lekarski)– koszty bezpośrednie,

51 – działalność dydaktyczna, anglojęzyczne studia stacjonarne (kierunek stomatologia) – koszty bezpośrednie,

99 – działalność usługowo – badawcza jednostek uczelni – koszty bezpośrednie.

MPK zawierające w kodach działalności „00”, „10”, „40” służą do ewidencjonowania kosztów finansowanych z dotacji budżetowych.

- dla księgowości controllingowych na kontach kosztów wtórnych (zespół „9”) od 60 do 98 – działalność dydaktyczna i naukowo-badawcza dla której koszty na kontach zespołu „4” ewidencjonowane są na innych obiektach controllingowych niż MPK tj. PSP i zlecenia wewnętrzne.

PSP, zlecenia wewnętrzne

Koszty dotyczące projektów dydaktycznych, naukowo-badawczych ewidencjonowane są przy wykorzystaniu PSP. Struktura PSP uzależniona jest od rodzaju projektu i źródła jego finansowania.

Koszty dotyczące innych przedsięwzięć ewidencjonowane są przy wykorzystaniu zleceń wewnętrznych. W systemie wyodrębniono grupy zleceń w zależności od ich rodzaju. Zlecenia mogą mieć charakter zleceń rzeczowych, na których koszty są księgowane bezpośrednio lub zleceń statystycznych, na których koszty są ewidencjonowane równoległe do księgowości odbywających się na innych obiektach controllingowych.

Rozliczanie kosztów

Proces miesięcznego (controllingowego) rozliczania kosztów odbywa się przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych zespołu „9” i ma na celu rozliczenie kosztów pośrednich i międzywydziałowych na miejscach powstawania bezpośrednich kosztów dydaktycznych i naukowo-badawczych jednostek uczelni oraz w przypadku zleceń wewnętrznych i PSP zagregowanie kosztów bezpośrednich i pośrednich na większych obiektach controllingowych tj. MPK odpowiedzialnych. Proces ten odbywa się **wyłącznie przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych zespołu „9”** i obejmuje następujące etapy:

- podsumowanie wszystkich kosztów kont zespołu „4” zaewidencjonowanych na MPK poszczególnych rodzajów działalności dla kosztów pośrednich i przeniesienie ich na MPK techniczny T_KO_CM,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do zleceń wewnętrznych (jeśli jest to wymagane) i odciążenie ich równowartością MPK T_KO_CM,
- rozliczenie kosztów zleceń wewnętrznych poprzez przeniesienie sumy kosztów zespołu „4” i narzutu kosztów pośrednich na MPK odpowiedzialne przypisane w ich danych podstawowych,
- podsumowanie wszystkich kosztów kont zespołu „4” zaewidencjonowanych na MPK dotyczących jednostek między i pozawydziałowych (Studium WFiS CM, Jagiellońskie Centrum Językowe) i przeniesienie ich algorytmem uwzględniającym liczbę studentów na poszczególnych wydziałach na MPK działalności dydaktycznej tych wydziałów dla kosztów bezpośrednich,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich działalności kształcenia podyplomowego proporcjonalnie do wykonanych kosztów bezpośrednich,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do PSP zgodnie z wpisanymi do ich danych podstawowych arkuszami rozliczeniowymi i odciążenie ich równowartością MPK T_KO_CM,

- rozliczenie kosztów PSP poprzez przeniesienie sumy kosztów zespołu „4” i narzutu kosztów pośrednich na MPK odpowiedzialne przypisane w ich danych podstawowych,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do MPK działalności dydaktycznej studiów niestacjonarnych, podyplomowych i anglojęzycznych studiów stacjonarnych wszystkich wydziałów i ich jednostek wg algorytmu określonego w zarządzeniu wewnętrznym Prorektora UJ ds. Collegium Medicum w sprawie sposobu i zasad rozliczania kosztów pośrednich działalności operacyjnej Uniwersytetu Jagiellońskiego – Collegium Medicum,
- rozliczenie narzutu kosztów pośrednich wyliczonych jw. poprzez odciążenie ich równowartością MPK T_KO_CM,
- rozłożenie **nierozliczonych** kosztów zagregowanych na MPK T_KO_CM na pozostałe jednostki działalności dydaktycznej i naukowo-badawczej uczelni wg arkuszy narzutów kosztów pośrednich wynikających z danych podstawowych MPK a w przypadku ich braku wg proporcji do liczby godzin dydaktycznych realizowanych przez te jednostki,
- w efekcie rozliczenia kosztów jw. MPK T_KO_CM winien wykazywać saldo „0”.

Rozliczenie wszystkich kosztów zaewidencjonowanych na obiektach controllingowych (z wyłączeniem zleceń inwestycyjnych) odbywa się w korespondencji z kontem 4901000000 zgodnie z instrukcją zamykania okresu obowiązującą w Collegium Medicum.”.

§ 2

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

Rektor

Prof. dr hab. med. Wojciech Nowak