

Zarządzenie Nr 30
Rektora Politechniki Poznańskiej
z dnia 29 maja 2020 r.
(RO/VI/30/2020)

w sprawie zmiany zarządzenia nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r.
w sprawie wprowadzenia „Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej”

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) **zarządza się**, co następuje:

§ 1

W Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) *We Wprowadzeniu:*

- a) skreśla się zapis „Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246 poz. 1796)”,
- b) zapis „Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym „zastępuje się zapisem „Ustawa z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1668) oraz ustawa z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1669)”;
- c) zapis „Statut Uczelni uchwalony przez Senat Akademicki, Uchwałą Nr 25 z dnia 31 maja 2006 r.” zastępuje się zapisem „Statut Politechniki Poznańskiej uchwalony przez Senat Akademicki Politechniki Poznańskiej Uchwała Nr 175/2016-2020 z dnia 10 lipca 2019 roku”,
- d) słowa „dotacji budżetu” zastępuje się słowem „subwencji”,
- e) zapis: „Politechnika Poznańska tworzy fundusze: -Fundusz zasadniczy, -Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, -Własny fundusz stypendialny, -Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.” zastępuje się zapisem „„Politechnika Poznańska tworzy fundusze: Fundusz zasadniczy, Fundusz stypendialny, Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych, Własny Fundusz Stypendialny, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.”,
- f) zapis „Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzeniu przez Senat Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.” zastępuje się zapisem „Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzeniu przez Radę Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.”,
- g) skreśla się zapis „W ramach Politechniki Poznańskiej działa wydzielony zakład prowadzący działalność gospodarczą i samodzielnie sporządzający sprawozdanie finansowe: -Zespół Działalności Gospodarczej utworzony Zarządzeniem nr 4 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 23.02.1994 r. Sprawozdania finansowe tej jednostki wchodzi w skład sprawozdania zbiorczego Uczelni, a wypracowany dochód przekazywany jest Politechnice Poznańskiej na cele statutowe. Zakład ten prowadzi odrębne rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych ZUS (jako płatnik podatków i składek pracowniczych).”.

2) *W pkt 1. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości:*

- a) skreśla się zapis: „Księgi wydzielonego Zespołu Działalności Gospodarczej prowadzone są w jego siedzibie, w Poznaniu przy ul. Jana Pawła II nr 26.”.

3) *W pkt 2.1 Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:*

- a) dodaje się zapis „Prawo użytkowania wieczystego amortyzuje się według stawki 5%”.

4) *W pkt 2.2 Wycena pozostałych aktywów i pasywów:*

- a) skreśla się zapis „produkcję w toku umownych prac badawczych i studiów podyplomowych – według rzeczywistych kosztów bezpośrednich.”,
- b) skreśla się zapis „Aparatura naukowo badawcza zakupywana do projektów, odnoszona jest bieżąco w ciężar kosztów zadania badawczego i rejestrowana jest dodatkowo na koncie pozabilansowym 9991. Po realizacji zadania przechodzi ona na własność Uczelni (o ile umowa nie stanowi inaczej) zostaje zarejestrowana w księgach inwentarzowych, w ewidencji ilościowo-wartościowej, podlegając amortyzacji jak inne środki trwałe.”,

- c) skreśla się zapis „Rezerwy na zobowiązania – Uczelnia nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Jest to podyktowane stosunkowo równomiernym poziomem w poszczególnych latach oraz niewielkim ich udziałem w kosztach wynagrodzeń i kosztach ogółem.”,
 - d) dodaje się zapis „Otrzymane nieodpłatnie obligacje wycenia się w wartości godziwej”,
 - e) zapis „Opłaty za studia zaoczne zarachowywane są w przychody w dniu wniesionej wpłaty.” Zastępuje się zapisem „Należności z tytułu opłat za studia niestacjonarne za semestr zimowy przypisuje się w przychody danego roku w wysokości 3/5 przypisu za semestr, pozostałe 2/5 przypisuje się na koncie *Rozliczenia międzyokresowe przychodów*”,
 - f) skreśla się zapis: „bierne – stanowiące zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, w szczególności: wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwota wynika z faktur wystawionych z datą i terminem płatności po okresie sprawozdawczym, a z treści faktur wynika, że świadczenie wykonano w okresie sprawozdawczym. Nie mogą być one zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie salda. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w pasywach jako inne krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania – to naliczone na dzień bilansowy odsetki od terminowych lokat bankowych, które nie stały się jeszcze należnością, choć zarachowane zostały w przychody finansowe. W bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”.
- 5) W pkt 2.3 *Zasady ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdania finansowego*:
- a) skreśla się zapis „Zespołu Działalności Gospodarczej podlega przekazaniu na cele statutowe Uczelni.”,
 - b) skreśla się zapis „Uchwałę w sprawie rozliczenia zysku lub pokrycia straty podejmuje Senat Uczelni.”,
 - c) skreśla się zapis „Sprawozdania finansowe Politechniki Poznańskiej stanowi sumę sprawozdań Uczelni i zakładu gospodarczego z wyeliminowaniem wzajemnych należności i zobowiązań”,
 - d) zapis „Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Uczelni jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają: -w odniesieniu do Zespołu Działalności Gospodarczej – 2% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego ZDG za poprzedni okres sprawozdawczy, -w odniesieniu do pozostałej części Uczelni – 2% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego Uczelni bez ZDG za poprzedni okres sprawozdawczy.” zastępuje się zapisem „w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego w przypadku wielkości wynikowych”.
- 6) Pkt 3.1 *Wykaz kont księgi głównej* otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
- 7) Określa się wersję programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych:
- a) Microsoft Dynamics 2009 AX – wersja 5.0.1500.6491 (moduł dla ewidencji analitycznej wynagrodzeń wykonany przez firmę BONAR – wersja 5.02.12).
- 8) Ustala się metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu księgowego oraz archiwizowania zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kwestorowi Politechniki Poznańskiej.

§ 3

Do projektów rozpoczętych przed 01.10.2018 r. stosuje się zapis dotyczący wyceny i ewidencji aparatury naukowo-badawczej, o którym mowa w § 1 pkt 4b, w dotychczasowym brzmieniu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 r.

Rektor
Politechniki Poznańskiej



prof. dr hab. inż. Tomasz Łodygowski