ZARZĄDZENIE NR 136

Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie
z dnia 19 grudnia 2023 r.
zmieniające Zarządzenie nr 105 Rektora z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie

Na podstawie art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (tj. Dz. U. z 2022 poz. 574 ze zm.) w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze. zm.) zarządza się, co następuje:

§1

W Zasadach (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie wprowadzonych Zarządzeniem nr 105 Rektora z dnia 31 grudnia 2019 r. *w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie* wprowadza się następujące zmiany:

1) w dziale XI Zasady Ewidencji Pasywów poddział XI.II „ Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania", poddział XI.II.1 „Rozliczenia międzyokresowe bierne i rezerwy na zobowiązania" w pkt 1 ppkt 1.3 otrzymuje brzmienie:

Uczelnia nie tworzy rezerw i aktywów na :
- odroczony podatek dochodowy od osób prawnych ,
- na ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, wartość niewykorzystanych urlopów nie stanowi kwoty mającej wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego i zachwianie współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.

2) w dziale XIII Ewidencja i zasady rozliczania przychodów i kosztów, poddział XIII.II. Koszty otrzymuje brzmienie:

1. Ewidencja i rozliczanie kosztów odbywa się według rodzajów działalności w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym, w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań finansowych.

2. Uczelnia na kontach zespołu „5" rozlicza koszty wg rodzajów działalności z wyodrębnieniem źródeł finasowania.

3. Konta zespołu „5" przeznaczone są do ewidencji i rozliczania kosztów w podziale na koszty:
   a. działalności dydaktycznej,
   b. wydziałowe,
   c. działalności badawczej, szkoły doktorskiej
   d. działalności pomocniczej,
   e. domów studenckich,
   f. działalności gospodarczo wyodrębnionej,
   g. ogólnozakładowe uczelni
   h. remontów budynków i budowli
   i. jednostek międzywydziałowych i pozostałych jednostek Uczelni.

4. W ramach działalności dydaktycznej wydzielona jest ewidencja kosztów:

a. studiów stacjonarnych,
b. studiów niestacjonarnych,
c. studiów podyplomowych,
d. kursów,

5. Koszty działalności dydaktycznej Uczelni (zarówno koszty wynagrodzeń jak i koszty rzeczowe), których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich ujmuje się według poszczególnych wydziałów Uczelni jako koszty wydziałowe na koncie 520- Koszty wydziałowe.

Koszty wydziałowe na koniec roku obrotowego przeksięgowywane są na konto 500- Koszty działalności dydaktycznej w podziale na koszty kształcenia: na studia stacjonarne i na studia niestacjonarne wg źródeł finansowania.

6. Koszty jednostek międzywydziałowych oraz pozostałych jednostek ogólnouczelnianych są ewidencjonowane w podziale na jednostki na kontach 521-Koszty jednostek międzywydziałowych, 522- Koszty pozostałych jednostek ogólnouczelnianych. Koszty są rozliczane na koniec roku obrotowego w oparciu o Zarządzenie Rektora UP w Lublinie w sprawie systemu zarzadzania finansami Uczelni na koszty działalności wydziałowej z podziałem na źródła finansowania .

7. Koszty ogólnozakładowe księguje się na koncie 551 – koszty ogólnozakładowe i rozlicza się je na koniec roku obrotowego na koszty działalności wydziałów w stosunku do poniesionych kosztów wydziałowych z podziałem na źródła finansowania. .

8. Ewidencja kosztów działalności badawczej prowadzona jest wg źródeł finansowania w układzie funkcjonalnym na kontach zespołu 5 .

9. Koszty bezpośrednie działalności badawczej powiększa się o koszty pośrednie określone odrębnym zarządzeniem Rektora lub umową projektu.

10. W przypadku braku środków otrzymanych ze sprzedaży prac badawczych na dzień bilansowy, na pokrycie poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na koncie 519- Koszty umowy usługowe badawcze, zostają przeksięgowane na konto 630 – produkcja w toku, do rozliczenia w kolejnym roku sprawozdawczym.

11. W ewidencji kosztów działalności Gospodarstw Doświadczalnych nie prowadzi się odrębnych kalkulacji kosztu wytworzenia dla poszczególnych produktów i usług z uwagi na odmienną specyfikę różny asortyment produkcji w poszczególnych Gospodarstwach i różny asortyment produkcji w poszczególnych Gospodarstwach.

12. Koszty zespołu „5” są przeksięgowane na koniec roku obrotowego na koszt własny w zespole „7”.

13. Subwencja i dotacje ujęte na koncie „845” są rozliczane do wysokości poniesionych kosztów ogółem w danym roku obrotowym na kontach zespołu 7.

14. Koszty rodzajowe Uczelni zawierają podatek VAT nie podlegający odliczeniu.

15. Jednostki mogą obciążać się kosztami własnej działalności za usługi wewnętrzne świadczone na rzecz innych jednostek poprzez noty księgowe.
Obciążenia dokonuje się poprzez zmniejszenie i zwiększenie kosztów w układzie kalkulacyjnym.

16. Pozostałe koszty operacyjne obejmują przede wszystkim:

a. sprzedaż i likwidację środków trwałych,

b. korekty podatku VAT i składek na ubezpieczenie społeczne z lat ubiegłych,

c. zapłacone kary i grzywny.

17. Koszty finansowe obejmują:

a. odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań,

b. odsetki bankowe od zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,

c. ujemne różnice kursowe.

3) Dział XIV Zasady ewidencji księgowania projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej otrzymuje brzmienie:

a) Źródła finansowania i zasady kwalifikacji wydatków

1.1. Uczelnia realizuje projekty w ramach programów krajowych i międzynarodowych finansowanych ze źródeł zewnętrznych.

1.2. Kwalifikowalność wydatków /kosztów

Uczelnia rozlicza wydatki/koszty związane z realizacją projektów w podziale na:

a. kwalifikowane -koszty poniesione w ramach realizowanego projektu spełniające kryteria finansowania przez instytucję przyznającą finansowanie określone w umowie o dofinansowanie projektu,
b. niekwalifikowane –koszty niespełniające warunków kwalifikowalności, określone w umowie o dofinansowanie projektu i pokrywane są ze środków własnych Uczelni.

b) Zasady ewidencji księgowej

2.1. Ewidencja księgowa dla każdego projektu wynika z modułu Zarządzania projektami, w którym jest generowany indywidualny numer projektu.

2.2. Wyodrębnienie ewidencji dla potrzeb prowadzenia projektów, Uczelnia realizuje poprzez co najmniej jeden wyodrębniony rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności, wraz z przyporządkowanym kontem księgowym rachunku bankowego,

3. Koszty bankowe są ewidencjonowane na koncie 551 – koszty ogólne, z zasady traktowane są jako wydatki niekwalifikowalne, obciążające Uczelnię, chyba że zawarta umowa o realizację projektu stanowi inaczej.

4. Koszty i przychody związane z realizacją projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków krajowych i międzynarodowych stanowią element wyniku finansowego Uczelni.

c) Rozliczanie otrzymanych środków ze źródeł zewnętrznych

3.1. Środki na realizację projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych w momencie ich otrzymania ewidencjonowane są na koncie 845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów". Nadwyżka przychodów na koniec roku obrotowego jest odnoszona na konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów" .

3.2. Na koniec roku obrotowego koszty poszczególnych projektów zespołu 5 przeksięgowywane są na konta – zespołu 7" Przychody" , konto zespołu 7 „Koszt własny" oraz na konto zespołu 8 według szczegółowej ewidencji analitycznej dla wszystkich projektów.

3.3. Środki pieniężne otrzymane na dofinansowanie środka trwałego w budowie gr. 1 i 2 odnoszone są na zwiększenie funduszu zasadniczego.

d) Koszty finansowania zewnętrznego

4.1. Uczelnia jest zobowiązana zapewnić ciągłość finansowania wydatków realizowanego projektu. Za zgodą Rektora UP dopuszcza się możliwość prefinansowania wydatków związanych z realizacją projektów . W przypadku projektów, które posiadają wyodrębnione rachunki bankowe następuje to poprzez zasilenie rachunków bankowych, środkami gromadzonymi na innych rachunkach Uczelni.

4.2. W przypadku, gdy na dzień bilansowy koszty z tytułu realizacji projektu przewyższają wartość otrzymanych środków, kwota przewyższająca wysokość wpłaty (dotacji, dofinansowania, zaliczki) wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym jako należność, środki niewykorzystane jako zobowiązanie.

4) w dziale XVI Dane uzupełniające informacje dodatkowa

pkt. d) Rozliczenia zagranicznych podróży służbowych prowadzi Biuro Wymiany Akademickiej otrzymuje brzmienie:

Rozliczanie kosztów zagranicznej delegacji służbowej przez Biuro Projektów Międzynarodowych
Koszty zagranicznej podróży służbowej w walucie obcej przelicza się:

a. według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury/rachunku w przypadku wydatków udokumentowanych fakturami/rachunkami wystawionymi na Uczelnię; jeżeli faktura/rachunek nie zawiera daty wystawienia można przyjąć datę wystawienia (otrzymania) dokumentu na podstawie opisu dokumentu dokonanego przez osobę wyjeżdżającą;
b. w przypadku wypłacenia osobie odbywającej podróż zaliczki w walucie obcej, wyceny zaliczki dokonuje się po kursie faktycznie zastosowanym, tj. po kursie sprzedaży banku;
c. za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w złotówkach, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki. W takim przypadku rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia;
d. zwrot do kasy niewykorzystanej części zaliczki wycenia się po kursie, po jakim waluta była wyceniana w dniu wypłaty zaliczki;

e. zwrot waluty osobie odbywającej podróż, w przypadku, gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki, wycenia się według kursu faktycznie zastosowanego, tj. kursu sprzedaży waluty ustalonego przez bank z dnia wypłaty waluty;
f. 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;
g. wydatki z tytułu odbytej zagranicznej podróży służbowej przelicza się na polskie złote – po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji;
h. jeżeli kurs z wyceny zaliczki różni się od kursu zastosowanego do rozliczenia podróży służbowej, to powstałe różnice kursowe zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych jednostki organizacyjnej Uczelni, której dotyczą.

dodaje się punkt i)

Moduł „ Zarządzanie Projektami" oraz „Budżetowanie" są to księgi pomocnicze, które stanowią podstawę do rozliczeń finansowych.

dodaje się punkt j)

Koszty wynagrodzeń dotyczące zatrudnienia pracowników realizujących zadania B+R przeksięgowywane są na koniec roku w działalność badawczo-rozwojową na podstawie danych otrzymanych z Działu Budżetowania i Analiz.

dodaje się punkt k)

Realizując obowiązek określony w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2020r., poz.1342 ze zm.), wprowadza się zasady rachunkowości w sprawie ewidencji księgowej rozliczeń z instytucją zarządzającą PPK z tytułu rozliczania wpłat do PPK pracodawcy (podmiot zatrudniający) i pracowników (uczestników PPK).
Wpłatę do PPK dokonywaną ze środków pracownika (uczestnika PPK) pobiera się z jego wynagrodzenia, po opodatkowaniu. Natomiast wpłaty do PPK finansowane przez Uniwersytet Przyrodniczy (podmiot zatrudniający) traktuje się jak świadczenie dla pracownika.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

REKTOR

/-/ PROF. DR HAB. KRZYSZTOF KOWALCZYK