

Zarządzenie nr 39/2018  
Rektora Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku  
z dnia 11.07.2018 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia nr 56/15 z dnia 14.12.2015r. w sprawie wprowadzenia  
Zasad (Polityki) Rachunkowości w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości  
(t.j. Dz.U. 2018 poz. 395) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zasadach (Polityce) Rachunkowości Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku  
wprowadzonych Zarządzeniem Rektora UMB, dokonuje się następujących zmian:

1) zmienia się pkt 4.1.1, nadając mu nowe brzmienie:

*„4.1.1. Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*

*Za środki trwale uznaje się:*

- *grunty ( w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),*
- *budynki,*
- *obiekty inżynierii lądowej i wodnej,*
- *maszyny i urządzenia,*
- *środki transportu,*
- *inne przedmioty*

*kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania dłuższym niż rok,  
przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu lub  
innej umowy o podobnym charakterze.*

*Na dzień oddania środka trwałego do używania jednostka ustala okres, stawkę i metodę jego  
amortyzacji.*

*Środki trwale o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości  
początkowej równej lub nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako  
dolna granica, od której składniki majątkowe zalicza się do środków trwałych (aktualnie  
10.000,00 zł), traktuje się jako zakup materiałów i ewidencjonuje w ciężar kosztów zużycia  
materiałów, przy czym:*

- *majątek o wartości od 500 do 10.000 zł podlega ewidencji ilościowo-wartościowej  
w księgach inwentarzowych prowadzonych w obszarze Majątek Trwały. ERP.  
W koszty odpisywany jest jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania  
(dokument PZ) oraz objęty jest ewidencją pozabilansową według jednostek  
organizacyjnych, w których jest użytkowany,*

- *majątek o wartości poniżej 500 zł nie podlega ewidencji w księgach inwentarzowych, za wyjątkiem mebli, sprzętu rtv i agd, sprzętu medycznego, komputerowego oraz aparatury badawczej. W koszty odpisywany jest jednorazowo w momencie zakupu,*
- *dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10.000 zł włącznie wymagających ewidencji w księgach ze względu na źródło finansowania lub wymóg sprawozdawczości zewnętrznej, dokonywany jest odpis jednorazowy w miesiącu oddania do użytkowania na podstawie dowodu OT.*

*Jeżeli wytyczne w realizowanych projektach stanowią inaczej powyższe zasady nie mają zastosowania. Wówczas zastosowanie mają wytyczne w projekcie.*

*Szczególnym rodzajem środków trwałych jest aparatura specjalna zakupiona ze środków przeznaczonych na finansowanie prac badawczych.*

*W momencie zakupu jest ona zaliczana jednorazowo w koszty danej pracy badawczej oraz przyjmowana na stan ewidencji dokumentem OT/A. ze 100% umorzeniem.*

*Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:*

- *prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,*
- *koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,*
- *wartość firmy,*
- *know-how*

*o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.*

*Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna granica, od której składniki majątkowe zalicza się do majątku trwałego, zalicza się do kosztów materiałowych w miesiącu przekazania do użytkowania.*

*Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych to:*

- *w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, itp) naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej*



*do używania, pomniejszone o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów;*

- *w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych;*
- *w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.*

*Dla poszczególnych momentów zmian stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się następujące daty:*

- *przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia budowy środka trwałego, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania,*
- *przyjęcie środka trwałego w budowie – inwestycja budowlana - datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. wydania decyzji na użytkowanie przez organ administracji państwowej,*
- *przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,*
- *nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo – odbiorczego,*
- *likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez Kanclerza,*
- *przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,*
- *aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,*
- *ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,*
- *sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,*
- *zmiana miejsca użytkowania – datę odbioru przez nowego użytkownika.*

*Ewidencję środków trwałych prowadzi się w obszarze Majątek Trwały. ERP według następujących kryteriów:*

- *podstawowej klasyfikacji GUS,*
- *osoby odpowiedzialnej,*
- *miejsca użytkowania, które jest jednoznaczne ze stanowiskiem kosztów,*
- *źródła finansowania zakupu środków trwałych,*
- *przeznaczenia,*

- identyfikatora projektu.

*Karta inwentarzowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera dane poszczególnych obiektów w zakresie:*

- nazwy i numeru inwentarzowego,
- symbolu klasyfikacji GUS,
- opisu i charakterystyki środka trwałego,
- wartości początkowej i jej zmian,
- wartości odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.”

- 2) w pkt 4.2 – Wycena pozostałych aktywów i pasywów w zakresie Funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, zdanie:

*„Ponadto fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów obciążany jest kosztami ogólnymi związanymi z realizacją zadań w zakresie przyznawania i wypłacania stypendiów ponoszonymi przez Uczelnię oraz kosztami pośrednimi związanymi z prowadzeniem domów studenckich do wysokości 2 % całkowitych kosztów ich eksploatacji.”*

otrzymuje nowe brzmienie:

*„Ponadto fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów obciążany jest kosztami ogólnymi związanymi z realizacją zadań w zakresie przyznawania i wypłacania stypendiów ponoszonymi przez Uczelnię oraz kosztami pośrednimi związanymi z prowadzeniem domów studenckich liczony jako % narzutu do całkowitych kosztów ich eksploatacji. Wysokość narzutu określa załącznik nr 3 do niniejszej Polityki Rachunkowości.”*

- 3) w pkt 4.4 – Pozostałe ustalenia odnośnie wyceny, pkt 2 otrzymuje nowe brzmienie:

*„2) Jeżeli wadła i zabezpieczenia wykonania umowy zostały wniesione w pieniądzu, Uczelnia zwraca zabezpieczenie wraz z odsetkami wynikającymi z prowadzenia rachunku bankowego, na którym były zgromadzone środki, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.”*

- 4) w pkt 4.5 - Rozliczenie międzyokresowe kosztów i przychodów, zdanie:

*„Wydatki ponad 5.000,00 zł są zaliczane do okresów obrachunkowych, których dotyczą i rozliczane jednorazowo w koszty w kwocie dotyczącej danego okresu w stosunku do ilości miesięcy w kolejnych okresach obrachunkowych, których dotyczą”*

otrzymuje nowe brzmienie:

*„Wydatki ponad 5.000,00 zł są zaliczane do okresów obrachunkowych, których dotyczą i rozliczane są w koszty proporcjonalnie do okresu obrachunkowych w stosunku do ilości*



*miesiące w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Powyższa zasada nie dotyczy wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów.*”

- 5) w pkt 4.5 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów i przychodów, zdanie:  
„Przedpłaty za publikacje w czasopiśmie specjalistycznych zaliczane są jednorazowo w koszty okresu obrotowego, w którym je poniesiono”  
otrzymuje nowe brzmienie:

*„Przedpłaty za publikacje w czasopiśmie specjalistycznych zaliczane są jednorazowo, w koszty okresu obrotowego, w którym nastąpiła publikacja”*

- 6) w pkt 6.2 – Komentarz do zakładowego planu kont, dokonuje się następujących zmian:  
a) w opisie Zespołu 0 – Aktywa trwałe, do Struktury budowy konta dodaje się wiersze:

<i>„010-4</i>	<i>„Środki trwałe aparatura specjalna”</i>
<i>010-4-GUS</i>	<i>analitka wg grup GUS</i>
<i>010-4-GUS-BP</i>	<i>kontrakt analitka wg numeru projektu”</i>

- b) w opisie Zespołu 0 – Aktywa trwałe, w tabeli dopisuje się wiersz:

<i>OT/A</i>	<i>przyjęcie aparatury specjalnej</i>
-------------	---------------------------------------

- c) w opisie konta 070 w Strukturze analitycznej konta dodaje się wiersze:

<i>„070-4</i>	<i>„Umorzenie środków trwałych- aparatura specjalna”</i>
<i>070-4-GUS</i>	<i>analitka wg grup GUS</i>
<i>070-4-BP kontrakt</i>	<i>analitka wg numeru projektu”</i>

- d) w opisie konta 081 w Strukturze konta dodaje się wiersze:

*„081-BPKontrakt-MTF Źródło-1 – nakłady budowlane*  
*081-BPKontrakt-MTF Źródło-2 – pozostałe środki trwałe*  
*081-BPKontrakt-MTF Źródło-2 – zakup środków trwałych*  
*081-BPKontrakt-MTF Źródło-0 – zakup wartości niematerialnych i prawnych”*

- e) w opisie Zespołu 2 – Rozrachunki i rozszczenia w akapicie „Ewidencja szczegółowa rozrachunków” dodaje się podpunkt:

*„• Rozrachunki z tytułu dotacji – konto 250”*

- f) w opisie konta 242, w strukturze kont, zmienia się nazwę konta 242-7:

„242-7 `Rozrachunki z uczestnikami kursów – BP Kontrakt`”

g) Po słowach „Konto 248 służy do ewidencji udzielonych pożyczek” dodaje się opisy kont 249 i 250:

„**Konto 249** służy do ewidencji przyznanych dotacji na rzecz projektów pomocowych.

*Po stronie Wn księguje się w korespondencji z kontem 84\* przypis z tytułu otrzymanej dotacji w wysokości zgodnej z podpisaną umową lub po spełnieniu następujących warunków: podpisanie umowy oraz poniesienie kosztu lub wpływu zaliczki.*

*Po stronie Ma księguje się w korespondencji z kontem 130 wpływ środków.*

*Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie poszczególnych umów o finansowanie projektów UE.*

**Konto 250** służy do ewidencji przyznanych dotacji i innych środków z budżetu państwa na podstawie decyzji lub umów o finansowanie projektów.

*Po stronie Wn księguje się przypis z tytułu otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 840; 845; w wysokości zgodnej z decyzją przyznającą po spełnieniu następujących warunków: podpisanie umowy lub/i otrzymanie decyzji oraz poniesienie kosztu lub wpływu zaliczki.*

*Po stronie Ma księguje się wpływ środków.*

*Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie poszczególnych umów lub decyzji o przyznanym finansowaniu.*

*250-1 „Dotacja na działalność dydaktyczną”*

*250-1 – MTF źródło – nr kontrahenta*

*250-2 „Dotacja na projekty badawcze”*

*250-2 – BP Kontrakt – nr kontrahenta”*

h) w opisie Zespołu 5 – Koszty według rodzajów działalności i ich rozliczenie, w wykazie kont w ramach Zespołu, po koncie 513 dodaje się konta 514-517:

*„ 514 – Koszty bezpośrednio działalności badawczej wkład - własny do projektu*

*515 – Koszty pośrednie (z dokumentów) projektów ze środków budżetowych*

*516 – Koszty pośrednie (z dokumentów) projektów pomocowych (UE-nauka)*

*517 – Koszty pośrednie (z dokumentów) projektów pomocowych (UE-dydaktyka)”*

i) po opisie konta 513 dodaje się opisy kont 514-517 w następującym brzmieniu:

„**Konto 514** służy do ewidencji kosztów badań finansowanych lub dofinansowywanych ze środków własnych UMB.

*Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP.*

*Struktura budowy konta przedstawia się następująco:*

*514 – komórka kosztowa zakłady i kliniki Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu*

*514 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 514xxx*

*514 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami*

*514 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4*

**Konto 515** służy do ewidencji kosztów pośrednich (rozliczanych dokumentami) badań realizowanych ze środków budżetu państwa przeznaczonych na naukę.

*Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP.*

*Struktura budowy konta przedstawia się następująco:*

*515 – komórka kosztowa zakłady i kliniki Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu*

*515 – komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 51xxxx*

*515 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami*

*515 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4*

**Konto 516** służy do ewidencji kosztów pośrednich (rozliczanych dokumentami) projektów naukowych realizowanych ze środków pomocowych (UE, programy ramowe itp.).



*Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP.*

*Struktura budowy konta przedstawia się następująco:*

*516 – komórka kosztowa zakłady i kliniki Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu*

*516 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5UExxx*

*516 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami*

*516 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4*

**Konto 517** służy do ewidencji kosztów pośrednich (rozliczanych dokumentami) projektów dydaktycznych realizowanych ze środków pomocowych (UE, programy ramowe itp.).

*Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP.*

*Struktura budowy konta przedstawia się następująco:*

*517 – komórka kosztowa zakłady i kliniki Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu*

*517 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5UExxx*

*517 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami*

*517 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4”*

j) zmienia się opis konta 844, nadając mu nowe brzmienie:

„**Konto 844** służy do ewidencji i rozliczenia środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych.



*Rozliczenie zaliczki następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą, w dacie decyzji o zaakceptowaniu wniosku, natomiast rozliczenie refundacji następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą i wpływu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy.*

*Po stronie Wn ujmuje się:*

- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na środki trwale przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 848,*
- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na inwestycje budowlane przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 847,*
- rozliczenie do wysokości poniesionych w miesiącu kosztów, dotyczącej wydatków kosztowych,*

*Po stronie Ma ujmuje się:*

- wpływ dotacji,*
- rozliczenie dotacji należnej*

*Struktura konta przedstawia się następująco:*

*844 – Wydział – MTF źródło – BP Kontrakt*

*Saldo konta Ma wykazuje:*

- niewykorzystaną kwotę zaliczki.”*

### § 3

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1.01.2018r., z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. W zakresie zmian wprowadzonych §1 pkt 1) do pkt 4.1.1 Polityki (Zasad Rachunkowości, w zakresie pozostałych zakupów środków trwałych, Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.06.2018r.
3. Projekty rozpoczęte przed dniem wejścia w życie zarządzenia realizowane są na dotychczasowych zasadach.

Rektor



prof. dr hab. Adam Krętowski

