

Zarządzenie nr 7/13  
Rektora Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku  
z dnia 28.01.2013 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia nr 6/11 z dnia 07.02.2011r. w sprawie wprowadzenia  
tekstu jednolitego Zasad (Polityki) Rachunkowości w Uniwersytecie Medycznym  
w Białymstoku

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

§ 1

Wprowadza się do Polityki Rachunkowości UMB następujące zmiany:

a) w załączniku nr 1 –wykaz kont księgi głównej dodaje się konta:

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyka	analityka	
<b>063</b>		<b>PO RPW 1.3. Ośrodek do analizy zagrożeń – koszty kwalifikowalne</b>
	j-	Ewidencja wydatków strukturalnych wg budżetu
<b>064</b>		<b>PO RPW 1.3. Ośrodek do analizy zagrożeń – koszty niekwalifikowalne</b>
	j-	Ewidencja wydatków strukturalnych wg budżetu
<b>841</b>		<b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów</b>
	1-*	Inwestycje budowlane w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej ewidencja według tytułu
<b>536</b>		<b>Koszty działalności dydaktycznej-programy zlecone przez Ministra</b>
	z- z-d- z-d-c	Ewidencja wg jednostek organizacyjnych Ewidencja wg źródeł finansowania Ewidencja wg kosztów rodzajowych
<b>736</b>		<b>Koszt własny działalności dydaktycznej-programy zlecone przez Ministra</b>
	z-	Ewidencja wg jednostek organizacyjnych
<b>799</b>		<b>Koszt własny działalności dydaktycznej</b>
	1- 2-	Finansowany z dotacji Finansowany z przychodów własnych
240	21-k	Rozrachunki z partnerami z tyt. przekazywanej dotacji KNOW- ewidencja wg kontrahentów
<b>099</b>		<b>Eksponaty muzealne- ewidencja pozabilansowa</b>
	z-	Ewidencja wg jednostek organizacyjnych
985		Advences In Medical Sciences- ewidencja pozabilansowa

<b>995</b>		<b>PO RPW 1.3. Ośrodek do analizy zagrożeń – konto pozabilansowe</b>
	1-	Środki EFRR
	2-	Dotacja celowa

b) w załączniku nr 1 - wykaz kont księgi głównej zmienia się strukturę konta się konta:

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyka	analityka	
<b>538</b>		<b>Koszty działalności dydaktycznej- studia doktoranckie</b>
	z-	Ewidencja wg jednostek organizacyjnych
	z-d-	Ewidencja wg źródeł finansowania
	z-d-c	Ewidencja wg kosztów rodzajowych

c) w załączniku nr 1-wykaz kont księgi głównej zmienia się treść konta:

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyka	analityka	
<b>030</b>		<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
<b>050</b>		<b>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</b>
<b>740</b>		<b>Przychody operacyjne- dotacje i inne środki</b>
	1*	Dotacje na działalność dydaktyczną
	2*	Dotacje na działalność statutową
	5*	Środki na projekty finansowane przez NCBiR,NCN
	6	Środki na komisję etyczną na zwierzętach
	7*	Pozostałe dotacje budżetowe
	8	Środki MNiSW na prace rozwojowe
	9*	Dotacje i inne środki samorządu terytorialnego
	10*	Pozostałe środki na naukę – z zagranicy
	11*	Pozostałe środki MNiSW
	12*	Środki na pozostałe projekty badawcze

d) analogicznych zmian dokonuje się w załączniku nr 3,

e) w Informacjach ogólnych , po słowach : „Uniwersytet Medyczny jest publiczną szkołą wyższą działającą w oparciu o:” zmienia się punkt 3 :

3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz.U. z 2012 roku poz.1533).

Akapit „Zatwierdzone przez Senat Uczelni roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Senatu podlega ogłoszeniu w Monitorze Polskim B. ” zastępuje się nową treścią : Zatwierdzone przez Senat Uczelni roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Senatu podlega ogłoszeniu w Monitorze Sądowym i Gospodarczym oraz na stronie BIP UMB.

W akapicie „Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących w UMB”, dodaje się punkt 7:

7. zasad rozliczenia dotacji podmiotowej MNiSW na dofinansowanie zadań projakościowych.

f) w rozdziale 2 –Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego wprowadza się następujące zmiany:

w punkcie 2.1.2 –wycena pozostałych aktywów i pasywów wprowadza się zmianę:

**Fundusze własne- Fundusze własne** – tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi określa ustawa z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym ( Dz. U. Nr 164, poz. 1364) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 roku poz. 1533).

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni.

W punkcie 2.1.7- zasady rozliczeń międzykresowych przychodów i kosztów – rozliczenia międzykresowe przychodów , dodaje się nowe akapity:

- otrzymaną dotację na sfinansowanie nakładów inwestycji budowlanych w toku realizacji,

- otrzymaną dotację projakościową ( Uczelnia wybrała dwie metody ujęcia środków pochodzących z dotacji, które zostały opisane w punkcie 7 polityki rachunkowości).

W punkcie 2.4 – zestawienie zmian w kapitale własnym wprowadza się zmianę: Po słowach „Fundusz zasadniczy zwiększa się o: odpisy z zysku netto” dodaje się słowa: z podziałem na dwa tytuły : zysk netto na działalności dydaktycznej finansowanej z dotacji projakościowej KNOW oraz na zysk netto z pozostałej działalności Uczelni,

oraz dodaje się nową treść:

Uczelnia może tworzyć fundusz rozwoju, jeżeli w roku poprzednim został osiągnięty zysk.

Fundusz rozwoju uczelni zwiększa się o odpis z zysku netto w wysokości nie przekraczającej 20% osiągniętego zysku netto.

Fundusz rozwoju zmniejsza się o równowartość sfinansowanych wydatków majątkowych związanych z wdrażaniem strategii rozwoju uczelni, w części dotyczącej rozwoju infrastruktury dydaktyczno –naukowej, określonych w uchwale organu kolejalnego wskazanego w statucie uczelni.

g) w rozdziale 4 – Zasady rozliczania kosztów i przychodów wprowadza się następujące zmiany:

w punkcie 4.1-Ogólne zasady rozliczania przychodów i kosztów , dodaje się nową treść:

Po słowach :” Przychody z działalności dydaktycznej w szczególności obejmują” dodaje się :

- otrzymane środki na zadania dydaktyczne w przypadku klęski żywiołowej lub w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych , zleconych przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego.

Po słowach :” Przychody z działalności badawczej w szczególności obejmują” dodaje się :

- środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków przeznaczone na działalność badawczą.

Dodaje się nową treść:

Koszty bieżące kształcenia studentów i doktorantów studiów stacjonarnych ponoszone są z dotacji podmiotowej i przychodów własnych.

Ewidencjonowane są zgodnie z wyróżnikiem d- źródła finansowania działalności dydaktycznej.

Rozliczenie źródeł finansowania następuje jednorazowo na koniec roku obrotowego w następujący sposób:

Poniesione koszty kształcenia studentów i doktorantów oraz utrzymania uczelni finansujemy do wysokości otrzymanej dotacji dydaktycznej na dany rok.

Nadwyżkę rozliczamy na zwiększenie funduszy Uczelni, a niedobór (wynik ujemny) rozliczamy w ciężar przychodów własnych.

W przypadku niewystarczającej kwoty przychodów własnych , ujemny wynik księgujemy na zmniejszenie funduszu zasadniczego.

Do w/w rozliczeń tworzy się konta bilansowe :

799-1 – Koszt własny działalności dydaktycznej finansowanej z dotacji

799-2– koszt własny działalności dydaktycznej finansowanej z przychodów własnych

Oddzielnie rozlicza się dotację przyznaną na realizację świadczeń zdrowotnych w ramach kształcenia studentów studiów stacjonarnych.

Rozliczenie kosztów , których w momencie poniesienia, nie można zaliczyć do wydatków na studia stacjonarne i niestacjonarne , następuje na koniec roku obrotowego w następujący sposób:

1. Wynagrodzenia, „13”, ZUS, zfs - na podstawie rozliczenia czasu pracy nauczycieli akademickich na podstawie Zarządzenia Rektora

2. Wydatki rzeczowe ( d- 2,3,5,6,10) – proporcjonalnie do liczby studentów określonej na dzień 30.XI.( wg sprawozdania)
3. Pozostałe koszty kształcenia są rozliczane w ramach narzutu kosztów pośrednich zgodnie z Zarządzeniem Rektora.

w punkcie 4.2-Zasady rozliczania kosztów, akapit zaczynający się od słów „Koszty zgromadzone na koncie 555” otrzymuje nowe brzmienie:

Koszty zgromadzone na koncie 555- koszty ogólnozakładowe rozlicza się na poszczególne działalności wg wskaźników wprowadzonych Zarządzeniem Rektora nr 19/13 z dnia 26-02-2013 roku według schematu:,

Oraz punkt 4 otrzymuje nowe brzmienie :

Po rozliczeniu kosztów pośrednich na powyższe rodzaje działalności , ustala się rzeczywisty wskaźnik kosztów pośrednich na działalność dydaktyczną oraz na działalność finansowaną z dotacji projakościowej na dofinansowanie jednostek posiadających status KNOW. Koszty bezpośrednie i narzut kosztów pośrednich przeksięgowuje się na konta zespołu 7 –Koszt własny działalności dydaktycznej oraz na koszt własny działalności dydaktycznej finansowanej z dotacji projakościowej KNOW.

w punkcie 4.3.1- Przychody z tytułu otrzymanych dotacji, zmienia się podpunkt c nadając mu nowe brzmienie:

-dotacje otrzymane na sfinansowanie inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, zaliczane są w momencie otrzymania na Rozliczenia międzyokresowe przychodów, następnie po oddaniu inwestycji do użytkowania przeksięgowywane są na fundusz zasadniczy Uczelni,

h) w rozdziale 5- Środki z funduszy UE – fundusze strukturalne oraz programy ramowe, w punkcie 5.3 –Ewidencja księgowania projektów UE, wprowadza się zmiany w Schemacie księgowania pkt 1 Metoda funduszowa, zastępując dotychczasową treść nowym brzmieniem:

a)wydatki inwestycyjne

08x-j / 200-k

200-k / 130

b)środki pieniężne otrzymane (wpływ dotacji)

131-7 /240-17

240-17 / 841-1-x

c)przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych

010-g / 08x-j

841-1-x / 800-1

- i) wprowadza się rozdział 7 – Dotacja podmiotowa z MNiSW na dofinansowanie zadań projakościowych, których odbiorcą jest Uniwersytet Medyczny w Białymstoku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Pozostałe postanowienia Zarządzenia Rektora nr 6/11 z 7.02.2011r. pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2013r.

Rektor

prof. dr hab. Jacek Nikliński