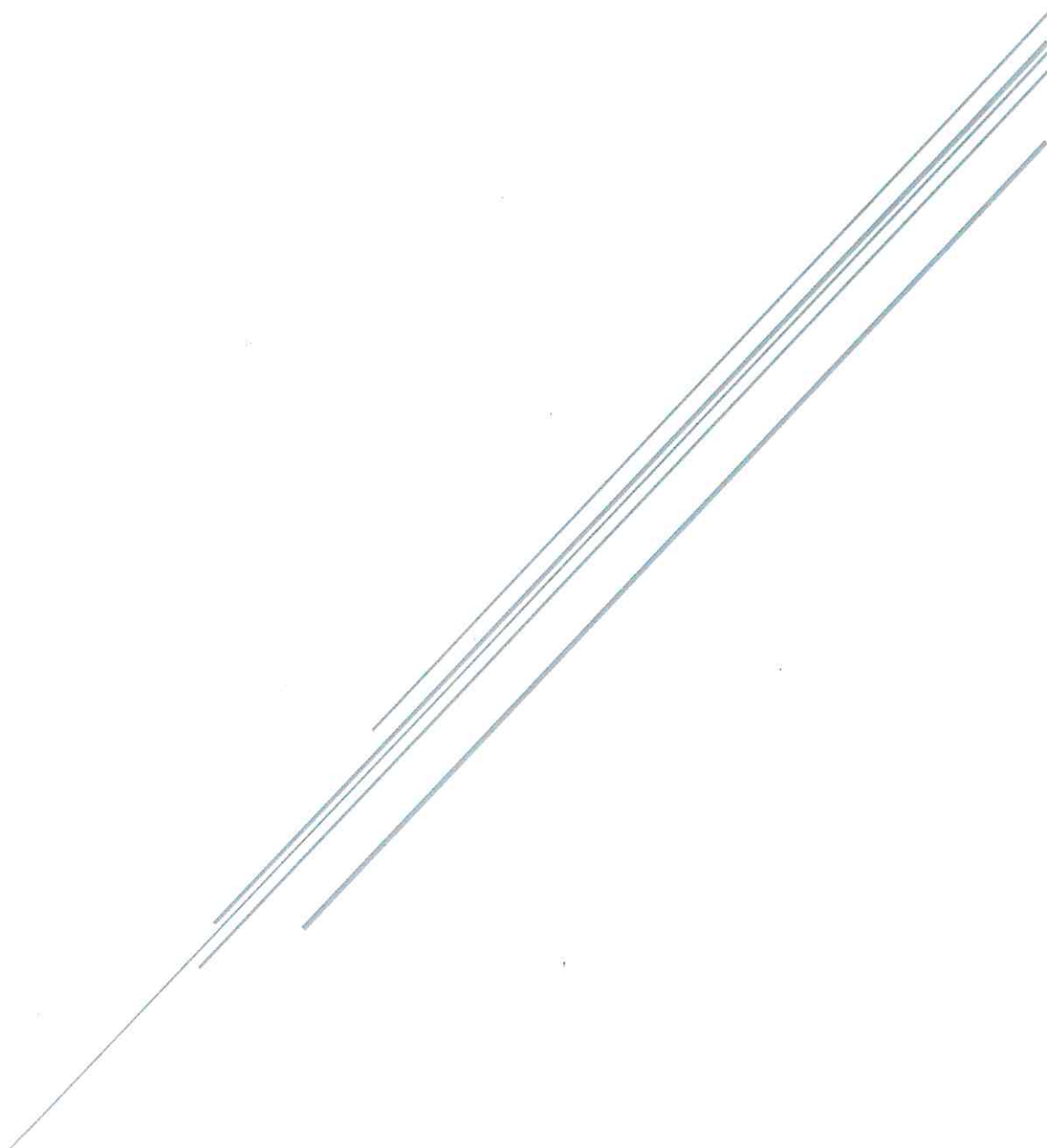


Załącznik do Zarządzenia Rektora nr 98/2019 z dnia 18.12.2019r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Uniwersytet Medyczny w Białymstoku



Spis treści

1.	PODSTAWA PRAWNA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	2
2	OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	3
3	PROGI ISTOTNOŚCI	8
4.	ZASADY EWIDENCJI I WYCENY AKTYWÓW.....	8
5.	AKTYWA OBROTOWE.....	13
6.	PASYWA.....	14
7.	WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW W WALUTACH OBCYCH	15
8.	EWIDENCJA ROZRACHUNKÓW Z TYT. ROZLICZEŃ KONSORCJÓW	17
9.	POZOSTAŁE USTALENIA ODNOŚNIE WYCENY	17
10.	OGÓLNE ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW	18
11.	OGÓLNE ZASADY ROZLICZANIA PRZYCHODÓW	20
12.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW	22
13.	EWIDENCJA KSIĘGOWA ORAZ ZASADY ROZLICZANIA PROJEKTÓW BADAWCZYCH I DYDAKTYCZNYCH	24
14.	USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	25
15.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	26
16.	OCHRONA DANYCH I PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW	27

1. Podstawa prawna prowadzenia ksiąg rachunkowych

Uniwersytet Medyczny w Białymstoku jest publiczną szkołą wyższą utworzoną Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 lutego 1950 roku (Dz.U. 1950 r., Nr 6, poz. 57), jako Akademia Lekarska w Białymstoku. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 marca 1950 r. w sprawie zmiany nazwy wyższych szkół akademickich, podległych Ministrowi Zdrowia (Dz.U. 1950 r., Nr 9, poz. 92) uzyskała nazwę Akademia Medyczna w Białymstoku, a następnie na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2008 r. o nadaniu Akademii Medycznej w Białymstoku nazwy „Uniwersytet Medyczny w Białymstoku” (Dz. U. Nr 39, poz. 224) - Uniwersytet Medyczny w Białymstoku.

- 1.1 Działalność Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku prowadzona jest w oparciu o:
 - 1.1.1 Ustawa z dnia 20 lipca 2018r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce Dz.U. 2018 poz. 1668 z późn.zm.
 - 1.1.2 Ustawa z dnia 3 lipca 2018r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce Dz.U. 2018 poz. 1669 z późn.zm.
 - 1.1.3 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity) Dz.U. 2019, poz. 869 z późn.zm.
 - 1.1.4 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.
 - 1.1.5 Statut Uczelni wprowadzony Uchwałą Senatu nr 59/2019 z dnia 27.06.2019 r.
- 1.2. Uczelnia prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. W sprawach nieuregulowanych ustawą o rachunkowości Uczelnia może stosować Krajowe Standardy Rachunkowości wydane przez uprawniony w myśl ustawy Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego Standardu Rachunkowości Uczelnia może stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, Uczelnia nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Uczelni.

- 1.3. Uczelnia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo - finansowego, zatwierdzonego przez Radę Uczelni, a w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa, również zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie rzeczowo-finansowym. Wydatki publiczne są dokonywane:

- a) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad:
 - uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów
- b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zasady sporządzania planu rzeczowo-finansowego określone zostały w załączniku nr 2 do Polityki Rachunkowości.

W myśl ustawy o finansach publicznych Uniwersytet Medyczny w Białymstoku jako uczelnia publiczna zaliczana jest do sektora finansów publicznych.

1.4. Krótka charakterystyka źródeł finansowania działalności Uczelni

Działalność Uczelni finansowana jest w szczególności: z subwencji i dotacji z budżetu państwa oraz agencji wykonawczych na zadania ustawowo określone, z przychodów własnych, z budżetów samorządu terytorialnego i innych źródeł oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Identyfikatory poszczególnych źródeł finansowania przedstawia załącznik nr 1A.

1.5. Sprawozdawczość finansowa

Odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Uczelni jest Rektor. Rektor powierzył prowadzenie ksiąg rachunkowych Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych -Kwestorowi.

Kwestor zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzeniu przez Radę Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zatwierdzone przez Radę Uczelni roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem za badania i uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe oraz uchwałą o podziale zysku lub pokrycia straty Rady Uczelni podlega ogłoszeniu w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

1.6. Zawartość Zasad (Polityki) Rachunkowości Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się zasady (politykę) rachunkowości celem przedstawienia obowiązujących w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku :

- a) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) metod i terminów inwentaryzowania składników majątkowych,
- c) metod wyceny aktywów i pasywów,
- d) metody ustalania wyniku finansowego,
- e) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- f) zasad rozliczania środków z agencji wykonawczych i funduszy pomocowych przeznaczonych na realizację projektów
- g) sporządzania sprawozdania finansowego,
- h) sposobu ochrony i przechowywania danych.

2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

2.1. Uczelnia stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości, tj. zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

2.2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku prowadzone są w siedzibie Uczelni w Białymstoku przy ulicy J .Kilińskiego 1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

2.3. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

2.3.1. Rokiem obrotowym dla Uczelni jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący 31 grudnia.

2.3.2. Księgi rachunkowe otwiera się na rozpoczęcie każdego roku obrotowego i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych wyłącza możliwość dokonywania zapisów księgowych.

2.3.3. Ustala się następujące okresy sprawozdawcze:

a) miesiąc

- dla rozliczenia kosztów pośrednich,
- do sumowania obrotów i sald kont syntetycznych,
- do uzgodnienia z zapisami na kontach analitycznych,
- do sporządzenia deklaracji VAT-7,
- do uzgodnienia obciążeń podatkowych
- do ustalenia wyniku finansowego na potrzeby wewnętrzne,
- sporządzenia raportów i analiz zgodnie z zaleceniami władz Uczelni.

b) kwartał

- do sporządzenia sprawozdania o zobowiązaniach i należnościach Rb-N i Rb-Z,

c) rok

- do sporządzenia sprawozdania finansowego,
- do sporządzenia sprawozdania o przychodach i kosztach F-01/s,
- do sporządzenia sprawozdania o stanie i ruchu środków trwałych F-03,
- do sporządzenia deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8,
- do sporządzenia innych deklaracji i sprawozdań w szczególności w systemie POLON oraz na rzecz GUS i MZ.

2.3.4. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

2.3.5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Uczelni przy użyciu komputera.

Od 1 stycznia 2015 r. Uczelnia prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem zintegrowanego systemu zarządzania uczelnią SIMPLE.ERP w oparciu o licencję udzieloną Uczelni przez SIMPLE Spółkę Akcyjną-wersja 6.10.

Obszar Finanse i Księgowość współpracuje w zakresie wymiany słowników i innych danych z następującymi systemami wewnętrznymi:

Źródło danych	Odbiorca danych	Treść
SIMPLE.ERP FK	SIMPLE.ERP.BI	Eksport danych wartościowych pochodzących z kont księgowych i rozrachunków do kostek OLAP. Dane (czas, konto księgowe, rodzaj działalności, rodzaj kosztu, rodzaj przychodu, obroty, dekret, typ dekretu, status dekretu, data dekretu, typ dokumentu księgowego) przekazywane raz na dobę
SIMPLE.ERP.FK	SIMPLE.ERP ZARZĄDZANIE PROJEKTAMI	Eksport danych z obrotów na kontach księgowych do odpowiednich pozycji budżetów projektu w zakresie dokumentów finansowych i narzutu kosztów pośrednich.

SIMPLE.ERP.PŁACE	SIMPLE.ERP.FK	Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dostęp do kartoteki pracowników. Import dekretacji list płac na konta księgowe.
SIMPLE.ERP MAJĄTEK TRWAŁY	SIMPLE.ERP FK	Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dekretacja zmian stanu w majątku trwałym na konta księgowe oraz naliczanie umorzenia i amortyzacji.
SIMPLE.ERP OBRÓT TOWAROWY	SIMPLE.ERP FK	Dekretacja dokumentów zakupu, dokumentów magazynowych, dokumentów sprzedaży. Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dekretacja dokumentów związanych z obrotem towarowym oraz generowanie pozycji rozrachunkowych do modułu rozrachunków.
SIMPLE.ERP ZARZĄDZANIE DYDAKTYKĄ (BAZUS)	SIMPLE.ERP.FK	Dekrety zewnętrzne. Import naliczenia czesnego i innych zobowiązań studentów polskojęzycznych. Dane wartościowe w zakresie rozrachunków ze studentami polskojęzycznymi. Import naliczenia czesnego i innych zobowiązań studentów w języku angielskim. Dane wartościowe w zakresie rozrachunków ze studentami anglojęzycznymi oraz wyliczonych w systemie BAZUS różnic kursowych. Import wpłat dokonanych przez studentów na indywidualne konta bankowe. Import danych kartotekowych studenta dokonującego wpłaty gotówkowej w kasie głównej. Eksport zarejestrowanych wpłat gotówkowych studentów w kasie głównej. Eksport zarejestrowanych wpłat dokonanych przez studenta na konto bieżące uczelni. Dane wartościowe dotyczące wpłaty studenta na rachunek bieżący uczelni.

2.4. Plan kont i zasady księgowania operacji gospodarczych

Podstawą do prowadzenia ksiąg rachunkowych w UMB jest Plan Kont wraz z komentarzem, który jako załącznik nr 1 stanowi integralną część Zasad (Polityki Rachunkowości) i jest dostępny u Zastępcy Kanclerza ds. Finansowych – Kwestora.

Ustala się trzycyfrowy symbol kont syntetycznych określonych w załączonym do planu kont wykazie kont. Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb.

Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa bilansowego i podatkowego oraz wymogów sprawozdawczości. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych i analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami art. 24 ustawy o rachunkowości.

Dokumenty księgowe są zapisane na analitycznych kontach Księgi Głównej o budowie segmentowej, w której segment pierwszy stanowi konto syntetyczne. Księgowanie następuje przez Dziennik według zasady podwójnego zapisu, w porządku chronologicznym. Dokumenty ujmowane są w następujący sposób:

- a) dla dowodów modułu płace, według daty operacji gospodarczych,
- b) dla dowodów modułu sprzedaż i należności, według daty operacji gospodarczych,
- c) dla dowodów modułu majątek trwały, według daty operacji gospodarczych,
- d) dla dowodów kasowych i bankowych (moduł KASA), według daty operacji gospodarczych.
W przypadku operacji gospodarczych ujmowanych w raportach obejmujących okres dłuższy niż 1 dzień, gdzie jest różna data wykonania operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych (KP, KW, data przelewu), przyjmuje się za właściwą datę końcową raportu kasowego lub wyciągu bankowego,
- e) dla dowodów modułu zobowiązania, w trakcie roku, według daty operacji gospodarczych (data sprzedaży/dostawy/wykonania usługi) z wyjątkiem przypadków wpływu dokumentów po zamknięciu danego miesiąca.

W miesiącu kończącym rok obrotowy następuje księgowanie dokumentów dotyczących danego roku obrotowego w celu zapewnienia prawidłowości sprawozdania finansowego oraz deklaracji CIT-8, z zachowaniem zasady istotności oraz współmierności kosztów i przychodów.

Dopuszcza się stosowanie dowodów zastępczych w przypadkach uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych, obcych dowodów źródłowych. Zastępcze dowody winny być sporządzone przez osoby dokonujące operacji gospodarczych i spełniać warunki określone w art. 21 ust 1 ustawy o rachunkowości. Zastępcze dowody wewnętrzne wymagają akceptacji Rektora, Prorektorów, lub Kanclerza według kompetencji.

Księgi pomocnicze prowadzone są dla:

- a) ewidencji majątku trwałego tj. środków trwałych, aparatury naukowo-badawczej (dla konta 092), wartości niematerialnych i prawnych, niskocennych składników majątku, naliczania amortyzacji oraz umorzeń,
- b) rozrachunków z kontrahentami,
- c) rozrachunków z pracownikami,
- d) operacji gotówkowych w kasach,
- e) operacji sprzedaży: rejestr sprzedaży, prowadzony według wymogów naliczania i rozliczania podatku VAT należnego przez jednostki organizacyjne uczelni dokonujące sprzedaży lub do tego zobowiązane w zakresie swojego działania. Sprzedaż ujmowana jest według stawek podatkowych. Rejestry zbiorcze sprzedaży prowadzone są w Kwesturze.
- f) WNT i IU: rejestry sprzedaży prowadzone są w oparciu o faktury wewnętrzne WNT i IU wystawione przez jednostki organizacyjne uczelni dokonujące zakupu,
- g) rejestry zakupu prowadzone są przez Kwesturę wyłącznie dla zakupów dotyczących sprzedaży;
 - opodatkowanej,
 - sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej (odliczanie podatku VAT według wskaźnika struktury)

- sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu (odliczanie VAT według prewskaznika i wskaźnika struktury) w części dotyczącej sprzedaży opodatkowanej według stawek podatkowych,
- zakupów środków trwałych,

h) BAZUS

2.5. Inwentaryzacja

Uczelnia zatrudnia pracowników do przeprowadzania inwentaryzacji metodą ciągłą. Sporządzane są czteroletnie plany inwentaryzacji ciągłej, w których inwentaryzacją objęte są:

- a) środki trwałe,
- b) aparatura naukowo-badawcza,
- c) środki niskocenne

Pozostałe składniki majątkowe objęte są inwentaryzacją okresową przeprowadzaną zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

2.5.1 W drodze spisu z natury w Uczelni przeprowadza się inwentaryzację:

- a) środków pieniężnych i papierów wartościowych w kasach i w kasach fiskalnych na dzień 31 grudnia każdego roku, w tym: gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych, poręczeń bankowych i złożonych w innych formach zabezpieczeń należytego wykonania umów lub wniesionych wadium,
- b) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych znajdujących się w strzeżonych magazynach i objętych ewidencją ilościowo – wartościową nie rzadziej niż co dwa lata w czwartym kwartale roku lub do 15 stycznia roku następnego,
- c) środków trwałych, aparatury naukowo – badawczej oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym raz w ciągu 4 lat,
- d) składników aktywów będących własnością innych jednostek na dzień 31 grudnia każdego roku, z powiadomieniem jednostki (właściciela) o wynikach spisu – w szczególności użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych o podobnym charakterze,
- e) Środki pieniężne w kasach w tym w kasach fiskalnych oraz materiały, środki trwałe, wyposażenie niskocenne, aparatura naukowo – badawcza są spisywane z natury również na każdy dzień zmiany osób materialnie odpowiedzialnych, (tzw. inwentaryzacje zdawczo – odbiorcze) i zdarzeń losowych na podstawie indywidualnych decyzji Kierownika jednostki.

2.5.2 W drodze uzgodnienia sald i potwierdzenia prawidłowości wykazanego stanu aktywów na koniec roku obrotowego, w terminach uwzględniających zapisy art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, przeprowadza się inwentaryzację:

- a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów,
- b) należności z jednostkami, które prowadzą pełną księgowość,
- c) udziałów i dopłat do kapitału wniesionych do innych jednostek,
- d) papierów wartościowych i innych aktywów finansowych przechowywanych w bankach lub przez inne jednostki,
- e) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.

2.5.3 W drodze weryfikacji należy zinwentaryzować:

- a) produkcję w toku na dzień 31 grudnia każdego roku (nie zakończone prace, usługi, itp.),

- b) należności z jednostkami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych i innymi osobami fizycznymi oraz pracownikami,
- c) zobowiązania z osobami fizycznymi i jednostkami nie prowadzącymi księgowości,
- d) należności i zobowiązania sporne i wątpliwe,
- e) należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych,
- f) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych i biernych,
- g) rezerwy,
- h) kapitały (fundusze) własne,
- i) fundusze specjalne,
- j) rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- k) środki trwałe w budowie,
- l) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- m) prawo wieczystego użytkowania gruntów i prawa własności,
- n) wartości niematerialne i prawne.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem księgowym, a rzeczywistym należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, w którym odbyła się inwentaryzacja. Szczegółowe zasady postępowania określa „Instrukcja Inwentaryzacyjna Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku”, stanowiącą załącznik do zarządzenia Rektora nr 53/2017 z dnia 21.09.2017 z późn.zm.

3. Progi istotności

Na podstawie art. 4 ust.1 i art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się istotność zdarzeń gospodarczych po dniu bilansowym w zakresie:

- a) należności na poziomie 3% wartości pozycji bilansowej z poprzedniego roku dotyczącej należności krótkoterminowych (Aktywa BII). Wycena dotyczy jednego zdarzenia,
- b) zobowiązań na poziomie 3% pozycji bilansowej z poprzedniego roku dotyczącej zobowiązań krótkoterminowych (Pasywa BIII). Wycena dotyczy jednego zdarzenia,
- c) zdarzeń występujących po sporządzeniu sprawozdania a przed jego zatwierdzeniem na poziomie 1% sumy bilansowej z poprzedniego roku. Wycena dotyczy sumy zdarzeń w przywołanym okresie,
- d) dla pozostałych zdarzeń na poziomie 1% sumy bilansowej z poprzedniego roku. Wycena dotyczy wszystkich zdarzeń w okresie sprawozdawczym.

Ustala się dzień 31 stycznia roku następnego jako termin graniczny po którym wpływ faktur (data wpływu) za rok sprawozdawczy ujmuje się w księgach roku następnego, o ile nie wpłynie to znacząco na wynik finansowy.

4. Zasady ewidencji i wyceny aktywów

4.1 Aktywa trwałe

4.1.1. Do aktywów trwałych zalicza się:

- a) wartości niematerialne i prawne:
 - koszty zakończonych prac rozwojowych,
 - wartość firmy,

- autorskie prawa majątkowe,
 - programy komputerowe, licencje, koncesje, prawo do wynalazków, wzorów użytkowych, know-how,
 - zaliczki na wartości niematerialne i prawne.
- b) rzeczowe aktywa:
- środki trwałe,
 - środki trwałe w budowie,
 - zaliczki na środki trwałe w budowie.
- c) należności długoterminowe,
- d) inwestycje długoterminowe,
- e) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

4.1.2. Za środki trwałe uznaje się:

- a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- b) budynki,
- c) obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- d) maszyny i urządzenia,
- e) środki transportu,
- f) 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 na podstawie kryteriów merytorycznych ustala okres, stawkę amortyzacji oraz dokonuje wyboru metody jego amortyzacji z wymienionych poniżej)

- a) metoda liniowa, polega na równomiernym rozłożeniu w czasie wartości środka trwałego podlegającej amortyzacji przez okres jego użytkowania
- b) metoda degresywna (określana również jako metoda amortyzacji przyspieszonej lub metoda amortyzacji malejącej), polega na takim rozłożeniu w czasie wartości środka trwałego podlegającej amortyzacji, że odpisy amortyzacyjne w początkowych okresach użytkowania środka trwałego są wyższe od przeciętnych (ustalanych metodą liniową) i stopniowo maleją
- c) metoda naturalna (określana również jako metoda jednostek produkcji lub metoda zróżnicowanego odpisu), polega na odpisywaniu podlegającej amortyzacji wartości środka trwałego proporcjonalnie do wykorzystania jego potencjału użytkowego. Warunki stosowania metody naturalnej są następujące:
 - ustalenie łącznego potencjału użytkowego środka trwałego i jednostki jego miary,
 - wiarygodny pomiar wykorzystania potencjału w danym okresie (np. miesiącu) za pomocą przyjętej jednostki miary.

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

- a) podstawowej klasyfikacji GUS,
- b) osoby odpowiedzialnej,
- c) miejsca użytkowania, które jest jednoznaczne ze stanowiskiem kosztów,
- d) źródeł finansowania zakupu środków trwałych,

- e) przeznaczenia,
- f) identyfikatora projektu.

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

- a) nazwy i numeru inwentarzowego,
- b) symbolu klasyfikacji GUS,
- c) opisu i charakterystyki środka trwałego,
- d) wartości początkowej i jej zmian,
- e) wartości odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.

4.1.4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach, a ich odpisy amortyzacyjne odnoszone są w koszty amortyzacji drogą planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, z wyjątkiem grupy rodzajowej:

- 0 zgodnie z KŚT grunty, dla których nie jest naliczany odpis amortyzacyjny i umorzeniowy z wyłączeniem prawa do wieczystego użytkowania gruntów
- I i II zgodnie z KŚT, dla których nie jest naliczany odpis amortyzacyjny, jedynie naliczane są odpisy umorzeniowe, które zmniejszają Fundusz Zasadniczy Uczelni
- Dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają odpisom amortyzacyjnym i umorzeniowym.

4.1.5. Zakłada się następujące progi wartościowe dla wartości początkowej środków trwałych:

- a) środki trwałe o wartości poniżej 500 zł nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych, za wyjątkiem mebli, sprzętu rtv i agd, sprzętu medycznego, komputerowego oraz aparatury badawczej. W momencie zakupu obciąża jednorazowo koszty zużycia materiałów
- b) środki trwałe o wartości od 500 do 10.000 zł podlega ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych w obszarze Majątek Trwały ERP. W koszty zużycia materiałów odpisywany jest jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania (dokument PZ) oraz objęty jest ewidencją pozabilansową według jednostek organizacyjnych, w których jest użytkowany,
- c) 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.
- d) dla składników majątku powyżej 10 000 zł odpisy amortyzacyjne dokonywane są od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania na podstawie dowodu OT,
- e) licencje na oprogramowania o okresie użyteczności do 1 roku niezależnie od ich wartości odnoszone są w koszty materiałów
- f) dla licencji na oprogramowania o okresie użyteczności powyżej 1 roku o wartości:
 - do 10.000 zł włącznie prowadzi się ewidencję ilościową z podaniem wartości NC i odnosi się jednorazowo w koszty materiałów – wyposażenie niskocenne, (ewidencja poza bilansowa)
 - licencje na oprogramowania o wartości powyżej 10.000 zł, niezależnie od długości licencji amortyzuje się przez okres 24 miesięcy (odpisy amortyzacyjne dokonywane są od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, metodą liniową).
 - licencja na nową wersję użytkowanego oprogramowania o wartości przekraczającej 10.000 zł tworzy odrębną wartość niematerialną i prawną,

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

Środki trwałe zakupione w ramach projektu dla których amortyzacja stanowi koszt kwalifikowany, amortyzuje się bilansowo w czasie trwania projektu, natomiast dla celów podatkowych amortyzuje się zgodnie z art. 16h - 16l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Szczególnym rodzajem środków trwałych jest aparatura naukowo-badawcza zakupiona ze środków przeznaczonych na finansowanie prac badawczych ze środków budżetowych przyznanych na podstawie Ustawy o zasadach finansowaniu nauki (Dz.U.2018 poz. 87 z późn. zm.). Zgodnie z art. 22a ust1 powołanej ustawy zakupiona aparatura była/jest jednorazowo zaliczana w koszty danej pracy badawczej i:

- a) do dnia 01.01.2018 była ewidencjonowana pozabilansowo. Na stan środków trwałych uczelni jest przyjmowana po zakończeniu pracy badawczej na podstawie dokumentu NT/ST lub MNT/NC ze 100% umorzeniem.
- b) od dnia 01.01.2018 w momencie zakupu jest zaliczana jednorazowo w koszty danej pracy badawczej oraz przyjmowana na stan ewidencji dokumentem OT/A. ze 100% umorzeniem.

4.1.6. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych to:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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.

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

- a) przyjęcie środka trwałego z budowy – datę zakończenia budowy środka trwałego, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania,
- b) przyjęcie środka trwałego z budowy – inwestycja budowlana - datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. wydania decyzji na użytkowanie przez organ administracji państwowej,
- c) przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- d) nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo – odbiorczego,
- e) likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez Kanclerza,

- f) przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- g) aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- h) ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- i) sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- j) zmiana miejsca użytkowania – datę odbioru przez nowego użytkownika.

4.1.8. Wycena środków trwałych w budowie

- a) grunty wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem,
- b) budynki i budowle nowe wycenia się według kosztów poniesionych na ich wytworzenie z doliczeniem ewentualnych odsetek od zapłaconych kredytów w okresie budowy,
- c) inwestycje w obcych środkach trwałych wycenia się według kosztów bezpośrednich poniesionych na ich wytworzenie, modernizację lub ulepszenie,
- d) Maszyny i urządzenia wycenia się według cen zakupu z doliczeniem kosztów transportu, załadunku, rozładunku, ubezpieczenia w transporcie, kosztów montażu, opłat notarialnych, prowizji, podatku akcyzowego i podatku VAT nie podlegającego odliczeniu, różnic kursowych powstałych do czasu przyjęcia środka do użytkowania,
- e) wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- f) środki trwałe stanowiące współwłasność wycenia się w takiej proporcji ich wartości, w jakiej pozostaje udział Uniwersytetu we własności tych składników majątkowych lub kosztów poniesionych na ich budowę,
- g) koszty modernizacji, adaptacji, ulepszenia powiększają wartość początkową środków trwałych w przypadku, gdy przewyższają w skali roku kwoty określone w przepisach podatkowych jako granice jednorazowych odpisów w koszty. Dla środków trwałych zakupionych od 01.01.2018 r. limit jednorazowego odpisu w koszty wynosi 10.000 zł.
- h) wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy z tytułów trwałej utraty ich wartości w ciężar kosztów operacyjnych.

4.1.9. Wycena wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny.

4.1.10. Wycena środków trwałych i innych aktywów długoterminowych na dzień bilansowy

- a) środki trwałe będące w użytkowaniu wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie oraz skorygowanej o różnice aktualizujące ich wartość i utratę trwałą ich wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny środków trwałych,
- b) środki trwałe ujawnione lub przyjęte z darowizn wycenia się według cen rynkowych, uwzględniając stopień ich dotychczasowego zużycia,
- c) środki trwałe przyjęte z ewidencji poza bilansowej prowadzonej dla aparatury naukowo-badawczej przyjmuje się do ewidencji środków trwałych w wartości początkowej ze 100% umorzeniem - dotyczy ewidencji prowadzonej do dnia 01.01.2018,

- d) środki trwałe wytworzone w ramach innych działalności wycenia się po koszcie wytworzenia, przyjmując na stan środków trwałych,
- e) zaliczki na środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości nominalnej, wynikającej z dowodów zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- f) należności długoterminowe wycenia się według wartości wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- g) udziały i inne inwestycje długoterminowe wycenia się w wartości ich nabycia z uwzględnieniem stałej utraty ich wartości, przeszacowania lub według wartości rynkowej, w zależności, która jest niższa, z zachowaniem zasady istotności,
- h) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wycenia się według wartości nominalnej, ewidencyjnej po uwzględnieniu utraty wartości.

5. Aktywa obrotowe

5.1. Do aktywów obrotowych zalicza się:

- a) zapasy,
- b) należności krótkoterminowe,
- c) krótkoterminowe aktywa finansowe,
- d) inne inwestycje krótkoterminowe,
- e) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

5.2. Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych

- a) materiały kupowane są w ilościach bieżących potrzeb dla poszczególnych jednostek organizacyjnych uczelni i obciążają koszty działalności tych jednostek według źródeł ich finansowania. Zapasy materiałów na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem wartości godziwej. Dopuszcza się stosowanie zasady odnoszenia kosztów zakupu materiałów bezpośrednio w koszty usług obcych lub odnoszenia wartości usług obcych w kosztach zakupu materiałów – w przypadku małej istotności zdarzeń;
- b) przyjęcie materiałów do magazynu według cen zakupu, koszty zakupu zaliczane są w całości do kosztów okresu sprawozdawczego;
- c) rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO „pierwsze weszło pierwsze wyszło”;
- d) materiały i towary zakupione do bieżącej działalności i przeznaczone do bezpośredniego zużycia przez jednostki organizacyjne Uczelni wycenia się wg cen nabycia;
- e) towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym wycenia się według cen sprzedaży netto;
- f) zapasy produkcji niezakończony na dzień bilansowy wycenia się według kosztów bezpośrednich. Zapasy produkcji w toku przenosi się na dzień bilansowy na konto 603;
- g) inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia;
- h) należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość;

Uniwersytet dokonuje aktualizacji wartości należności na bieżąco a najpóźniej na dzień bilansowy. Kwoty odpisów aktualizujących wartość należności zmniejszają wartość należności i są odpisywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych powiększone o koszty postępowań sądowych i odsetek. Odpis aktualizacyjny może być cofnięty, o ile ustały przyczyny, dla których został on dokonany.

- i) udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- j) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

6. Pasywa

6.1. Do pasywów zalicza się:

- a) kapitały własne (fundusze),
- b) zobowiązania długoterminowe,
- c) rezerwy,
- d) zobowiązania krótkoterminowe,
- e) zobowiązania wyrażone w walutach obcych,
- f) fundusze specjalne,
- g) rozliczenia międzyokresowe przychodów.

6.2. Zasady wyceny pasywów

6.2.1. Kapitały własne (fundusze) wycenia się na dzień bilansowy w wartościach nominalnych wynikających ze zweryfikowanych zapisów księgowych.

6.2.2. Fundusz zasadniczy wycenia się w wartości nominalnej. Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni.

Fundusz zasadniczy zwiększa się w szczególności o:

- a) odpisy z zysku netto,
- b) równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- c) równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- d) równowartość przyjętych do użytkowania budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej sfinansowanych z wpływów z udziałów na inwestycje wspólne,
- e) kwotę zwiększenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się w szczególności o:

- a) pokrycie straty netto Uczelni,
- b) umorzenia budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- c) równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- d) kwotę zmniejszenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

6.2.3. Fundusz stypendialny dla studentów i doktorantów Fundusz tworzy się zgodnie z art 365 pkt 3 na świadczenia, o których mowa w art. 86 ust 1 pkt 1-4 Ustawy o szkolnictwie wyższym i nauce – dotacja podmiotowa, oraz zwiększenia z innych źródeł.

Niewykorzystane środki funduszu przechodzą na rok następny, do wykorzystania na cele określone w źródle ich pochodzenia. Fundusz stypendialny wycenia się w wartości nominalnej.

- 6.2.4. Własny fundusz stypendialny utworzony zgodnie z art. 420 ustawy o szkolnictwie wyższym i nauce ze środków własnych Uczelni oraz z wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz
Fundusz zwiększa się o dokonane wpłaty osób fizycznych i prawnych.
Fundusz zmniejsza się o wykorzystanie na wypłaty stypendium.
Fundusz wycenia się w wartości nominalnej.
- 6.2.5. Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w uczelni stanowią środki finansowe z dotacji podmiotowej przyznanej zgodnie z art. 365 pkt 6 ustawy o szkolnictwie wyższym i nauce. Nie wykorzystane środki funduszu przechodzą na rok następny.
- 6.2.6. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzony jest z odpisu podstawowego w wysokości 6,5 % planowanych przez Uczelnię rocznych wynagrodzeń osobowych pomniejszonych o składki na ubezpieczenie społeczne, a dla byłych pracowników będących emerytami lub rencistami w wysokości 10 % rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego, odpłatności od pracowników, inne, np. odsetki bankowe.
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przeznaczony jest na finansowanie działalności socjalnej. Zasady działalności socjalnej określa Regulamin zatwierdzony przez Rektora.

7. Wycena aktywów i pasywów w walutach obcych

Uczelnia dla celów podatkowych stosuje metodę ustalania różnic kursowych zgodnie z art. 9b ust.1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. na podstawie ustawy o rachunkowości.

W przychody i koszty ich uzyskania uznaje się różnice kursowe:

- a) zrealizowane, powstające przy zapłacie w walucie obcej,
- b) niezrealizowane, wynikające z memoriałowej wyceny aktywów i pasywów.

7.1 Wycena transakcji w walutach obcych w ciągu roku obrotowego:

7.1.1. Wpływ waluty:

- a) z tytułu wpłaty za sprzedane towary, usługi, zaliczki na przyszłe dostawy:
 - na rachunek walutowy – kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu,
 - na rachunek prowadzony w PLN – kurs kupna banku realizującego zlecenie;
- b) zakup waluty na własny rachunek walutowy – kurs sprzedaży zastosowany przez bank;
- c) odsetki od lokaty w walucie obcej na własnym rachunku walutowym- kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

7.1.2. Rozchód waluty:

- a) odsprzedaż bankowi waluty z własnego rachunku walutowego – kurs kupna zastosowany przez bank,
- b) zapłata zobowiązania za zakupione towary i usługi, wyrażonego w walucie obcej:
 - z własnego rachunku walutowego – kurs historyczny, tj. kurs, po którym wyceniono wpływ waluty na rachunek bankowy, wg metody FIFO,
 - z rachunku bankowego w PLN – kurs sprzedaży banku.

7.1.3. Przemieszczanie walut obcych:

- a) między rachunkiem bankowym a kasą walutową- kurs zastosowany do wyceny nabycia waluty, czyli kurs sprzedaży banku w przypadku pobrania waluty z rachunku PLN lub kurs historyczny (FIFO) w przypadku pobrania waluty z rachunku walutowego,
 - b) przekazanie na lokatę – kurs historyczny,
 - c) powrót lokaty – kurs zastosowany wcześniej do wyceny nabycia lokaty - tj. kurs historyczny.
- 7.1.4. Uniwersytet Medyczny w Białymstoku do rozchodu waluty z własnego rachunku walutowego zastosował uproszczenia polegające na zastosowaniu kursu historycznego, obowiązującego w dniu wpływu waluty obcej na rachunek bankowy, oraz przyjął metodę wyceny rozchodu FIFO „pierwsze weszło pierwsze wyszło”.
- 7.1.5. Faktura w walucie obcej wystawiona z tytułu sprzedaży towarów i usług zagranicznemu kontrahentowi – wycena po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.
- 7.1.6. Faktura w walucie obcej za zakupione towary i usługi od kontrahenta zagranicznego – wycena po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury przez kontrahenta lub z dnia poprzedzającego dzień wykonania usługi.
- 7.1.7. Przypis należności z tytułu studiów w języku angielskim – wycena po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania przypisu. Za dzień dokonania przypisu należności od studentów opłacających czesne w walucie obcej ustala się dzień, w którym przypada termin płatności, tj. 7 dni przed rozpoczęciem semestru.
- 7.2. Rozliczenie kosztów delegacji zagranicznych – w rozliczeniu kosztów podróży służbowej zagranicznej należy wykazać wszystkie wydatki poniesione przez pracownika związane z daną podróżą.
- 7.2.1. Jeżeli pracownikowi wypłacono zaliczkę na koszty podróży zagranicznej w walucie polskiej stanowiącej równowartość przysługującej mu zaliczki w walucie obcej, do przeliczenia stosuje się kurs średni NBP z dnia wypłaty zaliczki.
- 7.2.2. Jeżeli pracownikowi wypłacono zaliczkę na koszty podróży zagranicznej w walucie obcej, do rozliczenia kosztów podróży służbowej stosuje się kurs, po jakim wyceniono zaliczkę, tj.:
- kurs rozchodu (historyczny) z rachunku walutowego wg metody FIFO,
 - kurs sprzedaży walut banku obsługującego w przypadku obciążenia rachunku złotowego kwotą zaliczki w walucie.
- 7.2.3. Jeżeli pracownikowi nie wypłacono zaliczki w związku z wyjazdem zagranicznym, do rozliczenia kosztów wyjazdu stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, tj. dzień złożenia rozliczenia kosztów wyjazdu.
- 7.2.4. Zwrot niewykorzystanej zaliczki wycenia się po kursie, po którym wyceniono jej wypłatę.
- 7.2.5. Zobowiązanie wobec pracownika wynikające z rozliczenia podróży służbowej zagranicznej (wydatki nie ujęte lub przekraczające kwotę wniosku o zaliczkę) wycenia się po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, tj. dzień złożenia rozliczenia kosztów wyjazdu.
- 7.2.6. Jeżeli pracownik nie pobrał zaliczki na koszty podróży służbowej i dokonał płatności własną kartą bankową, wówczas zwrot następuje:
- po kursie zastosowanym przez bank w dniu pobrania środków z rachunku karty w przypadku przedłożenia potwierdzenia transakcji z rachunku bankowego,

- po kursie średnim NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, tj. dzień złożenia rozliczenia kosztów wyjazdu w przypadku odmowy przedłożenia potwierdzenia transakcji na własnym rachunku bankowym.
- 7.2.7. Jeżeli wydatki na koszty podróży zostały poniesione w innej walucie niż wypłacona zaliczka, przeliczenia waluty wydatków na walutę zaliczki dokonuje się według kursu średniego ogłoszonego przez NBP z dnia pobrania zaliczki.
- 7.3. Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych stanowią inaczej, wówczas do przeliczenia wartości operacji wyrażonych w walutach obcych Uczelnia stosuje te przepisy.
- 7.4. Wycena na dzień bilansowy:
- a) na dzień 31.12. środki pieniężne w kasie walutowej, na rachunkach walutowych oraz należności i zobowiązania wyrażone w walucie obcej są wyceniane po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP,
 - b) w przypadku walut, dla których NBP nie ogłasza kursu, kurs określa się w relacji do EURO,
 - c) środki pieniężne na rachunkach walutowych, dotyczące środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, dla których do przeliczenia wartości operacji wyrażonych w walutach obcych Uczelnia stosuje przepisy wynikające z umów, nie są wyceniane na dzień bilansowy. Skutki braku wyceny Uczelnia opisuje w informacji dodatkowej,
 - d) różnice kursowe z wyceny bilansowej, Uczelnia rozlicza ujmując w księgach rachunkowych różnice kursowe obliczone od początku roku do dnia zapłaty rozrachunku lub porównując kurs z poprzedniej wyceny (bilansowej) z kursem z bieżącej wyceny, doprowadzając stan rozrachunków do prawidłowego salda poprzez księgowanie odpowiednio dodatnich lub ujemnych różnic kursowych,
 - e) różnice kursowe na kontach rozrachunkowych walutowych rozliczane są automatycznie za pomocą typu dekretu PKRK,
 - f) różnice kursowe od wpłat studentów w walucie rozliczane są w obszarze BAZUS i przekazywane dekretem zewnętrznym do obszaru FK.

8. Ewidencja rozrachunków z tyt. rozliczeń konsorcjów

W przypadku, gdy UMB jest liderem konsorcjum, wpłaty z instytucji finansujących dotyczące zadań realizowanych przez konsorcjantów nie stanowią przychodów Uczelni i ewidencjonowane są na koncie rozrachunkowym.

9. Pozostałe ustalenia odnośnie wyceny

- 1) Zobowiązania warunkowe, powstają na skutek zdarzenia przeszłego i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości, w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń. Zobowiązanie warunkowe nie jest prezentowane w bilansie, ale opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

- 2) Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 3) Ewidencja zobowiązań warunkowych prowadzona jest na koncie pozabilansowym 298.
- 4) Zasady stosowane przy zwrocie wadium i zatrzymanych kwot z tytułu zabezpieczenia wykonania umowy.
 - a) **Zwrot wadium odbywa się według wzoru jak niżej:**

$$\frac{Kw \times L \times O}{365} = On,$$

gdzie:

Kw – kwota wadium,

L – liczba dni lokowania wadium na rachunku bankowym, oprocentowanym

O – procent odsetek w stosunku rocznym liczony jako średnie oprocentowanie środków finansowych lokowanych w banku Uczelni w dniu zwrotu wadium,

On – kwota odsetek.

Dotyczy środków wpłaconych na rachunek UMB przed 29.06.2018. . Od dnia 30.06.2018 środki są deponowane na wydzielonym nieoprocentowanym rachunku bankowym – środki nie są lokowane.

- b) **Zwrot zatrzymanych kwot z tytułu zabezpieczenia wykonania umowy odbywa się według wzoru jak niżej:**

$$\frac{Kw \times L \times O}{365} = On,$$

gdzie:

Kw – kwota zabezpieczenia,

L – liczba dni lokowania zabezpieczenia na rachunku bankowym oprocentowanym

O – procent odsetek w stosunku rocznym liczony jako średni % lokat na koniec każdego miesiąca w danym roku. Po zakończeniu każdego roku należy uaktualnić % odsetek stosowanych do naliczania zwrotu zatrzymanych zabezpieczeń prawidłowego wykonania umowy,

On – kwota odsetek.

Dotyczy środków wpłaconych na rachunek UMB do dnia 29.06.2018. Od dnia 30.06.2018 środki są deponowane na wydzielonym nieoprocentowanym rachunku bankowym – środki nie są lokowane.

10. Ogólne zasady rozliczania kosztów

10.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest według:

- a) układu rodzajowego kosztów
- b) rodzajów działalności (zespołu 5)
- c) miejsc powstawania kosztów tj. jednostek organizacyjnych
- d) źródeł finansowania
- e) alfanumerycznego identyfikatora projektu.

Ewidencja na kontach układu rodzajowego odbywa się w oparciu o zapisy z dokumentów źródłowych. Jednocześnie tworzony jest dekret w układzie kalkulacyjnym kosztów, gdzie koszty układu rodzajowego

ewidencjonowane są automatycznie jako element analityczny w segmencie konta zespołu 5, za pomocą konta 490.

Koszty zgromadzone na kontach w zespole 5 przenoszone są na konta kosztu własnego w zespole 7, w podziale na koszty bezpośrednie i narzut kosztów pośrednich.

Rozliczenie kosztów pośrednich następuje w terminach rozliczeń na koszt własny produkcji. Zasady rozliczeń kosztów pośrednich opisano w załączniku nr 3 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

10.2. Uczelnia prowadzi ewidencję przychodów i kosztów z podziałem na:

- a) przychody i koszty działalności dydaktycznej,
- b) przychody i koszty działalności badawczej,
- c) przychody i koszty działalności pomocniczej,
- d) przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej,
- e) przychody i koszty działalności finansowej.

10.3. Do kosztów działalności dydaktycznej zalicza się całość kosztów związanych z:

- a) procesem dydaktycznym,
- b) kształceniem i rozwojem kadry dydaktycznej,
- c) utrzymaniem uczelni, łącznie z remontami budynków i budowli,
- d) pozostałe działalności, której przychody są zaliczane do przychodów z działalności dydaktycznej,
- e) koszty związane z utrzymaniem domów studenta,
- f) zasady rozliczania kosztów związanych z procesem dydaktycznym na poszczególne rodzaje działalności dydaktycznej zawarte są w załączniku nr 4 do Zasad (Polityki) Rachunkowości.

10.4. Do kosztów działalności naukowo-badawczej zalicza się:

- a) koszty związane z prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych,
- b) rozwojem i kształceniem kadry naukowo-badawczej,
- c) koszty prowadzenia szkoły doktorskiej,
- d) koszty świadczonych usług specjalistycznych,
- e) pozostałe koszty poniesione w związku z prowadzoną działalnością naukowo-badawczą.

10.5. Do kosztów ogólnych zalicza się całość kosztów związanych z funkcjonowaniem jednostek międzywydziałowych oraz administracyjnych, a także koszty związane z zarządzaniem Uczelnią. Sposób i zasady rozliczania kosztów ogólnych na poszczególne rodzaje działalności przedstawiono w załączniku nr 3 do Zasad (Polityki) Rachunkowości.

10.6. Koszty niezwiązane z podstawową działalnością Uczelni stanowią pozostałe koszty operacyjne i finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- a) zapłacone odszkodowania, kary, grzywny,
- b) koszty likwidacji szkód objętych ubezpieczeniem,
- c) koszty z tytułu niedoborów i szkód,
- d) koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego,
- e) koszty sądowe niewykonanych zobowiązań,
- f) koszty z tytułu spisania różnic groszowych,
- g) koszty z tytułu spisania należności,
- h) koszty z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego,
- i) koszty likwidacji majątku trwałego,

- j) nieumorzoną wartość sprzedanego lub zlikwidowanego środka trwałego,
 - k) zdarzenia losowe,
 - l) pozostałe.
- 10.7. Do kosztów finansowych zalicza się w szczególności
- a) odsetki od zobowiązań,
 - b) odsetki umorzone,
 - c) odpis aktualizujący na odsetki,
 - d) ujemne różnice kursowe.

11. Ogólne zasady rozliczania przychodów

- 11.1. W ramach prowadzonej działalności uczelnia może otrzymywać środki finansowe pochodzące z:
- 1) subwencji,
 - 2) dotacji celowych i podmiotowych,
 - 3) środków finansowe z agencji wykonawczych i środków bezzwrotnej pomocy,
 - 4) innych przychodów, do których w szczególności zalicza się:
 - a) opłaty za zajęcia dydaktyczne,
 - b) opłaty za kształcenie osób nie będących obywatelami polskimi,
 - c) opłaty za czynności związane z działalnością dydaktyczną,
 - d) opłaty za zajęcia dydaktyczne na płatnych studiach niestacjonarnych, prowadzonych w języku angielskim, podyplomowych i innych formach kształcenia,
 - e) opłaty za uczestnictwo w kursach podyplomowych i doksztalających,
 - f) opłaty za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych,
 - g) przychody ze sprzedaży specjalistycznych usług badawczych realizowanych na podstawie umów,
 - h) przychody z tytułu realizacji pozostałych usług przez jednostki uczelni,
 - i) przychody finansowe,
 - j) sponsoring, darowizny, zapisy spadkowe,
 - k) inne przychody.
- 11.2. Do przychodów z działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności:
- a) subwencje z budżetu państwa,
 - b) dotacje z budżetu państwa i agencji wykonawczych,
 - c) odpłatność za kształcenia studentów-obcokrajowców,
 - d) odpłatność za studia niestacjonarne, studia prowadzone w języku obcym,
 - e) odpłatność za powtarzanie zajęć dydaktycznych,
 - f) odpłatność za kursy specjalizacyjne, szkolenia konferencje,
 - g) odpłatność za przewody doktorskie, habilitacyjne, nostryfikacje,
 - h) opłaty administracyjne,
 - i) opłaty za wynajem pomieszczeń (w tym mieszkań) i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności opłat za działalność kulturalną i usługową realizowaną przez studentów,
 - j) opłat za postępowanie związane z przyjęciem na studia,

- k) jednorazowych opłat za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów,
 - l) sprzedaży usług wykonanych przez jednostki organizacyjne Uczelni na rzecz działalności dydaktycznej,
 - m) sprzedaży towarów,
 - n) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, przeznaczone na działalność dydaktyczną,
 - o) środki pochodzące z samorządów przeznaczone na działalność dydaktyczną,
 - p) bezzwrotne środki pochodzące z innych źródeł (darowizny, sponsoring itp.) przeznaczone na działalność dydaktyczną,
 - q) opłaty za korzystanie z domów studenta.
- 11.3. Do przychodów z działalności badawczej zalicza się w szczególności:
- a) subwencja z budżetu państwa przeznaczona na działalność badawczą,
 - b) dotacje z budżetu państwa na utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego,
 - c) dotacje z agencji wykonawczych na realizację projektów badawczych,
 - d) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, przeznaczone na działalność naukowo-badawczą,
 - e) środki pochodzące z innych źródeł przeznaczone na działalność naukowo-badawczą,
 - f) przychody ze sprzedaży specjalistycznych usług realizowanych na podstawie zawartych umów,
 - g) inne bezzwrotne środki przeznaczone na działalność naukowo-badawczą,
- 11.4. Przychody niezwiązane z podstawową działalnością Uczelni stanowią pozostałe przychody operacyjne i finansowe.
- 1) do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się:
- a) sprzedaż i likwidację majątku trwałego,
 - b) sprzedaż majątku obrotowego,
 - c) kary i grzywny otrzymane,
 - d) otrzymane darowizny rzeczowe,
 - e) rozwiązanie rezerw i odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
 - f) zarachowanie do przychodów równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub finansowanych ze środków pozyskanych z różnych źródeł, takich jak: fundusze europejskie, dotacje celowe, środki jednostek samorządu terytorialnego, inne środki zagraniczne niepodlegające zwrotowi,
 - g) zdarzenia losowe.
- 2) do przychodów finansowych zalicza się:
- a) uzyskane odsetki bankowe,
 - b) odsetki od kontrahentów,
 - c) dodatnie różnice kursowe.
- 11.5. Zasady rozliczania przychodów
- 1) Subwencja - wpływ środków na konto grupy „1” i „8”. Środki są dzielone zgodnie z planem rzeczowo-finansowym na następujące wydatki:
- a) środki na działalność inwestycyjną,
 - b) środki na działalność naukowo-badawczą realizowaną zgodnie z regulaminem,

- c) środki na działalność dydaktyczną,

Rozliczenie subwencji na przychody miesięcznie następuje wg zasad:

- a) rozliczenie na konto grupy „8” do wysokości poniesionych nakładów na inwestycje
- b) rozliczenie w przychody do wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich powiększonych o rozliczne koszty pośrednie poniesionych w związku z realizacją działalności naukowo-badawczej
- c) pozostała do rozliczenia część subwencji w wysokości 1/12 środków przeznaczonych w planie rzeczowo-finansowym na działalność dydaktyczną
- d) środki z subwencji niewykorzystane w roku stanowią przychód Uczelni

- 11.5.1 Dotacje wpływ środków na konta z grupy „8” rozliczenie miesięcznie do wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich powiększonych o rozliczone koszty pośrednie lub do wysokości poniesionych nakładów inwestycyjnych rozliczane na konto grupy „8” oprócz nakładów na grupę I i II KŚT odnoszone bezpośrednio na fundusz.
- 11.5.2 Przychody z tytułu realizacji projektów finansowanych z środków agencji wykonawczych, środków ministra i środków pomocowych na realizację projektów i innych środków z pomocy bezzwrotnej. Wpływ środków na konta grupy 8 rozliczenie miesięczne w przychody do wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich kwalifikowanych powiększonych o rozliczone koszty pośrednie.
- 11.5.3 Przychody z tytułu studiów niestacjonarnych przypis na konto grupy 8 rozliczenie 1/6 przypisu semestralnego na konto grupy 7.
- 11.5.4 Przychody z tytułu studiów prowadzonych w języku angielskim przypis na konto grupy 8 rozliczenie 1/6 przypisu semestralnego na konto grupy 7
- 11.5.5 Przychody z tytułu prowadzenia studiów podyplomowych przypis zespół 8 rozliczenie w przychody miesięcznie - proporcjonalnie do okresu trwania studiów, lecz nie niżej niż suma poniesionych kosztów związanych z realizacją toku studiów.
- 11.5.6 Przychody z tytułu kursów, konferencji szkoleń – naliczenie na konta grupy 8; w okresie trwania kursu, konferencji szkolenia – do wysokości poniesionych kosztów. Po zakończeniu pozostałe naliczenie w przychody.
- 11.5.7 Przychody z tytułu przewodów doktorskich, habilitacyjnych - w dacie wniesienia opłaty; przychody z tytułu nostryfikacji- opłaty na konto grupy „1” i „8” – przychody w dacie egzaminu lub w dacie uznania dyplomu.
- 11.5.8 Pozostałe opłaty – w dacie wniesienia opłaty.
- 11.5.9 Przychody z tytułu sprzedaży usług badawczych w dacie wykonania usługi.
- 11.5.10 Przychody z tytułu sprzedaży usług najmu- w dacie wykonania usługi.
- 11.5.11 Przychody z tytułu korzystania z DS.- w dacie wykonania usługi.

12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

12.1. Czynne rozliczenie międzyokresowych kosztów

W ciągu roku sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych kosztów są między innymi:

- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- koszty z góry opłaconej prenumeraty czasopism,

- koszty przedpłat z tytułu wyjazdu na konferencję, sympozja, szkolenia itp.

W Uczelni ustalono, iż wydatki do 10.000 zł nie wpływają na zmianę obrazu sprawozdania, dlatego też przyjęto, że:

- wydatki do kwoty 10.000,00 zł dotyczące zarówno bieżącego, jak i przyszłego okresu obrachunkowego są zaliczane jednorazowo w koszty okresu obrachunkowego, w którym je poniesiono,
- wydatki ponad 10.000,00 zł są zaliczane proporcjonalnie do okresów obrachunkowych których dotyczą,
- przedpłaty do rozliczenia w czasie w danym okresie obrachunkowym winny być zaliczone w koszty jednorazowo w dacie realizacji operacji gospodarczej (nie dotyczy wydatków związanych z wyjazdami pracowników Uczelni),
- wydatki związane z wyjazdami pracowników Uczelni (hotel, bilet, opłata zjazdowa) winny być zaliczone w koszty przyszłego okresu poprzez obciążenie konta 641,
- przedpłaty dotyczące tylko przyszłego okresu obrachunkowego, poniesione w danym roku, winny być zaliczone w koszty przyszłego okresu poprzez obciążenie konta 640 bez względu na wartość dokonanej zapłaty.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są:

- odpis na zfsr rozliczany jest w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 naliczenia;
- prenumerata rozliczana jest z chwilą zarejestrowania faktury za otrzymane tytuły;
- ubezpieczenie majątku na podstawie zawartej polisy rozliczane jest proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą;
- przedpłaty związane z wyjazdami pracowników Uczelni (hotel, bilet, opłata zjazdowa) rozliczane są jednorazowo w momencie przedstawienia do rozliczenia kosztów wyjazdu lub certyfikatu (oświadczenia) w przypadku, gdy udział w konferencji nie wiązał się z koniecznością wyjazdu lub poniesieniem kosztów wyjazdu,
- odsetki od lokat terminowych naliczone na 31.12. stornowane są w nowym roku obrachunkowym w dacie rozwiązania lokaty.

Uczelnia nie rozlicza w czasie kosztów powtarzalnych w kolejnych okresach obrachunkowych, które są zaliczane do okresu, w którym nastąpiła zapłata lub została wystawiona faktura np. opłata za dostęp do elektronicznych wydawnictw, publikacji, baz danych, prenumeraty czasopism, opłaty za dostawę energii na przełomie lat obrachunkowych.

Uczelnia rozlicza w dacie poniesienia (niezależnie od okresu którego dotyczy) koszty związane z realizacją projektów, finansowanych ze źródeł zewnętrznych (oprócz subwencji). – nie dotyczy delegacji.

12.2. Bierne rozliczenie międzyokresowych kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności z:

- wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
- obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować mimo, że data ich powstania nie jest jeszcze znana.

12.3. Rozliczenie międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- a) przypis za studia niestacjonarne,
- b) przypis za studia w języku angielskim,
- c) przypis za studia podyplomowe,
- d) wpłaty na kursy specjalizacyjne, szkolenia, konferencje
- e) środki finansowe otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych,
- f) środki finansowe otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- g) przyjęte nieodpłatnie, w tym darowizny środków trwałych,
- h) środki finansowe na realizację projektów, otrzymane z agencji wykonawczych, środków pomocowych, oraz innych źródeł.

13. Ewidencja księgową oraz zasady rozliczania projektów badawczych i dydaktycznych

Uczelnia prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych dotyczących realizowanych projektów. W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z danym projektem finansowanym ze środków krajowych i zagranicznych oraz spełnienia wymagań w zakresie sprawozdawczości, monitoringu i kontroli, dla każdej umowy ustalany jest wykaz kont analitycznych (poprzez wyróżnik BP kontrakt) i pozabilansowych (jeżeli istnieje taka konieczność) oraz otwierany jest rachunek bankowy jeżeli obowiązek taki wynika z umowy na realizację projektu.

Ewidencja ta umożliwi identyfikację dokumentacyjną środków wydatkowanych na realizację projektów oraz wielkości kwot przeznaczonych w drodze refundacji.

13.1. Środki finansowe:

- a) przekazywane są na wyodrębnione dla każdego projektu konto bankowe – jeżeli wymaga tego umowa
- b) płatności związane z realizacją projektu dokonywane są z wyodrębnionych kont bankowych
- c) w razie braku środków, finansowych na koncie bankowym projektu-do chwili ich otrzymania – płatności są dokonywane ze środków uczelni
- d) po otrzymaniu środków z instytucji finansującej projekt, środki są zwracane na konto bankowe UMB na podstawie dowodów wewnętrznego –refundacja środków
- e) środki otrzymane na realizację projektów księguje się na wyodrębnionych kontach zespołu „2” i „8”
- f) w przypadku płatności dokonanych z konta podstawowego UMB z innych przyczyn wydatki są refundowane z konta projektu na podstawie dowodów wewnętrznego –refundacja środków

13.2. Wydatki i koszty związane z realizacją projektu

- a) wydatki mogą być realizowane tylko i wyłącznie w oparciu o harmonogram finansowy projektu
- b) faktury i inne dokumenty księgowe stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej, potwierdzające wysokość poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu muszą zawierać w opisie wszystkie elementy zgodne z wymogami projektu
- c) za wydatki kwalifikowane uznaje się wszystkie wydatki związane z projektem, o ile są niezbędne do realizacji projektu i bezpośrednio z nim związane, są uwzględnione w budżecie projektu, zostały

faktycznie poniesione i wykazane w dokumentacji finansowej oraz poparte stosownymi dokumentami (faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej)

- d) wydatki częściowo związane z projektem mogą zostać zakwalifikowane jedynie w części stanowiącej ich udział w projekcie
 - e) ewidencja księgowa kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym „4” oraz układzie kalkulacyjnym „5”. W ramach zespołu „5” wydzielone są dla każdego projektu konta analityczne (identyfikator BP kontraktu) umożliwiające identyfikację wszystkich poniesionych kosztów bezpośrednich na realizację projektu oraz kosztów pośrednich z dokumentów. W ramach projektu określone są zarówno koszty kwalifikowane jak i koszty niekwalifikowane.
 - f) Ewidencja księgowa wydatków w zakresie inwestycji oraz ewidencji i umorzenia środków trwałych prowadzona jest na kontach analitycznych dla każdego projektu oddzielnie w ramach zespołu niżej wymienionych kont syntetycznych – 081, 082, 083, 020, 071, 072. Ustalono zasadę oddzielnego księgowania kosztów kwalifikowanych, kosztów niekwalifikowanych i kosztów związanych z wkładem własnym UMB dotyczące realizowanego projektu.
- 13.3. Rozliczenie kosztów i przychodów realizacji projektu w księgach UMB
- a) do wysokości poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „4” i „5” powiększonych o rozliczone koszty pośrednie rozlicza się wpłacone środki finansowe (konto zespołu „8” danego projektu) i księguje na kontach zespołu „7” z odpowiednio wyszczególnioną na poszczególne projekty analityką (BP kontrakt);
 - b) w przypadku gdy w chwili rozliczenia poniesione koszty są większe od otrzymanych środków finansowych to różnicę (saldo WN konta zespołu „8”) stanowią należność od instytucji finansującej projekt przenosimy na konto zespołu „2”;
 - c) środki przeznaczone na pokrycie amortyzacji zakupów inwestycyjnych dokonanych w ramach projektu księguje się na wyodrębnionym koncie w zespole „8” – Rozliczenie międzyokresowe przychodów – odpis środków trwałych;
 - d) środki na pokrycie umorzenia z tytułu zakupu środków trwałych grupy I i II oraz z tytułu zwiększenia wartości tych środków – księguje się w momencie przyjęcia środka trwałego lub zwiększenia wartość wprost na fundusz zasadniczy.

Nie zależnie od rozliczenia kosztów i przychodów w księgach UMB rozliczenie kosztów i wydatków z realizacji projektu sporządza się w terminach określonych w zapisach umowy (termin sporządzenia raportu, wniosku o płatność) zgodnie z zasadami przewidzianymi w umowie

13.4. Archiwizowanie dokumentów

Dokumentacja związana z realizacją projektów przechowywana jest zgodnie z zapisami w zawartych umowach. Dokumentację księgową przechowuje się w pierwotnej postaci w siedzibie Uczelni.

14. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy stanowi różnicę między przychodami a kosztami ich uzyskania. Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto uczelni, który zwiększa fundusz zasadniczy, natomiast ujemny wynik finansowy / strata netto/ obciąża fundusz zasadniczy.

Wynik finansowy netto Uczelni składa się z:

- a) Wyniku na sprzedaży (z działalności dydaktycznej i badawczej),
- b) Wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,

- c) Wyniku z operacji finansowych,
- d) Obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

15. Sprawozdanie finansowe

- 15.1. Uczelnia sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości na ostatni dzień kończący rok obrotowy, obejmujące:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans
 - c) rachunek zysków i strat – wariant porównawczy
 - d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
 - e) rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia
 - f) informację dodatkową

- 15.2. Roczne sprawozdania finansowe Uczelni podlegają corocznemu badaniu przez biegłych rewidentów wybranych przez Radę Uczelni.

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii w formie sprawozdania z badania, czy sprawozdanie finansowe zostało prawidłowo i rzetelnie sporządzone oraz czy jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak również przedstawia prawidłowy wynik finansowy Uniwersytetu.

Sprawozdanie z badania powinno w szczególności stwierdzić czy badane sprawozdanie finansowe:

- a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i dokonanych w nich zapisach księgowych,
- b) zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości i polityką rachunkowości określoną w Zakładowym Planie Kont,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi w Uczelni przepisami prawa i Statutem,
- d) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny Uniwersytetu informacje,
- e) wskazać na stwierdzone poważne zagrożenia dla dalszej kontynuacji działalności,
- f) stwierdzić, że sprawozdanie finansowe Uniwersytetu za rok poprzedni zostało zbadane, zatwierdzone, ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (MSiG) i przekazane zainteresowanym stronom i urzędowi,
- g) o ile opinia zawiera zastrzeżenia, to powinny być one szczegółowo uzasadnione.

- 15.3. Zbadane sprawozdanie finansowe Uniwersytetu podlega zatwierdzeniu przez Radę Uczelni.

Uniwersytet składa Ministrowi właściwemu do spraw zdrowia roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta, odpisem Rady Uczelni o jego zatwierdzeniu i podziale zysku lub pokryciu straty, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

W ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdanie finansowe (w zakresie określonym w art. 70 ustawy o rachunkowości) podlega przekazaniu wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (MSiG)

- 15.4. Uczelnia posiada osobowość prawną i zgodnie z art.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Podatek oblicza się w wysokości 19 % dochodu ustalonego jako nadwyżka sumy przychodów podatkowych z różnych źródeł nad kosztami uzyskania tych przychodów w roku podatkowym.

Uczelnia, przeznaczając dochód podatkowy na działalność statutową korzysta ze zwolnienia na podstawie art.17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Uczelnia jest zobowiązana składać deklarację o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok obrotowy CIT- 8 oraz CIT- 8/0 w terminie do 31 marca następnego roku.

W terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Uczelnia składa do urzędu skarbowego roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta, odpisem Uchwały Rady Uczelni o jego zatwierdzeniu i podziale zysku lub pokryciu straty.

16. Ochrona danych i przechowywanie dokumentów

Dokumenty księgowe, wydruki z komputera i sprawozdania finansowe przekazywane są do archiwum.

Przekazanie dokumentów do archiwum odbywa się zgodnie z Zarządzeniem Rektora nr 97/2019 z dnia 18.12.2019r. sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego w Uniwersytecie Medycznym w Białymstoku.

Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowaniu.

Pozostałe dokumenty księgowe i ich zbiory przechowuje się co najmniej przez okres:

- a) listy płac i karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki przez okres wymaganego dostępu do nich, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych,
- b) dowody księgowe jak: dowody kasowe, bankowe, faktury zakupu, faktury sprzedaży, dowody memoriałowe przez okres 5 lat,
- c) dowody księgowe dot. majątku trwałego przez okres 5 lat od daty likwidacji
- d) inne dokumenty przez okres 5 lat,
- e) dokumentacja dotycząca realizowanych projektów ze środków Unii Europejskiej (przychody i wydatki oraz pozostała dokumentacja w tym zakresie) – w okresach wynikających z umów.

Plan kont

- Komentarz do Planu Kont
- Wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych przedstawiono w załączniku nr 1.1
- Wykaz źródeł finansowania przedstawiono w załączniku nr 1.2

Komentarz do Planu Kont:

I. Zespół 0 Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji składników majątku trwałego, których przewidywany okres zaangażowania w działalność Uczelni jest dłuższy niż rok.

Obejmują one:

1. Środki trwałe
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
4. Środki trwałe w budowie
5. Odpisy umorzeniowe

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych.

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli środki trwałe na cztery grupy, wyróżniając środki trwałe zakupione ze środków pomocowych oraz umożliwia ustalenie wartości początkowej wg klasyfikacji GUS.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

010-1	Środki trwałe z wyłączeniem projektów pomocowych
010-1-GUS	analityka według grup GUS
010-2	Środki trwałe z projektów pomocowych
010-2-GUS	analityka według grup GUS
010-2-GUS-BP Kontrakt	analityka według numeru projektu
010-3	Środki trwałe –wkład własny
010-3-GUS	analityka według grup GUS
010-3-GUS-BP Kontrakt	analityka według numeru projektu
010-4	Środki trwałe- Aparatura naukowo-badawcza
010-4-GUS	analityka wg grup GUS
010-4-GUS-BP kontrakt	analityka wg numeru projektu

Po stronie WN księguje się zwiększenie wartości początkowej środków trwałych, w szczególności:

- Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,

- Przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- Przychody z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych aparatury specjalnej,
- Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- Zwiększenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów,
- Inne przychody i zwiększenia stanu środków trwałych.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenia wartości środków trwałych, w szczególności:

- Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- Ujawnione niedobory środków trwałych,
- Zmniejszenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.

Konto 010 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

W Uczelni przyjmuje się następujące dokumenty księgowe celem zwiększenia i zmniejszenia oraz ruchu środków trwałych:

Identyfikator typu operacji	Nazwa typu operacji
LA	Likwidacja aparatury po zakończeniu projektu badawczego
LC	Likwidacja częściowa składnika majątku
LN	Likwidacja całkowita środka niskocennego
LNC	Likwidacja częściowa środka niskocennego
LT	Likwidacja całkowita środka trwałego
LT/INW	Likwidacja inwentaryzacyjna
MN	Zmiana miejsca użytkowania środka niskocennych
MT	Zmiana miejsca użytkownika środka trwałego
OT/SiE	Przyjęcie środka trwałego-Sekcja Inw.i Ewidencji
OT/AGU	Przyjęcie środka trwałego-Dział Adm. Gosp. i Usług
OT/INW	Przyjęcie inwentaryzacyjne
OT/SRM	Przyjęcie środka trwałego - Sekcja Roz. i Mod. Infr
OT/SWI	Przyjęcie środka trwałego - Sekcja WypInw.
OT/TI	Przyjęcie środka trwałego-Dział Informatyki i Teletransmisji
OT/TKE	Przyjęcie środka trwałego-Dział Konserwacji i Eksploatacji
OT/UE	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Inw.iEwiden
OT/UE/AGU	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Adm. i Gosp. i Usług
OT/UE/NC/AGU	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Adm. i Gosp. i Usług
OT/UE/SRM	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Sekcja Roz. i Mod. In
OT/UE/NC/SRM	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Roz. i Mod. In
OT/UE/SWI	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Sekcja Wyp. Inw.
OT/UE/NC/SWI	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Wyp. Inw.
OT/UE/TI	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Inf. i Teletran
OT/UE/NC/TI	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Inf. i Teletran
OT/UE/TKE	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Kons. i Ekspl.
OT/UE/NC/TKE	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Kons. i Ekspl.
OT/UE/ZA	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Zaopatrzenia

OT/UE/NC/ZA	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Zaopatrzenia
OT/ZA	Przyjęcie środka trwałego- Dział Zaopatrzenia
OT/A	Przyjęcie aparatury naukowo-badawczej
PC	Przyjęcie częściowe składnika majątku
NT/ST	Nieodpłatne przekazanie z prac naukowo-badawczych ST
NT/NC	Nieodpłatne przekazanie z prac naukowo-badawczych NT
PZ	Przyjęcie środka niskocennego - Sekcja Ewidencji
PZ/AGU	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Adm. Gosp. i Usług
PZ/SRM	Przyjęcie środka niskocennego-SekcjaRoz.iMod. Infr.
PZ/SWI	Przyjęcie środka niskocennego-Sekcja Wypos. Inwest.
PZ/TI	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Inf. i Teleran.
PZ/TKE	Przyjęcie środka niskocennego-DziałKons. i Ekspl.
PZ/USK	zakup środków niskocennych - USK
PZ/ZA	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Zaopatrzenia
PT/ST	Nieodpłatne przekazanie na zewnątrz środka trwałego
PT/NC	Nieodpłatne przekazanie na zewnątrz środka niskocennego
PT/NC/USK	Nieodpłatne przekazanie środków niskocennych na rzecz USK
PT/ST/USK	Nieodpłatne przekazanie środków niskocennych na rzecz USK
ZO	Zmiana osoby odpowiedzialnej składnika majątku
ZW-	Zmniejszenie wartości składnika majątku
ZW+	Zwiększenie wartości składnika majątku

Zmiany stanu środków trwałych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Konto 011 Służy do ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10.000 zł., które na podstawie odrębnych przepisów (w szczególności umowy o realizację projektów) podlegają ewidencji w kartotece środków trwałych i są umarzane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Na stronie Wn ujmuje się przyjęcie na stan środków trwałych niskocennych w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych z tytułu zużycia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający:

- grupowanie w układzie wymaganym dla potrzeb sprawozdawczości (GSN),
- identyfikację poszczególnych środków trwałych niskocennych zgodnie z daną BP Kontrakt.

Konto może wykazywać tylko saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych niskocennych zakupionych ze środków projektów pomocowych.

Konto 020 służy do ewidencji nabytych przez Uczelnię na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli wartości niematerialne i prawne na trzy grupy wyróżniając WNiP zakupione ze środków pomocowych oraz umożliwia ustalenie wartości początkowej licencji i kosztów prac rozwojowych.

Struktura budowy Konta przedstawia się następująco:

020-1	Wartości niematerialne i prawne w wyłączeniu proj. pomocowych
020-1-1	licencje
020-1-2	koszty prac rozwojowych
020-2	Wartości niematerialne i prawne projektów pomocowych
020-2-1-BP Kontrakt	licencje z dalszą analityką na projekt
020-2-2-BP Kontrakt	koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt
020-3	Wartości niematerialne i prawne wkład własny
020-3-1-BP Kontrakt	licencje z dalszą analityką na projekt
020-3-2-BPKontrakt	koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt

Po stronie WN księguje się nabycie w drodze zakupu wartości niematerialnych i prawnych, oraz zakończonych prac rozwojowych.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych na skutek likwidacji wartości całkowicie umorzonych, ich sprzedaży lub zniszczenia w wyniku zdarzenia losowego, utraty prawa majątkowego lub upływu terminu ważności licencji.

Konto 020 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Konto 030 służy do ewidencji aktywów długoterminowych, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

Uczelnia posiada udziały w obcych jednostkach nabyte w celu sprawowania kontroli i uzyskania przychodów z tytułu dywidend.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia wartości poszczególnych tytułów inwestycyjnych.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu aktywów długoterminowych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu aktywów z powodu sprzedaży lub przekazania.

Konto 030 wykazuje saldo WN.

Konto 050 służy do ewidencji odpisów wyrażających trwałą utratę wartości inwestycji oraz skutków przeszacowania do poziomu cen rynkowych.

Po stronie WN księguje się skutki przeszacowania inwestycji z tyt. doprowadzenia ich wartości do poziomu cen rynkowych wyższych od cen nabycia.

Po stronie MA księguje się różnice zmniejszające wartość inwestycji długoterminowych wycenionych w cenach rynkowych, jeżeli ceny ich nabycia są wyższe od cen rynkowych oraz wyrażające trwałą utratę wartości inwestycji.

Konto 070 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych od wartości początkowej środków trwałych, wynikających z ich zużycia lub z tytułu trwałej utraty wartości.

Bieżące odpisy umorzeniowe grupy środków trwałych 1 i 2, tzn. budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej odnoszone są na zmniejszenie funduszu zasadniczego, grupy od 3 do 8 w ciężar kosztów działalności Uczelni. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Umorzenie środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu , w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z jego wartością początkową.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

070-1	Umorzenie środków trwałych z wyłączeniem projektów pomocowych
070-1-GUS	analityka według grup GUS
070-2	Umorzenie środków trwałych z projektów pomocowych
070-2-GUS	analityka według grup GUS
070-2-GUS-BP Kontrakt	analityka według numeru projektu
070-3	Umorzenie środków trwałych –wkład własny
070-3-GUS	analityka według grup GUS
070-3-GUS-BP Kontrakt	analityka według numeru projektu
070-4	Umorzenie środków trwałych- aparatura naukowo-badawcza
070-4-GUS	analityka wg grup GUS
070-4-BP kontrakt	analityka wg numeru projektu

Po stronie WN księguje się umorzenie naliczone od środków trwałych wycofywanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży lub likwidowanych z powodu budowy nowych środków trwałych.

Po stronie MA księguje się umorzenie naliczone za dany okres sprawozdawczy w wysokości bieżących miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 070 wykazuje tylko saldo MA, które wyraża stan umorzenia środków trwałych.

Konto 071 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych o wartości poniżej 10.000,0 zł., które na podstawie odrębnych przepisów podlegają ewidencji w kartotece środków trwałych i są umarzane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Po stronie WN księguje się naliczone umorzenie od środków trwałych niskocennych w związku z ich likwidacją na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży .

Po stronie MA księguje się jednorazowy odpis umorzeniowy .

Konto 072 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych uwzględniających utratę wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich używania lub upływu czasu.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

070-1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wyłączeniem proj. pom.
070-1-1	licencje
070-1-2	koszty prac rozwojowych
070-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych projektów pomocowych
070-2-1-BP Kontrakt	licencje z dalszą analityką na projekt
070-2-2-BP Kontrakt	koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt
070-3	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wkład własny
070-3-1-BP Kontrakt	licencje z dalszą analityką na projekt
070-3-2-BPKontrakt	koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt

Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 070- Umorzenie środków trwałych.

Konto 080 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg realizowanych na Uczelni zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

080-STWB

080-STWB-MTF Źródło

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych, poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 080 wykazuje saldo WN, które oznacza wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 081 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania realizowanych ze środków projektów pomocowych

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg realizowanych na Uczelni projektów pomocowych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

081-1-BPKontrakt-MTF – nakłady budowlane

081-2-BPKontrakt-MTF– środki trwałe

081-3-BPKontrakt-MTF – zakup WNiP

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych , poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 081 wykazuje saldo WN oznaczające wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 082 jest kontem wyodrębnionym służącym do ewidencji kosztów budowy inwestycji realizowanej z dotacji celowej p.n. Rozbudowa i przebudowa USK.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg typu nakładów inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

082-01- STWB1

082-01-STWB1 -MTF Źródło

Typy nakładów (STWB1):

- nakłady na roboty budowlane,
- nakłady na wyposażenie,
- obsługa inwestorska,
- nakłady środki własne,

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych , poniesionych w związku z realizacją inwestycji.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 082 wykazuje saldo WN oznaczające wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 083 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania realizowanych ze środków projektów naukowych

Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 081.

Konta pozabilansowe w ramach zespołu 0 :

Konto 090 Księgozbiór-akcesje

Konto 091 Środki trwałe w likwidacji

Konto 092 Aparatura naukowo-badawcza

Konto 093 Środki trwałe obce

Konto 094 Niskocenne składniki majątkowe

Konto 095 Środki trwałe użyczone

Konto 097 Rozbudowa i przebudowa USK- wyposażenie biura

Konto 098 Środki trwałe i wyposażenie z Phare użyczone gabinetom lekarskim

Konto 099 Ekspozyty muzealne

II. Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie
- Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych

- Lokat bankowych długoterminowych i krótkoterminowych
- Innych aktywów pieniężnych: czeki, weksle obce
- Kredytów bankowych

Konta 100 i 101 służą do ewidencji gotówki w walucie polskiej i walutach obcych znajdujących się w kasie Uczelni.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie głównej, kasach pomocniczych oraz kasach walutowych.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- Gotówkę podjętą z banku i przyjętą do kasy,
- Regulowanie należności przez kontrahentów,
- Wpłaty dokonywane przez pracowników Uczelni, przyjmujących zapłatę poza siedzibą kasy głównej, za sprzedane usługi (obróć gotówkowy na podstawie kwitariuszy),
- Wpłaty z kas pomocniczych,
- Spłaty pożyczek z ZFŚS przez emerytów i rencistów.

Po stronie MA księguje się m.in.:

- Wpłaty do banku nadwyżki kasowej,
- Wypłaty wynagrodzeń,
- Zaliczki dla pracowników,
- Wypłaty stypendiów i zapomóg dla studentów nieposiadających rachunków bankowych,
- Wypłaty z ZFŚS dla emerytów i rencistów.

Ewidencjonując typowe operacje kasowe zarejestrowane w raporcie kasowym - przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej w Uczelni reguluje Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Rektora.

Konta 100 i 101 wykazują saldo WN oznaczające stan gotówki w kasie w PLN i w walucie.

Konta 130, 132 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w walucie na bieżących rachunkach bankowych.

Księgowanie operacji na kontach odbywa się na podstawie wyciągów bankowych.

Obsługa rachunków bankowych odbywa się w systemie bankowości elektronicznej.

Wpłaty studentów z tytułu czesnego i wpłat pozostałych dokonywane są na rachunki wirtualne w systemie wpłat masowych Collect.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bieżących oraz rachunkach pomocniczych według numeru rachunku oraz banku, w którym rachunek jest prowadzony.

Struktura konta przedstawia się następująco:

130-1-Bank-Konto bankowe Bieżący rachunek bankowy analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku bankowego

130-2-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe środków wyodrębnionych analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku bankowego

130-3-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe projektów analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

130-4-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe funduszy UE analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

132-Bank- Konto bankowe Rachunki bankowe walutowe analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

Po stronie WN księguje się m.in.:

- Otrzymane dotacje,
- Wpłaty gotówki z kasy,
- Wpłaty od kontrahentów z tyt. należności za sprzedane towary i usługi,
- Wpłaty wadium i zabezpieczenia wykonania umów,
- Wpłaty studentów .

Po stronie MA księguje się m.in.:

- Zapłatę za zakupione towary i usługi,
- Przelewy wynagrodzeń,
- Realizację czeków gotówkowych,
- Zasilenie rachunków pomocniczych,
- Zapłatę podatków i ZUS,
- Zwrot wadium i zabezpieczenia,
- Przelewy stypendiów dla studentów.

Wyciągi bankowe rejestruje się w obszarze Finanse i Księgowość. Ewidencjonując typowe operacje bankowe ujęte w wyciągu bankowym - przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Rachunek walutowy:

- Przychody w walutach obcych na rachunek walutowy przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.
- Wydatki ponoszone w walutach obcych na rachunku walutowym ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO.
- Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych walutowych na koniec okresu obrachunkowego wycenia się wg kursu średniego NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień.

Konta 130 i 132 wykazują saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konta 131, 133 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków w walucie obcej, czasowo wolnych , ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych. Celem lokaty środków pieniężnych jest osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu oprocentowania wyższego , niż na rachunkach bieżących.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na lokaty krótkoterminowe i długoterminowe oraz wskazuje bank, w którym je założono.

Struktura konta przedstawia się następująco:

131-1-Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe

131-2- Bank-konto bankowe Lokaty długoterminowe

131-3- Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe >3 miesiące

133-1- Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe walutowe

133-2- Bank-konto bankowe Lokaty długoterminowe walutowe

Na stronie WN księguje się wpłatę na lokatę oraz odsetki naliczone po jej zakończeniu.

Na stronie MA księguje się likwidację lokaty i przekazanie środków na rachunek, z którego została utworzona.

Konta 131 i 133 wykazują salda WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach lokat.

Naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych zwiększają przychody finansowe obciążając konto 640. W bilansie odsetki prezentowane są w aktywach obrotowych łącznie z lokatami jako krótkoterminowe aktywa finansowe - inne środki pieniężne.

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi oraz między kasą a bankiem. Jest także kontem technicznym dla wpłat studentów na rachunek bankowy, które następnie rejestrowane są na indywidualne kartoteki studenckie w systemie Bazus.

Konto 141 służy do ewidencji innych aktywów finansowych.

III. Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług, pracownikami z tytułu rozliczenia wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek, niedoborów i nadwyżek, ze studentami z tytułu wpłat za czesne i wypłat stypendiów oraz rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków obejmuje:

- Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu robót i usług – konta 200, 202
- Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu robót i usług w walucie – konta 201, 203
- Wpłaty na zabezpieczenie prawidłowego wykonania usług – konto 204
- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wpłaty i wypłaty pożyczek mieszkaniowych- konto 206
- Konto wyodrębnione dla rozrachunków z tytułu zakupów z dostawcami krajowymi i zagranicznymi realizowanych na rzecz projektów pomocowych –konto 207, 208
- Rozrachunki z pracownikami- konto 230
- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń –konto 231
- Rozrachunki z tytułu niepodjętych wynagrodzeń, świadczeń oraz stypendiów – konto 232, 233
- Rozliczenie niedoborów i nadwyżek – konto 239
- Pozostałe rozrachunki z kontrahentami, studentami, stażystami, doktorantami, kursantami – konto 241 ,242
- Rozliczenie wynagrodzeń – konto 243
- Rozliczenie wydawnictw –konto 244
- Rozrachunki ze studentami z tytułu wpłat za czesne –konto 245, 247
- Rozrachunki z tytułu wpłat gotówkowych –konto 246
- Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek –konto 248
- Rozrachunki z tytułu dotacji na rzecz projektów pomocowych -konto 249
- Rozrachunki z tytułu dotacji/subwencji – konto 250
- Odpisy aktualizujące należności- konto 270.

Ewidencja analityczna kont w zespole 2 umożliwia ustalenie poszczególnych grup rozrachunkowych, ich przebiegu od momentu powstania do całkowitego rozliczenia według poszczególnych kontrahentów.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań do zapłaty nie zostały spłacone w terminie i sprawę przekazano do Rady Prawnego celem dalszego postępowania, tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, czyli pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące.

Konta 200, 201 służą do ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu zakupu towarów i usług, inwestycji.

Struktura konta przedstawia się następująco:

Rozrachunki z dostawcami towarów i usług krajowe i zagraniczne:

200-01 Dostawca krajowy;	201-01 Dostawca zagraniczny	Dostawy towarów i usług
200-02 Dostawca krajowy;	201-02 Dostawca zagraniczny	Dostawy na rzecz Biblioteki
200-03 Dostawca krajowy;	201-03 Dostawca zagraniczny	Zakupy inwestycyjne
200-04 Dostawca krajowy;	201-04 Dostawca zagraniczny	Rozrachunki z MZ MNSW
200-05 Dostawca krajowy;	201-05 Dostawca zagraniczny	Zakupy na rzecz działalności socjalnej
200-06 Dostawca krajowy;	201-06 Dostawca zagraniczny	Przedpłaty na szkolenia i konferencje
200-07 Dostawca krajowy		Rozrachunki z MNSW- składki zdrowotne studentów

Po stronie WN księguje się zapłatę zobowiązania wobec dostawców oraz dokonane przedpłaty na szkolenia i konferencje.

Po stronie MA księguje się zobowiązania wobec dostawców na podstawie faktur zarejestrowanych w obszarze Obrót Towarowy. ERP.

Ewidencja na koncie 201 prowadzona jest w walucie i PLN, przeliczenie następuje zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Konta 200 i 201 są kontami rozrachunkowymi, rozliczeniu podlegają pozycje ze strony WN i strony MA dla tego samego tytułu rozrachunku i tego samego obiektu (strony rozrachunku). Rozliczenie pozycji powoduje automatyczną aktualizację sald dwustronnych kont rozrachunkowych księgi głównej. Rozliczanie zapisów z kont walutowych automatycznie generuje dekret różnic kursowych w korespondencji z kontem 755-1 (dodatnie) i 755-2 (ujemne).

Konta 200 i 201 wykazują saldo WN, które wyraża wysokość przekazanych zaliczek dla dostawców lub saldo MA, które wyraża stan zobowiązań wobec dostawców.

Konta 202, 203 służą do ewidencji rozrachunków z odbiorcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu sprzedaży towarów i usług.

Struktura konta przedstawia się następująco:

202-10 odbiorca krajowy;	203-10 odbiorca zagraniczny	Wynajem pomieszczeń
202-20-odbiorca krajowy;	203-20 odbiorca zagraniczny	Sprzedaż towarów i usług pozostałych
202-30 odbiorca krajowy;	203-30 odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Medycyny Sądowej
202-31 odbiorca krajowy;	203-31-odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Mikrobiologii

202-32 odbiorca krajowy; Kliniki Chorób Zakaźnych i Neuroinfekcji	203-32 odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych
202-33 odbiorca krajowy; Zakładu Immunopatologii	203-33 odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych
202-34 odbiorca krajowy; Zakładu Toksykologii	203-34 odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych
202-35 odbiorca krajowy; pozostałe	203-35-odbiorca zagraniczny	Sprzedaż usług naukowo-badawczych
202-40 odbiorca krajowy	Należności skierowane do egzekucji komorniczej	

Po stronie WN księguje się należności za sprzedane towary i usługi na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy .ERP.

Po stronie MA księguje się zapłatę należności przez odbiorców towarów i usług na podstawie wyciągów bankowych zaewidencjonowanych w obszarze Finanse i Księgowość.ERP.

Konta 202 i 203 są kontami rozrachunkowymi, rozliczeniu podlegają pozycje ze strony WN i strony MA dla tego samego konta. Rozliczanie zapisów z kont walutowych automatycznie generuje dekret różnic kursowych w korespondencji z kontem 755-1 (dodatnie) i 755-2 (ujemne).

Konta 202, 203 wykazują saldo WN, które wyraża stan należności od odbiorców lub Ma, które wyraża wysokość nadpłat dokonanych przez odbiorców.

Konto 204 służy do ewidencji wpłat pieniężnych na zabezpieczenia z tytułu prawidłowego wykonania umów, w wysokości określonej w umowach z dostawcami.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości wpłaconych zabezpieczeń w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe oraz z podziałem na kontrahentów.

204-1-Dostawca Do 12 miesięcy

204-2-Dostawca Powyżej 12 miesięcy

Po stronie WN księguje się zwrot zabezpieczenia po upływie terminu , na który złożono zabezpieczenie lub zatrzymanie w Uczelni i przeksięgowanie na pozostałe przychody operacyjne. Zwroty lub zatrzymania dokonuje się na podstawie pisemnej informacji z Działu Zamówień Publicznych.

Po stronie MA księguje się wpłatę zabezpieczenia w kwocie określonej w umowie.

Konto 204 jest rozrachunkowe i podlega rozliczeniu.

Konto 204 wykazuje saldo MA wyrażające stan wpłaconych zabezpieczeń z tytułu prawidłowego wykonania umowy.

Konto 206 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z Regulaminem Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku wprowadzonym Zarządzeniem Rektora.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie przebiegu rozrachunków z każdym pracownikiem, emerytem lub rencistą.

206-0-identyfikator pracownika, emeryta

Po stronie WN księguje się wypłacone pożyczki z ZFŚS oraz naliczone z tego tytułu odsetki.

Po stronie MA księguje się spłaty należności potrącone z wynagrodzenia poprzez listę płac oraz dokonane poprzez wpłatę do kasy lub banku.

Konto 206 jest kontem rozrachunkowym i podlega rozliczeniu.

Saldo konta 206 po stronie WN wyraża stan zadłużenia pracowników z tytułu udzielonych pożyczek. Konto może mieć saldo po stronie MA wyrażające ewentualne nadpłaty.

Konto 207 ,208 służy do wyodrębnionej ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu zakupu towarów i usług na rzecz realizowanych projektów pomocowych. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z każdym kontrahentem na danym realizowanym projekcie.

Struktura konta przedstawia się następująco:

207-BP Kontrakt-identyfikator dostawcy krajowego Rozrachunki krajowe

208-BP Kontrakt-identyfikator dostawcy zagranicznego Rozrachunki walutowe

Konta 207,208 są rozrachunkowe i podlegają rozliczeniu. Konto 207 i 208 funkcjonuje według zasad określonych dla konta 200 i 201.

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat należnych od prowadzonej działalności oraz rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków oraz tytułów składek ZUS

Po stronie WN księguje się przelew należnego podatku.

Po stronie MA księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu poszczególnych podatków zgodnie z właściwą deklaracją.

Konto 230 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych pracownikom zaliczek na bieżące zakupy oraz podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie poszczególnych tytułów rozliczeń z pracownikami, a także umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z każdym pracownikiem.

Struktura konta :

230-1 – indeks pracownika Rozrachunki z pracownikami

230-2 - indeks pracownika Z tytułu rozliczenia delegacji

230-3 – indeks pracownika Z tytułu czynszu za mieszkania i garaże

230-4 – indeks pracownika Rozmowy telefoniczne prywatne

230-9 – indeks pracownika Pozostałe

Po stronie WN księguje się pobranie zaliczki lub wypłatę różnicy z jej rozliczenia oraz wypłatę innych należności dla pracowników.

Po stronie MA księguje się rozliczenie zaliczek lub jej zwrot przez pracownika na rachunek bankowy Uczelni lub do kasy.

Konta 230 może wykazywać saldo WN wyrażające stan pobranych i nierozliczonych zaliczek lub saldo MA wyrażające stan zobowiązań wobec pracowników do wypłaty z poszczególnych tytułów.

Konto 230 jest kontem rozrachunkowym i podlega rozliczeniu.

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami z tytułu wynagrodzeń należnych z umowy o pracę , umowy zlecenia i o dzieło oraz świadczeń z ZFŚS.

231-1 Osobowy fundusz płac

231-2 Bezosobowy fundusz płac

231-3 Świadczenia ZFŚS

231-4 Świadczenia rzeczowe

Po stronie WN księguje się :

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS,
- potrącenia z innych tytułów.

Po stronie MA księguje się:

- wynagrodzenie brutto ,
- zasiłki chorobowe,
- inne wynagrodzenia.

Konto 231 może wykazywać saldo.

Na koncie dokonuje się zapisów tylko na podstawie list wynagrodzeń. Listy wynagrodzeń generowane są w obszarze Personael.ERP, dekrety na podstawie opracowanych szablonów importowane są do ksiąg rachunkowych i przechowywane w folderze Płace.

Konta 232,233 służą do ewidencji niepodjętych wynagrodzeń, niepodjętych świadczeń oraz niepodjętych stypendiów.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie poszczególnych niepodjętych tytułów oraz ustalenie stanu rozrachunków z każdym pracownikiem lub studentem.

232-1-indeks pracownika Niepodjęte płace

233-1-odbiorca Niepodjęte stypendia

233-2-indeks pracownika Niepodjęte świadczenia z ZFŚS

Konta 232 i 233 są kontami rozrachunkowymi i podlegają rozliczeniu.

Konto 239 służy do ewidencji bezspornych należności od pracowników z tytułu zawonionych niedoborów i szkód w majątku Uczelni.

239-1 Rozliczenie niedoborów

239-2 Rozliczenie nadwyżek

Konto 240 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń i przekazanie na konta odbiorców.

240-01 Przelewy na konta osobiste

240-02 Potrącenia z tyt. zajęcia komorniczego

240-03 Potrącenia składek ubezpieczenia grupowego na życie

240-04 Potrącenia składek na związki zawodowe

240-05 Potrącenia składek na PKZP

240-06 Składki na Izbę Pielęgniarską

240-07 Składki na Izbę Lekarską

240-08 Potrącenia dobrowolne

240-09 Potrącenia dobrowolne karnety

240-99 Pozostałe

Po stronie WN księguje się przekazanie potrąconych składek na rachunki bankowe odbiorców.

Po stronie MA księguje się naliczenie potrąceń z wynagrodzeń na podstawie list płac.

Dekrety generowane są w obszarze Personel.ERP na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace.

Konto 241 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z kontrahentami. Ewidencja analityczna wskazuje tytuł rozliczenia oraz pozwala ustalić rozliczenie według kontrahentów.

Konto 241 jest rozrachunkowe i wymaga rozliczenia zapisów na stronie WN z zapisami na stronie MA.

Struktura konta:

241-01-x-dostawca Pozostałe rozrachunki z dostawcami

241-02 –x-odbiorca Pozostałe rozrachunki z odbiorcami

x- tytuł rozrachunku

01-01 Rozrachunki z konsorcjantami w ramach IG

01-02 Rozrachunki z partnerami KNOW

01-04 Należności od Fundacji UMB

01-05 Konferencja Rektorów Uczelni Publicznych

01-06 Wadia przetargowe

01-07 Rozrachunki z ubezpieczycielem

01-08 komornik zaliczki

01-09 rozrachunki z tytułu darowizn

01-10 kaucje

01-99 Pozostałe

02-01 Należności dochodzone na drodze sądowej

02-02 Płatne przewody doktorskie, profesury, nostryfikacje

02-99 Pozostałe

Konto 242 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami, studentami, stażystami, doktorantami, kursantami z tytułu wypłacanych stypendiów, wyjazdów studenckich oraz wpłat studentów obcych .

Prowadzona do konta ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań oraz przebieg ich rozliczenia w przekroju na poszczególnych kontrahentów oraz tytuły rozliczeń.

Struktura konta:

242-1 Stypendyści rządu RP dalsza analityka według odbiorcy

242-2 Staże specjalizacyjne dalsza analityka według odbiorcy

242-3 Rozrachunki z pracownikami doktorantami z tytułu wypłacanych stypendiów dalsza analityka według tytułu stypendium

242-4 Studenci z innych uczelni –zakwaterowanie w DS. dalsza analityka według odbiorcy

242-5 Studenci z innych uczelni –kaucja za zakwaterowanie w DS. dalsza analityka według odbiorcy

242-6 Rozrachunki ze studentami z tytułu wypłacanych stypendiów dalsza analityka według tytułu stypendium

242-7 Rozrachunki z uczestnikami kursów dalsza analityka według odbiorcy

242-8 Rozrachunki ze studentami z tytułu wyjazdów dalsza analityka według tytułu wyjazdu

Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie dokonanych wpłat przez studentów i kursantów celem ujęcia w rejestrze sprzedaży VAT.

Konto 243 służy do ujęcia i rozliczenia ogółu wypłat zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie WN księguje się wynagrodzenia podlegające wypłacie pracownikom.

Po stronie MA księguje się wynagrodzenia rozliczone w ciężar kosztów rodzajowych w zespole 4, w ciężar funduszu pomocy materialnej studentom i doktorantom, w ciężar kosztów inwestycyjnych. Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie wysokości poszczególnych wypłat:

- 243-1 Wynagrodzenia osobowe
 - 243-2 Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło
 - 243-3 Dodatkowe roczne wynagrodzenie
 - 243-4 Specjalny fundusz nagród
- Konto 243 nie wykazuje salda.

Konto 244 jest kontem rozliczeniowym dotyczącym ewidencji wydawnictw przeznaczonych do sprzedaży w korespondencji z kontem 230 wg osoby materialnie odpowiedzialnej za dystrybucję.

Konto 245,247 służy do ewidencji rozrachunków ze studentami z tytułu płatności za czesne i pozostałe tytuły.

Po stronie WN księguje się przypis należności z tytułu czesnego i innych tytułów.

Po stronie MA księguje się płatności studentów .

Dekrety naliczeń generowane są w BAZUS ,jako dekrety zewnętrzne , na podstawie opracowanych szablonów, importowane są do ksiąg rachunkowych i przechowywane w folderze Bazus. Płatności rejestrowane są w Bazus na indywidualnych kartotekach studentów.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie dokonanych wpłat w danym miesiącu celem ujęcia w rejestrze sprzedaży VAT.

Konto 247 jest kontem walutowym. Różnice kursowe rozliczane są w Bazus.

Konto 246 służy do ewidencji wpłat gotówkowych od osób fizycznych z tytułu sprzedaży towarów i usług przez jednostki administracyjne Uczelni.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wysokości wpłat do kasy głównej i kas pomocniczych.

Po stronie WN widnieje kwota wpłacona do kasy głównej lub kas pomocniczych zarejestrowana w rejestrze sprzedaży VAT.

Po stronie MA księguje się przyjęcie do kasy głównej lub kas pomocniczych wpłat od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, z tytułu sprzedaży towarów i usług.

Konto 246 jest kontem rozrachunkowym.

Saldo WN konta wskazuje sprzedaż zarejestrowaną w kasie pomocniczej, za którą wpłata nie została przekazana do kasy głównej.

Konto 248 służy do ewidencji udzielonych pożyczek.

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; 842, 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

250-3 dotacja projektowa do zwrotu

250-3 BP Kontrakt – nr kontrahenta

250-4 dotacja na projekty dydaktyczne

250-4 BP Kontrakt – nr kontrahenta

Konto 270 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności od dłużników:

- postawionych w stan upadłości lub likwidacji,

- którzy kwestionują zobowiązanie lub którzy mają znaczne zaległości w ich spłacie,

-których należności zagrożone są nieściągalnością lub spłata zagrożona jest z innych powodów.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na bieżąco, jednak nie później niż na dzień bilansowy.

Odpisy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności objętej odpisem.

Ewidencja analityczna konta zapewnia możliwość ustalenia przebiegu rozliczeń według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Po stronie WN księguje się odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych oraz rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny jego utworzenia.

Po stronie MA księguje się utworzenie odpisu aktualizującego .

Konto wykazuje saldo Ma, które w bilansie zmniejsza wartość należności.

Konta pozabilansowe w zespole 2:

297 Zabezpieczenia wekslowe

298 Długoterminowe zobowiązania warunkowe

299 Depozyty

IV. Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz zapasów znajdujących się w magazynach własnych .

Do materiałów zalicza się różnego rodzaju artykuły nabyte od obcych kontrahentów, do zużycia w trakcie realizacji zadań związanych z działalnością dydaktyczną i badawczą.

Do towarów zalicza się artykuły obcej produkcji z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży w niezmienionej postaci.

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów i towarów podlegających ewidencji magazynowej. Zadaniem tego konta jest ustalenie kompletności dostaw oraz prawidłowe ujęcie towarów przyjętych do

magazynu. Rozliczenia dokonuje się poprzez porównanie dowodów magazynowych Pz z fakturami od dostawców.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu towarów i materiałów od każdego dostawcy.

300-1 – dostawca Rozliczenie faktur zakupu magazynowego

300-2 – dostawca Rozliczenie faktur kosztowych (BZ)

Po stronie WN księguje się zakup towarów i materiałów przeznaczonych do przechowywania w magazynach, a także rozliczenia na koniec okresu obrachunkowego wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Po stronie MA księguje się wartość dostaw materiałów według cen zakupu, przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu Pz.

Na koniec okresu obrachunkowego konto może wykazywać saldo WN wyrażające wartość materiałów w drodze lub saldo MA wyrażające wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 310 służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów i towarów w magazynach własnych Uczelni, przeznaczonych na potrzeby prowadzonej działalności.

Ewidencję materiałów i towarów prowadzi się ilościowo-wartościowo w magazynach Uczelni i ewidencjonuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów i towarów z magazynów ewidencjonuje się metodą FIFO.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według rodzaju magazynu.

310-01 Magazyn ogólny

310-02 Magazyn odzieżowy

310-03 Magazyn zwrotów

310-04 Magazyn materiałów budowlanych

310-05 Magazyn materiałów elektrycznych

310-06 Magazyn materiałów ślusarskich

310-07 Magazyn materiałów stolarskich

310-08 Magazyn materiałów sanitarnych

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa prowadzona jest w obszarze Obrót Towarowy.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn.

Na koniec każdego miesiąca i obowiązkowo na koniec okresu obrachunkowego należy dokonać uzgodnienia stanu wartości zapasów w magazynach z ewidencją analityczną konta księgowego 310.

Po stronie WN księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu, a także nadwyżki inwentaryzacyjne.

Po stronie MA księguje się wszelkie rozchody materiałów z magazynu na podstawie dokumentów Rw oraz stwierdzone w trakcie inwentaryzacji niedobory.

Saldo konta 310 wykazuje saldo WN wyrażające stan zapasów w magazynach własnych.

Konto 311 służy do ewidencji materiałów przekazanych do przerobu obcego.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wartości materiałów przekazanych dla poszczególnych kontrahentów.

Konto 320 służy do ewidencji towarów zakupionych przez Uczelnię i przeznaczonych do dalszej odsprzedaży w niezmienionej postaci.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie rodzaju towaru do sprzedaży oraz miejsca, gdzie dany towar jest przechowywany oraz kto odpowiada za jego sprzedaż.

Po stronie WN księguje się przyjęcie na stan towaru przeznaczonego do sprzedaży w cenach sprzedaży netto.

Po stronie MA księguje się rozchód towaru .

V. Zespół 4 Koszty według rodzaju

Konta zespołu 4 przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych wg rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty rzeczowe oraz osobowe oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym poprzez konto 490.

W Uczelni wyodrębniono następujące koszty rodzajowe:

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 406 Koszty podróży służbowych
- 407 Aparatura projektów naukowo-badawczych
- 408 Reklama i promocja
- 409 Pozostałe koszty
- 490 Rozliczenie kosztów

Na kontach 401-409 nie ujmuje się :

- Kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń –ujmowane są w zespole 0;
- Kosztów ponoszonych z funduszy specjalnych (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu stypendialnego, funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych) –ujmowane są w zespole 8;
- Pozostałych kosztów operacyjnych -ujmowane są w zespole 7;
- Kosztów finansowych -ujmowane są w zespole 7;
- Niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych obciążających konto 761;
- kosztów rozliczanych w czasie odnoszonych na konto 640 lub 641.

W ciągu roku obrotowego konta zespołu 4 wykazują salda WN, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów według rodzaju. Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 Wynik finansowy.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, używanych na potrzeby działalności operacyjnej Uczelni.

Na koncie ujmuje się amortyzację środków trwałych z grup od 3 do 8 naliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji ustaloną na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna konta wyodrębnia koszty amortyzacji:

- 400-01 Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
- 400-02 Amortyzacja środków trwałych
- 400-03 Amortyzacja środków trwałych niskocennych

Amortyzację, która według przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest uznawana za koszt uzyskania przychodów, wyodrębnia się na kontach zespołu 5 poprzez wskazanie źródła finansowania subwencja na zakup środków trwałych, dotacja celowa MZ, MNSW na zakup środków trwałych, dotacje na projekty pomocowe UE, środki trwale otrzymane nieodpłatnie).

Amortyzacja naliczana jest w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały. Po stronie WN księguje się naliczenie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz jednorazowej amortyzacji środków trwałych niskocennych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów.

Ewidencja analityczna obejmuje podstawowe grupy materiałów, surowców, energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody, które stanowią istotną pozycję w kosztach jednostki ogółem i zostały wyodrębnione dla potrzeb kontroli poziomu kształtowania się kosztów lub dla potrzeb sprawozdawczości.

Koszty zużycia materiałów w większości rejestrowane są w obszarze Obrót Towarowy .ERP. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn lub Zakupy.

Po stronie WN księguje się zużycie materiałów pobranych z magazynów własnych lub bezpośrednio z zakupów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego zużycia materiałów na wynik finansowy.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych oraz kosztów wykonanych przez obcych kontrahentów remontów oraz konserwacji środków trwałych użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności. Ewidencja analityczna jest wyodrębniona na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, oraz na potrzeby sprawozdawcze.

Koszty zużycia usług obcych naliczane są na podstawie faktur od kontrahentów i rejestrowane w obszarze Obrót Towarowy .ERP. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Zakupy.

Po stronie WN księguje się koszty usług remontowych oraz zakupu pozostałych usług obcych .

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów usług obcych na wynik finansowy.

Konto 403 służy do ewidencji podatków lokalnych i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej Uczelni, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie kosztów podatków i opłat według rodzaju:

- 403-01 Podatek od nieruchomości
- 403-02 Opłata śmieciowa
- 403-03 Podatek VAT niepodlegający odliczeniu
- 403-04 Opłaty celne
- 403-05 Opłaty skarbowe, sądowe, notarialne

- 403-06 Opłaty patentowe
- 403-07 Opłata za zajęcie pasa drogowego, służebność
- 403-08 Opłaty akredytacyjne
- 403-09 Podatek akcyzowy
- 403-99 Pozostałe opłaty

Po stronie WN księguje się naliczenie podatków i opłat należnych z tytułu prowadzonej działalności.
Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia podatków i opłat na wynik finansowy.

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń osobowych lub bezosobowych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym. Na koncie nie ujmuje się wypłat wynagrodzenia wypłacanego ze środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wynagrodzenia według rodzaju:

- 404-10 Wynagrodzenia osobowe
- 404-11 Dodatkowe wynagrodzenie roczne
- 404-12 Wynagrodzenie osobowe ponadwymiarowe
- 404-20 Bezosobowy fundusz płac
- 404-30 Ryczałt członków komisji etycznej ds. doświadczeń nad zwierzętami
- 404-99 Pozostałe

Wynagrodzenia naliczane są w obszarze Płace.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace.

Po stronie WN księguje się wynagrodzenia brutto dla pracowników Uczelni oraz osób obcych z tytułu umów zlecenia i o dzieło wykonywanych dla potrzeb Uczelni.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznych wynagrodzeń brutto na wynik finansowy.

Konto 405 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, kosztów szkolenia pracowników, wydatków na bhp, ochronę zdrowia, a także stypendia wypłacane pracownikom i doktorantom na podstawie odrębnych przepisów.

Ewidencja analityczna jest wyodrębniona na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, oraz na potrzeby sprawozdawcze.

Po stronie WN księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, roczny odpis na ZFŚS dla pracowników oraz dla byłych pracowników (emerytów i rencistów), wydatki na ochronę zdrowia i bhp oraz wypłacone stypendia dla pracowników i doktorantów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia składek społecznych oraz pozostałych kosztów na wynik finansowy.

Konto 406 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni: pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia lub umowy o dzieło oraz biletów przejazdu środkami komunikacji miejskiej. Rozliczenia podróży służbowych dokonuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013.167) oraz przepisami wewnętrznymi: Zarządzeniem Rektora w sprawie zagranicznych podróży służbowych pracowników UMB, Uchwałą Senatu w sprawie określenia warunków i trybu kierowania za granicę w celach naukowych, dydaktycznych i szkoleniowych pracowników, doktorantów i studentów Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, Zarządzeniem Rektora w sprawie zasad i trybu udzielania zgody na wyjazdy krajowe studentów i doktorantów, Zarządzeniem Rektora w sprawie krajowych podróży służbowych pracowników UMB oraz innych krajowych wyjazdów nauczycieli akademickich.

Na koncie ewidencjonuje się:

- diety;
- koszty noclegów lub ryczałtów za noclegi;
- koszty przejazdów;
- inne wydatki związane z odbywaną podróżą niezbędne do poniesienia.

Ewidencja analityczna konta zapewnia wyodrębnienie kosztów ponoszonych na podróże służbowe według ich rodzaju

Dekrety dotyczące rozliczonych kosztów podróży służbowych przechowywane są w folderze Dokumenty finansowe.

Po stronie WN księguje się rozliczone koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy rocznych kosztów odbytych podróży służbowych na wynik finansowy.

Konto 407 służy do ewidencji aparatury naukowo-badawczej zakupionej do realizacji projektów badawczych finansowanych zgodnie z ustawą o zasadach finansowania nauki. Aparatura naukowo-badawcza podlega ewidencji w obszarze majątek trwałe.

Ewidencja analityczna dzieli aparaturę na:

407-01 Aparatura naukowo-badawcza >10.000,00

407-02 Aparatura naukowo-badawcza <10.000,00

Po stronie WN księguje się zakup aparatury naukowo-badawczej do działalności badawczej Uczelni wg cen nabycia.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie kosztów zakupu aparatury naukowo-badawczej na wynik finansowy.

Konto 408 służy do ewidencji wyodrębnionych kosztów materiałów i usług przeznaczonych na cele promocji i reklamy działalności Uczelni.

Do kosztów promocji zalicza się m.in.:

- zakup kwiatów, upominków i artykułów spożywczych (kawa, herbata, ciastka) w celu zorganizowania poczęstunku dla gości i kontrahentów;
- organizację imprez promujących uczelnię i omawiających strategię rozwoju (usługi gastronomiczne i cateringowe);
- uczestnictwo w różnego rodzaju imprezach organizowanych okazjonalnie;
- dekoracje i inne wydatki związane z organizowaniem imprez promujących działalność Uczelni.

Do kosztów reklamy zalicza się m.in.:

- materiały reklamowe, plakaty, filmy;
- ogłoszenia w mediach, wydawnictwach specjalistycznych;

- pokazy, targi, kiermasze, wystawy, giełdy;
- reklamę na obiektach, ulicach, witrynach sklepowych.

W ramach konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą wyodrębnienie kosztów:

- 408-01 Ogłoszenia reklamowe
- 408-02 Druki i ulotki reklamowe
- 408-03 Upominki reklamowe i okolicznościowe
- 408-04 Udział w targach i wystawach
- 408-05 Promocja Uczelni
- 408-06 Koszty pobytu gości

Po stronie WN księguje się poniesione koszty na promocję i reklamę Uczelni.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów promocji i reklamy na wynik finansowy.

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni, nieujętych na kontach 400-408. Na koncie księguje się w szczególności koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa i nieobowiązkowa, stypendia wypłacane studentom ze środków innych niż fundusz stypendialny oraz pozostałe wydatki związane z kształceniem studentów, m.in. praktyki, obozy, szkolenia i pozostałe koszty gdzie indziej nie sklasyfikowane.

Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie kosztów według rodzajów, które stanowią istotną pozycję w kosztach Uczelni.

Po stronie WN księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, świadczenia na rzecz studentów i pracowników.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumę rocznych kosztów pozostałych na wynik finansowy.

Konto 490 służy do przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400-409 na konta zespołu 5 Koszty według typów działalności.

Po stronie MA księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste przeniesione automatycznie na koszty zespołu 5 zgodnie ze zdefiniowanymi szablonami dekretacji dokumentów księgowych.

Saldo konta 490 przenoszone jest na koniec okresu obrachunkowego na konta kosztu własnego działalności dydaktycznej i badawczej Uczelni.

VI. Zespół 5 Koszty według rodzajów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia działalności operacyjnej Uczelni.

W ramach zespołu 5 koszty są zgrupowane według poszczególnych typów działalności Uczelni w powiązaniu ze źródłem finansowania tych kosztów. Podstawową jednostką kalkulacyjną jest jednostka organizacyjna Uczelni przypisana do danego Wydziału.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie, w każdej z prowadzonych w Uczelni działalności, miejsca powstawania kosztu, czyli jednostki organizacyjnej (komórki kosztowej), źródła finansowania kosztu oraz ustalenia kosztów rodzajowych w układzie zespołu 4. Ponadto dla działalności realizowanej jako projekt w obszarze Zarządzanie Projektami. ERP, ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie kosztów dla każdego projektu za pomocą identyfikatora projektu, tzw. BP Kontrakt.

Salda kont 500-530 są przenoszone na koniec każdego miesiąca, na konta zespołu 7 –koszt własny danego typu działalności.

Każdorazowo, po zaksięgowaniu wszystkich operacji gospodarczych dotyczących danego miesiąca, sumę kosztów konta 555 rozlicza się na działalność dydaktyczną, badawczą wg kluczy podziałowych opisanych w załączniku nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości.

Do rozliczenia kosztów pośrednich służy konto techniczne 599.

W ramach zespołu 5 wyodrębniono następujące konta:

- 500 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej dotowanej (studia stacjonarne).
- 501 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej niedotowanej(studia niestacjonarne).
- 502 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej anglojęzycznej(studia anglojęzyczne).
- 503 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej kursy , szkolenia, konferencje
- 504 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności dydaktycznej
- 505 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności dydaktycznej projekty pomocowe (UE i inne)
- 507 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej niedotowanej studia podyplomowe
- 509 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej Domy Studenta
- 510 Koszty bezpośrednie działalności badawczej dotowanej ze środków budżetowych
- 511 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności badawczej
- 512 Koszty bezpośrednie usługowej działalności badawczej
- 513 Koszty bezpośrednie działalności badawczej - programy pomocowe (UE i inne).
- 514 Koszty bezpośrednie działalności badawczej – wkład własny do projektów
- 517 Koszty bezpośrednie projektów naukowych z subwencji
- 518 Koszty bezpośrednie doktoraty
- 519 Pozostałe koszty bezpośrednie działalności naukowej
- 530 Działalność pomocnicza
- 555 Koszty bezpośrednie ogólnozakładowe
- 599 Konto techniczne rozliczenia kosztów.

Konta zespołu 5 nie wykazują salda. Na koniec okresu obrachunkowego produkcja w toku jest przenoszona na konto 603.

Konto 500 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów i doktorantów finansowanych z przyznanej subwencji lub ze środków własnych uczelni- w szczególności koszty związane z :

- a) procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych I, II stopnia
- b) kształceniem i rozwojem kadry dydaktycznej,
- c) badaniami niezbędnymi do prowadzenia procesu dydaktycznego,
- d) utrzymaniem jednostek organizacyjnych służących realizacji procesu dydaktycznego (w tym remonty),
- e) dydaktyką kliniczną,
- f) działalnością socjalno-kulturalną studentów,

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Na konto 500 odnoszona jest amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków własnych, środków z subwencji zakupionych na rzecz dydaktyki.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

500-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

500-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 500xxx

500-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 501 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych, tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów - w szczególności koszty związane są z :

- procesem dydaktycznym na studiach niestacjonarnych,
- procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych za odpłatnością.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

501-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

501-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 501xxx

501-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 502 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych, tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów w języku angielskim - w szczególności koszty związane są z procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych w języku angielskim,

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

502-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

502-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 502xxx

502-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 503 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych , tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów - w szczególności koszty związane są z :

- kursami specjalizacyjnymi,
- szkoleniami,
- konferencjami.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

503-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

503-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 503xxx

503-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami

503-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 504 służy do ewidencji kosztów pozostałej działalności dydaktycznej - w szczególności koszty związane są z :

- procesem dydaktycznym pokrywanym z dotacji projakościowej, dotacji Ministra, dotacji jednostek samorządu terytorialnego, sponsorów, przychodów własnych jednostek organizacyjnych,
- działalnością socjalno-kulturalną studentów oraz kół naukowych.

Na konto 504 odnoszona jest amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków zewnętrznych, tj. od sponsorów, nieodpłatnie otrzymanych , zakupionych ze środków funduszy UE, dotacji celowych MZ i MNSW ,dotacji samorządu terytorialnego oraz amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów .

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu, a także agend studenckich i SPPOiZwSZ.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

504-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

504-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 504xxx

504-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 505 służy do ewidencji kosztów działalności dydaktycznej finansowanych ze środków projektów pomocowych.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

505-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

505-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5UExxx

505-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami

505-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 510 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków budżetu państwa przeznaczonych na naukę- w szczególności koszty związane są z:

- Działalność naukowa finansowana z subwencji – kontynuacja działań z roku 2018

- SPUB,
- projektami badawczymi finansowanymi z agencji wykonawczych w szczególności: NCN; NCBiR; NAWA i innych

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, lub w arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

510-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

510-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 510xxx

510-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami

510-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 511 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków pozabudżetowych - w szczególności są to koszty związane z realizacją projektów finansowanych przez osoby fizyczne i prawne realizowane w ramach umów

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz ogół poniesionych kosztów na dany projekt, według identyfikatora projektu. Numer projektu nadawany jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP lub arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

511-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

511-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 511xxx

511-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami

511-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 512 służy do ewidencji kosztów badań usługowej działalności badawczej finansowanej ze środków usługobiorców, są to koszty związane z wykonywaniem badań usługowych przez jednostki UMB

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania oraz na poszczególne tematy badawcze poprzez przypisanie źródła finansowania

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

512-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

512-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 512xxx

512-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 513 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej - w szczególności są to koszty związane z realizacją :

- a) programów UE,
- b) programów ramowych.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP. lub arkuszach kalkulacyjnych
Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

513-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

513-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5UExxx

513-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami

513-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

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 poszczególnych wydziałów

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 517 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich działalności naukowej finansowanej z subwencji.

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 lub w arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

517 – komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

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

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

Konto 518 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich, związanych z prowadzeniem szkoły doktorskiej, doktoratów, przewodów doktorski płatnych.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

518-01 szkoła doktorska

518-01- komórka kosztowa

518-01-komórka kosztowa- źródło finansowania

518-01 – komórka kosztowa -źródło finansowania - koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

518-02 Studia doktoranckie

518-02- komórka kosztowa

518-02-komórka kosztowa – źródło finansowania

518-02- -komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

518-03 – przewody doktorskie płatne

518-03 –komórka kosztowa

518-03- komórka kosztowa – źródło finansowania

518-03- komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 519 służy do ewidencji pozostałych kosztów bezpośrednich działalności naukowej finansowanej z subwencji.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania,

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

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

519 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5

519 – komórka kosztowa – źródło finansowania – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 555 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich ogólnouczelnianych, związanych z zarządzaniem Uczelnią oraz utrzymaniem jednostek administracyjnych, które rozliczane są na poszczególne rodzaje działalności wskaźnikiem kosztów pośrednich zgodnie z załącznikiem nr 3.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

555-komórka kosztowa jednostki organizacyjne międzywydziałowe i administracyjne

555-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 555xxx

555-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 599 jest kontem technicznym i służy do rozliczania kosztów bezpośrednich.

Zespół 6 Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 603 obciąża się wartością prac w toku według ich stanu na koniec roku sprawozdawczego, a uznaje tą wartością na początek następnego roku sprawozdawczego w korespondencji z kontami odpowiednich rodzajów działalności.

Saldo konta WN oznacza wartość poniesionych kosztów bezpośrednich związanych z realizowanymi pracami badawczymi lub projektami pomocowymi, na które nie otrzymano dotacji w bieżącym roku.

Konto 640 służy do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz przewidywanych zobowiązań, wynikających z niezafakturowanych świadczeń wykonanych na rzecz jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny (rozliczenia bierne). Na koncie 640 ewidencjonuje się również zarachowane odsetki od lokat bankowych niezapadłych na koniec okresu obrachunkowego.

Ewidencja analityczna konta obejmuje:

640-1-RMK czynne Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

640-2-RMK bierne Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

RMK czynne :

01 –opłacona z góry prenumerata

02 – naliczenie ZFŚS

03 – ubezpieczenie składników majątkowych i OC

04 – odsetki od lokat terminowych naliczone na 31.12.

09 – pozostałe

RMK bierne:

01 – zobowiązania bieżącego okresu do rozliczenia

W Uczelni przyjęto, iż koszty przewidziane do rozliczenia w czasie podlegają w momencie poniesienia ujęciu w ciężar konta 640, na konta zespołu 4 i 5 księguje się dopiero przy odnoszeniu w koszty rat tych odpisów.

Po stronie WN księguje się koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3.

Po stronie MA księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem zespołu 4 i równocześnie zespołu 5.

Konto 640 może wykazywać saldo WN wyrażające wartość kosztów do rozliczenia w następnych okresach oraz saldo MA wyrażające wartość utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłości, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

Konto 641 służy do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów. Ewidencja wynika z przyjętej przez Uczelnię polityki, iż poniesione przez Uczelnię koszty związane z wyjazdem na konferencję w przyszłości są rozliczane po powrocie i złożeniu rozliczenia kosztów wyjazdu. Obciążają one koszty danej działalności w momencie

zrealizowania celu, na który została dokonana przedpłata, mimo iż fakturę otrzymano w momencie jej dokonania.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie poniesionych przedpłat na szkolenia i konferencje według pracowników.

Struktura konta przedstawia się następująco:

641-1-indeks pracownika Przedpłaty na szkolenia i konferencje-pracownicy

641-2-indeks Przedpłaty na szkolenia i konferencje –studenci i doktoranci

Konto 641 jest kontem rozrachunkowym.

Zespół 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konta zespołu 7 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia przychodów oraz kosztu własnego działalności Uczelni.

W ramach zespołu 7 wyodrębniono w Uczelni następujące konta:

- 700 Przychody z działalności dydaktycznej dotowanej
- 701 Przychody z działalności dydaktycznej niedotowanej
- 702 Przychody z działalności dydaktycznej anglojęzycznej
- 703 Przychody z działalności dydaktycznej kursy, szkolenia, konferencje
- 704 Przychody z pozostałej działalności dydaktycznej
- 705 Przychody z działalności dydaktycznej- programy pomocowej UE
- 706 Przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń
- 707 Przychody z działalności dydaktycznej niedotowanej – studia podyplomowe
- 709 Przychody z działalności dydaktycznej –Domy Studenta
- 710 Przychody z działalności badawczej dotowanej
- 711 Przychody z pozostałej działalności badawczej
- 712 Przychody z usługowej działalności badawczej
- 713 Przychody z działalności badawczej programy pomocowe UE
- 717 Przychody z działalności naukowej z subwencji
- 718 Przychody z działalności naukowej – doktoraty
- 719 Przychody pozostałej działalności naukowej
- 720 Koszt własny działalności dydaktycznej dotowanej
- 721 Koszt własny działalności dydaktycznej niedotowanej
- 722 Koszt własny działalności dydaktycznej anglojęzycznej
- 723 Koszt własny działalności dydaktycznej kursy, szkolenia, konferencje
- 724 Koszt własny pozostałej działalności dydaktycznej
- 725 Koszt własny działalności dydaktycznej projekty pomocowe
- 727 Koszt własny działalności dydaktycznej – kursy, konferencje, szkolenia
- 729 Koszt własny działalności dydaktycznej – Domy Studenta
- 730 Koszt własny dotowanej działalności badawczej
- 731 Koszt własny pozostałej działalności badawczej
- 732 Koszt własny usługowej działalności badawczej
- 733 Koszt własny działalności badawczej programy pomocowe
- 734 Koszt własny działalności badawczej – wkład własny do projektów

737 Koszt własny działalności naukowej z subwencji
738 Koszt własny –Doktoraty
739 Koszt własny pozostałej działalności naukowej
740 Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów
741 Wartość sprzedanych materiałów i towarów wg cen nabycia
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe
755 Różnice kursowe
760 Pozostałe przychody operacyjne
761 Pozostałe koszty operacyjne
765 Wynik na sprzedaży majątku trwałego
790 Obroty wewnętrzne jednostki
791 Koszt własny obrotów wewnętrznych

Przychody Uczelni ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych:

- a) faktur, rejestrowanych w obszarze Obrót Towarowy.ERP, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych na podstawie dekretów zgodnych z opracowanymi szablonami, dekrety przechowywane są w folderze Sprzedaż,
- b) kasowych i bankowych dotyczących wpływu środków pieniężnych za usługi realizowane na rzecz osób fizycznych oraz wpływu odsetek bankowych,
- c) wewnętrznych, dotyczących rozliczenia dotacji na działalność dydaktyczną i badawczą zgodnie z objaśnieniami do kont w zespole 8.

W strukturze organizacyjnej Uczelni koszt własny działalności i przychody grupuje się na następujące wydziały:

Podstawowe kalkulacyjne

1 Wydział Lekarski
2 Wydział Farmaceutyczny
3 Wydział Nauk o Zdrowiu

Dodatkowe kalkulacyjne

4 Jednostki międzywydziałowe
5 Jednostki administracyjne
7 Agendy studenckie
8 SPPOiZwSZ
9 Nieokreślony

Na koszt własny działalności dydaktycznej i badawczej składają się koszty bezpośrednie zgromadzone na kontach w zespole 5 oraz narzut kosztów pośrednich naliczony zgodnie z załącznikiem nr 3.

Konto 700 służy do ewidencji dotacji na działalność dydaktyczną związaną z kształceniem studentów i doktorantów. Na koncie księguje się przypisz miesięczny z otrzymanej subwencji na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem Uczelni, w tym remonty,

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

700-0-0000-MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się wpływ kwoty subwencji w korespondencji z kontem 840.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość otrzymanej subwencji na działalność dydaktyczną.

Konto 701 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z wpłat studentów z tyt. prowadzonej działalności dydaktycznej :

- na studiach niestacjonarnych,
- odpłatnych studiach podyplomowych,
- opłaty za studia stacjonarne , np. opłaty studentów cudzoziemców , powtarzanie roku.

Struktura konta przedstawia się następująco :

701- wydział

701-wydział-0000-

701-wydział-0000-MTF źródło

701-wydział-0000-MTF źródło- rodzaj opłaty

Wyróżniono następujące rodzaje opłat:

11 –czesne

12- powtarzanie przedmiotu, roku

13- inne wpłaty studenckie

21- opłaty za legitymacje, indeksy, dyplomy

30- opłaty rekrutacyjne

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 702 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z wpłat studentów z tyt. prowadzonej działalności dydaktycznej w języku angielskim.

Struktura konta przedstawia się następująco:

702-wydział

702-wydział-0000-

702-wydział -0000-MTF źródło

702-wydział-0000-MTF źródło-rodzaj opłaty

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 703 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z tytułu prowadzonych odpłatnych kursów specjalizacyjnych, studium podyplomowego, szkoleń, konferencji.

Konto jest prowadzone jako projektowe.

Numer BP Kontrakt jest nadawany w obszarze Zarządzanie Projektami .ERP.

Struktura konta przedstawia się następująco:

703-wydział

703-wydział-komórka kosztowa

703-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło

703-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło – BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 842.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 704 służy do ewidencji przychodów z pozostałej działalności dydaktycznej Uczelni. Przychody z pozostałej działalności to w szczególności.:

- dotacja projekcyjna na stypendia doktoranckie
- środki MZ na stypendystów Rządu RP oraz na rezydentów
- dotacja MZ na nagrody dla nauczycieli
- programy Ministra realizujące zadania związane z działalnością dydaktyczną
- dotacje jednostek samorządu terytorialnego
- opłaty rekrutacyjne
- środki od sponsorów
- darowizny pieniężne
- przychody jednostek organizacyjnych pozyskane w trakcie działalności

Struktura konta przedstawia się następująco:

704-wydział

704-wydział-komórka kosztowa

704-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 843.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej pozostałej działalności dydaktycznej.

Konto 705 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu dotacji na projekty pomocowe związane z działalnością dydaktyczną.

Struktura konta:

705- Wydział- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 844.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych środków finansowych funduszy projektów pomocowych.

Konto 706 służy do ewidencji przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń. Przychody z działalności związanej z wynajmem pomieszczeń zwiększają środki do wykorzystania na działalność Uczelni.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy. ERP. Dekrety przychodów, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Sprzedaż.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu wystawionych faktur związanych z wynajmem wolnych pomieszczeń użytkowych.

Konto 707 służy do ewidencji przychodów z działalności dydaktycznej niedotowanej – studia podyplomowe

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Struktura konta przedstawia się następująco:

707-0000 -źródło finansowania-rodzaj opłaty

Konto 709 służy do ewidencji przychodów z tytułu prowadzenia domów studenta

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur, oraz naliczonych opłat za korzystanie z miejsca w Domu Studenta

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu opłat za domy studenta.

Struktura konta przedstawia się następująco:

709-komórka kosztowa -źródło finansowania

Konto 710 służy do ewidencji dotacji na działalność badawczą, rozliczonej do wysokości poniesionego kosztu własnego.

Uczelnia otrzymuje dotacje na SPUB, projekty badawcze realizowane ze środków MNiSzW, NCN oraz NCBR, oraz innych agencji wykonawczych.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie przychodów osiągniętych na danym wydziale Uczelni, na komórce kosztowej realizującej projekt, przychodów dotyczących danej dotacji wg wyróżnika MTF źródło oraz przychody na projekt powiązane z kosztami bezpośrednimi oraz kosztem własnym danego projektu.

Numer BP Kontrakt jest nadawany w obszarze Zarządzanie Projektami .ERP.

Struktura konta przedstawia się następująco:

710-Wydział-komórka kosztowa -MTF źródło- BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 845.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych dotacji na działalność badawczą.

Konto 711 służy do ewidencji przychodów pozostałej działalności badawczej, realizowanej z otrzymanych środków finansowych od towarzystw naukowych, fundacji, osób fizycznych i prawnych. Struktura konta oraz opis działania konta identyczne jak dla konta 710.

Konto 712 służy do ewidencji przychodów z usługowej działalności badawczej wykonywanej przez jednostki organizacyjne uczelni na podstawie zawartych umów o świadczenie usług badawczych.

Struktura konta:

712-Wydział-Komórka kosztowa -MTF źródło

W MTF źródło wskazuje na numer umowy oraz jednostkę organizacyjną realizującą umowę.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy. ERP. Dekrety przychodów, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Sprzedaż.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu zawartych umów na wykonanie badań przez jednostki organizacyjne Uczelni.

Konto 713 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu dotacji na projekty pomocowe związane z działalnością badawczą.

Struktura konta:

713- Wydział- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 844.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych środków finansowych funduszy projektów pomocowych.

Konto 717 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu realizowanych projektów naukowych finansowanych z subwencji.

Struktura konta

717-wydział – 0000 – źródło finansowania

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości poniesionych kosztów związanych z realizacją projektów naukowych finansowanych z subwencji

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 718 – służy ewidencji przychodów z tytułu Doktoratów

Struktura konta:

718-01 – komórka kosztowa- źródło finansowania – dotyczy szkoły doktorskiej

718-02 – komórka kosztowa – źródło finansowania – dotyczy studiów doktoranckich

718-03 - komórka kosztowa – źródło finansowania – dotyczy przewodów doktorskich płatnych

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości kosztów bezpośrednich powiększonych o narzut kosztów pośrednich w korespondencji odpowiednio 718-01 z kontem 840; 718-2 z kontem 843. Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 719 – służy do ewidencji przychodów z tytułu pozostałej działalności naukowej UMB

Struktura konta

719-wydział-0000-źródło finansowania

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości poniesionych kosztów związanych z pozostałą działalnością naukową finansowaną z subwencji

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 720 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z otrzymanej dotacji na działalność dydaktyczną – studia stacjonarne.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 500 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 500 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

720-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 721 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z wpłat studentów – studia niestacjonarne .

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 501 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 501 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

721-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 722 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z wpłat studentów – studia stacjonarne odpłatne w języku angielskim .

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 502 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 502 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

722-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 723 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej prowadzonej na kursach , szkoleniach, konferencjach oraz w ramach projektów dydaktycznych

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 503 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 503 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

723-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 724 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów .

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 504 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 504 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

724-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 725 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z funduszy projektów pomocowych .

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 505 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 505 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

725-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 727 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z prowadzeniem studiów podyplomowych

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 507 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 507 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

727-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 729 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej – Domy Studenta

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 509 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3. Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 509 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

729-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 730 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej finansowanej ze środków budżetowych i agencji wykonawczych.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 510 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 510 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

730-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Dyscyplina:

0 – nieokreślona

1 – nauki medyczne

2 – nauki farmaceutyczne

3 - nauki o zdrowiu

Konto 731 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności badawczej .

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 511 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 511 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

731-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 732 służy do ewidencji kosztu własnego usługowej działalności badawczej.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 512 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 512 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

732-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 733 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej finansowanej ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 513 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 513 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

733-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 734 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej – wkład własny do projektów
Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 514

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 514

Struktura konta

734-dyscyplina - Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 737 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej – finansowanej z subwencji

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 517 oraz 510 dotyczące projektów kontynuowanych z roku 2018 finansowanych z subwencji

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 517; 510 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

737-dyscyplina- Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 738 służy do ewidencji kosztu własnego _doktoraty

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 518

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 518 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

738-01- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF)-koszty bezp_pos – dotyczy szkoły doktorskiej

738-02- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF koszty bezp_pos – dotyczy studiów doktoranckich

738-03- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF koszty bezp_pos – przewodów doktorskich płatnych

Konto 739 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności badawczej – finansowanej z subwencji

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 519

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 519 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

739-Wydział – komórka kosztowa- MTF-- koszty bezp_pos

Konta 740, 741 służą do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Uczelni, takich jak: złom, makulatura oraz wartości sprzedanych materiałów i towarów w cenach nabycia.

Na koncie 740 księguje się przychody z tytułu :

740-1 Przychody ze sprzedaży materiałów

740-2 Przychody ze sprzedaży towarów

Konto wykazuje saldo Ma wyrażające przychód ze sprzedaży towarów i materiałów.

Na koncie 741 księguje się koszt własny sprzedawanych towarów i materiałów:

741-1 Wartość sprzedanych materiałów wg cen nabycia

741-2 Wartość sprzedanych towarów wg cen nabycia

Konto wykazuje saldo WN wyrażające koszt własny sprzedawanych towarów i materiałów.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 750 wykazuje tylko saldo Ma wyrażające wartość uzyskanych przychodów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 751 wykazuje tylko saldo WN a wyrażające wartość poniesionych kosztów z operacji finansowych . Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 755 służy do ustalenia wyniku na różnicach kursowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

755-1-1 Dodatnie różnice kursowe zrealizowane

755-1-2 Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej

755-2-1 Ujemne różnice kursowe zrealizowane

755-2-2 Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej

Po stronie WN księguje się ujemne różnice kursowe.

Po stronie MA księguje się dodatnie różnice kursowe.

W ciągu roku obrotowego konto 755 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę ujemnych różnic kursowych lub saldo MA wyrażające nadwyżkę dodatnich różnic kursowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną Uczelni. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 760 wykazuje tylko saldo Ma wyrażające wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością Uczelni.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 761 wykazuje tylko saldo WN wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 765 służy do ustalenia wyniku na sprzedaży majątku trwałego.

Po stronie WN księguje się nieumorzona wartość sprzedanego lub zlikwidowanego środka trwałego.

Po stronie MA księguje się przychody ze sprzedaży środków trwałych.

W ciągu roku obrotowego konto 765 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę kosztów z tytułu nieumorzonych wartości środków trwałych nad kwotą uzyskaną z ich sprzedaży lub saldo MA wyrażające nadwyżkę przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych nad kosztami z tytułu nieumorzonych wartości środków trwałych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 790,791 służy do ewidencji obrotów wewnętrznych jednostki oraz kosztów obrotów wewnętrznych.

Zespół 8 Kapitały (fundusze) własne, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy Uczelni, rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz ustalenia wyniku finansowego.

800 Fundusz zasadniczy

801 Uczelniany fundusz nagród

802 Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych

810 Fundusz stypendialny

811 Własny fundusz stypendialny dla studentów

812 Własny fundusz stypendialny dla doktorantów

813 Własny fundusz stypendialny dla pracowników

820 Rozliczenie wyniku finansowego

840 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –dotacja/subwencja na działalność

841 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –przychody z dydaktyki odpłatnej -naliczenie

842 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- przychody z tyt. odpłatności za kursy, szkolenia ,konferencje

843 Rozliczenie międzyokresowe przychodów-przychody z tyt. .pozostałej działalności dydaktycznej

844 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- projekty pomocowe

845 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- dotacje na działalność badawczą

846 Rozliczenie międzyokresowe przychodów-środki finansowe jednostek organizacyjnych do wykorzystania w czasie

847 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –inwestycje budowlane

848 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –odpis środków trwałych

849 Rezerwy na zobowiązania

850 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

861 Wynik finansowy lat poprzednich

Konto 800 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasadniczego, który jest odzwierciedleniem majątku Uczelni.

Fundusz zasadniczy Uczelni zwiększa się o:

- odpisy z zysku netto,
- dotacje celowe na inwestycje budowlane,
- nieodpłatnie otrzymane budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz grunty,
- zwiększenie wartości majątku Uczelni z tyt. aktualizacji wyceny środków trwałych.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się o:

- pokrycie straty netto,
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- zmniejszenie wartości majątku z tyt. aktualizacji wyceny środków trwałych.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

800-0 Bilans otwarcia

800-1 Zwiększenia wg tytułów analitycznych

800-2 Zmniejszenia wg tytułów analitycznych

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu zasadniczego.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu zasadniczego.

Saldo po stronie Ma wyraża stan funduszu zasadniczego Uczelni.

Konto 801 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń uczelnianego funduszu nagród.

Konto 802 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń – funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Fundusz tworzy się na podstawie art. 409 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu poniesionych wydatków na rzecz osób niepełnosprawnych

Po stronie MA księguje się zwiększenie funduszu z tytułu otrzymanej dotacji art. 365 pkt 6 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Saldo konta odzwierciedla stan funduszu na koniec roku obrotowego.

Konto 810 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu stypendialnego tworzonego na podstawie art. 409 Ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, przeznaczonego na wypłaty stypendiów. Fundusz zasilany jest dotacją

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu wypłat stypendiów

Po stronie MA księguje się zwiększenie funduszu z tytułu otrzymanej dotacji art. 365 pkt 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Saldo konta odzwierciedla stan funduszu na koniec roku obrotowego.

Konta 811,812,813 służą do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu stypendialnego tworzonego na podstawie art. 409 Ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu stypendialnego.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu stypendialnego z odpisu oraz wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz.

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego netto. Konto służy do rozliczenia wyniku finansowego z konta 860 na konta funduszu zasadniczego Uczelni, na podstawie uchwały Rady Uczelni zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy.

Konto 840 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z subwencji na działalność UMB.

Na koniec okresu obrachunkowego subwencja na działalność UMB wykazywana jest w przychodach w kwocie przyznanej na dany rok. W trakcie roku, ze względu na wewnętrzne miesięczne ustalanie wyniku finansowego oraz ze względu na to, iż koszty finansowane subwencją rozkładają się równomiernie w ciągu roku, subwencja rozliczana jest memoriałowo w miesięcznej wysokości ustalonej w następujący sposób: od kwoty przyznanej subwencji na dany rok odejmuje się:

planowaną kwotę DWR wraz z narzutami,

planowaną wartość nagród rocznych wraz z narzutami

planowaną wartość godzin ponadwymiarowych wraz z narzutami

planowaną wartość zakupów inwestycyjnych finansowanych z subwencji

planowaną wartość na prowadzenie podstawowej działalności naukowej – zgodnie z przedłożonym planem wydatków przez Dział Nauki

otrzymaną kwotę dzieli się przez 12 i mnoży przez liczbę miesięcy, w zależności którego miesiąca dotyczy rozliczenie. Od tak otrzymanej kwoty odejmujemy obroty konta 700 od początku roku do ostatniego rozliczonego miesiąca. Otrzymaną różnicę księgujemy na przychody z tytułu subwencji 700 w korespondencji z kontem 840. Do czasu otrzymania decyzji o przyznanej subwencji na dany rok, subwencję rozlicz się w przychody wg zasady jak wyżej z tym że wartość subwencji przyjmuje się w wysokości 98% subwencji z roku poprzedniego. Subwencję otrzymaną na działalność dydaktyczną przyszłego okresu rozlicza w styczniu następnego roku.

Po stronie WN ujmuje się:

- przeniesienie subwencji w części dotyczącej działalności dydaktycznej na przychody uczelni
- 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 działalności naukowej,

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji .

Ewidencja analityczna pozwala ustalić wartość subwencji z podziałem na zadania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

840-2- wydział-0000-MTF źródło

Saldo konta MA wskazuje kwotę dotacji przyznanej na rok następny.

Konto 841 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej na studiach niestacjonarnych oraz studiach stacjonarnych w języku angielskim.

Struktura konta przedstawia się następująco:

841-Wydział-0000-MTF źródło- rodzaj opłaty

Po stronie WN księguje się przeniesienie naliczenia na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- czesne rozlicza się za rok akademicki przez 12 miesięcy. W roku naliczenia 3/12, jeżeli naliczenie zostało dokonane na rok akademicki, lub 3/6 jeżeli naliczenie zostało dokonane za semestr;
- powtarzanie przedmiotu rozlicza się miesięcznie w wysokości 1/6 przypisu;
- opłaty za legitymacje, indeksy, dyplomy rozlicza się w miesiącu wpłaty.

Po stronie MA księguje się przypis za studia niestacjonarne. Naliczenie odpłatności z tytułu czesnego i innych wpłat od studentów dokonywane jest w module BAZUS i przekazywane do ksiąg rachunkowych dekretem zewnętrznym.

Konto 842 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej na kursach, szkoleniach, konferencjach, projektach dydaktycznych finansowanych ze środków agencji wykonawczych

Struktura konta przedstawia się następująco:

842-Wydział-komórka kosztowa-MTF źródło- BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- kursy miesięcznie do wysokości kosztu własnego,
- konferencje po zakończeniu konferencji do wysokości wpłat uczestników
- projekty dydaktyczne – do wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich i rozliczonych kosztów pośrednich

Po stronie MA księguje się naliczenie należności za kurs lub konferencję na podstawie wykazu uczestników i odpłatności za dany tytuł rozliczenia oraz przypis z tytułu zawartych umów o realizację projektu dydaktycznego (zgodnie z zasadami obowiązującymi dla konta 844)

Saldo MA wykazuje środki do rozliczenia z tytułu prowadzonych kursów.

Konto 843 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu pozostałej działalności dydaktycznej, między innymi z tytułu :

- dotacji projakościowej na stypendia doktoranckie
- wpłaty słuchaczy SPPOiZwSZ
- środków pieniężnych przekazanych przez MZ na rezydentów

Struktura konta przedstawia się następująco:

843-Wydział-komórka kosztowa -MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- dotacja projakościowa na stypendia doktoranckie – rozliczenie miesięczne do wysokości wypłaconych stypendiów w danym miesiącu,
- SPPOiZwSZ – rozliczenie miesięczne do wysokości kosztu własnego,
- rozliczenie dotacji na nagrody nauczycieli- rozliczenie do wysokości wypłaconych nagród na podstawie listy płac,
- środki na rezydentów- rozliczenie do wysokości wynikającej z listy płac za dany miesiąc,
- odsetki NCN- rozliczenie po przekazaniu na rachunek NCN.

Po stronie Ma księguje się :

- wpłaty dotacji projakościowej,
- przypis na kolejną edycję studiów podyplomowych. Przypis dokonywany jest w module BAZUS,

- utworzenie rezerwy na odsetki NCN,
- wpływ środków na rezydentów,
- wpływ dotacji na nagrody nauczycieli.

Kwoty dotacji niewydatkowane w danym roku przechodzą do wykorzystania na rok następny.

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 trwałe 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.

Konto 845 służy do ewidencji i rozliczenia dotacji na działalność badawczą. Dotacje przekazane w roku obrachunkowym i niewykorzystane w danym roku mogą być wydatkowane w kolejnych latach, zgodnie z odrębnymi przepisami. Dotyczy to w szczególności dotacji na realizację projektów badawczych, badań zamówionych.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić poszczególne tytuły przychodów przyszłych okresów ze wskazaniem wydziału lub kierownika realizującego projekt, z podziałem na rodzaje działalności badawczej określone w źródle finansowania (MTF źródło), jednostki organizacyjne, w których są realizowane oraz tytuły prac zgodnie z nadanym numerem BP Kontrakt. Numery BP Kontrakt nadawane są w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP.

Struktura analityczna konta pozwala na identyfikację dotacji przekazanej ze wskazaniem wydziału lub kierownika realizującego projekt, wskazaniem komórki kosztowej, w której realizowany jest projekt, ze wskazaniem źródła finansowania oraz numeru pracy badawczej.

845-1 Dotacja na wydział

845-1-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło

845-2 Dotacja na kierownika projektu

845-2- wydział-komórka kosztowa- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się zmniejszenia z tytułu przeniesienia przychodów do wysokości poniesionego kosztu własnego danego rodzaju działalności badawczej lub zwrot niewykorzystanej dotacji.

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji na dany rodzaj działalności badawczej, wskazany zgodnie z MTF źródło.

Saldo konta MA wyraża niewykorzystane środki z dotacji, pozostające do rozliczenia w czasie.

Saldo konta WN wyraża należną dotację od instytucji finansującej – zgodnie z zawartą umową – przyznanymi środkami na realizację projektu.

Konto 846 służy do ewidencji środków finansowych otrzymanych w przeszłości przez jednostki organizacyjne uczelni i przeznaczonych do wykorzystania na zakup środków trwałych.

Struktura konta

846-wydział-komórka kosztowa-MTF

Konto 847 służy do ewidencji dotacji otrzymanych na realizację inwestycji budowlanych do czasu ich zakończenia i obciążenia kosztami inwestycji funduszu zasadniczego.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić otrzymane dotacje na poszczególne tytuły inwestycyjne.

Struktura konta:

847-1-STWB Rozliczenia długoterminowe

847-2-STWB Rozliczenia krótkoterminowe

Po stronie WN księguje się wartość inwestycji polegającej na nabyciu lub wytworzeniu budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, w dacie przekazania do użytkowania.

Po stronie MA księguje się wpływ dotacji na inwestycje budowlane. Saldo Ma konta wyraża wysokość otrzymanych dotacji na rozpoczęte inwestycje budowlane.

Konto 848 służy do ewidencji otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych, środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych tytułów.

Struktura konta wyróżnia rozliczenia długoterminowe i krótkoterminowe oraz tytuły rozliczeń w zależności od źródła finansowania.

Struktura konta rozliczenia długoterminowe przedstawia się następująco:

848-1-1-BP Kontrakt - Projekty

848-1-2-MTF źródło - Pozostałe

848-1-3 -Wieczyste użytkowanie gruntów

Struktura konta rozliczenia krótkoterminowe przedstawia się następująco:

848-1-1-BP Kontrakt - Projekty

848-1-2-MTF źródło - Pozostałe

848-1-3 -Wieczyste użytkowanie gruntów

Po stronie WN księguje się dokonane rozliczenie miesięczne do wysokości 1/12 amortyzacji.

Po stronie MA księguje się otrzymane dotacje na zakup środków trwałych, otrzymane nieodpłatnie, w tym także darowizny środków trwałych, a także środki pieniężne (od sponsorów) na zakup środków trwałych. Konto wykazuje tylko saldo MA.

Konto 849 służy do ewidencji rezerw z tytułu pewnych lub prawdopodobnych kosztów i strat, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na stratę z tytułu udzielonych

gwarancji, poręczeń lub skutków toczącego się postępowania sądowego. Rezerwy staną się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Uczelnia nie tworzy rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na to, iż dochód podatkowy przeznaczony jest na działalność statutową Uczelni i korzysta ze zwolnienia na podstawie art.17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, Uczelnia nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wypłacanych na podstawie stosownych przepisów z uwagi na to, iż kwoty wypłacanych świadczeń równomiernie rozkładają się w poszczególnych latach a ich udział w osobowym funduszu płac jest niewielki.

Nie tworzenie rezerw nie wywiera istotnie znaczącego wpływu na rzetelność obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni oraz wyniku finansowego.

Po stronie WN księguje się rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw, w wyniku ustania przyczyn ich powstania lub wyksięgowanie pozostałości niewykorzystanej rezerwy.

Po stronie MA księguje się utworzenie rezerw zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Saldo MA konta wyraża stan utworzonych rezerw na zobowiązania.

Konto 850 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady tworzenia oraz gospodarowania środkami funduszu określa ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (t.j. z 2015 r. poz. 111), art.157 ustawy z dnia 27 lipca 2005r.- prawo o szkolnictwie wyższym (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.) oraz przepisy wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem nr 38/14 Rektora z dnia 10 czerwca 2014 r., z późn. zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku.

Ewidencja analityczna pozwala wyodrębnić przychody tworzące ZFŚS oraz koszty ponoszone w ramach prowadzonej działalności socjalnej według tytułów zwiększeń i zmniejszeń.

Struktura konta przedstawia się następująco:

850-0	Bilans otwarcia
850-1	Zwiększenia wg tytułów zwiększeń
850-2-1	Zmniejszenia –koszty świadczeń socjalnych pracowników wg tytułów zmniejszeń
850-2-2	Zmniejszenia- koszty świadczeń socjalnych emerytów wg tytułów zmniejszeń.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- wczasy turystyczne
- wypoczynek dzieci i młodzieży
- działalność kulturalna i turystyczna
- imprezy okolicznościowe
- pomoc bezzwrotna -zapomogi

- upominki
- umorzenie pożyczek mieszkaniowych

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- odpis podstawowy
- odpis na rzecz emerytów i rencistów
- odsetki od środków na rachunku bankowym
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych
- odpłatność za działalność kulturalną pracowników
- odpłatność za działalność kulturalną emerytów
- pozostałe zwiększenia

Konto może wykazywać saldo Ma wyrażające stan środków funduszu do wykorzystania na działalność socjalną.

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego Uczelni. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zamknięcie kont wynikowych i przeniesienie na wynik finansowy na dzień bilansowy:

- Przeksięgowanie produkcji niezakończonych – saldo Wn kont zespołu 5
Wn 603
Ma konta zespołu 5
- Przeksięgowanie poniesionych kosztów z zespołu 4 na wynik finansowy
Wn 860
Ma konta zespołu 4
- Przeksięgowanie kosztu własnego sprzedaży na konto 490 –rozliczenie kosztów
Wn 490
Ma konta zespołu 7
- Przeksięgowanie kosztu własnego sprzedaży materiałów i towarów na wynik finansowy
Wn 860
Ma 741
- Przeksięgowanie kosztów finansowych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 751
- Przeksięgowanie wyniku na różnicach kursowych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 755
- Przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 761
- Przeksięgowanie wyniku na sprzedaży majątku trwałego na wynik finansowy
Wn 860
Ma 765
- Przeksięgowanie kosztu własnego obrotów wewnętrznych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 791
- Przeksięgowanie salda konta 490 –rozliczenie kosztów na wynik finansowy

- Dodatnie
Wn 490
Ma 860
- Ujemne
Wn 860
Ma 490
- Przeksięgowanie przychodów operacyjnych na wynik finansowy
Wn konta zespołu 7
Ma 860
- Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży towarów I materiałów na wynik finansowy
Wn 740
- Ma 860
- Przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy
Wn 750
Ma 860
- Przeksięgowanie wyniku na różnicach kursowych na wynik finansowy
Wn 755
Ma 860
- Przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy
Wn 760
Ma 860
- Przeksięgowanie wyniku na sprzedaży majątku trwałego na wynik finansowy
Wn 765
Ma 860
- Przeksięgowanie obrotów wewnętrznych jednostki na wynik finansowy
Wn 790
Ma 860
- Przeksięgowanie obowiązkowego zmniejszenia zysku
Wn 860
Ma 870

Saldo konta 860 wyraża wynik finansowy netto za rok obrotowy. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 860 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 861 saldo konta wyraża wynik finansowy dotyczący lat poprzednich. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 861 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 870 służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Po stronie WN księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej.

Po stronie Ma księguje się przeniesienie na koniec roku obrotowego należnego podatku dochodowego na wynik finansowy Uczelni.

Konta pozabilansowe w zespole 9:

931	Struktura Kosztów Dotacji Na Działalność Statutową
932	Karty i piloty przeznaczone do sprzedaży
933	Koszty pośrednie projektów NCN
934	Wkład własny do projektów NCBR
970	Środki Zakładów i Klinik Do Wykorzystania w Czasie
981	Koszty Kształcenia Studentów Finansowane Z Dotacji Dydaktycznej
982	Koszty Kształcenia Studentów Finansowane Z Przychodów Własny
985	Advances In Medical Sciences
998	Wskaźniki
999	Liczba studentów

Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa bilansowego i podatkowego oraz wymogów sprawozdawczości. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych i analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA UMB

Identyfikator	Nazwa
080114	FIN.ST Śr. własne - zakup środków trwałych zg. z planem
080115	FIN.ST. Śr. własne- zakup dydaktyka
080116	FIN.ST. Subwencja naukowa
080117	FIN.ST. Subwencja dydaktyczna
080118	FIN.ST. Subwencja - działalność ogólna
080311	FIN.ST. Śr. własne - dot. projakościowa KNOW-wydat. inwes.
080370	FIN.ST. Śr. zew. - dotacje jednostek sam. terytorialnego
080380	FIN.ST. Śr. zew. - dotacja MZ, MNiSW
080530	FIN.ST.Śr.własne- opłaty za studia w jez. angielskim
080660	FIN.ST. Śr. własne - przychody jednostek
080670	FIN.ST. Śr. zew. - środki od sponsorów
080671	FIN.ST. Śr. zew. - darowizny
080680	FIN.ST Śr. własne od Fundacji UMB
080690	FIN.ST. Prawa wieczystego użytkowania grunt.(amort.sr. zew.)
081410	FIN.ST. Śr. zew. - programy UE - koszty kwalif.
081411	FIN.ST. Śr. wł.-progr. UE - kosz. kwalifi.wkład wł
081420	FIN.ST. Śr. wł. - programy UE - koszty niekwalif.
081421	FIN.ST. Śr. zewn. progr. UE - koszty niekwalifikowane
081450	FIN.ST. Śr. wł.-progr. UE- wydatki poza harmonogramem i inne
082114	FIN.ST. Śr. wł. - Przebudowa i rozbudowa USK
082380	FIN.ST. III- Śr. zew. dot. celowa MZ Przeb. i rozbub. USK
083240	FIN.ST. Dotacja NCBiR
083250	FIN.ST. Dotacja NCN
083380	FIN.ST. Dotacja MZ i MNiSW na zakupy inwestycyjne
500000	SUBWENCJA
500100	SUB.DYD.- dydaktyka
500101	SUB.DYD.-limit dydaktyczny
500102	SUB.DYD.-rezerwa
500103	SUB.DYD.-limit na naprawy sprzętu dydaktycznego
500104	SUB.DYD. - remonty planowane
501510	DYD.NIEDOT.- opłaty za studia niestacjonarne
501511	DYD.NIEDOT. - Rezerwa 20%
501520	DYD.NIEDOT.- opłaty za studia stacjonarne - opłaty pozostałe
502530	DYD.ANG. - opłaty za studia
502531	DYD.ANG.- Rezerwa 20%
503140	DYD.KURSY - dot. dydak.na zadania - kształcenie podyplomowe
503280	DYD.- PROJEKTY NAWA
503641	KURSY, KONFERENCJE- przychody
503642	KONFERENCJE STUDENCKIE
503670	DYD.KURSY - środki od sponsorów
503671	DYD.KURSY- darowizny
504330	DYD.POZ. - środki MZ - rezydenci
504331	DOD.POZ - środki MZ - stypendia RP
504350	DYD.POZ.-dotacja MNiSW –składki zdr. studentów i doktorantów
504360	DYD.POZ. - Dotacja MZ – nagrody dla nauczycieli
504370	DYD.POZ.- Dotacje jednostek samorządu terytorialnego
504540	DYD.POZ.- Studium Podyplomowe POiZwSZ –wpłaty słuchaczy
504610	DYD.POZ. - opłaty rekrutacyjne
504650	DYD.POZ. - nostryfikacje/przewody doktorskie płatne
504660	DYD.POZ.- przychody jednostek organizacyjnych
504663	DYD.POZ.- przychody UMB
504670	DYD.POZ. - środki od sponsorów
504671	DYD.POZ. - darowizny

504680	DYD.POZ.-środki Fundacji UMB
507001	Studia Podyplomowe-Epidemiologia
507002	Studia Podyplomowe-Psychodietetyka
507003	Studia Podyplomowe-Promocja Zdrowia
507004	Studia Podyplomowe- Dietetyka Kliniczna
509104	Remonty DS
509660	Przychody DS
510211	BAD.DOT. -dotacja statutowa-utrzymanie potencjału badawczego
510212	BAD.DOT.- dotacja statutowa-współpraca naukowa z zagranica
510220	BAD.DOT.- dotacja na projekty młodych naukowców
510230	BAD.DOT.- dotacja na SPUB
510240	BAD.DOT.- dotacja na projekty badawcze- NCBiR
510241	Projekty NCBiR - koszty pośrednie z dokumentów
510250	BAD.DOT.- dotacja na projekty NCN
510251	Projekty NCN - koszty pośrednie z dokumentów
510260	BAD.DOT.- dot. MNiSW - stypendium młodego naukowca
510261	BAD.DOT.- dot. MNiSW - Programy
510262	BAD.DOT.-dotacja MNiSW-działalność upowszechniająca naukę
510263	BAD.DOT.-dotacja MNiSW- współpraca naukowa zagraniczna
510270	BAD.DOT.- Festiwal Nauki i Sztuki -dotacja MNiSW
510280	BAD.DOT.-dotacja na projekty NAWA
511740	BAD.POZ.- umowy zagraniczne –grant offsetowy
511750	BAD.POZ.- granty umowy z innymi uczelniami
511751	BAD.POZ.- Festiwal Nauki i Sztuki refundacja kosztów
511760	GRANTY - umowa z osoba fizyczna / prawna
512801	BAD.USŁUG.- Zakład Medycyny Sądowej – umowa 21103
512802	BAD.USŁUG.- Zakład Mikrobiologii – umowa 22106
512803	BAD.USŁUG.- Zakład Mikrobiologii- umowa 22107
512804	BAD.USŁUG.- Zakład Bromatologii – umowa 16366
512806	BAD.USŁUG.- Zakład Immunologii - umowa 06372
512807	BAD.USŁUG.- Zakład Biofizyki - umowa 16362
512811	BAD.USŁUG.- Z-d Bromatologii-umowa Eskulap
512813	BAD.USŁUG.-Kl.Chor. Zak.-EUROASTARS- IMMUDEx Dania
512814	BAD.USŁUG.-Z.Med.Rodzinnej -umowa OXFORD
512816	BAD.USŁUG.-pozostałe jednostki
512817	BAD.USŁUG. -badania zleczone- BOWITT
512818	BAD.USŁUG.- CMD
512819	BAD.USŁUG-umowa ADIUVO Inv.- badania LYCOMEGA-1
514692	Projekty badawcze - wymagany wkład własny zg.z wnioskiem
514694	Projekty badawcze - wkład własny poza harmonogramem i inne
514760	Projekty badawcze - śr.własne-kary
517200	SUB.BAD.- nauka
517202	Rezerwa naukowa
517300	SUB.- CSI
518200	Szkoła doktorska-subwencja
518320	Dotacja projakościowa-stypendia doktoranckie
518650	Płatne przewody doktorskie
519200	Pozostała działalność naukowa-subwencja
519203	Limit na naprawy sprzętu naukowego- subwencja
519204	Remonty - nauka
519664	Komercjalizacja - przychody
555100	SUB.DYD.- administracja i jednostki międzywydziałowe
555101	SUB.DYD.- limit dydaktyczny
555102	SUB.DYD.- rezerwa
555103	SUB.DYD.- limit na naprawy sprzętu
555104	SUB.DYD.- remonty planowane
555660	Przychody jednostek międzywydziałowych
555661	Przychody z tyt. najmu
555662	Przychody - Komisja Bioetyczna
555663	Przychody UMB
555670	Środki od sponsorów

555671	Darowizny
5UE410	Projekty pomocowe koszty kwalifikowane środki zewnętrzne
5UE411	Projekty pomocowe koszty kwalifikowane środki własne
5UE420	Projekty pomocowe koszty niekwalifikowane środki własne
5UE421	Projekty pomocowe koszty niekwalifikowane środki zewnętrzne
5UE450	Projekty pomocowe wydatki poza harmonogramem i inne
5UE451	Projekty pomocowe-finansowanie kosztów pośrednich z dokument
802000	FWON- Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych
810260	FS - Stypendium wybitnym młodym naukowcom
810900	FS- Dotacja podstawowa

PROCEDURA TWORZENIA PROWIZORIUM PODZIAŁU SUBWENCJI ORAZ PLANU RZECZOWO-FINANSOWEGO W UNIWERSYTECIE MEDYCZNYM W BIAŁYMSTOKU

Plan rzeczowo-finansowy UMB tworzony jest w oparciu o art. 408 Ustawy z dnia 20 lipca 2018r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U 2018, poz. 1668). Rada Uczelni opiniuje plan rzeczowo-finansowy (art. 18 ust. 2 ustawy), natomiast zatwierdzany jest przez Senat UMB (na podstawie §40 ust. 1 pkt 3 Statutu). Ostateczny termin sporządzenia planu rzeczowo-finansowego to 30 czerwca roku, na który jest sporządzany. W ciągu 14 dni, nie później jednak niż do 30 czerwca plan rzeczowo-finansowy przesyłany jest do MNiSW za pośrednictwem systemu POL-on.

Pracami nad sporządzeniem prowizorium oraz planu rzeczowo-finansowego kieruje Z-ca Kanclerza ds. Finansowych – Kwestor, zaś sporządza Z-ca Kwestora UMB.

Zakres oraz harmonogram prac nad prowizorium i planem rzeczowo-finansowym wygląda następująco:

- I. Prowizorium podziału subwencji
 1. Przed sporządzeniem planu rzeczowo-finansowego tworzone jest prowizorium podziału subwencji obowiązujące do momentu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego. Prowizorium tworzone jest najpóźniej do 15 stycznia roku którego dotyczy.
 2. Do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego okres objęty prowizorium składane są informacje niezbędne do jego sporządzenia. W zakres tych danych wchodzi informacje wymienione w punktach poniżej: II.2, II.3, II.4, II.5, II.7, II.8, II.9, II.10, II.12, II.15.
 3. Prowizorium podlega akceptacji Rektora.
- II. Plan rzeczowo-finansowy
 1. Dane do sporządzenia planu rzeczowo-finansowego opracowywane są najpóźniej do dn. 31 marca roku objętego planem i przekazywane do akceptacji Rektora.
 2. Z-ca Kanclerza ds. Technicznych opracowuje plan inwestycji i remontów z podaniem wartości, źródła ich sfinansowania z wyodrębnieniem zakupów środków trwałych i środków niskocennych oraz podaniem planowanego miesiąca ich zakończenia. Plan remontów powinien zawierać informację o tym czy jest to wykonawstwo własne czy zlecone na zewnątrz. Plan zatwierdzany jest przez Rektora.

3. Prorektor ds. Kształcenia przyznaje poszczególnym jednostkom dydaktycznym oraz organizacjom studenckim limit środków z subwencji do wydatkowania na dany rok na zakupy rzeczowe.
4. Prorektor ds. Kształcenia opracowuje plan godzin ponadwymiarowych na rok akademicki rozpoczynający się w roku poprzedzającym rok planistyczny.
5. Prorektor ds. Kształcenia opracowuje plan zakupów inwestycyjnych aparatury dydaktycznej do sfinansowania z subwencji lub innych źródeł. Plan zawiera nazwę aparatury, jednostkę której zakup jest dedykowany, wartość oraz źródło finansowania i prognozowaną datę zakupu. Plan zatwierdzany jest przez Rektora.
6. Prorektor ds. Kształcenia opracowuje plan wydatkowania środków Funduszu Stypendialnego oraz innych Funduszy, których środkami dysponuje.
7. Prorektor ds. Nauki i Rozwoju opracowuje plan realizacji projektów naukowych z subwencji oraz wszelkich innych źródeł. Plan obejmuje koszty realizacji projektów w układzie rodzajowym w przekroju na poszczególne typy źródeł finansowania (w tym wkład własny). Na potrzeby prowizorium przygotowany jest wyłącznie plan wykorzystania środków z subwencji w podziale na zadania.
8. Prorektor ds. Nauki i Rozwoju przygotowuje plan zakupów inwestycyjnych (aparatury badawczej) do sfinansowania z subwencji lub innych źródeł. Plan zawiera nazwę aparatury, jednostkę której zakup jest dedykowany, wartość oraz źródło finansowania i prognozowaną datę zakupu. Plan zatwierdzany jest przez Rektora.
9. Biblioteka, Dział Informatyki oraz Biuro Transferu Technologii opracowują plan kosztów dotyczący działań w zakresie nauki.
10. Prorektor ds. Klinicznych i Szkolenia Zawodowego opracowuje plan kursów specjalizacyjnych, podając źródło ich finansowania i koszty realizacji w układzie rodzajowym. Na potrzeby prowizorium Prorektor przygotowuje plan kursów, które należy prefinansować subwencją do momentu otrzymania dotacji celowej.
11. Kierownik Działu Projektów Pomocowych oraz Kierownik Działu Współpracy Międzynarodowej we współpracy z Kierownikami Sekcji Kosztów i Analiz oraz Sekcji Rozliczeń Projektów opracowują plan kosztów projektów przez nich realizowanych oraz planowanych do realizacji. Plan powinien obejmować koszty w układzie rodzajowym w podziale na źródła finansowania oraz mieć wyodrębnione pozycje zakupów środków trwałych wraz ze wskazaniem źródła finansowania i daty realizacji zakupu.
12. Kierownik Centrum Medycyny Doświadczalnej opracowuje plan działalności jednostki obejmujący koszty w układzie rodzajowym w podziale na źródła finansowania oraz planowaną wartość przychodów z podaniem źródła przychodu. Na potrzeby prowizorium Kierownik CMD szacuje wartość subwencji, która jest niezbędna do pełnego finansowania działalności jednostki.

13. Kierownicy Domów Studenta opracowują plany działalności podległych jednostek obejmujące koszty w układzie rodzajowym oraz przychody ze wskazaniem ich źródeł.
14. Kierownik Działu Spraw Pracowniczych opracowuje plan zatrudnienia na rok kalendarzowy zgodnie z wytycznymi MNiSW do planu oraz opracowuje plan podziału środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatwierdzony przez Komisję Socjalną.
15. Kierownik Działu Płac opracowuje plan wynagrodzeń zgodnie z wytycznymi MNiSW do planu.
16. Kierownik Biura Promocji i Rekrutacji opracowuje plan działań promocyjnych i rekrutacyjnych w układzie rodzajowym ze wskazaniem źródła sfinansowania tych działań. Plan zatwierdzany jest przez Rektora.
17. Kierownicy Dziekanatów opracowują dane planistyczne zawierające: planowaną liczbę studentów na dzień 31 grudnia roku planowanego w podziale na stacjonarnych, niestacjonarnych i anglojęzycznych, planowaną liczbę studentów studiów doktoranckich wraz z podaniem liczby osób pobierających stypendia doktoranckie (art. 200 ust. 1 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce) oraz inne dane wymagane zgodnie z opracowaną tabelą przez Z-ce Kwestora UMB.
18. Dyrektor Szkoły Doktorskiej przygotowuje informacje o planowanej liczbie doktorantów wg stanu na 31 grudnia roku planowanego, liczbie osób pobierających stypendia o których mowa w art. 209 ust 1 oraz liczbie osób pobierających zwiększone stypendia o których mowa w art. 209 ust 7 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

1. Rozliczanie kosztów pośrednich obejmujących narzut kosztów jednostek międzywydziałowych odbywa się w okresach miesięcznych w rozbiściu:
 - a) Biblioteka – proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej i naukowej w miesiącu rozliczeniowym
 - b) Archiwum – proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej i naukowej w miesiącu rozliczeniowym
 - c) Biobank – koszty działalności naukowej
 - d) Szkoła Doktorska – koszty działalności naukowej
 - e) Centrum Medycyny Doświadczalnej (CMD) – koszty działalności naukowej
 - f) Centrum Symulacji Medycznych (CSM) - na wydziały oraz studia stacjonarne, niestacjonarne i w języku angielskim proporcjonalnie do ilości studentów studiów lekarskich, na podstawie danych wynikających ze sprawozdania sporządzanego na dzień 31 grudnia każdego roku.
 - g) Centrum Badań Klinicznych (CBK) – koszty działalności naukowej
 - h) Centrum Bioinformacji i Analizy Danych – koszty działalności naukowej
 - i) Centrum Sztucznej Inteligencji w Medycynie – koszty działalności naukowej
 - j) Studium Języków Obcych – koszty działalności dydaktycznej rozliczane miesięcznie proporcjonalnie do ilości studentów
 - k) Studium Wychowania Fizycznego i Sportu - koszty działalności dydaktycznej rozliczane miesięcznie proporcjonalnie do ilości studentów
 - l) Studium Filozofii i Psychologii Człowieka - koszty działalności dydaktycznej rozliczane miesięcznie proporcjonalnie do ilości studentów
2. Rozliczanie kosztów pośrednich obejmujących narzut kosztów ogólnozakładowych odbywa się w okresach miesięcznych proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich poszczególnych rodzajów działalności.
Wartości wskaźnika narzutu kosztów pośrednich ogólnozakładowych w poszczególnych rodzajach działalności przedstawia poniższa tabela:

LP	Rodzaj działalności	MTF Źródło	Wskaźnik narzutu kosztów pośrednich do kosztów bezpośrednich
I	Działalność badawcza		
1	Działalność badawcza SPUB	510230	30%
2	Projekty badawcze finansowane ze środków NCN	510250	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
3	Projekty badawcze finansowane ze środków NCBR	510240	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
4	Dotacja MNSW – stypendium młodego naukowca, stypendia pozostałe finansowane ze środków zewnętrznych	510260 518320	bez narzutu kosztów pośrednich

5	Inne projekty finansowane ze środków MNiSW	510261 510270	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
6	Działalność upowszechniająca naukę – dotacja MNiSW	510262	Zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektu lub wynikającymi z zawartych umów
7	Usługowa działalność badawcza, Za wyjątkiem: Zakład Medycyny Sądowej	512% 512801	30%; lub zgodnie z zasadami przyjętymi w budżetach zaakceptowanych przez instytucje finansujące 15%; 25%; 30%
8	Projekty badawcze ze środków pozabudżetowych	5117%	30% lub zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
9	Projekty badawcze finansowane z subwencji	517%	Wskaźnik rzeczywisty
10	Pozostała działalność naukowa, Szkoła Doktorska	519% 518%	Wskaźnik rzeczywisty
11	Działalność badawcza finansowana ze środków pomocowych	5UE4% 0814%	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
III	Działalność dydaktyczna		
1	Działalność dydaktyczna realizowana na studiach stacjonarnych	5001%	Wskaźnik rzeczywisty
2	Działalność dydaktyczna realizowana na studiach niestacjonarnych	5015%	30%
	Działalność dydaktyczna realizowana na studiach podyplomowych	507%	30% od wartości przychodów
3	Działalność dydaktyczna realizowana na studiach w jęz. angielskim	502%	30%
4	Działalność dydaktyczna realizowana na kursach i szkoleniach konferencjach, seminariach	503%	30 % lub zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów
5	Pozostała działalność dydaktyczna	504%	30% lub zgodnie z zasadami przyjętymi dla pozostałych dotacji, lub określonymi przez jednostkę finansującą
6	Domy Studenta	509%	Wskaźnik rzeczywisty
7	Projekty finansowane ze środków pomocowych	5UE4% 0814%	zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów lub wynikającymi z zawartych umów

Wskaźnik rzeczywisty jest wyliczany z wartości pozostającej z rozliczenia kosztów ogólnych po dokonaniu ich alokacji na rodzaje działalności dydaktycznej, badawczej zgodnie z ww. wskaźnikami

Za zgodą Kierownika Jednostki – Rektora Kierownik projektu może wydatkować środki w ramach puli narzutu ryczałtowego kosztów pośrednich (tzw. Koszty pośrednie z dokumentów)

Warunkiem wydatkowania kosztów pośrednich z dokumentów jest:

- a) Przygotowanie budżetu wydatków z kosztów pośrednich obejmujący okres trwania projektu – wzór budżetu Załącznik 3.1
- b) Wartość planowanych do wydatkowania kosztów nie może przekroczyć 25% wartości planowanych kosztów pośrednich
- c) Wnioskowane wydatki muszą być zgodne z katalogiem kosztów kwalifikowanych w projekcie – potwierdzają osoby administrujące projektem
- d) Uzyskanie pozytywnej opinii odpowiedniego Prorektora
- e) Uzyskanie kontrasygnaty Kanclerza
- f) Uzyskanie zgody Rektora

Koszty pośrednie z dokumentów obciążają koszty projektu w pozycji koszty pośrednie. Różnica między wydatkowanymi bezpośrednio kosztami z dokumentów a kosztami pośrednimi naliczonymi ryczałtowo (zgodnie z umową) rozliczana jest z kosztów ogólnych uczelni.

Osoby rozliczające projekty pod względem finansowym monitorują poziom wydatkowania kosztów pośrednich z dokumentów.

3. Powyższe stawki i sposoby rozliczeń obowiązują również do przygotowywania planowanych kalkulacji kosztów w poszczególnych dziedzinach działalności Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku. W przypadku potrzeby skalkulowania kosztu działalności nie ujętego w niniejszym Załączniku, stosuje się wskaźnik narzutu 30%.
4. W szczególnych przypadkach za zgodą Rektora wysokość stawki narzutów kosztów pośrednich może być obniżona/podwyższona bądź też ustalona w innej formie np. ryczału.
5. Zamiana załącznika nie wymaga zmian w Polityce Rachunkowości

Nazwa projektu:
Okres realizacji projektu:

BUDŻET WYDATKÓW KOSZTÓW POŚREDNICH Z DOKUMENTÓW

Lp.	Rodzaj kosztu	Opis szczegółowy	Środki dotychczas wydatkowane w zł	Plan dalszych wydatków w zł	Ogółem wydatki
1	Zakup materiałów				0
2	Zakup usług obcych				0
3	Koszty wynagrodzeń z ZUS				0
4	Koszty podróży służbowych				0
5	Inne koszty				0
I		Razem	0	0	0

II	Wartość planowanych kosztów pośrednich w projekcie				
III	Wartość wkładu własnego				

IV	Koszty pośrednie do dyspozycji UMB (II-I-III) 0				
----	--	--	--	--	--

Stan obecnie naliczonych kosztów pośrednich w projekcie:					
--	--	--	--	--	--

Kierownik projektu:.....

.....

Potwierdzenie merytoryczne wydatków:

.....

Potwierdzenie finansowania osoby rozliczającej projekt:

.....

Kancelarz

Prorektor

.....

Uwagi Kwestora:

.....

Rektor:

Załącznik Nr 3A do Zasad (Polityki) Rachunkowości UMB
stanowiących załącznik do Zarządzenia Rektora nr 98/2019 z dnia 18.12.2019r.

.....

.....

ZASADY PODZIAŁU KOSZTÓW ZWIĄZANYCH Z PROCESEM DYDAKTYCZNYM W UNIWERSYTECIE MEDYCZNYM W BIAŁYMSTOKU

Ewidencja kosztów bezpośrednich dotyczących procesu dydaktycznego odbywa się na kontach syntetycznych zespołu „5” w podziale na studia stacjonarne, niestacjonarne oraz studia w języku angielskim. Koszty bezpośrednie obejmują koszty, które na podstawie dokumentów źródłowych w sposób jednoznaczny można zakwalifikować w ciężar kosztów danej działalności. Koszty bezpośrednie, których nie można w sposób bezpośredni przypisać do poszczególnych rodzajów działalności dydaktycznej księgowane są w koszty dydaktyki stacjonarnej a następnie na koniec roku rozdzielane i rozksięgowywane na pozostałe rodzaje działalności.

Koszty wynagrodzeń zaewidencjonowane na koncie działalności studiów stacjonarnych (poza wynagrodzeniami ponadwymiarowymi oraz bezosobowymi) wraz z narzutem ZUS rozliczane są wg struktury zrealizowanych godzin dydaktycznych pensum w roku akademickim kończącym się w roku obrachunkowym w ramach poszczególnych rodzajów dydaktyki.

Pozostałe koszty rodzajowe zaewidencjonowane na koncie działalności studiów stacjonarnych (poza wynagrodzeniami i narzutem ZUS) rozliczane są wg struktury liczby studentów na poszczególnych rodzajach studiów.

Rozliczenia powyższe dokonywane są na dzień 31 grudnia roku obrachunkowego poprzez korektę zapisów na odpowiednich kontach zespołu „7” z jednoczesną korektą narzutu kosztów pośrednich na danych rodzajach działalności dydaktycznej.

