

Zarządzenie Nr 7
Rektora Politechniki Poznańskiej
z dnia 30 marca 2021 r.
(RO/III/7/2021)

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

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) **zarządza się**, co następuje:

§ 1

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

- 1) w pkt 1.3 *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych* dodaje się zapisy w brzmieniu:
 - a) „Dopuszcza się dokonywanie opisu, kontroli i zatwierdzania dokumentów (w tym faktur) w systemie Elektronicznego Obiegu Dokumentów. W przypadku faktur pracownik Działu Finansowego drukuje i załącza do faktury dokument „Opis dokumentu kosztowego”, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia.”;
 - b) „Dekrety dokumentów, z wyjątkiem dokumentów, których dekreta są nadawane automatycznie według ustalonego algorytmu drukuje się zbiorczo na koniec każdego miesiąca. Na dokumencie źródłowym zamieszcza się nadany przez system księgowy numer dowodu księgowego.”;
- 2) w pkt 2.1 *Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* dodaje się zapisy w brzmieniu:
 - a) „Środki trwale amortyzuje się osobno do celów podatkowych i bilansowych. Stawki dla potrzeb bilansowych przyjmuje się w wysokości stawek podatkowych, o ile okresy amortyzacji określone w przepisach podatkowych odpowiadają okresowi przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności, z uwzględnieniem zasady istotności. Zastosowanie dla potrzeb bilansowych innych stawek amortyzacji niż podatkowe proponuje na uzasadniony wniosek Działu Mienia kwestor, a zatwierdza rektor.”;
 - b) „Dopuszcza się w szczególnych przypadkach stosowanie indywidualnych stawek amortyzacji. Zastosowanie indywidualnej stawki amortyzacji wymaga uzasadnienia i zatwierdzenia przez rektora.”;
 - c) „Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.”;
 - d) „Środki trwale uważa się za ulepszone gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. W przypadku wydatków na nabycie części składowych, dodatkowych i peryferyjnych wydatki te zwiększają wartość środka trwałego w przypadku gdy jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł.”;
 - e) „Infrastrukturę naukowo-badawczą ujmuje się w następujących grupach KŚT:
 - 1) urządzenia, maszyny, aparaty w 4 i 6 grupie KŚT;
 - 2) samochody specjalne w 7 grupie KŚT;
 - 3) pozostałą infrastrukturę naukowo-badawczą, w tym infrastrukturę lotniczą w 8 grupie KŚT.
 - f) „Należności, w tym z tytułu odsetek z tytułu nieterminowej płatności, które nie przekraczają kwoty 10 zł na dzień bilansowy odpisuje się na podstawie decyzji kwestora w koszty operacyjne.”;
 - g) „Dopuszcza się możliwość niedochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł.”;
 - h) „Nie nalicza się należności z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych – jeżeli jej kwota jest równa świadczeniu pieniężnemu w rozumieniu tej ustawy albo większa od tego świadczenia. Kwestor może podjąć decyzję o niedochodzeniu należności z ww. tytułu w innych uzasadnionych przypadkach.”;
- 3) w pkt 2.2 *Wycena pozostałych aktywów i pasywów* dodaje się zapis w brzmieniu:

„Dopuszcza się niedokonywanie rozliczenia kosztów w czasie, w szczególności kosztów mediów, składek członkowskich, licencji oraz prenumeraty, których kwota z punktu widzenia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jest nieistotna. Przyjmuje się próg istotności w wysokości 0,05% przychodów zrealizowanych w poprzednim roku obrotowym.”;

- 4) pkt 3.1 *Wykaz kont księgi głównej* otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia;
5) dodaje się zasady ujmowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej, w brzmieniu:

„1. Ewidencję księgową dla projektów prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i pozostałymi przepisami polityki rachunkowości, o ile nie są one sprzeczne z Zasadami.

2. Dla projektów zewnętrznych w systemie finansowo-księgowym tworzy się tzw. maski oznaczające grupy projektów.

3. Każdy projekt ma nadawany unikatowy numer, według którego możliwe jest grupowanie operacji gospodarczych tylko dla tego projektu.

4. Projekty ewidencjonuje się według źródeł finansowania poprzez wydzielenie odrębnych kont księgowych lub utworzenie podprojektów (zadań).

5. Wkład własny niepieniężny w projektach dokumentuje się w ewidencji pozabilansowej lub poprzez ujęcie w odrębnych od ksiąg rachunkowych rejestrach prowadzonych przez jednostkę organizacyjną realizującą dany projekt.

6. Dla każdego projektu finansowanego z udziałem środków zewnętrznych otwiera się wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu/decyzji etc. W przypadku realizacji projektów, dla których nie jest wymagane otwarcie wyodrębnionego rachunku bankowego kwestor może zdecydować o realizacji wydatków poprzez rachunek ogólny Uczelni.

7. Dekrety faktur (wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych), z wyłączeniem kont technicznych, zamieszcza się bezpośrednio na fakturze lub w załączniku do faktury.

8. W przypadku powstania różnic w zaokrągleniach pomiędzy ewidencją księgową a kwotą na opisie dokumentu pracownik Działu Księgowości dokonuje poprawki kwoty na ww. opisie zachowując czytelność poprzedniego zapisu, zamieszczając datę dokonania poprawki i składając podpis.”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się kwestorowi Politechniki Poznańskiej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2020 r.

Rektor
Politechniki Poznańskiej


prof. dr hab. inż. Teofil Jesionowski