

POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Zarządzenie nr 50/2013
Rektora Politechniki Warszawskiej
z dnia 5 grudnia 2013 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Politechnice Warszawskiej

Na podstawie § 54 ust. 1 pkt 18 Statutu PW, w związku z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się określone niżej zasady rachunkowości w Politechnice Warszawskiej.

Rok obrotowy, okresy sprawozdawcze

§ 2

1. Rokiem obrotowym w Politechnice Warszawskiej jest rok kalendarzowy.
2. Okresem sprawozdawczym w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, jest miesiąc kalendarzowy.

Sprawozdanie finansowe

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe Politechniki Warszawskiej sporządza się na koniec roku obrotowego.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
 - 1) bilansu;
 - 2) rachunku zysków i strat;
 - 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
 - 4) zestawienia zmian w funduszu własnym;
 - 5) rachunku przepływów pieniężnych.
3. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
4. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Zakładowy plan kont i księgi rachunkowe

§ 4

1. Wprowadza się Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik do zarządzenia.
2. Zakładowy Plan Kont obejmuje:
 - 1) wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne);
 - 2) zasady tworzenia i działania kont analitycznych;
 - 3) opis sposobu powiązania kont analitycznych z kontami syntetycznymi;

- 4) zasady klasyfikacji powstałych zdarzeń.
3. Oficyna Wydawnicza, i Administracja Budynków Mieszkalnych stosują Zakładowy Plan kont ze zmianami wynikającymi ze specyfiki ich działalności zatwierdzanymi przez kwestora.
4. Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Zakładowego Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, prawem podatkowym oraz wymogami sprawozdawczości.
5. Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik do zarządzenia, nie podlega publikacji w elektronicznych systemach wewnętrznych aktów prawnych PW, jest dostępny w sekretariacie kwestora.

§ 5

Księgi rachunkowe Politechniki Warszawskiej tworzą:

- 1) Dziennik;
- 2) konta księgi głównej – syntetyczne;
- 3) konta ksiąg pomocniczych - ewidencja analityczna;
- 4) wykaz składników aktywów i pasywów – inwentarz;
- 5) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

§ 6

1. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem techniki komputerowej. System informatyczny, przy pomocy którego prowadzone są księgi rachunkowe obejmuje system finansowo-księgowy (FK) oraz moduły wspomagające:
 - 1) Środki trwałe;
 - 2) Kadry i Płace-SAP-HR, SAP-HP;
 - 3) Fakturowanie;
 - 4) Ewidencja materiałowa;
 - 5) Ewidencja aparatury;
 - 6) Stypendia;
 - 7) Rozliczanie kosztów eksploatacji;
 - 8) Prace.
2. Opis przeznaczenia każdego programu i sposoby jego działania, w tym wykaz procedur lub funkcji, opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania - zawarty jest w odrębnej dokumentacji. Za dokumentację programów opracowanych we własnym zakresie i zakupionych odpowiada dyrektor Centrum Informatyzacji Politechniki Warszawskiej.
3. Wprowadzenie każdego nowego programu wspomagającego system FK wymaga zgody Rektora po uprzednim zaopiniowaniu przez kwestora.
4. Sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych metodą tradycyjną w formie kartotek lub rejestrów nie ulega zmianie.

§ 7

1. Zawartość ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką komputerową jest przenoszona na płytę CD-ROM w następujących terminach:
 - 1) dziennik oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej - na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na koniec każdego miesiąca;
 - 2) zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych - na koniec roku obrotowego;
 - 3) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych - na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na koniec roku obrotowego.

2. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej dodatkowo - na koniec roku obrotowego - są drukowane na papierze.
3. Księgi pomocnicze prowadzone metodą tradycyjną, zbiory utrwalone na papierze, są przechowywane zgodnie z wewnętrznymi przepisami dotyczącymi archiwizowania akt. Zbiory przeniesione na płyty CD ROM są przechowywane po 1 egz. w Kwesturze i Centrum Informatyzacji Politechniki Warszawskiej.
4. Księgi rachunkowe, w tym również dowody księgowe przechowywane są przez okres wynikający z ustawy o rachunkowości lub innych przepisów, w tym przepisów podatkowych, emerytalnych, rentowych, zawartych umów krajowych lub zagranicznych itp.
5. Sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu.

Ewidencja i rozliczanie kosztów i przychodów

§ 8

1. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych w działalności podstawowej Uczelni wyróżnia się:
 - 1) koszty i przychody działalności dydaktycznej;
 - 2) koszty i przychody działalności badawczej;
 - 3) koszty i przychody działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie.
2. Ewidencja kosztów prowadzona jest wg rodzajów kosztów na kontach zespołu „4” oraz według rodzajów działalności na kontach zespołu „5”.
3. Ewidencja kosztów według rodzajów powinna zapewnić podział kosztów na pozycje niezbędne do sporządzenia rachunku zysków i strat oraz sprawozdań statystycznych.
4. Ewidencja kosztów wg rodzajów działalności powinna być prowadzona ze szczegółowością umożliwiającą co najmniej:
 - 1) ustalenie kosztów działalności dydaktycznej;
 - 2) ustalenie kosztów działalności badawczej;
 - 3) ustalenie kosztów działalności gospodarczej;
 - 4) ustalenie kosztów poszczególnych działalności wg jednostek organizacyjnych;
 - 5) sporządzenie wykonania planu rzeczowo-finansowego;
 - 6) sporządzenie sprawozdań statystycznych;
 - 7) bieżącą analizę i monitorowanie wykonania budżetu Uczelni.
5. Do kosztów działalności dydaktycznej zalicza się koszty:
 - 1) procesu dydaktycznego na studiach pierwszego, drugiego i trzeciego stopnia;
 - 2) kształcenia kadr naukowych;
 - 3) badań niezbędnych do prowadzenia procesu dydaktycznego;
 - 4) działalności kulturalno-wychowawczej, naukowej realizowanej przez studentów w ramach zespołów kulturalnych, kół naukowych i innych organizacji działających w Uczelni;
 - 5) prowadzenia studiów podyplomowych;
 - 6) prowadzenia kursów dokształcających i szkoleń;
 - 7) pozostałej działalności, której przychody zaliczane są do przychodów z działalności dydaktycznej.
6. Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty:
 - 1) prowadzenia badań naukowych i prac rozwojowych;
 - 2) świadczonych usług badawczych, prac rozwojowych i innych usług związanych z badaniami.
7. Koszty działalności badawczej ewidencjonuje się wg źródeł finansowania ze szczegółowością wynikającą z odrębnych przepisów, w tym w szczególności:

- 1) ustawy o finansowaniu nauki;
 - 2) wytycznych regulujących zasady finansowania projektów ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, z funduszy strukturalnych;
 - 3) umów zewnętrznych itp.
8. Koszty działalności dydaktycznej ewidencjonuje się w podziale co najmniej na:
- 1) koszty kształcenia na studiach stacjonarnych;
 - 2) koszty kształcenia na studiach niestacjonarnych;
 - 3) koszty studiów podyplomowych;
 - 4) koszty kursów dokształcających, szkoleń;
 - 5) koszty pozostałej działalności dydaktycznej.
9. Koszty pozostałej działalności dydaktycznej ewidencjonuje się z uwzględnieniem źródeł finansowania w szczególności:
- 1) środków pochodzących z funduszy strukturalnych;
 - 2) środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
10. Ewidencja analityczna kosztów w poszczególnych rodzajach działalności prowadzona jest w podziale na koszty bezpośrednie i pośrednie.
11. Koszty rodzajowe, które na podstawie dowodów źródłowych można zakwalifikować do określonych rodzajów działalności stanowią koszty bezpośrednie.
12. Koszty rodzajowe, których nie można zakwalifikować do kosztów bezpośrednich stanowią koszty pośrednie.
13. Koszty pośrednie ewidencjonowane są w podziale na koszty wydziałowe i koszty ogólnouczelniane.
14. Koszty wydziałowe stanowią koszty związane z utrzymaniem, zarządzaniem i obsługą administracyjną jednostek organizacyjnych prowadzących działalność dydaktyczną lub badawczą.
15. Koszty ogólnouczelniane stanowią koszty wspólne dla różnych rodzajów działalności, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich lub wydziałowych, w tym m.in. koszty zarządzania Uczelnią, koszty utrzymania Biblioteki Głównej, koszty utrzymania obiektów socjalnych, koszty obsługi administracyjnej Uczelni itp.
16. Koszty jednostki organizacyjnej Uczelni, której celem podstawowym jest świadczenie usług związanych z utrzymaniem budynków i budowli, stanowią koszty działalności pomocniczej. Koszty działalności pomocniczej rozliczane są w koszty wydziałowe, ogólnouczelniane, w koszty inwestycji lub funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, w oparciu o skalkulowaną cenę usługi, na podstawie not wewnętrznych.
17. Koszty nie związane z podstawową działalnością Uczelni stanowią pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe, do tej kategorii kosztów zalicza się m.in.
- 1) zapłacone kary, grzywny, odszkodowania;
 - 2) należności umorzone, przedawnione;
 - 3) odpisy aktualizujące należności;
 - 4) poniesione a nieuznane koszty projektów;
 - 5) koszty utrzymania ośrodków wypoczynkowych nie pokryte z przychodów ośrodków;
 - 6) zapłacone odsetki;
 - 7) ujemne różnice kursowe;
 - 8) inne koszty nie związane z działalnością podstawową.
18. Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej, w tym koszty wynagrodzeń, których na bieżąco na podstawie dowodów źródłowych nie można zakwalifikować do kosztów kształcenia na studiach stacjonarnych lub niestacjonarnych, ewidencjonowane są w ciągu roku obrotowego jako koszty wspólne.
19. Koszty wspólne rozliczane są na koszty studiów stacjonarnych i niestacjonarnych na podstawie proporcji liczby godzin na poszczególnych rodzajach studiów do liczby godzin ogółem na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, wynikającej z rozliczenia zrealizowanych godzin w poprzednim roku akademickim w poszczególnych jednostkach

organizacyjnych realizujących zadania dydaktyczne.

20. Wg zasady określonej w ust. 19, rozliczane są koszty wynagrodzeń nauczycieli akademickich wynikające z obowiązków dydaktycznych.
21. Procentowy podział czasu pracy nauczycieli akademickich w grupach stanowisk uwzględniający ich obowiązki dydaktyczne, badawcze i organizacyjne określa Uchwała nr 81 /XLVIII/2013 Senatu Politechniki Warszawskiej z dnia 22 maja 2013 r.
22. Koszty wynagrodzeń nauczycieli akademickich nie wynikające z obowiązków dydaktycznych, w tym część wynagrodzeń za czas pracy przeznaczony na badania prowadzone na rzecz działalności dydaktycznej oraz działalność organizacyjną, obciążają koszty kształcenia na studiach stacjonarnych.
23. Koszty wynagrodzeń pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, zakwalifikowane do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej, mogą być rozliczane na koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, według zasady określonej w ust.19.
24. Wg zasady określonej w ust.19, rozlicza się następujące składniki wynagrodzeń:
 - 1) wynagrodzenie zasadnicze;
 - 2) dodatek za staż pracy;
 - 3) premię;
 - 4) wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe;
 - 5) dopłaty do urlopu z tytułu godzin ponadwymiarowych;
 - 6) dodatkowe wynagrodzenie roczne.
25. Nieperiodyczne składniki wynagrodzeń, w szczególności: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, nagrody 2%, urlop okolicznościowy, ekwiwalent za urlop, urlop naukowy, urlop na poratowanie zdrowia i inne niewymienione w ust. 24, obciążają koszty kształcenia na studiach stacjonarnych.
26. Do kosztów kształcenia na studiach stacjonarnych zalicza się ponadto: stypendia doktorskie, doktoranckie, koszty działalności studenckiej (organizacji studenckich) itp.
27. Rozliczenia kosztów wspólnych działalności dydaktycznej na koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, wg zasady określonej w ust. 19, dokonuje się na koniec roku obrotowego.
28. Rozliczenia kosztów studiów niestacjonarnych z tytułu zleceń wewnętrznych, jednostki organizacyjne dokonują na koniec roku obrotowego na podstawie wystawionej noty wewnętrznej. Podstawę do wystawienia noty stanowią godziny przepracowane na rzecz innej jednostki i uzgodniona pomiędzy kierownikami tych jednostek stawka godzinowa, uwzględniająca koszty kształcenia.
29. Koszty pośrednie tj. koszty wydziałowe i koszty ogólnouczelniane, rozliczane są na poszczególne rodzaje działalności proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich, z wyłączeniem aparatury naukowo-badawczej.
30. Wskaźniki procentowe kosztów ogólnych i wydziałowych w poszczególnych rodzajach działalności określa zarządzenie Rektora w sprawie zasad, metodologii i wskaźników stosowanych przy rozliczaniu kosztów ogólnych i wydziałowych w Politechnice Warszawskiej.
31. Nierozliczone wg wskaźników procentowych koszty wydziałowe, obciążają koszty działalności dydaktycznej, w tym koszty studiów stacjonarnych i niestacjonarnych. Suma kosztów wydziałowych obciążająca studia niestacjonarne nie może przekroczyć różnicy pomiędzy przychodami z tych studiów uzyskanymi w bieżącym roku obrotowym, a sumą kosztów bezpośrednich i ogólnych. Nierozliczone wg wskaźników procentowych koszty ogólne obciążają koszty studiów stacjonarnych.
32. Do przychodów z działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności:
 - 1) dotacje z budżetu państwa;
 - 2) opłaty za kształcenie na studiach stacjonarnych;
 - 3) opłaty za kształcenie na studiach niestacjonarnych;

- 4) opłaty za pozostałe usługi edukacyjne, w tym za studia podyplomowe, kursy;
 - 5) opłaty za konferencje;
 - 6) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych przeznaczone na działalność dydaktyczną;
 - 7) środki z funduszy strukturalnych przeznaczone na realizację projektów dydaktycznych;
 - 8) opłaty za wynajem pomieszczeń lub innych składników majątkowych, z wyłączeniem wynajmu pomieszczeń w domach studenckich;
 - 9) opłaty za działalność kulturalną realizowaną przez zespoły artystyczne, koła naukowe lub inne organizacje działające w Uczelni;
 - 10) pozostałe opłaty związane z działalnością dydaktyczną.
33. Należne opłaty za usługi edukacyjne, z wyłączeniem opłat jednorazowych np. za powtarzanie przedmiotu, warunki, wznowienia rozliczane są w następujący sposób:
- 1) opłaty semestralne na semestr zimowy w części stanowiącej $\frac{3}{5}$ należnej kwoty stanowią przychód bieżącego roku obrotowego, a pozostałe $\frac{2}{5}$ ewidencjonowane jest na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów do rozliczenia w przychody roku następnego;
 - 2) opłaty roczne za rok akademicki w części stanowiącej $\frac{3}{10}$ należnej kwoty stanowią przychód bieżącego roku obrotowego, a pozostałe $\frac{7}{10}$ ewidencjonowane jest na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów do rozliczenia w przychody roku następnego.
34. Do przychodów z działalności badawczej zalicza się:
- 1) środki z budżetu państwa przyznane na finansowanie badań naukowych na podstawie odrębnych przepisów o finansowaniu nauki;
 - 2) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych na realizację projektów badawczych;
 - 3) środki z funduszy strukturalnych przyznane na realizację projektów badawczych;
 - 4) przychody z usług badawczych, prac wdrożeniowych realizowanych na podstawie umów;
 - 5) opłaty licencyjne;
 - 6) inne wpłaty, w tym subwencje otrzymane na działalność badawczą.
35. Przychody nie związane z działalnością podstawową stanowią pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, do tej grupy przychodów zalicza się m.in.:
- 1) otrzymane odszkodowania, kary i grzywny;
 - 2) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych np. z dotacji, przychody ze sprzedaży majątku trwałego;
 - 3) dofinansowanie ośrodków wypoczynkowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
 - 4) odsetki od środków na rachunkach bankowych;
 - 5) otrzymane odsetki od należności przeterminowanych;
 - 6) otrzymane darowizny;
 - 7) inne przychody finansowe lub operacyjne nie związane z działalnością podstawową.
36. Koszty działalności badawczej finansowane są z przychodów tej działalności.
37. Koszty kształcenia na studiach stacjonarnych, koszty kształcenia kadr finansowane są z dotacji z budżetu państwa i przychodów własnych.
38. Koszty kształcenia na studiach niestacjonarnych finansowane są z opłat wnoszonych przez uczestników tych studiów.
39. Koszty kształcenia w innych formach np. koszty studiów podyplomowych, kursów finansowane są z wpłat uczestników lub innych źródeł.
40. Źródła finansowania działalności dydaktycznej mają odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej na kontach przychodów.

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, aparaturę naukowo-badawczą spełniającą kryteria środka trwałego i stanowiącą własność Uczelni oraz przedmioty „niskocenne” - wycenia się i przyjmuje do ksiąg rachunkowych wg zasad określonych w zarządzeniu nr 24 Rektora PW z dnia 9 lipca 2004 r. z późn. zm. w sprawie uznawania składników majątkowych za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne oraz zasad i stawek ich amortyzacji w Politechnice Warszawskiej.
2. Aparatura naukowo-badawcza zaliczana do środków trwałych obciąża w miesiącu zakupu koszty badań naukowych prowadzonych w ramach działalności statutowej, projektów badawczych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania zadań związanych z prowadzonymi badaniami i została ujęta w planie zadaniowym.
3. Aparatura naukowo-badawcza zakupiona do realizacji określonej pracy badawczej, jeżeli nie stanowi własności Uczelni, obciąża jednorazowo wg ceny nabycia koszt pracy i do czasu zakończenia pracy podlega ewidencji wartościowej na koncie pozabilansowym jako środek obcy. Dodatkowo w jednostce organizacyjnej Uczelni realizującej pracę badawczą podlega odrębnej ewidencji ilościowo-wartościowej. Jeżeli po zakończeniu pracy nieużyta aparatura staje się własnością Uczelni, przyjmowana jest w cenie nabycia na stan środków trwałych jako całkowicie umorzona. Oznacza to, że w księgach rachunkowych Uczelni wartość przyjętych w ten sposób środków trwałych będzie równa wartości umorzenia.
4. Grunty otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wartości rynkowej, wartość gruntów zakupionych stanowi cena nabycia.
5. Ewidencję i wycenę zapasów prowadzi się w następujący sposób:
 - 1) materiały odpisuje się w koszty wg wartości wynikającej z faktury (rachunku) skorygowanej o podatek VAT podlegający odliczeniu, pod datą ich zakupu;
 - 2) w szczególnych przypadkach, jeżeli jest to uzasadnione potrzebami jednostki organizacyjnej Uczelni, materiały mogą być przyjmowane jako zapas magazynowy. Materiały stanowiące zapas magazynowy, ewidencjonuje się na kontach księgi głównej wartościowo, w rzeczywistych cenach zakupu lub cenach ewidencyjnych skorygowanych o podatek VAT podlegający odliczeniu z uwzględnieniem odchyleń od cen ewidencyjnych, natomiast na kontach ksiąg pomocniczych w układzie ilościowo-wartościowym. Równolegle do ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach rachunkowych w magazynach prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ewidencja ilościowa prowadzona jest wg osób odpowiedzialnych materialnie. Do wyceny materiałów mogą być stosowane ceny zakupu netto, pod warunkiem, że nie zniekształca to stanu zapasów magazynowych na koniec roku obrotowego. Przy tej metodzie wyceny podatek VAT niepodlegający odliczeniu obciąża koszty bieżącej działalności;
 - 3) towary zakupione w celu dalszej odsprzedaży wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej w rzeczywistych cenach zakupu, ujmując pod datą zakupu w odrębnej ewidencji odchylenia z tytułu zarezerwowanej marży oraz podatku VAT;
 - 4) wyroby gotowe (książki) wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej wg cen sprzedaży możliwych do uzyskania;
 - 5) produkcję w toku wycenia się wg rzeczywistych kosztów wytworzenia poszczególnych projektów.
6. Rozchód zapasów wycenia się w sposób następujący:
 - 1) materiały wg rzeczywistych cen zakupu lub cen ewidencyjnych z uwzględnieniem odchyleń przypadających na rozchodowane materiały;
 - 2) towary wg cen zakupu.
7. Należności i zobowiązania na dzień powstania wykazuje się w wartości nominalnej. Na koniec roku obrotowego należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących stan tych należności. Zobowiązania z tytułu

kredytów (pożyczek) wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, pozostałe zobowiązania w wartości nominalnej.

8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:
 - 1) otrzymane w ciągu roku z budżetu państwa środki na działalność dydaktyczną lub prowadzenie prac badawczych, rozliczane są w przychody jednostki do wysokości poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego, jako rozliczenia międzyokresowe, pozostają środki przeznaczone na realizację zadań w roku następującym po roku obrotowym;
 - 2) otrzymane z Unii Europejskiej lub funduszy strukturalnych środki na realizację projektów badawczych, rozliczane w przychody jednostki organizacyjnej Uczelni w dacie sporządzenia raportów finansowych lub zatwierdzenia wniosku o płatność. Na koniec roku obrotowego saldo rozliczeń międzyokresowych stanowią środki przeznaczone na realizację zadań w roku następnym po roku obrotowym lub środki już wydatkowane, które będą rozliczone w roku następnym na podstawie raportu lub wniosku o płatność;
 - 3) otrzymane zaliczki, przedpłaty z tytułu świadczonych usług, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
 - 4) opłaty wnoszone przez uczestników studiów przeznaczone na pokrycie kosztów zajęć dydaktycznych w roku następującym po roku obrotowym;
 - 5) otrzymane dotacje, dopłaty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
 - 6) równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów, wartości niematerialnych i prawnych.
9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują w szczególności opłacone z góry na przyszły rok obrotowy koszty prenumeraty czasopism.
10. Rezerwy na zobowiązania tworzone są na znane lub możliwe do ustalenia koszty z tytułu świadczeń wykonanych, lecz nierozliczonych w roku obrotowym, które trzeba będzie ponieść w następnym roku obrotowym, np. z tytułu wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe. Uczelnia nie tworzy rezerw na inne świadczenia pracownicze, w tym na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy.

Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego

§ 10

1. Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.
2. Transakcje zakupu materiałów, usług, środków trwałych i związane z nimi zobowiązania wyrażone w walucie obcej przelicza się po kursie średnim danej waluty ogłoszonym przez NBP w dniu poprzedzającym dzień zakupu.
3. Transakcje sprzedaży i związane z nimi należności w walucie obcej wycenia się po średnim kursie NBP danej waluty z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury.
4. Wpływ walut obcych na rachunek bankowy walutowy Uczelni wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego jej wpływ.
5. Rozchód walut obcych z rachunku bankowego walutowego Uczelni wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie wpływu, stosując metodę FIFO.
6. Operacje sprzedaży i kupna walut, zapłaty zobowiązań lub należności wyrażonych w walucie obcej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług Uczelnia korzysta.
7. Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego na uregulowanych należnościach i zobowiązaniach stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody finansowe jednostki organizacyjnej Uczelni, której dotyczą.

Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej

§ 11

1. Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej, gdy wypłacono osobie odbywającej podróż zaliczkę w walucie obcej, dokonuje się po kursie, po którym wyceniono wypłaconą zaliczkę, tj. po kursie sprzedaży banku.
2. Zwrot niewykorzystanej zaliczki wycenia się wg kursu kupna obowiązującego w banku w dniu wpłaty waluty na rachunek.
3. Zwrot waluty osobie odbywającej podróż, w przypadku gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki, wycenia się wg kursu sprzedaży banku z dnia wypłaty waluty.
4. Jeżeli wydatki na koszty podróży zostały poniesione w innej walucie niż wypłacona zaliczka, przeliczenia waluty wydatków na walutę zaliczki dokonuje się wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP z dnia pobrania zaliczki.
5. Zwrot poniesionych kosztów podróży służbowej, na którą osoba odbywająca podróż nie pobrała zaliczki, wycenia się wg kursu sprzedaży banku z dnia wypłaty waluty.
6. Różnice kursowe powstałe przy rozliczaniu zaliczki obciążają koszty jednostki organizacyjnej Uczelni finansującej podróż zagraniczną.

Wycena bilansowa rozrachunków w walutach obcych

§ 12

1. Rozrachunki (należności, zobowiązania) wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec roku obrotowego wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP dla danej waluty na ten dzień.
2. Różnice kursowe powstałe na skutek przeliczeń rozrachunków w walutach obcych stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych jednostki organizacyjnej Uczelni, której dotyczą.
3. Pod datą 1 stycznia roku następnego po roku obrotowym ustalone różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu (wystornowaniu), natomiast na bieżąco księgowane są różnice kursowe powstałe w dacie zapłaty zobowiązania lub należności.

Wycena bilansowa walutowych rachunków bankowych

§ 13

1. Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się na koniec roku obrotowego wg średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.
2. Różnice kursowe powstałe na ten dzień stanowią zrealizowane różnice kursowe i odnoszone są w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych jednostki organizacyjnej Uczelni, dla której otwarto rachunek bankowy lub administracji centralnej.

Różnice kursowe dla celów podatkowych

§ 14

Różnice kursowe ustalone według zasad określonych w § 10 - 13 stają się podatkowymi różnicami kursowymi.

Postanowienia końcowe

§ 15

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r., Nr 96, poz. 615 z późn. zm.), Krajowe lub Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz właściwe przepisy podatkowe.

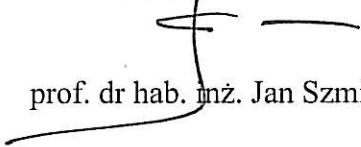
§ 16

Traci moc zarządzenie nr 10 Rektora Politechniki Warszawskiej z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie zasad rachunkowości w Politechnice Warszawskiej.

§ 17

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie również do rozliczeń za rok obrotowy 2013.

REKTOR


prof. dr hab. inż. Jan Szmidt