

# POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Zarządzenie nr 10  
Rektora Politechniki Warszawskiej  
z dnia 28 lutego 2007 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 2002 r. nr 76, poz. 694 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 2002 r. nr 76, poz. 694 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.
2. Zakładowy Plan Kont obejmuje:
  - wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne),
  - zasady tworzenia i działania kont analitycznych,
  - opis sposobu powiązania kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
  - zasady klasyfikacji powstałych zdarzeń.

#### § 5

Zakłady pomocnicze (Oficyna Wydawnicza, Zakład Żywnienia Zbiorowego, Administracja Budynków Mieszkalnych), stosują Zakładowy Plan kont ze zmianami wynikającymi ze specyfiki ich działalności. Zmiany zatwierdza kwestor.

#### § 6

Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Zakładowego Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa bilansowego i podatkowego oraz wymogami sprawozdawczości.

#### § 7

Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia i jest dostępny w sekretariacie kwestora.

#### § 8

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.

#### § 9

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:
  - Środki trwałe,
  - Skarb obsługujący listy prac zleconych,
  - Płace,
  - Fakturowanie,
  - Ewidencja materiałowa,
  - Ewidencja aparatury,
  - Stypendia,
  - Rozliczanie kosztów eksploatacji,
  - Prace,
  - Obsługa wypłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
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 odpowiada Dyrektor Centralnego Ośrodka Informatyki. Za dokumentację programów zakupionych od jednostki zewnętrznej (Płace i Ewidencja materiałowa) odpowiada kwestor.
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.

#### § 10

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 Centralnym Ośrodku Informatyki.
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**

#### **§ 11**

1. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i równocześnie według rodzajów działalności na kontach zespołu 5.
2. Ewidencja kosztów według rodzajów powinna zapewnić podział kosztów na pozycje niezbędne do sporządzenia rachunku zysków i strat oraz sprawozdań statystycznych.
3. Ewidencja kosztów wg rodzajów działalności powinna być prowadzona ze szczegółowością umożliwiającą co najmniej:
  - ustalenie kosztów działalności dydaktycznej i badawczej,
  - ustalenie kosztów wg jednostek organizacyjnych,
  - ustalenie kosztów wg źródeł finansowania,
  - sporządzenie planu rzeczowo-finansowego,
  - sporządzenie sprawozdań statystycznych,
  - bieżącą analizę i monitorowanie wykonania budżetu Uczelni.
4. Zasady rozliczania kosztów, w tym kosztów wydziałowych i ogólnych określa zarządzenie nr 26 Rektora PW z 4 sierpnia 2003 r. z późniejszymi zmianami.

### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

#### **§ 12**

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 ze środki trwałe oraz zasad ich amortyzacji w Politechnice Warszawskiej. 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.
2. 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.

3. Grunty otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wartości rynkowej lub wartości godziwej. Wartość gruntów zakupionych stanowi cena nabycia.
4. Ewidencję i wycenę zapasów prowadzi się w następujący sposób:
  - materiały odpisuje się w koszty wg wartości wynikającej z faktury (rachunku), skorygowanej o podatek VAT podlegający odliczeniu, pod datą ich zakupu,
  - 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. Równoległe 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,
  - 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,
  - wyroby gotowe (książki) wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej wg cen sprzedaży możliwych do uzyskania. Zasady ustalania cen książek określa Rektor odrębną decyzją,
  - produkcję w toku wycenia się wg rzeczywistych kosztów wytworzenia poszczególnych projektów.
5. Rozchód zapasów wycenia się w sposób następujący:
  - materiały wg rzeczywistych cen zakupu lub cen ewidencyjnych z uwzględnieniem odchyleń przypadających na rozchodowane materiały,
  - towary wg cen zakupu.
6. 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.
7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:
  - otrzymane w ciągu roku z budżetu państwa środki na działalność dydaktyczną lub prowadzenie prac badawczych, rozliczane 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,
  - 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,

- otrzymane zaliczki, przedpłaty z tytułu świadczonych usług, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
  - opłaty wnoszone przez uczestników studiów przeznaczone na pokrycie kosztów zajęć dydaktycznych w roku następującym po roku obrotowym,
  - otrzymane dotacje, dopłaty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
  - równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów, wartości niematerialnych i prawnych.
8. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują w szczególności:
- opłacone z góry na przyszły rok obrotowy koszty prenumeraty czasopism.
9. 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 ponadwymiarowe. 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**

#### **§ 13**

1. Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.
2. Do wyceny transakcji polegającej na wewnątrzspółnotowej dostawie towarów, eksporcie towarów, świadczeniu usług za granicę stosuje się średni kurs NBP dla danej waluty z dnia wystawienia faktury.
3. Transakcje importu materiałów, środków trwałych wycenia się wg średniego kursu NBP stosowanego przez urzędy celne do ustalenia wartości celnej towaru wg dokumentu SAD.
4. Operacje związane z wewnątrzspółnotowym nabyciem materiałów, środków trwałych, importem usług, przelicza się na złote polskie po średnim kursie NBP obowiązującym dla danej waluty na dzień wystawienia faktury.
5. Wpływ walut obcych na rachunek bankowy walutowy Uczelni wycenia się wg kursu kupna danej waluty stosowanego przez bank obsługujący Uczelnię.
6. Rozchód walut obcych z rachunku bankowego walutowego Uczelni wycenia się wg kursu sprzedaży dla danej waluty stosowanego przez bank obsługujący Uczelnię.
7. Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego na uregulowanych należnościach i zobowiązaniach stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody jednostki organizacyjnej Uczelni, której dotyczą.

### **Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej**

#### **§ 14**

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**

#### § 15

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**

#### § 16

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**

#### § 17

Różnice kursowe ustalone według zasad określonych w § 13 – 16 stają się podatkowymi różnicami kursowymi.

### **Postanowienia końcowe**

#### § 18

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. nr 238, poz. 2390 z późn. zm.), Krajowe lub Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz właściwe przepisy podatkowe.
2. Traci moc zarządzenie nr 1 Rektora PW z dnia 3.01.2001 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zarządzenie nr 6 Rektora PW z dnia 24.03.2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.
3. Bieżący nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się kvestorowi.

#### § 19

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2007 r.

REKTOR

prof. dr hab. inż. Włodzimierz Kurnik