

ZARZĄDZENIE NR 52/2017
Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie
z dnia 21 listopada 2017 r.

w sprawie zmian w *Zasadach (polityce) rachunkowości Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W *Zasadach (polityce) rachunkowości Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie* stanowiących załącznik do zarządzenia nr 53/2009 Rektora PWSZ w Tarnowie z dnia 18 grudnia 2009 r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 41 Rektora PWSZ w Tarnowie z dnia 22 listopada 2011 r., oraz Zarządzeniem nr 88/2013 Rektora PWSZ w Tarnowie z dnia 30 grudnia 2013 r. wprowadza się następujące zmiany;

w rozdziale **1. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

punkt 1.3. otrzymuje brzmienie:

1.3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.

Program komputerowy stosowany w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania,
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
- odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz

funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych stanowi integralną część niniejszej dokumentacji (załącznik nr 3).

w rozdziale 2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

punkt 2.1.4.” otrzymuje brzmienie:

2.1.4. Zasady stosowane przy rozliczeniu delegacji zagranicznych

Do rozliczenia wszystkich wydatków związanych z delegacją zagraniczną stosuje się jeden kurs. **Przyjmuje się, iż w PWSZ w Tarnowie będzie to kurs po jakim zaewidencjonowano wypłatę zaliczki, za wyjątkiem:**

- **w przypadku, gdy pracownikowi wypłacono zaliczkę w złotych polskich** – do rozliczenia stosuje się średni kurs złotego w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki,
- **w przypadku, gdy zaliczka nie została pobrana** – do rozliczenia poniesionych wydatków przyjmuje się średni kurs złotego w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia rozliczenia delegacji,

Wypłata zaliczki – do wypłaty zaliczki na delegacje z kasy Uczelni stosuje się średni kurs złotego w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia pobrania zaliczki,

- **jeżeli zaliczka nie została wykorzystana w całości**, pracownik powinien ją zwrócić do kasy. Zwrot niewykorzystanej zaliczki nie powinien być ponownie wyceniany, przy przyjęciu do kasy należy zastosować kurs uwzględniony przy jej wypłacie,
- **jeżeli została przekroczona kwota zaliczki**, wyrównanie należy wycenić stosując średni kurs złotego w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia pobrania zaliczki,

Przedpłaty za usługi hotelowe, opłaty zjazdowe, środki transportu, itp. – do wyceny przyjmuje się średni kurs złotego w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu.

W przypadku wypłaty zaliczki na delegację w jednej walucie, np. w EURO i rozliczenia na podstawie faktur w EURO i w GBP – wydatki udokumentowane rachunkami w GBP przeliczyć na EURO ustalając relację

GBP do EURO na dzień wypłaty zaliczki przyjmując średni kurs funtów w stosunku do walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązujący w dniu wypłaty zaliczki.

w rozdziale **3. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

punkt 3.1. otrzymuje brzmienie:

3.1. Zakładowy Plan Kont

Zakładowy Plan Kont Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie zawiera wykazy kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisuje przyjęte przez Uczelnię zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej.

Plan kont definiuje:

- konta bilansowe – służące do ewidencji aktywów i pasywów, konta wynikowe ewidencjonujące przychody i koszty poszczególnych rodzajów działalności,
- konta rozrachunkowe, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań według kontrahentów i tytułu rozrachunków,
- konta pozabilansowe,
- zasady tworzenia i strukturę kont analitycznych,
- skorowidz kont zawierający zbiory kontrahentów, pracowników i inne zbiory systemowe, a także wykazy kont syntetycznych i analitycznych w systematycznym układzie.

Wykaz kont księgi głównej zawiera załącznik nr 1.

Zasady funkcjonowania kont przyjmuje się według Wzorcowego Planu Kont autorstwa Jerzego Gierusza wydanego przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. Gdańsk 2015.

w rozdziale **5. ŚRODKI Z FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ**

punkt 5.2. otrzymuje brzmienie:

5.2. Zakładowy Plan Kont

1. Konta wydzielone do ewidencji projektów finansowanych ze środków funduszy UE:

080-1-x	Ewidencja kosztów projektu inwestycyjnego współfinansowanego ze środków UE- wg źródeł finansowania
133-x	Rachunki bankowe środków na realizację projektu

- inwestycyjnego - wg źródeł finansowania
- 134-x Rachunki środków projektów dydaktycznych UE
- wg nazwy projektów
- 244-x Rozrachunki z tytułu otrzymanych środków na realizację projektów UE - wg nazwy projektu i rodzaju waluty
- 505-x-x-x Koszty realizacji projektów dydaktycznych UE
- wg nazwy projektów, numeru zadania, kosztów rodzajowych
- 762 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze środków UE
- 803 Fundusz zasadniczy - zwiększenia funduszu zasadniczego z tytułu otrzymanych środków na realizację projektu inwestycyjnych – wg źródeł finansowania
- 842-x-x Rozliczenia międzyokresowe przychodów - wg nazwy projektu

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

R E K T O R

Jolisa

dr hab. inż. Jadwiga Łaska, prof PWSZ

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyka	Analityka	
Zespół 0 - Aktywa trwałe		
011		Rzeczowe aktywa trwałe
	X-X	Podział wg grup i źródeł finansowania
012		Niskocenne środki trwałe
	X	Podział wg źródeł finansowania
014		Zbiory biblioteczne
	X	Podział wg źródeł finansowania
020		Wartości niematerialne i prawne
	X	Podział wg źródeł finansowania
021		Niskocenne wartości niematerialne i prawne
	X	Podział wg źródeł finansowania
030		Udziały i akcje
071		Umorzenie środków trwałych
	X-X	Podział wg grup i źródeł finansowania
072		Umorzenie środków trwałych niskocennych
	X	Podział wg źródeł finansowania
073		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	X	Podział wg źródeł finansowania
074		Umorzenie niskocennych wartości niemater.i prawnych
	X	Podział wg źródeł finansowania
075		Umorzenie zbiorów bibliotecznych
	X	Podział wg źródeł finansowania
080		Środki trwałe w budowie
	X	Podział wg zadań i źródeł finansowania
081		Zakup środków trwałych
083		Rozliczenie zakupu środków trwałych
084		Rozliczenie budowy środków trwałych

Konta pozabilansowe		
093		Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie
	X-X	Podział wg umów i grup
Zespół 1 - Inwestycje krótkoterminowe i kredyty bankowe		
101		Środki pieniężne w kasie
	X	Podział wg prowadzonych działalności
102		Kasa walutowa
	X	Podział wg waluty
130		Rachunek dla przychodów własnych
131		Rachunek dotacji dydaktycznej
132		Rachunek bankowy funduszy UE
	X	Podział wg prowadzonych projektów
133		Rachunek bankowy środków na inwestycje budowlane
	X	Podział wg prowadzonych inwestycji
134		Rachunki pomocnicze
	X	Podział wg tytułów
135		Rachunki bankowe DS i FPMS
	X	Podział wg poszczególnych rodzajów działalności
136		Rachunek FPMS
137		Rachunek bezzwrotnej pomocy UE-walutowy
	X	Podział wg prowadzonych projektów
138		Rachunek ZFŚS
139		Rachunek bankowy środków własnych w euro
140		Rachunek w ING Bank Śląski S.A. ZFŚS
141		Rachunek bankowy-środki własne inwestycyjne
149		Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia		
201		Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
	X-X	Podział wg rodzaju rozliczenia i poszczególnych kontrahentów
202		Rozliczenia z tytułu kursów
	X-X	Podział wg rodzaju i poszczególnych kontrahentów
203		Rozrachunki z tyt. studiów niestacjonarnych

204	X	Podział wg poszczególnych kontrahentów - studentów Rozrachunki - Tarnowska Akademia Młodych
205	X	Podział wg poszczególnych kontrahentów Pozostałe rozliczenia ze studentami
206	X	Podział wg tytułu rozliczenia Rozliczenie z tytułu obozów programowych
207	X	Podział wg poszczególnych kontrahentów Rozliczenie z tytułu ubezpieczenia studentów
208	X	Podział wg rodzaju ubezpieczenia Rozliczenie konferencji
209	X	Podział wg tytułu konferencji Akademik
211	X-X	Podział wg rodzaju rozliczenia i kontrahentów Rozrachunki z tyt.studiów podyplomowych
212	X-X	Podział wg kierunków studiów podyplomowych i poszczególnych kontrahentów Odsetki od należności za studia
220		Rozrachunki z budżetami
221	X	Podział wg tytułu podatku Rozrachunki z tytułu VAT
224	X	Podział wg stawki podatku i jego rozliczenia Inne rozrachunki publiczno-prawne
231	X-X	Podział wg rodzaju składki i jego rozliczenia Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń
234	X	Podział wg rodzaju wynagrodzenia Inne rozrachunki z pracownikami i studentami
240	X-X	Podział wg rodzaju rozliczenia i kontrahentów Rozliczenie dotacji z MNISW
241	X-X	Podział wg rodzajów projektów i kierunków finansowania Rozliczenie dotacji inwestycyjnej
242	X	Podział wg źródeł finansowania Rozrachunki z tytułu inwestycji
243	X	Podział wg kontrahentów Rozliczenie dotacji z Urzędu Miasta

	X	Podział wg projektów
244		Rozliczenie grantów Unii Europejskiej i Norwegii
	X	Podział wg projektów
245		Rozliczenie bezzwrotnej pomocy zagranicznej
	X-X	Podział wg projektów
246		Rozrachunki z tytułu pomocy materialnej studentów
	X-X	Podział wg tytułu pomocy materialnej
247		Roszczenia sporne
	X	Podział wg poszczególnych kontrahentów
248		Inne rozrachunki walutowe
	X	Podział wg poszczególnych kontrahentów
249		Inne rozrachunki
	X-X	Podział wg typu rozrachunku
270		Odpisy aktualizujące roszczenia i należności
	X	Podział wg kontrahentów
281		Odpisy aktualizujące należności
	X	Podział wg kontrahentów
Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
401		Amortyzacja
	X	Podział wg rodzaju środków trwałych
402		Zużycie materiałów
	X	Podział wg nazwy kosztów
403		Zużycie energii
	X	Podział wg rodzaju
404		Usługi obce
	X	Podział wg nazwy usługi
405		Wynagrodzenia
	X	Podział wg rodzaju wynagrodzenia
406		Świadczenia na rzecz pracowników
	X	Podział wg tytułu świadczenia
407		Ubezpieczenia społeczne
	X	Podział wg tytułu ubezpieczenia
408		Podatki i opłaty

409	X	Podział wg rodzaju podatku
		Pozostałe koszty rodzajowe
490	X	Podział wg rodzaju
		Rozliczenie kosztów
Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie		
501		Studia stacjonarne
	X-X	Podział na kierunki studiów i rodzaj kosztu
502		Studia niestacjonarne
	X-X	Podział na kierunki studiów i rodzaj kosztu
503		Konferencje
	X-X	Podział na tytuł konferencji i rodzaj kosztu
504		Kursy
	X-X	Podział wg nazwy kursu i rodzaj kosztu
505		Projekty finansowane z Unii Europejskiej i Norwegii
	X-X	Podział na tytuł i rodzaj kosztu
506		Bezwrotna pomoc zagraniczna
	X-X	Podział wg nazwy i rodzajów kosztów
507		Pozostałe usługi edukacyjne
	X-X-X	Podział wg tytułów, źródeł finansowania i rodzajów kosztów
508		Inne usługi dydaktyczne
	X-X	Podział wg typów działalności i rodzajów kosztów
509		Studia podyplomowe
	X-X	Podział na kierunki studiów podyplomowych i rodzaj kosztu
510		Koszty studium
	X-X	Podział na typ i rodzaj kosztów
520		Koszty wydziałowe
	X-X	Podział wg miejsca powstawania i rodzaju kosztów
540		Biblioteka
	X-X	Podział na rodzaj kosztu
550		Koszty ogólnego zarządu
	X-X	Podział na rodzaj kosztu
Zespół 6 - Produkty i rozliczenia międzyokresowe		

649		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	X	Podział wg tytułu rozliczeń
Zespół 7 - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem		
701		Przychody z tytułu studiów stacjonarnych
	X	Podział wg poszczególnych kierunków studiów
702		Przychody z tytułu studiów niestacjonarnych
	X	Podział wg poszczególnych kierunków studiów
703		Dotacja na cele dydaktyczne
704		Opłaty za kursy
	X	Podział wg poszczególnych rodzajach kursów
705		Projekty finansowane z Unii Europejskiej i Norwegii
	X	Podział wg projektów
706		Bezzwrotna pomoc zagraniczna
	X	Podział wg projektów
707		Inne usługi edukacyjne
	X	Podział wg poszczególnych tytułów
708		Pozostałe usługi dydaktyczne
	X	Podział wg poszczególnych rodzajach działalności
709		Przychody ze sprzedaży pozostałych usług
	X	Podział wg stawek podatkowych VAT
711		Przychody z tyt.st.podyplomowych
	X	Podział wg kierunków st. Podyplomowych
712		Przychody z tyt.st. Pomostowych
713		Przychody z tyt.dot. Z MNiSW na nagrodę Rektora
714		Przych.z tyt. projektu Uniwersytet Trzeciego Wieku - senioralna przestrzeń
	X	Podział wg poszczególnych partnerów i organizatorów projektów
750		Koszty operacji finansowych
	X	Podział wg poszczególnych tytułów kosztów
752		Przychody z operacji finansowych
	X	Podział wg poszczególnych tytułów przychodów
761		Pozostałe koszty operacyjne
	X	Podział wg poszczególnych tytułów kosztów
762		Pozostałe przychody operacyjne

	X	Podział wg poszczególnych tytułów przychodów
Zespół 8 - Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy		
803		Fundusz zasadniczy
804		Fundusz pomocy materialnej studentów
	X-X	Podział wg źródeł finansowania, rodzajów kosztów i przychodów
805		Dotacje inwestycyjne
	X	Podział wg źródeł finansowania
820		Rozliczenie wyniku finansowego
841		Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. wpłat zaliczek
	X	Podział wg rodzajów zaliczek
842		Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. amortyzacji
	X-X	Podział wg źródeł finansowania i rodzajów projektów
843		Rozlicz międzyokresowe przychodów z tyt. opłat za studia
	X-X	Podział wg rodzajów i kierunków studiów
844		Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. odszkodowań
	X	Podział wg źródeł odszkodowań
852		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	X	Podział wg zmniejszeń i zwiększeń
860		Wynik finansowy
870		Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego

X -oznacza rozwinięcie numeryczne