

Załącznik
do zarządzenia nr 22 Rektora UJ z 12 kwietnia 2016 r.

**ZAŁĄCZNIK NR 4
DO ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI
UNIwersYTETU JagIELLOŃSKIEGO W KRAKOWIE**

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI
UNIwersYTETU JagIELLOŃSKIEGO
COLLEGIUM MEDICUM**



Spis treści

1. OGÓLNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	4
1.1 PODSTAWA PRAWNA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.2 MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.3 OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO ORAZ OGÓLNYCH ZASAD PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.4 SPRAWOZDANIE FINANSOWE COLLEGIUM MEDICUM	5
2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.....	5
2.1. AMORTYZACJA I UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	5
2.2. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE.....	7
2.3. INWESTYCJE	7
2.4. ZAPASY.....	7
2.4.1 Materiały i towary	7
2.4.2 Produkcja w toku.....	7
2.5. NALEŻNOŚCI	8
2.6. FUNDUSZE.....	8
2.6.1 Fundusz zasadniczy	8
2.6.2 Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	9
2.6.3 Pozostałe fundusze	10
2.7 REZERWY I ZOBOWIĄZANIA	10
2.8 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	11
2.8.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	11
2.8.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	12
2.9 WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH	14
2.9.1 Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego	14
2.9.2 Wycena bilansowa	15
2.9.3 Rozliczanie kosztów zagranicznej podróży służbowej	15
2.10 METODY I TERMINY INWENTARYZACJI.....	16
3. METODY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.....	16
3.1 PRZYCHODY UNIWERSYTETU I ZASADY ICH ROZLICZANIA	16

3.1.1	Ogólny podział przychodów Collegium Medicum	16
3.1.2	Przychody działalności dydaktycznej.....	17
3.1.3	Przychody działalności badawczej.....	17
3.1.4	Pozostałe przychody Collegium Medicum	18
3.1.5	Zasady rozliczania przychodów	18
3.2	KOSZTY COLLEGIUM MEDICUM I ZASADY ICH ROZLICZANIA	20
3.2.1	Podział kosztów	20
3.2.2	Rozliczenie kosztów.....	21
3.3	USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	25
3.4	USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA.....	26
3.5	WYCENA ŚWIADCZEŃ WEWNĘTRZNYCH	26
3.6	ZASADY UJĘCIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UE	26
4.	SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH²⁷⁷	
4.1	Ewidencja operacji bankowych	27
4.2	Ewidencja kosztów wynagrodzeń	28
4.3	Ewidencja zapasów	28
4.4	Ewidencja operacji sprzedaży	28
5.	SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW	28

1. OGÓLNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1.1 PODSTAWA PRAWNA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Uniwersytet Jagielloński – Collegium Medicum (zwane dalej Collegium Medicum) jest jednostką wewnętrzną Uniwersytetu Jagiellońskiego wyodrębnioną organizacyjnie zgodnie z § 19 Statutu UJ z dnia 7 czerwca 2006 r. (z późn. zm.).

Collegium Medicum prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami określonymi w:

1. ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.),
2. ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 572, z późn. zm.) oraz stosownym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

1.2 MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe Collegium Medicum prowadzone są w Krakowie przy ulicy św. Anny 12.

1.3 OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO ORAZ OGÓLNYCH ZASAD PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe Collegium Medicum prowadzone są w oparciu o zasady określone przepisami ustawy o rachunkowości. Pozwalają one na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Księgi prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka na dzień kończący rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia przez Senat Uniwersytetu Jagiellońskiego sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach są dowody (dokumenty) księgowe.

1.4 SPRAWOZDANIE FINANSOWE COLLEGIUM MEDICUM

Sprawozdanie finansowe Collegium Medicum jest częścią sprawozdania finansowego Uniwersytetu Jagiellońskiego i sporządzane jest według zasad określonych w punkcie 1.5 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe Collegium Medicum podpisuje Prorektor UJ ds. Collegium Medicum i Zastępca Kwestora UJ ds. Collegium Medicum.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Collegium Medicum jako jednostka Uniwersytetu Jagiellońskiego stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów przyjęte do stosowania w Uniwersytecie i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.) z uwzględnieniem poniższych uregulowań:

2.1. AMORTYZACJA I UMRZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne Collegium Medicum podlegają amortyzacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.). Budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są tylko umarzone.



Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątku lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej niższej niż 350 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiału, o ile zarządzenia wewnętrzne nie stanowią inaczej.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej od 350 zł i niższej niż 3 500 zł wprowadza się do ewidencji majątkowej i umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej 3 500 zł i wyższej amortyzowane są metodą liniową liczoną od miesiąca następnego po oddaniu do użytkowania według stawek uwzględniających okres ich ekonomicznej użyteczności.

Aparatura naukowo-badawcza zaliczana zgodnie z ustawą o rachunkowości do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jest jednorazowo umarzana w 100%, a koszt jej zakupu lub wytworzenia – zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (t. j. Dz. U. 2014 r. poz. 1620, z późn. zm.) – jest wliczany do kosztów realizacji zadań naukowo-badawczych, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania zadań związanych z prowadzonymi badaniami. Do aparatury naukowo-badawczej zalicza się m.in. sprzęt komputerowy oraz inne urządzenia wykorzystywane bezpośrednio do realizacji prac naukowo-badawczych w ramach działalności statutowej i projektów naukowo-badawczych.

Środki trwałe sfinansowane z dotacji podlegają amortyzacji w czasie. Równoległe do odpisów amortyzacyjnych następuje obciążenie konta rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczącego dotacji zwiększając pozostałe przychody działalności dydaktycznej.

W uzasadnionych przypadkach środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione dla potrzeb realizacji projektów mogą być amortyzowane w czasie trwania projektu (amortyzacja przyspieszona) o ile szczegółowe wytyczne projektu nie stanowią inaczej.

Wartość odpisów amortyzacyjnych obciąża bezpośrednio koszty projektów, a następnie w procesie rozliczenia okresowego kosztów obciąża konto rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczących ww. funduszy w korespondencji z kontem przychodów dydaktycznych lub badawczych (w zależności od rodzaju projektu).

2.2. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto na wartość środków trwałych w budowie wpływają różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.

2.3. INWESTYCJE

Zasady księgowania i wyceny inwestycji długo i krótkoterminowych w Collegium Medicum są zgodne z opisanymi w punkcie 2.2 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.).

2.4. ZAPASY

2.4.1 Materiały i towary

Materiały i towary wyceniane są w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów Collegium Medicum prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów wycenia się według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego materiału. Odpis aktualizujący wartość materiałów i towarów dokonuje się według szczegółowej, indywidualnej oceny poszczególnych pozycji zapasu.

2.4.2 Produkcja w toku

Zapasy produkcji w toku na dzień bilansowy wycenia się według bezpośrednich kosztów wytworzenia.



2.5. NALEŻNOŚCI

Collegium Medicum jako jednostka Uniwersytetu Jagiellońskiego stosuje zasady wyceny należności przyjęte do stosowania i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie.

2.6. FUNDUSZE

Collegium Medicum tworzy fundusz zasadniczy oraz inne fundusze zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.) oraz stosownego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

2.6.1 Fundusz zasadniczy

Fundusz zasadniczy wycenia się w wartości nominalnej.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni.

Fundusz zasadniczy zwiększa się w szczególności o:

- odpisy z zysku netto,
- 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,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- równowartość przyjętych do użytkowania budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej sfinansowanych z wpływów z udziałów na inwestycje wspólne,
- kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni będącego skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się w szczególności o:

- straty Collegium Medicum,



- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni, będącej skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

2.6.2 Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów

Pomoc materialna na rzecz studentów i doktorantów jest finansowana z Funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów tworzy się z:

- dotacji,
- z opłat za korzystanie z domów studenckich,
- z opłat za korzystanie ze stołówek studenckich,
- z innych przychodów, w tym również opłat za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów:

- w części sfinansowanej z dotacji przeznacza się na wypłaty stypendiów i zapomóg a także na remonty domów i stołówek studenckich,
- w części sfinansowanej z opłat za korzystanie z domów studenckich i stołówek oraz przychodów innych przeznacza się na wypłaty stypendiów i zapomóg oraz na pokrycie kosztów utrzymania domów i stołówek studenckich w tym również na ich remonty i modernizację.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów jest obciążany:

- kosztami ogólnymi realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.),

- kosztami ogólnymi związanymi z prowadzeniem domów studenckich do wysokości 30% całkowitych kosztów ich eksploatacji.

Niewykorzystane środki Funduszu przechodzą na rok następny.

2.6.3 Pozostałe fundusze

Oprócz funduszu zasadniczego i funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów Collegium Medicum tworzy fundusze przewidziane innymi przepisami prawa, w tym w szczególności Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.).

Collegium Medicum może również tworzyć własny fundusz stypendialny.

Własny fundusz stypendialny tworzy się z odpisu z zysku netto, wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz. Odpis na własny fundusz stypendialny może być tworzony w formie odpisu w ciężar kosztów działalności dydaktycznej. Odpis nie może być większy niż 20% planowanego zysku na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany, odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, w przypadku osiągnięcia zysku większego odpis ustala się w wielkości planowanej. Odpis dokonany w danym roku obrotowym może być wykorzystywany począwszy od następnego roku obrotowego. Odpis nie może być dokonany, jeżeli jego utworzenie spowodowałoby stratę w danym roku obrotowym.

2.7 REZERWY I ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,

- przyszłe zobowiązania z tytułu rozłożenia w czasie w związku z realizacją umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w wartości wynikającej z zawartej umowy,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, których przyszłe zobowiązania dotyczą.

W przypadku rezerwy utworzonej z tytułu opłat za rozłożenie w czasie – księgowanie wartości rezerwy wynikającej z zawartej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym odbywa się w korespondencji z kontem rozliczeń międzyokresowych kosztów finansowych czynnych.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

W przypadku rezerwy utworzonej z tytułu rozłożenia w czasie – powstanie zobowiązania (otrzymanie faktury) powoduje dodatkowo odciążenie konta rozliczeń międzyokresowych kosztów finansowych czynnych w korespondencji z kontem kosztów finansowych.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Collegium Medicum nie tworzy aktywów i rezerwy na podatek odroczony.

2.8 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

2.8.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- wpływy z tytułu odpłatności za studia,

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, badawczej, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody działalności dydaktycznej równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne.

Przychody rozliczane okresowo w czasie wykazuje się w podziale na krótko i długoterminowe w zależności od planowanego terminu rozliczenia tych przychodów.

Na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów ewidencjonuje się również odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jeżeli z umowy wynika, że pozostają do dyspozycji dysponenta tych środków.

Zasady rozliczania przychodów zostały opisane w punkcie 3.1.5 niniejszego dokumentu.

2.8.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy. Podlegają one księgowaniu po stronie Wn konta rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą m.in.:

- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji,
- opłacony dostęp do elektronicznych baz danych,
- opłacone ubezpieczenia majątkowe,

- opłaty za rozłożenie w czasie w związku z realizacją umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w wartości wynikającej z zawartej umowy,
- podlegające rozliczeniu w czasie remonty kapitałne środków trwałych (w tym w związku z realizacją umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym).

Rozliczenia kosztów międzyokresowych Collegium Medicum dokonuje się jednorazowo w okresie I kwartału roku następnego stosując uproszczenie dopuszczalne zapisami art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, a w przypadku remontów kapitałnych środków trwałych realizowanych na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym rozliczanie odbywa się przez okres trwania umowy.

Koszty rozliczane okresowo w czasie wykazuje się w podziale na krótko i długoterminowe w zależności od planowanego terminu rozliczenia tych kosztów.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów należą prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów mogą być tworzone w szczególności na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpraw emerytalnych i rentowych,
- nagród jubileuszowych,
- niewykorzystanych urlopów,
- wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe,
- inne świadczenia pracownicze dla byłych pracowników.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

2.9 WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

2.9.1 Wycena operacji wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego

Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum w przypadku wpływu należności,
- sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum w przypadku zapłaty zobowiązań,
- wynikającym z faktycznie zrealizowanej transakcji kupna waluty przez pracownika Collegium Medicum w przypadku, gdy dokonuje on wydatku przy wykorzystaniu własnej karty bankowej (dotyczy m.in. opłat konferencyjnych i innych związanych z pobytem za granicą, opłat za publikacje w zagranicznych wydawnictwach).

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje – analogicznie jak do celów podatkowych – kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Wpływ walut obcych na rachunek bankowy walutowy Collegium Medicum wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu.

Wypływ walut obcych z rachunku bankowego walutowego Collegium Medicum wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu.

Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego na uregulowanych należnościach i zobowiązaniach stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody finansowe.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się co najmniej raz w roku wg średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień. Powstałe w wyniku wyceny rachunków bankowych różnice kursowe stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

2.9.2 Wycena bilansowa

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec roku obrotowego według średniego kursu ogłaszanego przez NBP dla danej waluty na ten dzień. Różnice kursowe powstałe na wskutek przeliczeń rozrachunków w walutach obcych stanowią niezrealizowane różnice kursowe i odnoszone są odpowiednio w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Na początku następnego roku obrotowego ustalone na poprzedni dzień bilansowy różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu (wystornowaniu), natomiast na bieżąco księgowane są różnice kursowe powstałe w dacie zapłaty zobowiązania lub należności.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się na koniec roku obrotowego według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

2.9.3 Rozliczanie kosztów zagranicznej podróży służbowej

Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej, w przypadku wypłacenia osobie odbywającej podróż zaliczki w walucie obcej innej niż waluta rachunku bankowego, dokonuje się po kursie, po którym wyceniono wypłaconą zaliczkę tj. po kursie sprzedaży banku, z którego usług korzysta Collegium Medicum. Zaliczka winna być rozliczona w terminie do 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

W przypadku gdy zaliczka nie została pobrana, koszty zagranicznej podróży służbowej (diety, przejazdu, noclegi, inne) wycenia się po kursie średnim NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia kosztów podróży służbowej .

Zwrot niewykorzystanej zaliczki w walucie wycenia się według kursu kupna waluty przez bank, z którego usług korzysta Collegium Medicum.

W przypadku zwrotu niewykorzystanej zaliczki w walucie PLN do przeliczenia wartości zwracanej kwoty stosuje się kurs z dnia pobrania zaliczki.

Zwrot waluty osobie odbywającej podróż w przypadku gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki wycenia się według kursu z dnia pobrania zaliczki.

Jeżeli wydatki na koszty podróży zostały poniesione w innej walucie niż wypłacona zaliczka, przeliczenia waluty wydatków na walutę zaliczki dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP z dnia pobrania zaliczki.

2.10 METODY I TERMINY INWENTARYZACJI

Metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych Collegium Medicum określa Instrukcja inwentaryzacji składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów Collegium Medicum.

3. METODY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

3.1 PRZYCHODY UNIWERSYTETU I ZASADY ICH ROZLICZANIA

3.1.1 Ogólny podział przychodów Collegium Medicum

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych w Collegium Medicum wyróżnia się podstawową działalność operacyjną, w ramach której Collegium Medicum uzyskuje następujące przychody:

- przychody działalności dydaktycznej,
- przychody działalności badawczej,
- przychody działalności gospodarczo wyodrębnionej.

Pozostałe przychody Collegium Medicum to m.in. przychody z działalności pomocniczej, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe.

3.1.2 Przychody działalności dydaktycznej

Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- dotacji otrzymanych na pokrycie kosztów działalności dydaktycznej,
- opłat za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności za: kształcenie na studiach niestacjonarnych I oraz II stopnia, kształcenie na studiach niestacjonarnych doktoranckich, kształcenie na studiach stacjonarnych anglojęzycznych, opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia, kursy, szkolenia, konferencje itp.,
- opłaty za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów,
- odpłatności za korzystanie ze składników majątkowych Collegium Medicum przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy (z wyłączeniem opłat za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich),
- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie działalności dydaktycznej (w tym funduszy unijnych, funduszy strukturalnych i funduszy pomocowych),
- przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z różnych źródeł.

3.1.3 Przychody działalności badawczej

Przychodami działalności badawczej są w szczególności:

- dotacje budżetowe przyznane zgodnie z odrębnymi przepisami i według odrębnych zasad,
- środki na realizację projektów badawczych,
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, specjalistyczne i wysokospecjalistyczne usługi diagnostyczne, ekspertyzy i opinie,

- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych w zakresie działalności badawczej (w tym funduszy unijnych, strukturalnych i pomocowych),
- inne środki przeznaczone na finansowanie działalności badawczej.

3.1.4 Pozostałe przychody Collegium Medicum

Zaliczamy do nich następujące przychody:

- pozostałe przychody operacyjne (m.in. przychody ze sprzedaży i likwidacji majątku, otrzymane darowizny, rozwiązanie rezerw i odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań, zachowanie do przychodów równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie),
- przychody finansowe (m.in. odsetki, różnice kursowe).

3.1.5 Zasady rozliczania przychodów

Wszystkie dotacje (w tym również pochodzące z funduszy unijnych, funduszy strukturalnych i pomocowych) księgowane są w momencie otrzymania decyzji w sprawie przyznania dotacji lub otrzymania podpisanych umów.

Na podstawie dokumentu potwierdzającego przyznanie dotacji lub umowy kwota dotacji księgowana jest w następujący sposób:

Strona WN – rozliczenia publiczno-prawne z tytułu dotacji

Strona MA – rozliczenia międzyokresowe przychodów (840 , 841*)*

Dotacje i przychody z działalności naukowo-badawczej rozliczane są do wysokości poniesionych kosztów w tej działalności (nie dotyczy sprzedaży komercyjnej działalności naukowo-badawczej).

Opłaty roczne za studia naliczane są na początku roku akademickiego a dekretacja kwoty należności od studentów z tytułu opłat za studia przedstawia się następująco:

Strona WN – rozrachunki ze studentami z tytułu usług dydaktycznych

Strona MA – rozliczenia międzyokresowe przychodów



Opłaty za studia podlegają następującym księgowaniom na konto przychodów:

Strona WN – rozliczenia międzyokresowe przychodów

Strona MA – przychody – opłaty za zajęcia dydaktyczne (702)*

wg poniższego klucza:

– dla studiów niestacjonarnych i podyplomowych:

- 3/9 opłaty za studia ujęte zostaje w przychody danego roku (702*)
- 6/9 opłaty pozostaje na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów (840*) do rozliczenia miesięcznie – równomiernie w pierwszych sześciu miesiącach następnego roku obrotowego

– dla studiów stacjonarnych prowadzonych w języku angielskim:

- 4/10 opłat za studia ujęte zostaje w przychody danego roku (702*)
- 6/10 opłat pozostaje na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów (840*) do rozliczenia miesięcznie – równomiernie w pierwszych sześciu miesiącach następnego roku obrotowego.

Dla potrzeb naliczeń dokonywanych za okresy krótsze niż rok akademicki (w tym semestralne) ustala się, iż semestr zimowy trwa 5 miesięcy.

Dopuszcza się możliwość stosowania innych niż opisane wyżej kluczy podziału przychodów w przypadku innych niż standardowe terminy rozpoczęcia i zakończenia studiów.

Opłaty z tytułu wpisowego ujmuje się w księgach jako należności i przychody w momencie zakończenia rekrutacji.

Opłaty za legitymacje, indeksy oraz dyplomy ujmowane są na koncie przychodowym w okresie, w którym nastąpiła wpłata.

3.2 KOSZTY COLLEGIUM MEDICUM I ZASADY ICH ROZLICZANIA

3.2.1 Podział kosztów

Do kosztów działalności dydaktycznej Collegium Medicum zalicza się w szczególności całość kosztów związanych z:

- procesem dydaktycznym (w tym związanych ze świadczeniami zdrowotnymi wykonywanymi w ramach kształcenia studentów kierunków medycznych),
- kształceniem i rozwojem kadr naukowych,
- badaniami niezbędnymi do prowadzenia procesu dydaktycznego oraz kształcenia i rozwoju kadr naukowych,
- utrzymaniem uczelni, łącznie z remontami budynków i budowli, z wyjątkiem domów i stołówek studenckich,
- prowadzeniem innych działań podejmowanych przez Collegium Medicum w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody z działalności dydaktycznej.

Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty związane z prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczeniem usług badawczych i diagnostycznych, których finansowanie zapewniają przychody z działalności badawczej.

Koszty niezwiązane z działalnością podstawową zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych. Zaliczamy do nich m. in. koszty z tytułu:

- sprzedaży i likwidacji majątku,
- zapłaconych kar, grzywien i odszkodowań,
- odpisu aktualizującego wartość należności,
- odpisu należności umorzonych, nieściągalnych, przedawnionych,
- odpisu aktualizującego wartość zapasów,
- utworzonych rezerw na zobowiązania i straty.

3.2.2 Rozliczenie kosztów

Koszty podstawowej działalności operacyjnej Collegium Medicum, które na podstawie dokumentów źródłowych można zakwalifikować do określonych rodzajów działalności, stanowią koszty bezpośrednie.

Koszty działalności, w tym koszty wynagrodzeń oraz koszty rzeczowe, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie.

Na koszty pośrednie składają się:

- koszty ogólne wydziałów (w tym instytutów, katedr, klinik i innych jednostek wchodzących w ich skład oraz obiektów wydziałowych),
- koszty ogólne uczelni obejmujące koszty funkcjonowania administracji centralnej wraz z kosztami infrastruktury ogólnouczelnianej.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu „4” z równoczesnym ujęciem ich na poszczególnych miejscach powstawania kosztów (MPK, PSP, zlecenia wewnętrzne).

MPK

Zadaniem MPK jest:

- gromadzenie kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „4” w układzie pozwalającym na analizę kosztów na różnych poziomach struktury organizacyjnej uczelni jak również w układzie odzwierciedlającym rodzaj prowadzonej działalności,
- gromadzenie kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „4” innych obiektów controllingowych (PSP, zleceń wewnętrznych) w procesie rozliczania controllingowego kosztów przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych (zespół „9”).

Struktura MPK przedstawia się następująco: xxyyzzdd

gdzie:



ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Załącznik nr 4 – Zasady (polityka) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego – Collegium Medicum

xx – kod wydziału, jednostki międzywydziałowej, jednostki pozawydziałowej, jednostki działalności pomocniczej, jednostki administracji ogólnouczelnianej lub innej,

yy – kod instytutu lub innej jednostki wchodzącej w skład wydziału lub jednostki międzywydziałowej i pozawydziałowej, kod działu/zespołu administracji ogólnouczelnianej,

zz – kod katedry wchodzącej w skład instytutu lub kod katedry nie wchodzącej w skład instytutu

dd – kod rodzaju działalności.

Kod działalności „dd” odpowiada rodzajom działalności wg poniższego schematu:

- dla księgowości na kontach zespołu „4”:

00,03 – działalność dydaktyczna – koszty pośrednie

01,02 oraz od 04 do 09 – obiekty (budynki i budowle) działalności uczelni – koszty pośrednie

10,13 – działalność dydaktyczna studia stacjonarne – koszty bezpośrednie

20 – działalność dydaktyczna studia niestacjonarne – koszty bezpośrednie

31 – działalność dydaktyczna studia podyplomowe – studia – koszty bezpośrednie

32 – działalność dydaktyczna studia podyplomowe – kursy – koszty bezpośrednie

40 – działalność dydaktyczna studia doktoranckie – koszty bezpośrednie

50 – działalność dydaktyczna, anglojęzyczne studia stacjonarne (kierunek lekarski) – koszty bezpośrednie

51 – działalność dydaktyczna, anglojęzyczne studia stacjonarne (kierunek stomatologia) – koszty bezpośrednie

99 – działalność usługowo-badawcza jednostek uczelni – koszty bezpośrednie

MPK zawierające w kodach działalności „00”, „10”, „40” służą do ewidencjonowania kosztów finansowanych z dotacji budżetowych.



- dla księgowości controllingowych na kontach kosztów wtórnych (zespół „9”)

od 60 do 98 – działalność dydaktyczna i naukowo-badawcza, dla której koszty na kontach zespołu „4” ewidencjonowane są na innych obiektach controllingowych niż MPK tj. PSP i zlecenia wewnętrzne.

PSP, zlecenia wewnętrzne

Koszty dotyczące projektów dydaktycznych, naukowo-badawczych ewidencjonowane są przy wykorzystaniu PSP. Struktura PSP uzależniona jest od rodzaju projektu i źródła jego finansowania.

Koszty dotyczące innych przedsięwzięć ewidencjonowane są przy wykorzystaniu zleceń wewnętrznych. W systemie wyodrębniono grupy zleceń w zależności od ich rodzaju. Zlecenia mogą mieć charakter zleceń rzeczywistych, na których koszty są księgowane bezpośrednio lub zleceń statystycznych, na których koszty są ewidencjonowane równoległe do księgowości odbywających się na innych obiektach controllingowych.

Rozliczanie kosztów

Proces miesięcznego (controllingowego) rozliczania kosztów odbywa się przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych zespołu „9” i ma na celu rozliczenie kosztów pośrednich i międzywydziałowych na miejscach powstawania bezpośrednich kosztów dydaktycznych i naukowo-badawczych jednostek uczelni oraz w przypadku zleceń wewnętrznych i PSP zagregowanie kosztów bezpośrednich i pośrednich na większych obiektach controllingowych tj. MPK odpowiedzialnych. Proces ten odbywa się wyłącznie przy wykorzystaniu kont kosztów wtórnych zespołu „9” i obejmuje następujące etapy:

- rozliczenie kosztów obiektów wydziałowych oraz ogólnouczelnianych poprzez przeniesienie sumy kosztów zespołu „4” na MPK jednostek zlokalizowanych w tych obiektach, zlecenia kontrahentów wewnętrznych i zewnętrznych wynajmujących pomieszczenia lub korzystających z powierzchni wspólnych – wg algorytmów określonych w module SAP nieruchomości,

- podsumowanie wszystkich kosztów kont zespołu „4” zaewidencjonowanych na MPK poszczególnych rodzajów działalności dla kosztów pośrednich i przeniesienie ich na MPK techniczne dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczeniowych,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do zleceń wewnętrznych (jeśli jest to wymagane) i odciążenie ich równowartością MPK technicznych dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczeniowych,
- rozliczenie kosztów zleceń wewnętrznych poprzez przeniesienie sumy kosztów zespołu „4” i narzutu kosztów pośrednich na MPK odpowiedzialne przypisane w ich danych podstawowych,
- podsumowanie wszystkich kosztów kont zespołu „4” zaewidencjonowanych na MPK dotyczących jednostek między i pozawydziałowych (Studium WFIS CM, Centrum Językowe UJ CM) i przeniesienie ich algorytmem uwzględniającym liczbę studentów na poszczególnych wydziałach na MPK działalności dydaktycznej tych wydziałów dla kosztów bezpośrednich,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich działalności kształcenia podyplomowego proporcjonalnie do wykonanych kosztów bezpośrednich,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do PSP zgodnie z wpisanymi do ich danych podstawowych arkuszami rozliczeniowymi i odciążenie ich równowartością MPK technicznych dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczeniowych,
- rozliczenie kosztów PSP poprzez przeniesienie sumy kosztów zespołu „4” i narzutu kosztów pośrednich na MPK odpowiedzialne przypisane w ich danych podstawowych,
- naliczenie narzutu kosztów pośrednich do MPK działalności dydaktycznej studiów niestacjonarnych, podyplomowych i anglojęzycznych studiów stacjonarnych wszystkich wydziałów i ich jednostek wg algorytmu określonego w zarządzeniu wewnętrznym Prorektora UJ ds. Collegium Medicum w sprawie sposobu i zasad rozliczania kosztów pośrednich działalności operacyjnej Uniwersytetu Jagiellońskiego – Collegium Medicum,
- rozliczenie narzutu kosztów pośrednich wyliczonych jw. poprzez odciążenie ich równowartością MPK technicznych dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczeniowych,

- rozłożenie nierozliczonych kosztów zagregowanych na MPK technicznych dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczelnianych na pozostałe jednostki działalności dydaktycznej i naukowo-badawczej uczelni wg arkuszy narzutów kosztów pośrednich wynikających z danych podstawowych MPK, a w przypadku ich braku wg proporcji do liczby godzin dydaktycznych realizowanych przez te jednostki,
- w efekcie rozliczenia kosztów jw. MPK techniczne dla kosztów ogólnowydziałowych i ogólnouczelnianych winny wykazywać saldo „0”.

Rozliczenie wszystkich kosztów zaewidencjonowanych na obiektach controllingowych (z wyłączeniem zleceń inwestycyjnych) odbywa się w korespondencji z kontem 4901000000 zgodnie z instrukcją zamykania okresu obowiązującą w Collegium Medicum.

3.3 USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Zysk netto Collegium Medicum może być przeznaczony na:

- zasilenie funduszu zasadniczego,
- zasilenie funduszu rozwoju.

Decyzję w sprawie podziału zysku netto Collegium Medicum podejmuje Senat Uniwersytetu Jagiellońskiego w drodze uchwały.

3.4 USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Zasady opodatkowania Collegium Medicum są zgodne z opisanymi w rozdziale 3 punkt 3.4 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.).

3.5 WYCENA ŚWIADCZEŃ WEWNĘTRZNYCH

Świadczenia na potrzeby własne Collegium Medicum są rozliczane po koszcie własnym.

Świadczenia na potrzeby własne Collegium Medicum dotyczą głównie:

- usług remontowych,
- usług hotelowych,
- usług transportowych,
- usług badawczych i diagnostycznych.

Wystawienie noty księgowej przez jednostkę wewnętrzną Collegium Medicum dotyczy sprzedaży wewnętrznej lub przeniesienia kosztów. Rozrachunki pomiędzy jednostkami Collegium Medicum ujmuje się na koncie 241 – rozrachunki wewnętrzne, a pomiędzy Collegium Medicum i jednostkami Uniwersytetu na koncie 244 – rozrachunki wewnątrzzakładowe.

3.6 ZASADY UJĘCIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UE

Dla projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej w Collegium Medicum wyodrębniony zostaje element PSP i/lub Zlecenie, na którym księgowane są koszty bezpośrednie i pośrednie danego projektu, w tym zarówno koszty kwalifikowane i niekwalifikowane związane z realizacją projektu.

Otrzymane z budżetu Unii Europejskiej środki na finansowanie projektów naukowo-badawczych i innych podlegają księgowaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3

punkt 1.5. Rozliczenie kosztów projektów odbywa się w okresach miesięcznych zgodnie z procedurą określoną w rozdziale 3 punkt 2.2. oraz instrukcją zamykania okresu w Collegium Medicum. Z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów następuje przeksięgowanie przychodu uzyskanego z tytułu dotacji na konta grupy „7” w wysokości poniesionego kosztu.

Wydatki na zakupy aparatury naukowo-badawczej obciążają w 100% koszty realizacji projektów (jeśli zapisy szczegółowe umów o realizację projektów nie stanowią inaczej). Wydatki na zakupy środków trwałych (nie stanowiących aparatury naukowo-badawczej) obciążają budżety projektów w kwocie zakupu. Podstawą obciążenia kosztów projektów są odpisy amortyzacyjne (amortyzacja przyspieszona). Powyższą zasadę stosuje się o ile zapisy szczegółowe umów o realizację projektów nie stanowią inaczej.

W przypadku, gdy dany projekt zakłada udział własny, koszt rozliczany jest do wysokości otrzymanej dotacji.

Dokumentacja związana z realizacją projektów finansowanych ze środków UE powinna być przechowywana zgodnie z zapisem w umowie o dofinansowanie danego projektu.

4. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Collegium Medicum jest zgodny z przedstawionym w punktach 4.1 – 4.3 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.).

4.1 Ewidencja operacji bankowych

Wyciągi bankowe księgowane są automatycznie. Po zacytaniu wyciągów z systemu bankowego system księgowy nadaje kolejny numer operacji z zakresu przedziału numerycznego dla wyciągów bankowych. W związku z automatycznym księgowaniem się wyciągów bankowych nie dokonuje się ich pisemnej dekretacji oraz numeracji kolejnych zaksięgowanych pozycji.



4.2 Ewidencja kosztów wynagrodzeń

Księgowanie list wynagrodzeń odbywa się automatycznie z modułu HR-PY. W związku z automatycznym księgowaniem nie dokonuje się ich pisemnej dekretacji oraz numeracji kolejnych zaksięgowanych pozycji.

4.3 Ewidencja zapasów

Księgowanie ruchów zapasów odbywa się automatycznie na podstawie operacji wprowadzanych w magazynach. W związku z automatycznym księgowaniem nie dokonuje się pisemnej dekretacji dokumentów magazynowych.

4.4 Ewidencja operacji sprzedaży

Księgowanie operacji sprzedaży odbywa się automatycznie z modułu SD. W związku z automatycznym księgowaniem nie dokonuje się pisemnej dekretacji oraz numeracji zaksięgowanych dokumentów sprzedaży. Dane stanowiące podstawę wygenerowania dokumentów są wprowadzane do systemu przez osoby odpowiedzialne za ich prawidłowe i rzetelne opracowanie.

5. SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW

Zasady ochrony, przechowywania i udostępniania danych w Collegium Medicum są zgodne z przedstawionymi w rozdziale 5 Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie wprowadzonych zarządzeniem nr 52 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 5 sierpnia 2008 roku (tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem nr 97 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 24 września 2015 roku z późn. zm.).