

Aneks do zakładowego Planu kont, wprowadzonego Zarządzeniem nr 6/2003 Rektora Akademii Rolniczej w Krakowie

I. Polityka rachunkowości

1. Informacje ogólne

Akademia Rolnicza im. Hugona Kołłątaja w Krakowie jest państwową szkołą wyższą działającą w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. nr 64 poz. 1365).

Źródła finansowania Uczelni określa art.98 tej ustawy.

2. Statut uchwalony przez Senat z dnia 16 czerwca 1997 r. z późn. zm.

3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej Uczelni (Dz. U. nr 84 poz. z późn. zm.)

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o oprogramowanie "Simple" Sp. z o.o., składające się z następujących modułów:

- Simple Start
- Simple Finanse i księgowość
- Simple Business
- Simple Obsługa kas
- Simple MTV- środki trwałe
- Simple Gospodarka Magazynowa
- Simple FK Analizy
- Simple Wnioski
- Simple Inwentaryzacja
- Simple Trans-Collect

Księgi rachunkowe Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy prowadzone są w oparciu o program Symfonia FK i Symfonia Handel firmy OMEGA Systemy Komputerowe sp. z o.o.

5. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Wycena aktywów trwałych

Środki trwałe, które wg oceny jednostki straciły swą użyteczność ekonomiczną są likwidowane. Procedury likwidacji określa Zarządzenie nr 33/2004 Rektora Akademii Rolniczej.

Anuluje się akapit rozpoczynający się od słów: „Grunty pozostające w wieczystym użytkowaniu...” i wprowadza się następującą treść:

Zgodnie z art. 256 Ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” pozostające w użytkowaniu wieczystym Uczelni grunty Skarbu Państwa stają się jej własnością od dnia wejścia w życie ustawy. Tym samym zostaje zwiększony majątek Uczelni, mający odzwierciedlenie w „Funduszu zasadniczym” (konto „800”), a zmniejszy się wartość „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” (konto „845”), gdzie wg dotychczas obowiązujących przepisów ewidencjonowano wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym. W zakresie wyceny zachowuje się dotychczas stosowaną zasadę korzystania z analizy rynku nieruchomości i cen dla miejsca położenia posiadanych gruntów. Wyliczona rynkowo wartość gruntu jest pomniejszana o obowiązkowy odpis w wysokości 25% dla Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa. W ten sposób otrzymujemy wartość księgową posiadanych gruntów.

W dalszym ciągu utrzymuje się zasadę nie dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od posiadanych gruntów. Może ona jednak ulec zmianie w wypadku innych unormowań ustawowych.

Pozostała treść punktu dotyczącego wyceny aktywów trwałych pozostaje bez zmian.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Dotychczasowy punkt „Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych” otrzymuje brzmienie:

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia:

- otrzymania wyciągu z rachunku bankowego
- daty faktury dokumentującej poniesiony wydatek

Zgodnie z Ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 54 poz. 535 z późn. zm.) zakupy w walutach obcych, dokonywane w krajach Unii Europejskiej nie wymagają odprawy celnej. Na podstawie faktury wewnętrznej dokonuje się przeliczenia wydatku z waluty na złote polskie wg średniego kursu NBP na dzień wystawienia faktury. W przypadku nie wystawienia faktury w terminie, kwoty wyrażone w walucie obcej przelicza się na złote według kursu średniego NBP na dzień powstania obowiązku podatkowego. Zakupy od dostawców spoza Wspólnoty Europejskiej wymagają odprawy celnej i są przeliczane na złote wg kursu średniego NBP z dnia poniesienia kosztu.

Zakupy dokonywane przez internet lub dostarczone pocztą bez odprawy celnej są wyceniane wg średniego kursu NBP z daty faktury.

Dokonane w walutach wydatki gotówkowe na które pobrano zaliczkę w złotych polskich są przeliczane wg średniego kursu NBP z daty poniesienia wydatku.

Rozliczeń delegacji zagranicznych dokonuje się wg kursu pobrania zaliczki walutowej z banku finansującego.

Zgodnie z § 13 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. 50 poz. 525 z 2001 r. z późn. zm.) za zgodą pracownika zaliczka na koszty podróży zagranicznej może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej. Przeliczenia należności dokonuje się wg średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zaliczane są do kosztów finansowych (ujemne różnice kursowe) lub do przychodów finansowych (dodatnie różnice kursowe). Nie dotyczy to środków trwałych w budowie.

Rozliczenie kosztów

Akapit rozpoczynający się od słów: „Część kosztów ogólnouczelnianych...” otrzymuje brzmienie:

Część kosztów ogólnouczelnianych obciąża działalność rozliczaną w ramach Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów. Wskaźnik procentowy obciążenia funduszu oraz rodzaj

kosztów stanowiących podstawę rozliczenia kosztów pośrednich ustala corocznie Senat w założeniach do planu rzeczowo-finansowego na rok następny.

Aktualizacja należności

Dotychczasowy punkt „Aktualizacja należności” otrzymuje brzmienie:

W celu zachowania zasady ostrożności Uczelnia dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności, które nie zostały zapłacone w okresie co najmniej 3 m-cy po upływie terminu płatności. W tym czasie Dział Ewidencji Księgowej wysyła do dłużnika wezwanie do zapłaty, a w przypadku dalszego braku spłaty zadłużenia – wezwanie ostateczne. Po upływie terminu zapłaty wskazanego w wezwaniu ostatecznym przekazuje do Działu Organizacyjno – Prawnego dokumentację niezbędną do podjęcia dochodzenia roszczeń na drodze sądowej (kserokopie faktur, wezwania do zapłaty). W przypadku należności od najemców, dzierżawców, lokatorów mieszkań służbowych informacja o powstaniu zaległości jest przekazywana do Działu Gospodarczego, który po dołączeniu kserokopii umów, aneksów i ewentualnego wypowiedzenia umowy przekazuje całość dokumentacji do Działu Organizacyjno-Prawnego. Jednocześnie w księgach rachunkowych dokonuje się przeksięgowania należności z konta 201 – „Rozrachunki w odbiorcami” na konto 209 – „Należności przeterminowane” oraz tworzy odpis aktualizujący w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, w zależności od rodzaju należności, których ten odpis dotyczy. Odpis ewidencjonowany jest na koncie 280 – „Odpis aktualizujący należności”. Wysokość odpisu aktualizującego uzależniona jest od następujących czynników:

- przyczyn zwłoki w zapłacie
- czasu zalegania kontrahenta z zapłatą
- wyników dotychczasowych monitów
- sytuacji płatniczej kontrahenta, jeżeli jest ona znana
- posiadanych gwarancji i innych zabezpieczeń

i nie może ona przekraczać 100% wartości należności.

W przypadku otrzymania nakazu zapłaty lub wyroku sądowego należność podlega przeksięgowaniu na konto 208 – „Należności z dostawcami i odbiorcami dochodzone na drodze postępowania sądowego”, a utworzony do niej odpis na konto 281 – „Odpis aktualizujący należności na koncie 209”.

Z chwilą ustania przyczyn uzasadniających utworzenie odpisu, następuje jego rozwiązanie w pozostałe przychody operacyjne lub finansowe.

Fundusze

Akapit dotyczący Funduszu pomocy materialnej dla studentów otrzymuje brzmienie:

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów tworzy się z dotacji budżetowej, z opłat za korzystanie z domów i stołówek studenckich, a także z innych przychodów, w tym z opłat za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich. Środki Funduszu przeznacza się na wypłatę bezzwrotnej pomocy materialnej w formie stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów, zgodnie z art. 173 ust.1 i art. 199 ust. 1 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym. Środki przeznaczone na pomoc materialną dla doktorantów nie mogą być większe niż 3% dotacji otrzymanej z budżetu państwa. W ramach dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów uczelnia może dofinansować remonty domów i stołówek studenckich.

Akapit dotyczący zakładowego funduszu świadczeń socjalnych otrzymuje brzmienie:

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się w oparciu o art. 157 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym w wysokości 6,5% planowanych przez uczelnię rocznych wynagrodzeń osobowych. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na jednego byłego pracownika uczelni będącego emerytem lub rencistą wynosi na dany rok kalendarzowy 10% rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego.

Załącznik nr 1 – Wykaz kont bilansowych i pozabilansowych otrzymuje nowe brzmienie.