

Zarządzenie Nr I/15/2024

Rektora Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu
z dnia 8 lutego 2024 r.

w sprawie: **zmiany dokumentacji opisującej zasady rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 poz.120 ze zm.) zarządzam, co następuje:

w Zarządzeniu Nr I/45/2006 z dnia 31 grudnia 2006 r. Rektora Akademii Sztuk Pięknych we Wrocławiu, ustalającym zasady rachunkowości w ASP we Wrocławiu, zmienionym Zarządzeniami Rektora Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu Nr: I/44/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r., I/39/2011 z dnia 27 lipca 2011 r., I/54/2011 z dnia 27 października 2011 r., I/42/2012 z dnia 5 września 2012 r., I/44/2012 z dnia 5 września 2012 r., I/44/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 r., I/51/2013 z dnia 7 października 2013 r., I/58/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r., I/51/2015 z dnia 11 września 2015 r., I/73/2017 z dnia 27 października 2017 r., I/13/2019 z dnia 19 lutego 2019 r. oraz I/88/2021 z dnia 12 sierpnia 2021 r., wprowadza się następujące zmiany:

1. Dotychczasową treść punktu 3.6 zastępuje się następującą:

"3.6. Amortyzacja i umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

3.6.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, których wartość zgodnie z Ustawą z dnia 30.08.2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U.2023 poz. 742 ze zm.) podlega odpisom umorzeniowym.

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

3.6.3. Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej niższej niż 1 500 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiału (z wyjątkiem mebli, urządzeń wielofunkcyjnych, drukarek, skanerów, niszczarek, kserokopiarek, dużego sprzętu RTV i AGD, dzieł sztuki, szeroko rozumianego sprzętu elektronicznego).

3.6.4. Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej od 1 500,00 zł i niższej niż 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji majątkowej i umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

3.6.5. Ewidencję środków trwałych o wartości niższej od 1 500,00 zł prowadzi się w jednostkach organizacyjnych i samodzielnych stanowiskach, które dokonały zakupu w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.

3.6.6. Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej 10 000 zł i wyższej amortyzowane są metodą liniową liczoną od miesiąca następnego po oddaniu do użytkowania, za pomocą stawek zawartych w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 2805), uwzględniając w szczególnych przypadkach okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

W odniesieniu do nabytych fabrycznie nowych środków trwałych zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł) możliwy jest jednorazowy odpis amortyzacyjny na zasadach przewidzianych w art. 16k ust. 14-20 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.6.7. Nie ujmuje się w ewidencji księgowej jako wartości niematerialnych i prawnych, majątkowych praw autorskich przysługujących uczelni zgodnie z zasadami

określonymi w *Regulaminie zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz prawami własności przemysłowej oraz zasad komercjalizacji w Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu*, przyjętym Uchwałą nr 30/2023 Senatu Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu z dnia 18 października 2023 r., przeznaczonych do komercjalizacji według procedur wskazanych w powyższym regulaminie.

3.6.8. Inwestycje w zakresie dużej infrastruktury badawczej służącej potrzebom badań naukowych i prac rozwojowych sfinansowane ze środków otrzymanych z dotacji podlegają amortyzacji w czasie. Równolegle do odpisów amortyzacyjnych następuje obciążanie konta rozliczeń międzyokresowych przychodów, dotyczącego dotacji i zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych.

3.6.9. Szczegółowe zasady klasyfikacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, ustalania ich wartości, ewidencji, odpowiedzialności za powierzone mienie oraz gospodarowania składnikami majątku trwałego zawarte są w Zasadach gospodarowania majątkiem trwałym Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu, wprowadzonych Zarządzeniem nr IV/41/2017 Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu z dnia 01.06.2017 w sprawie wprowadzenia Zasad gospodarowania majątkiem trwałym Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu."

2. Dotychczasową treść punktu 3.7 zastępuje się następującą:

„3.7. Produkty gotowe i rozliczenia międzyokresowe.

3.7.1. Produkty gotowe Akademii Sztuk Pięknych im. Eugeniusza Gepperta we Wrocławiu obejmują wewnętrzną wydawnictwa i stanowią różnego rodzaju publikacje naukowe i dydaktyczne, pisma artystyczne, katalogi przeznaczone do sprzedaży. Saldo konta produktów gotowych wyraża stan zapasów wydawnictw przeznaczonych do sprzedaży. Zwiększenia i zmniejszenia konta produktów gotowych księguje się w korespondencji z rozliczeniem kosztów rodzajowych oraz kosztem sprzedanych produktów.

3.7.2. Akademia Sztuk Pięknych tworzy rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe.

Różnicę między wysokością rezerw z bilansu otwarcia, a rezerwą na koniec roku obrachunkowego księguje się w taki sposób, że:

- skutki zmian założeń aktuarialnych zalicza się do pozostałych przychodów lub przychodów operacyjnych,
- skutki dyskonta odnosi się w koszty lub przychody finansowe,
- koszty bieżącego zatrudnienia obciążają rozliczenie kosztów rodzajowych."

3. Dotychczasową treść punktu 3.8, zastępuje się następującą:

„3.8. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

3.8.1. 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:

- a) kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta ASP we Wrocławiu w przypadku wpływu należności,
- b) sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta ASP we Wrocławiu w przypadku zapłaty zobowiązań.

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.

Stan środków pieniężnych na rachunkach walutowych wycenia się co najmniej raz w roku wg średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

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

W projektach zewnętrznych realizowanych przez uczelnię do wyceny stosuje się kursy wskazane w umowach projektowych.

Wyływ walut obcych z rachunku bankowego walutowego ASP we Wrocławiu wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wyływu.

Różnice kursowe powstałe w ciągu roku obrotowego stanowią zrealizowane różnice kursowe i obciążają koszty finansowe lub zwiększają przychody finansowe."

3.8.2 Rozliczanie kosztów zagranicznej podróży służbowej

Do rozliczania kosztów podróży służbowych stosuje się kursy kupna i sprzedaży faktycznie zastosowane przez bank lub kantor, w pozostałych przypadkach przeliczenia dokonuje się po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego dzień złożenia dokumentu."

4. Dodaje się punkt 3.11. o następującym brzmieniu

3.11.1. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartości.

Należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisów aktualizujących kwoty należnej od dłużników w szczególności postawionych w stan likwidacji lub upadłości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące (zapłata) równowartość całości lub odpowiedniej części podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

3.11.2. Odsetki od nieterminowej zapłaty należności nalicza się i ujmuje w przychodach po dokonaniu zapłaty należności podstawowej.

Rezygnuje się z naliczenia i wzywania do zapłaty odsetek za zwłokę jeżeli wysokość odsetek nie przekracza czterokrotności wartości pobieranej przez Poczta Polska za poleconą przesyłkę listową oraz innych ważnych powodów uznanych i zaakceptowanych przez Rektora .

5. Dotychczasową treść punktu 5.2, zastępuje się następującą:

„5.2. Rozliczanie kosztów.

Koszty podstawowej działalności operacyjnej ASP we Wrocławiu, 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.

Wysokość narzutu kosztów pośrednich dla odpłatnych form kształcenia, projektów, inwestycji i innych rodzajów działalności ustala się na etapie tworzenia kosztorysu przedsięwzięcia.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4" z równoczesnym ujęciem ich na kontach poszczególnych miejsc powstawania kosztów (tzw. jednostek, dla których gromadzone są koszty), co pozwala na ich przypisanie i ewidencję według rodzajów działalności.

Jednostki, dla których gromadzone są koszty to wydziały, katedry, jednostki międzywydziałowe, jednostki administracji, projekty dydaktyczne lub naukowo-badawcze, inwestycje itp.

Aktualny wykaz kont jednostek gromadzenia kosztów zawiera program finansowo – księgowy enova 365."

6. Dotychczasową treść punktu 2 zastępuje się następującą:
„Zaktualizowany zakładowy plan kont w ujęciu syntetycznym i analitycznym dostępny jest w programie finansowo - księgowym enova 365.”
7. Potwierdza się, że od 1 stycznia 2023 r. stosuje się zasady, o których mowa jest w punktach 2, 3, 4, 5 i 6 zarządzenia, zaś od 1 stycznia 2024 r. zasady opisane w punkcie 1 niniejszego zarządzenia.

REKTOR
Akademii Sztuk Pięknych
im. Eugeniusza Gepperta
we Wrocławiu
prof. Wojciech Pukocz