



Poz. 419

**ZARZĄDZENIE NR 190
REKTORA UNIwersytetu Warszawskiego**

z dnia 20 grudnia 2019 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 26 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego
z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie stosowania Zasad rachunkowości
na Uniwersytecie Warszawskim**

Na podstawie § 36 ust. 2 pkt 11 Statutu Uniwersytetu Warszawskiego (Monitor UW z 2019 r. poz. 190) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia nr 26 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie stosowanie Zasad rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim (Monitor UW z 2017 r. poz. 76) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w rozdziale II w tabeli dodaje się nowe rodzaje dokumentów:
 - a) MW – noty wewnętrzne – z zakresem numeracyjnym dokumentów od 3070000001 do 3079999999,
 - b) MZ – noty zewnętrzne z zakresem numeracyjnym od 3080000001 do 3089999999,
 - c) KF – zaliczki na konferencję – zakresem numeracyjnym od 1050000001 do 1059999999;
- 2) w rozdziale III:
 - a) w Zespole 5 – Koszty według rodzaju działalności – Elementy PSP:
 - wprowadza się nową grupę elementów PSP – 530 – działalność Domów Studenta, narzut kosztów pośrednich w tej grupie elementów PSP nie występuje. Koszty ewidencjonowane na profilu 53000 są odnoszone w całości w koszt własny, a produkcja w toku nie występuje,
 - w profilach 50001 i 50011 zmienia się nazwę źródła finansowania z dotacja z budżetu państwa na subwencja,
 - b) w Zespole 7 – Przychody i koszty:
 - wprowadza się nową grupę kont przychodów (przychody działalności podstawowej) – 706***** - przychody Domów Studenta, które służą do ewidencji księgowej wpłat związanych z funkcjonowaniem Domów Studenta na Uniwersytecie Warszawskim,
 - wprowadza się konto 7160000000 koszt własny Domów Studenta, które służy do ewidencji kosztu własnego związanego z funkcjonowaniem Domów Studenta na Uniwersytecie Warszawskim, na dzień bilansowy saldo konta przenoszone jest na stronę Winien konta 490*****,
 - c) w Zespole 8 – Fundusze własne, fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe, rezerwy, wynik finansowy:

- wprowadza się konto 854***** Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, które służy do ewidencji zwiększeń w postaci dotacji otrzymywanej z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, z kolei zmniejszenia służy do ewidencji wydatków finansowanych dotacją w podziale analogicznym jak koszty według rodzaju,
 - zmienia się nazwy kont 855***** z Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów na Fundusz Stypendialny, zwiększenia ewidencjonowane na ww. kontach to między innymi dotacja Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz odsetki bankowe, zmniejszenia z kolei związane są z wypłatą stypendiów i zapomóg dla studentów,
 - usuwa się zapisy związane z kontami 856***** Domy Studenta;
- 3) w rozdziale IV:
- a) wprowadza się nowy profil 50101 do tworzenia elementów PSP służących ewidencji kosztów utrzymania potencjału badawczego finansowanych subwencją. Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich w tym profilu odbywa się metodą wynikową. Koszty ewidencjonowane na profilu 50101 są odnoszone w całości w koszt własny, a produkcja w toku nie występuje,
 - b) usuwa się zapisy dotyczące podziału kosztu własnego pozostałej działalności dydaktycznej finansowanych ze środków budżetowych dzielonych liczbą studentów niestacjonarnych do liczby studentów ogółem;
- 4) w rozdziale VI:
- a) w pkt 1:
 - w lit. a, i oraz j zwiększa się wartość odpisu jednorazowego z kwoty 3 500 zł do kwoty 10 000 zł,
 - lit. g otrzymuje brzmienie: „Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione w ramach subwencji, przeznaczone na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego podlegają odpisowi amortyzacyjnemu na zasadach ogólnych. Dla środków trwałych finansowanych z subwencji, których wartość początkowa przekracza limit 10 000 zł równoległe do odpisów amortyzacyjnych wykazywana jest ich równowartość w pozostałych przychodach operacyjnych i podlega rozliczeniu z długookresowym rozliczeniem przychodów, a w przypadku budynków, lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej w ciężar funduszu zasadniczego”,
 - w lit. k zmienia się przedział wartości z kwoty od 501 zł do 3 500 zł na przedział wartości od 1 001 zł do 10 000 zł,
 - b) do pkt 1 ma zastosowanie zarządzenie Rektora Uniwersytetu Warszawskiego nr 94 w sprawie zasad uznawania składników majątkowych za środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz sposobu ich amortyzacji i ewidencji z dnia 9 września 2019 r. (Monitor UW z 2019 r. poz. 239).

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od roku 2019.

Rektor UW: *M. Pałys*