

Zarządzenie Nr 42
Rektora Politechniki Poznańskiej
z dnia 28 grudnia 2023 r.
(RO/XII/42/2023)

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r.
w sprawie wprowadzenia „Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej”

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120) **zarządza się**, co następuje:

§ 1

W Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r. (RO/IV/10/2009) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w pkt 2.1 Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dodaje się zapisy w brzmieniu:
 - a) „Wycena prac rozwojowych:
 1. „Koszty prac rozwojowych prowadzonych przez Uczelnię na własne potrzeby, dotyczących ściśle określonych produktów lub technologii, ewidencjonuje się w okresie wykonywania tych prac, do czasu ich zakończenia, na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów.
 2. Koszty prac rozwojowych po ich zakończeniu zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana oraz przewiduje się, że dany składnik wartości niematerialnych i prawnych będzie generował w przyszłości korzyści ekonomiczne w postaci przychodów, z których zostaną pokryte poniesione koszty tych prac.
 3. Udokumentowanie zrealizowanych prac rozwojowych obejmuje w szczególności: opis prac rozwojowych, określenie finalnego produktu lub technologii, analizę przydatności efektów prac rozwojowych, w tym okres ich ekonomicznej użyteczności.
 4. Zakończone prace rozwojowe wycenia się według kosztu wytworzenia i przenosi na konto wartości niematerialnych i prawnych.
 5. Koszt wytworzenia, w ramach prac rozwojowych, składnika wartości niematerialnej obejmuje te koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane do danego składnika. Do kosztu wytworzenia, o którym mowa w zdaniu poprzednim, zalicza się również odpowiednią część amortyzacji aktywów trwałych wykorzystywanych w trakcie realizacji prac rozwojowych oraz, w przypadku realizacji prac rozwojowych w ramach projektów zewnętrznych, koszty pośrednie naliczone od kosztów bezpośrednich prac rozwojowych.
 6. Koszty zakończonych prac rozwojowych, które nie przyniosły zakładanego efektu odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
 7. Aktywowane koszty zakończonych prac rozwojowych podlegają amortyzacji przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac. Jeżeli nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, amortyzacji dokonuje się przez okres nie dłuższy niż 5 lat.”;
- 2) w pkt 2.2 Wycena pozostałych aktywów i pasywów:
 - a) dodaje się zapis w brzmieniu:
 - „1. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 pkt 1-4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W przypadku gdy ustalono, że jest trwale prawdopodobne, iż Uczelnia nie uzyska wpływów środków pieniężnych w wartości ustalonej w umowie dotyczącej należności ustala się kwotę możliwą do odzyskania z wycenianej należności. Kwotę tę stanowi bieżąca wartość przepływów pieniężnych oczekiwanych przez Uczelnię w innych niż pierwotnie zakładano kwotach wpływów. Odpis aktualizujący wycenę należności spowodowany utratą wartości Uczelnia ustala w wysokości różnicy pomiędzy jego wartością ujętą w księgach rachunkowych a ustaloną w powyższy sposób kwotą możliwą do odzyskania.
 2. Odpisy aktualizujące należności tworzone są nie później niż na dzień bilansowy, przy czym aktualizacja utworzonych odpisów o naliczone odsetki za opóźnienie w płatności i inne należności uboczne jest dokonywana na koniec każdego kwartału.

3. Należności wymagalne według stanu na dzień bilansowy podlegają indywidualnej ocenie pod kątem spełnienia przesłanek, o których mowa w art. 35b ust. 1 pkt 1-4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
 5. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności równo wartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
 6. Saldo konta „Odpisy aktualizujące należności” koryguje w bilansie wartość należności.”;
- b) zapis „Otrzymane nieodpłatnie obligacje wycenia się w wartości godziwej” zastępuje się zapisem:
- „1. Aktywa wchodzące w skład portfeli obligacji skarbowych i komunalnych oraz obligacje otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej.
 2. Za wiarygodnie oszacowaną wartość godziwą obligacji uznaje się w pierwszej kolejności:
 - 1) w przypadku obligacji skarbowych cenę z aktywnego rynku na podstawie danych rynkowych Treasury BondSpot Poland;
 - 2) w przypadku obligacji komunalnych skorygowaną cenę nabycia.
 3. Ewidencja obligacji prowadzona jest w rozbiciu na:
 - 1) obligacje o stałym oprocentowaniu (kuponowe),
 - 2) obligacje o zmiennym oprocentowaniu,
 - 3) obligacje indeksowane poziomem inflacji,
 - 4) obligacje o kuponie zerowym emitowane z dyskontem w stosunku do ich wartości nominalnej.
 4. Wyceny obligacji dokonuje się na koniec każdego miesiąca. Wynik wyceny odnosi się na konto odpisu aktualizacyjnego.”;
- 3) ustala się zasady ewidencjonowania przychodów oraz kosztów związanych z wykorzystaniem gospodarczym oraz niegospodarczym infrastruktury badawczej Politechniki Poznańskiej współfinansowanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (WRPO) oraz Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (POIR):
- „1. Przychody oraz koszty ewidencjonuje się pozabilansowo na koncie 930*, według infrastruktury badawczej podlegającej monitorowaniu, nie później niż na dzień bilansowy, na podstawie faktur sprzedaży i zakupu, lub not wewnętrznych.

9300000	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa	Suma
9300100	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_przychody	Suma
9300101	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_przychody gospodarcze	Pozabilansowe
9300102	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_przychody niegospodarcze	Pozabilansowe
9300200	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_koszty	Suma
9300201	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_koszty gospodarcze	Pozabilansowe
9300202	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_koszty niegospodarcze	Pozabilansowe
9300203	Infrastruktura B+R_Działalność naukowa_koszty	Pozabilansowe

2. Dla infrastruktury badawczej wyodrębnia się grupę projektów o symbolu „INBR”.
 3. Przychody oraz koszty ewidencjonuje się w podziale na część gospodarczą oraz niegospodarczą, z wyłączeniem kosztów pośrednich, których nie da się przypisać do konkretnej działalności.
 4. Do przychodów z działalności niegospodarczej zalicza się w szczególności przychody z subwencji, dotacji oraz grantów, jeśli badania finansowane z tych środków są przeprowadzane na wspartej infrastrukturze.”;
- 4) w Zasadach ujmowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej dodaje się punkt w brzmieniu:
- „Dokumentację finansowo-księgową związaną z projektami finansowanymi ze źródeł zewnętrznych przechowuje się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz polityce rachunkowości Uczelni, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w umowie o dofinansowanie i dokumentacji konkursowej.”;

- 5) określa się aktualną wersję programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych:
- a) Microsoft Dynamics 2009 AX – wersja 5.0.1500.6491
 - b) Uniwersytecki System Obsługi Studentów (USOS) – wersja 6.8.1
 - c) eAkademik (panel administracyjny dla systemu obsługi osiedla domów studenckich) – wersja 6e601fe4d2d1e3068cbe303a9d5efe6dbbadc4c1;
- 6) wykaz kont księgi głównej otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się kvestorowi Politechniki Poznańskiej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2023.

Rektor
Politechniki Poznańskiej



prof. dr hab. inż. Teofil Jesionowski