



Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II

Dział Organizacyjno-Prawny

20-950 Lublin, Al. Raclawickie 14

tel. +48 81 445 41 77; fax +48 81 445 41 78, e-mail:dop@kul.pl

Znak: ROP-0101-136/15

Lublin, 2 grudnia 2015 r.

Zarządzenie

Rektora Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II

z dnia 2 grudnia 2015 r.

w sprawie nowelizacji Polityki (zasad) rachunkowości

Na podstawie § 29 ust. 1 Statutu Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się następujące zmiany do *Polityki (zasad) rachunkowości w Katolickim Uniwersytecie Lubelskim Jana Pawła II*, określonej zarządzeniem Rektora KUL z dnia 26 lutego 2015 r. (ROP-0101-20/15):

- 1) w *dziale VIII – Schematy księgowe ewidencji na kontach* ustala się dodatkową ewidencję syntetyczną środków trwałych oraz ich umorzenia z wyodrębnieniem środków dotyczących projektów inwestycyjnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych;
- 2) w *dziale VIII – Schematy księgowe ewidencji na kontach* ustala się nowe schematy kont dla ww. środków trwałych oraz wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych, a także ich umorzenia w zakresie majątku z projektów inwestycyjnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych;
- 3) ustala się typowe zapisy dla nowopowstałych kont syntetycznych.

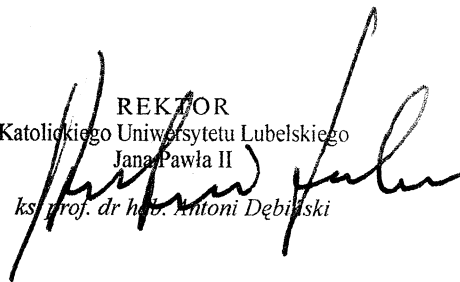
§ 2

Zmiany w zakresie kont syntetycznych oraz schematów kont i typowych zapisów na kontach, o których mowa w § 1, stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2015 r.

REKTOR
Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego
Jana Pawła II


ks. prof. dr hab. Antoni Dębiński

Załącznik do zarządzenia Rektora KUL z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie nowelizacji Polityki (zasad) rachunkowości (ROP-0101-136/15)

1. Dodatkowe konta syntetyczne w podziale na projekty inwestycyjne obejmują:

- środki trwałe oraz ich umorzenie z wyodrębnieniem majątku uzyskanego w wyniku finansowania lub współfinansowania z Unii Europejskiej (konta: 010 i 070).

2. Zmiana schematów kont:

010-XX-YY ŚRODKI TRWAŁE Z WYODRĘBNIENIEM MAJĄTKU

gdzie

XX to kod grupy środków trwałych zgodny z zasadami podziału określonymi w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) analogicznie jak w przypadku konta 011, YY to kod projektu .

W przypadku braku finansowania zewnętrznego konto przyjmuje postać 010-XX-00. Szczegółowa ewidencja dotycząca poszczególnych środków trwałych w zakresie każdej z grup oraz projektów prowadzona jest w module „Środki trwałe” firmy POLISOFT.

070-XX-YY UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z WYODRĘBNIENIEM MAJĄTKU

gdzie

XX to kod grupy środków trwałych zgodny z zasadami podziału określonymi w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) analogicznie jak w przypadku konta 071, YY to kod projektu.

W przypadku braku finansowania zewnętrznego konto przyjmuje postać 070-XX-00.

012-XX WYPOSAŻENIE W UŻYTKOWANIU

gdzie XX to kod wyposażenia w użytkowaniu z określonymi źródłami finansowania zewnętrznego i wewnętrznego.

W przypadku braku finansowania zewnętrznego konto przyjmuje postać 012-00.

Na koncie prowadzona jest ewidencja wartościowa wyposażenia w użytkowaniu. Szczegółowa ewidencja wyposażenia prowadzona jest w module „Wyposażenie” firmy POLISOFT.

072-XX UMORZENIE WYPOSAŻENIA

gdzie XX to kod wyposażenia w użytkowaniu z określonymi źródłami finansowania zewnętrznego i wewnętrznego.

W przypadku braku finansowania zewnętrznego konto przyjmuje postać 072-00.

Na koncie prowadzona jest ewidencja umorzenia wyposażenia, którego wartość jest zgodna z wartością na koncie 012-XX.

020-2-XX**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

gdzie **XX** to kod projektu, w którym wartości niematerialne i prawne współfinansowane lub finansowane były ze środków Unii Europejskiej.

W przypadku braku finansowania przez Unię Europejską konto przyjmuje postać 020-1-00.

Szczegółowa ewidencja dotycząca poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych w zakresie każdej z grup prowadzona jest w module „Środki trwałe” firmy POLISOFT.

075-2-XX**UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

gdzie **XX** to kod projektu, w którym wartości niematerialne i prawne współfinansowane lub finansowane były ze środków Unii Europejskiej.

W przypadku braku finansowania przez Unię Europejską konto przyjmuje postać 075-1-00.

3. Typowe zapisy dla nowopowstałych kont obejmują:

Typowe zapisy strony Wn konta 010

„Środki trwałe z wyodrębnieniem majątku finansowanego lub współfinansowanego z Unii Europejskiej”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie wartości środków trwałych przyjętych na podstawie dokumentów OT i ewidencjonowanych na koncie 011 z uwzględnieniem projektów finansowanych lub dofinansowywanych z Unii Europejskiej	010-99-99

Typowe zapisy strony Ma konta 070

„Umorzenie środków trwałych z wyodrębnieniem majątku finansowanego lub współfinansowanego z Unii Europejskiej”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie wartości umorzenia środków trwałych ewidencjonowanego na koncie 071 z uwzględnieniem projektów finansowanych lub dofinansowywanych z Unii Europejskiej	070-99-99

REKTOR
 Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego
 Jana Pawła II
 prof. dr hab. Antoni Dębiński