

**Zarządzenie 127/2022
z dnia 13 grudnia 2022 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 89/2019 w sprawie określenia
zasad (polityki) rachunkowości w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej
im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu**

Na podstawie art. 8 ust. 2 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam następujące zmiany w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 89/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. określającym zasady (politykę) rachunkowości w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu:

1. W związku ze zmianą nazwy:
 - a) dotychczasową nazwę Uczelni we wszystkich jej przypadkach zastępuje się nazwą „Akademia Nauk Stosowanych Angelusa Silesiusa”, a dotychczasowy skrót nazwą skróconą „ANS AS”;
 - b) dotychczasową nazwę Biblioteka i Wydawnictwo Uczelniane we wszystkich jej przypadkach zastępuje się nazwą „Biblioteka i Wydawnictwo Naukowe Uczelni”;
 - c) dotychczasową nazwę Dział Kadr i Spraw Pracowniczych we wszystkich jej przypadkach zastępuje się nazwą „Biuro Organizacji i Spraw Pracowniczych”;
 - d) dotychczasową nazwę oprogramowania STOCK we wszystkich jej przypadkach zastępuje się nazwą „AssetsNinja”;
 - e) z dotychczasowej nazwy oprogramowania Sage Symfonia wykreśla się zwrot „Sage”.
2. Zmianie ulega § 7, który otrzymuje brzmienie:

„§ 7 Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera i oprogramowania:

1. Symfonia ERP Finanse i Księgowość (księgi rachunkowe) – przyjęty do użytkowania od 2005 r. (nowa wersja od 2010 r.) – miejsce użytkowania: Kwestura
2. Symfonia ERP Repozytorium Dokumentów (e-deklaracje i jpk wysłane do US) – przyjęty do użytkowania od 01.01.2017r. miejsce użytkowania: Kwestura
3. Symfonia Handel (wystawianie faktur VAT) – przyjęta do użytkowania od 2014r. - miejsce użytkowania: Kwestura, Biblioteka i Wydawnictwo Naukowe Uczelni

4. Assets Ninja (ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) - przyjęty do użytkowania od 2009r. - miejsce użytkowania: Kwestura, Dział Administracji
5. Vulcan (kadry) - przyjęty do użytkowania od 2006r. – miejsce użytkowania: Biuro Organizacji i Spraw Pracowniczych – wyłącznie przeglądanie danych
6. Vulcan (płace) - przyjęty do użytkowania od 2000r. – miejsce użytkowania: Kwestura - wyłącznie przeglądanie danych
7. Symfonia Kadry i Płace - przyjęty do użytkowania od 2019r. miejsce użytkowania: Biuro Organizacji i Spraw Pracowniczych, Kwestura
8. eORDO (ewidencja studentów i opłat) - przyjęty do użytkowania od 2004r. – miejsce użytkowania: Dział Nauczania i Spraw Studenckich - wyłącznie przeglądanie danych
9. USOS (ewidencja studentów i opłat) - przyjęty do użytkowania od 2022r. – miejsce użytkowania: Dział Nauczania i Spraw Studenckich.”

3. Zmianie ulega § 14 ust. 1, który otrzymuje brzmienie:

„1. Za dowód księgowy uznaje się również, wskazane w przepisach dotyczących podatku od towarów i usług, dokumenty spełniające wymogi uznania ich za faktury.”

4. Zmianie ulega § 15, który otrzymuje brzmienie:

„W przypadku asygnat kasowych, biletów lub paragonów za parkowanie auta, jeżeli zakup usługi nie jest rozliczany w ramach polecenia wyjazdu służbowego lub rozliczenia zaliczki - nabywca usługi wystawia dodatkowo dokument wewnętrzny „Protokół konieczności zapłaty”, który powinien zawierać dane, które nie zostały uwzględnione w dowodzie źródłowym, w szczególności wskazanie nazwy i adresu podmiotu nabywającego usługę.”

5. W § 16 ust. 1 wykreśla się frazę „w formacie PDF lub innym nieedytowalnym”.

6. W § 19 ust. 1 dodaje się symbol dowodu księgowego DWUE – dokument wewnętrzny (stosowany w szczególności do rozliczenia wkładu własnego do projektów i programów) oraz wykreśla się symbol SPZL – sprzedaż złomu.

7. Zmianie ulega § 25, który otrzymuje brzmienie:

„**§ 25** Można dokonywać księgowania zbiorczych operacji lub zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, w szczególności zbiorczo można ujmować operacje wyszczególnione pojedynczo w wyciągu bankowym.”

8. W § 28 kwotę 200zł zastępuje się kwotą „500zł”.

9. W § 34 w ust. 1 wykreśla się frazę „z terminem wykupu w 2021r.” oraz w ust. 2 wykreśla się frazę „dla obligacji zerokuponowych o nazwie skróconej OK0521”.

10. Zmianie ulega § 35, który otrzymuje brzmienie:

„§ 35 Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności np. do celów administracyjnych i biurowych, dydaktycznych, paliwo - przekazywane są po zakupie do zużycia i odpisywane bezpośrednio w koszty z pominięciem kont obrotu magazynowego.”

11. W załączniku nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości „Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych)” dodaje się konto:

- „137 Rachunek maklerski
Konto służy do ewidencji wpływu, wypływu i stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym prowadzonym przez biuro maklerskie.
- 601 E-booki
Służy do rozliczenia kosztów wytworzenia sprzedawanych e-booków.
- 744 Dofinansowanie do projektów
Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu uzyskanego dofinansowania do projektów, programów.
- 765 Wynik z tytułu rozchodu aktywów finansowych
Konto służy do ewidencji wyniku z tytułu rozchodu aktywów finansowych w szczególności obligacji.”

12. W załączniku nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości „Wykaz kont ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi” wprowadza się następujące zmiany:

1) dodaje się konto:

- 130-5 Rachunek – inwestycje (możliwy dalszy podział konta wg rodzaju środków lub zadań inwestycyjnych) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 130-6 Dotacje celowe z MEiN (możliwy dalszy podział konta wg rodzaju środków lub zadań) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 130-7 Rachunek Centrum Szkoleń (możliwy dalszy podział konta wg rodzaju środków lub zadań) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 240-13 Rozrachunki dot. PPK – wpłaty do TFI (dalszy podział konta na wpłaty pracowników i pracodawcy) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 270 „Odpisy aktualizujące (możliwy dalszy podział wg rodzaju należności) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 601 E-booki (możliwy dalszy podział wg tytułów) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 744 Dofinansowanie do projektów (możliwy dalszy podział wg projektów i rodzaju środków) Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 760-14 Erasmus Plus Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 765-1 Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość
- 765-2 Przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych Ewidencja prowadzona w programie Symfonia Finanse i księgowość

- 2) wykreśla się konto:
- 131-4 Rachunek BGŻ (70)
 - 131-5 Rachunek BGŻ (43)
 - 134-1 Fundusz stypendialny wraz z dalszym podziałem
 - 134-3 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych
 - 225-7 Opłata za śmieci
- 3) W dotychczasowej nazwie konta 136 dodaje się frazę „(możliwy dalszy podział konta wg projektu, programu i rodzaju środków)”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ksiąg rachunkowych uczelni za rok obrotowy 2022.

Rektor
prof. dr hab. Robert Wiszniowski

rejestr zmian do zarządzenia nr 89/2019

Lp.	Data	nr aktu
1.	13 grudnia 2022 r.	Zarządzenie 127/2022
2.	1 października 2021 r.	Zarządzenie 62/2021