



ZARZĄDZENIE

Nr 10/2018

Rektora

Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej

w Lublinie

z dnia 20 marca 2018 r.

w sprawie klasyfikacji księgowej i ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aparatury naukowo-badawczej

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (tj. Dz. U z 2017 r., poz. 2183 z późn. zm.), w związku z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U z 2017 r., poz. 2343 z późn. zm.), ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U z 2018 r., poz.395 z późn. zm.), art.22a ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (tj. Dz.U z 2018r., poz..87) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U z 2016 r. poz.1864), w celu ustalenia w Uniwersytecie zasad klasyfikacji i ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aparatury naukowo – badawczej pochodzących z zakupu, własnej produkcji oraz nieodpłatnie otrzymanych,

zarządzam, co następuje:

§ 1

ŚRODKI TRWAŁE

1. Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku (w momencie przyjęcia do używania) i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:
 - 1) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu;
 - 2) budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego;
 - 3) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne;

- 4) dzieła sztuki i zbiory muzealne.
2. Przedmioty rzeczowe, spełniające kryteria wymienione w ust. 1, o wartości początkowej:
 - 1) do 1 500,00 zł, zaliczane są do wyposażenia i odpisywane w koszty zużycia materiałów pod datą zakupu lub wydania z magazynu oraz ujmowane przez użytkownika w pozaksięgowej ewidencji ilościowo – wartościowej;
 - 2) od 1 500,01 - 10 000,00 zł, zaliczane są do środków trwałych amortyzowanych jednorazowo (z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej 100 %) w miesiącu przyjęcia danego środka do używania i ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach bilansowych w Zespole Księgowości Majątkowej Kwestury;
 - 3) powyżej 10 000,00 zł, zwane środkami trwałymi, podlegają amortyzacji przy zastosowaniu zasad i stawek amortyzacyjnych nie wyższych niż określone przez Ministra Finansów, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek przyjęto do używania oraz ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach bilansowych w Zespole Księgowości Majątkowej Kwestury.
3. Przedmioty rzeczowe niespełniające definicji środka trwałego, o której mowa w ust.1., odpisywane są w koszty zużycia materiałów pod datą ich nabycia.
4. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne, bez względu na ich wartość początkową, nie podlegają amortyzacji i umorzeniu, ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach bilansowych w Zespole Księgowości Majątkowej Kwestury.
5. Sprzęt komputerowy podlega ewidencji jako zestaw komputerowy. Samodzielny środek trwały stanowi, np. drukarka komputerowa, projektor, skaner, urządzenie wielofunkcyjne, które współpracują z różnymi komputerami i nie są przypisane wyłącznie do jednego zestawu komputerowego.
6. Drukarka komputerowa, urządzenie wielofunkcyjne i inny sprzęt, które współpracują tylko z jednym komputerem stanowią jego część peryferyjną.
7. Podstawę przyjęcia przedmiotów rzeczowych, o których mowa w ust.2 lit. b-c, do ewidencji księgowej środków trwałych stanowi dowód OT, wystawiony przez użytkownika na podstawie stosownych dokumentów księgowych.

§ 2

ULEPSZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

1. Wartość początkowa środków trwałych może być powiększona o nakłady na ulepszenie. Przez ulepszenie rozumie się:
 - 1) przebudowę - zmianę (poprawienie) istniejącego stanu środka trwałego na inny;
 - 2) rozbudowę - powiększenie (rozszerzenie) środka trwałego, w tym również o części składowe i peryferyjne, które umożliwiają jego działanie w szerszym zakresie;
 - 3) rekonstrukcję – odbudowę (odtworzenie) całkowicie lub częściowo zużytego (zniszczonego) środka trwałego;
 - 4) adaptację – przystosowanie środka trwałego do wykorzystania go w innym celu niż wskazywało na to jego pierwotne przeznaczenie albo nadanie mu nowych cech użytkowych;
 - 5) modernizację – unowocześnienie środka trwałego, które pozwala na realizację nowego zakresu działań (poprawa wartości użytkowej).
2. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

3. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku czynności wymienionych w ust. 1., wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie według następujących zasad:
- 1) wydatki na łączną kwotę do:
 - 3 500 zł brutto dla środków trwałych nabytych do dnia 31.12.2017 roku;
 - 10 000 zł brutto dla środków trwałych nabytych po dniu 01.01.2018 roku,w danym roku kalendarzowym zalicza się w koszty działalności operacyjnej (podstawowej) i nie powoduje to wzrostu wartości początkowej środka trwałego. Użytkownik sporządza dowód OT (OT/Dop), w którym określa zakres rzeczowy ulepszenia i nowe parametry techniczno-użytkowe środka trwałego oraz przekazuje go do Zespołu Księgowości Majątkowej Kwestury w celu dokonania aktualizacji w karcie ewidencyjnej środka trwałego bez zwiększania jego wartości początkowej;
 - 2) w uzasadnionych przypadkach, gdy użytkownicy planują systematyczne ponoszenie nakładów na ulepszenie danego środka trwałego w kolejnych latach, a jednorazowa ich wartość lub wartość w ciągu roku kalendarzowego nie przekroczy odpowiednio kwot: 3 500 zł brutto dla środków trwałych nabytych do dnia 31.12.2017 roku lub 10 000 zł brutto dla środków trwałych nabytych po dniu 01.01.2018 roku, dopuszcza się zaliczenie nakładów do wydatków inwestycyjnych i podniesienie wartości początkowej środka trwałego;
 - 3) wydatki na łączną kwotę powyżej:
 - 3 500 zł brutto dla środków trwałych nabytych do dnia 31.12.2017 roku;
 - 10 000 zł brutto dla środków trwałych nabytych po dniu 01.01.2018 roku,zalicza się do wydatków inwestycyjnych i o tę kwotę powiększa się wartość początkową środka trwałego. Użytkownik sporządza dowód OT, w którym określa zakres rzeczowy ulepszenia i nowe parametry techniczno-użytkowe środka trwałego oraz przekazuje go do Zespołu Księgowości Majątkowej Kwestury celem dokonania zmian parametrów w karcie ewidencyjnej środka trwałego oraz zmian księgowych powodujących zwiększenie wartości początkowej ulepszonego środka trwałego;
 - 4) górną granicę wydatków niestanowiących ulepszenia jednostki centralnej komputera osobistego (biurowego), to jest w szczególności wymiany płyty głównej, karty graficznej lub dysku twardego, dodanie czytnika CD-ROM i/lub wewnętrznej nagrywarki CD, karty dźwiękowej oraz rozszerzenie pamięci operacyjnej, ustala się w łącznej wysokości 1 500 zł;
 - 5) we wniosku (zamówieniu) o zakup części składowych i peryferyjnych w ramach ulepszenia środka trwałego należy podać nr inwentarzowy zestawu urządzeń stanowiących funkcjonalnie jedną całość i/lub nr fabryczny jednostki podstawowej;
 - 6) nie stanowi ulepszenia remont środka trwałego – rozumiany, jako przywrócenie utraconych cech użytkowych, polegający, co najwyżej na odtworzeniu stanu technicznego z dnia przyjęcia środka trwałego do używania oraz na bieżącej konserwacji, mającej na celu utrzymanie środka trwałego w stanie zdatnym do używania, stosownie do technicznych warunków eksploatacji określonych przez jego wytwórcę.

§ 3

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania,

o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostek organizacyjnych Uczelni, a w szczególności:

- 1) autorskie lub pokrewne prawa majątkowe (np. oprogramowanie komputerowe), licencje (np. licencja na użytkowanie oprogramowania), koncesje;
 - 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych;
 - 3) równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą z dziedziny przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how);
 - 4) nabyta wartość firmy;
 - 5) koszty zakończonych prac rozwojowych.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej:
- 1) do 1 500 zł, odpisywane są w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania i wprowadzone przez Zespół Księgowości Majątkowej Kwestury do ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych;
 - 2) od 1 500,01-10 000 zł, podlegają jednorazowej amortyzacji przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i są wprowadzone przez Zespół Księgowości Majątkowej Kwestury do ewidencji księgowej na kontach bilansowych;
 - 3) powyżej 10 000 zł, podlegają amortyzacji zgodnie z zasadami określonymi w ust. 4 i 5 oraz ewidencji księgowej na kontach bilansowych w Zespole Księgowości Majątkowej Kwestury.
3. Składniki niematerialne, niespełniające kryteriów wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 1., zalicza się w koszty bieżące pod datą nabycia.
4. Podstawą przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji księgowej jest dowód OT, wystawiony przez użytkownika na podstawie dokumentów ich nabycia.
5. Dla wartości niematerialnych i prawnych ustala się indywidualne stawki amortyzacji, przy czym okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż:
- 1) od licencji na programy komputerowe:
 - a) oprogramowanie systemowe – 24 miesiące,
 - b) programy narzędziowe do dużych systemów komputerowych – 36 miesięcy,
 - c) programy użytkowe (aplikacje) na duże jednostki systemowe - 36 miesięcy;
 - 2) od nabytych praw autorskich – 24 miesiące;
 - 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.
6. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od praw majątkowych, równoznaczny z okresem ich wykorzystania, określa użytkownik.

§ 4

1. Wartości niematerialne i prawne, przyjęte do używania, nie podlegają ulepszeniu i nie zwiększa się ich wartości początkowej.
2. Jeżeli w wyniku modyfikacji, mającej na celu dostosowanie uprzednio przyjętego do używania oprogramowania, tj. jego udoskonalenie pod względem użytkowym i funkcjonalnym, zawierane są nowe umowy licencyjne, wówczas nakłady na modyfikację utworzą nową wartość niematerialną i prawną.
3. W przypadku, gdy nie są zawierane nowe umowy licencyjne, wydatki na modyfikację istniejącego już oprogramowania obciążają bieżące koszty działalności Uczelni, czyli stanowią koszt uzyskania przychodu w dacie ich poniesienia.

§ 5
APARATURA NAUKOWO-BADAWCZA, URZĄDZENIA ORAZ
OPROGRAMOWANIE NABYWANE NA POTRZEBY DZIAŁALNOŚCI
BADAWCZEJ

1. Pod pojęciem aparatury naukowo-badawczej należy rozumieć zestaw (zestawy) urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych (zazwyczaj wyższych o kilka rzędów dokładności pomiaru w stosunku do typowej aparatury stosowanej dla celów produkcyjnych lub eksploatacyjnych), niestanowiący dużej infrastruktury badawczej, który zgodnie z zasadami zawartymi w §1. ust.1, zaliczany jest do środków trwałych.
2. Urządzenia, drobny sprzęt laboratoryjny, biurowy, informatyczny niespełniające kryteriów zawartych w definicji aparatury naukowo-badawczej, o okresie użyteczności powyżej 1 roku, zaliczane są do rzeczowych składników majątkowych zgodnie z zasadami zawartymi w § 1. ust.2.
3. Oprogramowanie nabywane na potrzeby działalności badawczej stanowi składnik niematerialny, który zgodnie z zasadami zawartymi w § 3. ust.1., zaliczany jest do wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wytworzona lub zakupiona aparatura naukowo – badawcza zaliczana do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, obciąża wartością początkową koszty badań naukowych lub rozwojowych i jest przyjmowana na stan księgowy jako całkowicie umorzona w miesiącu zakupu lub wytworzenia, chyba że przepisy szczególne, wynikające z realizowanych umów stanowią inaczej.
5. Aparatura specjalna, która wykorzystywana jest jednocześnie do realizacji prac naukowo – badawczych, rozwojowych i działalności dydaktycznej, przyjmowana do ewidencji księgowej zgodnie z zasadami jak dla aparatury badawczej, o ile co najmniej połowa wartości zakupu została sfinansowana ze środków przeznaczonych na naukę. W pozostałych przypadkach, wartość aparatury jest rozliczana w czasie, a równowartość amortyzacji od części sfinansowanej ze środków na naukę odnoszona jest w pozostałe przychody operacyjne.
6. Aparatury naukowo – badawczej nie stanowi część wymienna, zapasowa ani urządzenie uzupełniające i / lub ulepszające użytkowany środek trwały.
7. Wytworzona lub zakupiona aparatura naukowo – badawcza spełniająca kryteria dużej infrastruktury badawczej, tj.
 - 1) wartości powyżej 150 000 zł dla potrzeb prac badawczych i rozwojowych w grupie nauk humanistycznych, społecznych, nauk o sztuce i twórczości artystycznej;
 - 2) wartości powyżej 500 000 zł dla potrzeb prac badawczych i rozwojowych w grupie nauk ścisłych, inżynierskich, nauk o życiu;podlega liniowej amortyzacji od jej wartości początkowej.

§ 6

1. Kwoty stanowiące kryteria wartościowe są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT nie podlegającym odliczeniu).
2. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się zgodnie z ustawą o rachunkowości i obejmuje ona m.in.: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, instalacji/montażu, cła, podatku akcyzowego, podatku od towarów i usług w części nie podlegającej odliczeniu oraz wartość oprogramowania, jeżeli jest traktowane jako część składowa środka trwałego / aparatury.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 1/2006 Rektora UMCS z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie *klasyfikacji księgowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.*

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje do zdarzeń księgowych powstałych po dniu 1 stycznia 2018 roku.

REKTOR

prof. dr hab. Stanisław Michałowski