

Załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości APS do
Zarządzenia nr 321/2020 Rektora APS z dnia
28 lutego 2020 r.
w sprawie zasad rachunkowości w Akademii Pedagogiki
Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ od 01.01.2020 r. KONTA SYNTETYCZNE

Konto	Nazwa konta	Typ konta	Charakter salda	Rodzaj - krąg kosztowy
011	ŚRODKI TRWAŁE	B	A	
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	B	A	
033	UDZIAŁY W OBCYCH JEDNOSTKACH	B	A	
070	UMORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	B	P	
071	UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	B	P	
073	AKTUALIZACJA WARTOŚCI UDZIAŁÓW	B	P	
080	ŚRODKI TRWAŁE-ZAKUPY GOTOWYCH ŚRODKÓW	B	A	
081	ŚR.TRWAŁE W BUD.-BUDOWA OBIEKT.DYDAKT.APS	B	A	
087	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE-MODERNIZACJE APS	B	A	
091	ŚRODKI TRWAŁE W LIKWIDACJI	PB	A	
101	KASA	B	A	
130	RACHUNKI BANKOWE WALUTOWE	B	A	
131	RACHUNEK BIEŻĄCY	B	A	
132	RACHUNEK ŚRODKÓW INWESTYCYJNYCH	B	A	
133	LOKATY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	B	A	
135	RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNYCH	B	A	
139	INNE RACHUNKI BANKOWE	B	A	
149	INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE	B	A	
200	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI	B	A-P	
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI	B	A-P	
202	ROZRACHUNKI Z GENERALNYM WYKONAWCĄ	B	A-P	
203	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI	B	A-P	
206	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UDZIELONYCH ZALICZEK, PRZEDPŁAT	B	A-P	
207	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU OTRZYMANÝCH PRZEDPŁAT	B	A-P	
208	RZOR.ZE STUD. Z NIEOPL. CZESNEGO	B	A-P	
219	ROZRACHUNKI - BADANIA NAUKOWE	B	A-P	
220	ROZRACHUNKI Z MNiSW	B	A-P	
221	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE	B	A-P	
222	INNE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE	B	A-P	
230	ROZRACHUNKI - ASYSTENCI STAŻYŚCI	B	A-P	
231	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	B	A-P	
232	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU UMÓW ZLECEŃ	B	A-P	
233	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI I DOKTORANTAMI STYPENDIA	B	A-P	
234	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	B	A-P	
235	ROZR.Z PRACOWNIKAMI-ZWROTNE POŻYCZKI Z ZFŚS	B	A-P	
236	POZOST.ROZR.ZE STUDENT.-ZALICZKI	B	A-P	
238	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	B	A-P	
239	POZOSTAŁE ROZRACH. Z BYŁYMI PRACOWN.	B	A-P	
240	ROZLICZENIE Z TYTUŁU WYPŁAT BEZZWROTNYCH ŚWIADCZEŃ z ZFŚS	B	A-P	

242	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW I SZKÓD	B	A-P	
243	ROSZCZENIA SPORNE NIE DOCHODZONE NA DRODZE SADOWEJ	B	A-P	
245	ROZLICZENIE STYPENDIÓW STUDENTÓW	B	A-P	
246	ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE	B	A-P	
247	INNE ROZRACH.Z PRACOWNIKAMI Z TYT.POTRĄCENÍ	B	A-P	
248	INNE ROZRACHUNKI Z FUNDATOREMM	B	A-P	
249	INNE ROZRACHUNKI	B	A-P	
250	ROZLICZENIE KASY	B	A-P	
261	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ	B	A-P	
280	RÓŻNICE Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WYCENY NALEŻNOŚCI	B	A	
291	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	PB	A	
292	ZOBOWIAZANIA WARUNKOWE	PB	P	
300	ROZLICZENIE ZAKUPU MATERIAŁÓW	B	A-P	
301	ROZLICZENIE ZAKUPU USŁUG	B	A-P	
311	MATERIAŁY W MAGAZYNIE	B	A	
319	MATERIAŁY W PRZEROBIE	B	A	
390	ZBIORY BIBLIOTECZNE KONTA POZABILANSOWE	PB	A	
391	ZAPASY OBCE KONTA POZABILANSOWE	PB	A-P	
400	AMORTYZACJA	W	A	Koszty wg rodzajów
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	W	A	Koszty wg rodzajów
402	USŁUGI OBCE I REMONTY	W	A	Koszty wg rodzajów
403	USŁUGI OBCE POZOSTAŁE	W	A	Koszty wg rodzajów
404	WYNAGRODZENIA	W	A	Koszty wg rodzajów
405	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	W	A	Koszty wg rodzajów
406	DELEGACJE	W	A	Koszty wg rodzajów
407	POZOSTAŁE USŁUGI	W	A	Koszty wg rodzajów
408	INNE KOSZTY	W	A	Koszty wg rodzajów
409	APARATURA SPECJALNA	W	A	Koszty wg rodzajów
451	PODATKI I OPŁATY	W	A	Koszty wg rodzajów
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW	W	A-P	Rozliczenie kosztów
500	KOSZTY BEZPOŚREDNIE	BW	A	Koszty wg działaln.
501	KOSZT DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-NAUKOWEJ	BW	A	Koszty wg działaln.
502	KOSZTY BEZPOŚREDNIE-INSTYTUTY	BW	A	Koszty wg działaln.
503	KOSZTY BEZPOŚR.-INNE JEDNOSTKI DYDAKTYCZNE	BW	A	Koszty wg działaln.
504	KOSZTY BEZPOŚREDNIE - INNE JEDNOSTKI DYDAKTYCZNE	BW	A	Koszty wg działaln.
506	KOSZT DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-NAUKOWEJ POZOSTAŁE	BW	A	Koszty wg rodzajów
510	FUNDUSZE STRUKTURALNE	BW	A	Koszty wg działaln.
511	EFS, POWER INNE	BW	A	Koszty wg działaln.
515	PROGRAMY UNIJNE -DYDAKTYCZNE	BW	A	Koszty wg działaln.
516	ZADANIA OKREŚLONE PRZEZ MINISTRA, programy MNiSW	BW	A	Koszty wg działaln.
517	PROGRAMY UNIJNE BADAWCZE (środki zagran. niepodl. zwrotowi)	BW	A	Koszty wg działaln.
518	POZOSATAŁE PRACE BADAWCZE	BW	A	Koszty wg działaln.
522	KOSZTY POŚREDNIE – INSTYTUTY	BW	A	Koszty wg

				działaln.
523	KOSZY POŚREDNIE – INNE JEDNOSTKI DYDAKTYCZNE	BW	A	Koszty wg działaln.
551	KOSZTY OGÓLNOUCZELNIANE	BW	A	Koszty wg działaln.
580	ROZLICZENIE KOSZTÓW WYROBÓW WŁASNYCH-PUBLIKACJI	BW	A-P	Koszty wg działaln.
600	PRODUKTY GOTOWE	B	A	
602	PRODUKCJA NIEZAKOŃCZONA	B	A	
606	WYROBY GOTOWE POZA UCZELNIĄ	B	A	
621	ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH WYROBÓW-PUBLIKACJE WŁASNE	B	A-P	Koszty wg działaln.
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (CZYNNE)	B	A	
641	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE)	B	P	
650	ROZL.MIĘDZYOKRES. KOSZTÓW FINANSOWYCH	B	A	
700	SPRZEDAŻ PRODUKCJI MATERIALNEJ	W	P	
701	KOSZT WŁASNY PRODUKCJI MATERIALNEJ	W	A	
720	DOCHODY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ	W	P	
721	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ	W	A	
740	DOCHODY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ	W	P	
741	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ	W	A	
750	PRZYCHODY FINANSOWE	W	P	
751	KOSZTY FINANSOWE	W	A	
760	PRZYCHODY OPERACYJNE	W	P	
761	KOSZTY OPERACYJNE	W	A	
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE	W	P	
771	STRATY NADZWYCZAJNE	W	A	
780	SPRZEDAŻ PRODUKT.OBCYCH (do rozl. z właścicielem)	B	P	
789	INNE ZMIANY W STANIE PRODUKTÓW	W	A-P	
790	OBROTY WEWNĘTRZNE	W	P	
791	KOSZT OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH	W	A	
800	FUNDUSZ ZASADNICZY	B	A-P	
801	FUNDUSZ REZERWOWY ZE ZLIKWIDOWANYCH ŚRODKÓW	B	A-P	
802	FUNDUSZ ROZWOJU	B	A-P	
810	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW I DOKTORANTÓW	B	P	
811	FUNDUSZ WSPARCIA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH	B	P	
815	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY	B	P	
825	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO	B	P	
840	REZERWY I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	B	P	
842	BADANIA	B	P	
851	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	B	P	
865	WYNIK FINANSOWY	B	P	
866	WYNIK FINANS.Z TYT.UJAWN. BŁĘDÓW PODSTAW.Z LAT UBIEGŁYCH	B	P	
870	PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	B	P	
999	WPROWADZENIE B.O. NA 01 STYCZNIA	B	A-P	

*) A - Aktywne; B - Bilansowe; W - Wynikowe; BW - Bezwynikowe; PB - Pozabilansowe; A-P Aktywno – Pasywne

KONTA ANALITYCZNE

Konto	Nazwa konta	Poziom	Sep.	Nazwa słownika	Długość
	11 ŚRODKI TRWAŁE	1	-	2020, 011, POZ.01	2
	2020, 011, POZ.01				
01	Gr.1 Budynki				
02	Gr.2 Budowle				
03	Gr.3 Kotły i maszyny energetyczne				
04	Gr.4 Maszyny i urządz.ogóln.zastosowania				
05	Gr.5 Maszyny, urządz.i aparatura specjal.				
06	Gr.6 Urządzenia techniczne				
07	Gr.7 Środki transportu				
08	Gr.8 Narzędz.,przyrządy,ruchom.,wyposaż.				
11	Gr.0 GRUNTY- własność				
12	Gr.0 Grunty w wieczystym użytkowaniu				
	20 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1	-	2020, 020, POZ.01	2
	2020, 020, POZ.01				
01	Programy komputerowe				
02	inne				
	33 UDZIAŁY W OBCYCH JEDNOSTKACH	1	-	2020, 033, POZ.01	2
	2020, 033, POZ.01				
01	CENTRUM PRZEDSIĘBIORCZOŚCI KREATYWNEJ i INNOWACJI Spółka z o.o.				
02	Obligacje Skarbu Państwa				
	70 UMORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	1	-	2020, 020, POZ.01	2
	2020, 020, POZ.01				
01	Programy komputerowe				
02	inne				
	71 UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1	-	2020, 071, POZ.01	2
	2020, 071, POZ.01				
01	Gr.1 Budynki				
02	Gr.2 Budowle				
03	Gr.3 Kotły i maszyny energetyczne				
04	Gr.4 Maszyny i urządz.ogóln.zastosowania				
05	Gr.5 Maszyny,urządz.i aparatura specjal.				
06	Gr.6 Urządzenia techniczne				
07	Gr.7 Środki transportu				
08	Gr.8 Narzędz.,przyrządy,ruchom.,wyposaż.				
12	Gr.0 Grunty w wieczystym użytkowaniu				
	73 ATUALIZACJA WARTOŚCI UDZIAŁÓW	1	-	2020, 033, POZ.01	2
	2020, 033, POZ.01				
01	CENTRUM PRZEDSIĘBIORCZOŚCI KREATYWNEJ i INNOWACJI Spółka z o.o.				
02	Obligacje Skarbu Państwa				
	80 ŚRODKI TRWAŁE-ZAKUPY GOTOWYCH ŚRODKÓW	1	-	2020, 080, POZ.01	2
	2020, 080, POZ.01				

01	Zakupy gotowych �odk�w trwałych				
02	Wart.niemat.i prawne-progr.komputerowe				
	81 �R.TRWAŁE W BUD.-BUDOWA OBIEKT.DYDAKT.APS	1	-	2020, 081, POZ.01	2
		2	-	2020, 081, POZ.02	2
	2020, 081, POZ.01				
01	Nakł.inwest.-bud.obiektu dyd.APS-�rodki z dotacji MNiSW				
02	Nakł.inwest.-bud.obiektu dyd. APS-�rodki własne				
	2020, 081, POZ.02				
00	BO				
01	umowy zlecenia				
02	ZUS				
03	Faktury,rachunki i inne				
04	koszty bankowe				
05	Likwidacja				
	87 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE-MODERNIZACJE APS	1	-	2020, 087, POZ.01	2
		2	-	2020, 081, POZ.02	2
	2020, 087, POZ.01				
07	Winda dla niepełnosprawnych- bud A				
13	Modernizacja w obcym obiekcie ul. Białobrzaska				
	2020, 081, POZ.02				
00	BO				
01	umowy zlecenia				
02	ZUS				
03	Faktury, rachunki i inne				
04	koszty bankowe				
05	Likwidacja				
	91 ŚRODKI TRWAŁE W LIKWIDACJI	1	-	2020, 091, POZ.01	5
	101 KASA	1	-	2020, 101, POZ.01	2
	2020, 101, POZ.01				
01	Kasa krajowych �rodkow pieniężnyn-APS				
03	Kasa walutowe EUR				
	130 RACHUNKI BANKOWE WALUTOWE	1	-	2020, 130, POZ.01	3
	2020, 130, POZ.01				
005	EUR nr...BPH ..2802 SOCRATES ERASMUS AliorBank - 8974				
006	EUR nr...0173 European Master Programme in Mental Health Recovery"-kier.CCzaba�a				
007	EUR...0316-CREAN - Children's Rights Erasmus Academic Network-kier.B.Smolińska-T				
008	EUR...1863 - RAINBOW HAS - JUST/2012/FRAC/AG/2652 - kier.C.Czaba�a/J.Melonowska				
009	EUR...2903 - CAMILLE - JUST/2012/DAP/AG/3336 - kier. Cz.Czaba�a				
010	EUR ...6160 -Erasmus+ - ILAB - 2014-1-PL01-KA202-003428-kier.M.Fila				
011	EUR ...3911-Erasmus+-MICOOL-2015-1-IE01-KA201-008669-kier. M.Tanaś				
012	EUR ...9191 Polsko-niemieckie naukowe dialogi o prawach dziecka..." nr 2016-07				
013	EUR ...9637-ERASMUS+ um. 2017-1-SE01-KA202-034573 Teaching ICT Far People with				
014	EUR ...5678 Erasmus+ BECERID 2017-1-BE02-KA201-034755 - kier. M.Kotarba				

131 RACHUNEK BIEŻĄCY	1	-	2020, 131, POZ.01	3
2020, 131, POZ.01				
001 Rachunek bieżący APS				
002 Rach.bieżący APS-wpłaty za studia/-5892/ Alior-4008				
004 Rach.bież.wpłaty za stud.podypl./-5889/ Alior-6422				
005 R-k bież. opł. za legit. indeksy- zrekrutow. na I rok /..8402/ Alior-8927				
006 R-k bież. DOTACJE z MNiSW - /... 7000 / Alior-9871				
007 Rachunek VAT /Alior-2524/				
132 RACHUNEK ŚRODKÓW INWESTYCYJNYCH	1	-	2020, 132, POZ.01	2
2020, 132, POZ.01				
01 Rach. środków - Rozbudowa APS /-4824/				
133 LOKATY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	1	-	2020, 133, POZ.01	2
	2	-	2020, 133, POZ.02	5
2020, 133, POZ.01				
ANALITYKA 133				
2020, 133, POZ.02				
00001 lokaty bankowe				
135 RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNYCH	1	-	2020, 135, POZ.01	2
2020, 135, POZ.01				
ANALITYKA 135				
139 INNE RACHUNKI BANKOWE	1	-	2020, 139, POZ.01	2
2020, 139, POZ.01				
ANALITYKA 139				
149 INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE				
200 ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI	1	-	ANALITYKA 200	5
ANALITYKA 200				
201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWMI	1	-	ANALITYKA 201	5
ANALITYKA 201				
202 ROZRZCHUNKI Z GENERALNYM WYKONAWCĄ	1	-	KONTRAHENCI	5
KONTRAHENCI				
203 ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI	1	-	ANALITYKA 200	5
ANALITYKA 200				
206 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UDZIELONYCH ZALICZEK, PRZEDPŁAT	1	-	KONTRAHENCI	5

KONTRAHENCI					
207 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU OTRZYMANÝCH PRZEDPŁAT					
208 ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI Z TYT. NIEOPŁACONEGO CZESNEGO		1	-	2020, 208, POZ.01	1
2020, 208, POZ.01		2	-	2020, 208, POZ.02	5
1 Niestacjonarne					
2 stacjonarni					
3 podyplomowi					
2020, 208, POZ.02					
219 ROZRACHUNKI - BADANIA NAUKOWE		1	-	2020, 219, POZ.01	2
		2	-	2020, 219, POZ.02	4
		3	-	2020 INSTYTUTY	2
2020, 219, POZ.01					
C0 Projekty badawcze- przyznaw. zg. z Decyzją Narod. Centrum Nauki (C)					
D0 Prace rozwojowe-przyznaw. zg.z Decyzją Narod.Centrum Badań i Rozwoju (D)					
E0 Współpraca naukowa z zagranicą (E)					
F0 Sympendium nauk.dla wybit.młodego naukowca (MNiSW- finansow. nauki) (F)					
G0 Prace zamawiane przez ministra (art.26.ust.1,2) (G)					
H0 Pozostałych usług badawczych (H)					
2020, 219, POZ.02					
0000 ogólnie - bez podziału					
C001 Ulatowska "Skuteczność przeciwdz.zniekszt.pam.." - NCN-05482 do 29.12.2016 WSNS					
2020 INSTYTUTY					
00 Bez podziału					
01 Instytut Pedagogiki Specjalnej					
02 Instytut Pedagogiki					
03 Instytut wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji					
04 Instytut Edukacji Artystycznej					
05 Instytut Filozofii i Socjologii					
06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej					
07 Instytut Psychologii					
220 ROZRACHUNKI Z MNiSW		1	-	2020, 220, POZ.01	2
		2	-	2020, 220, POZ.02	2
2020, 220, POZ.01					
01 Dotacja MNiSW/ od 2019r. Subwencja MNiSW					
02 Dotacja FPM					
03 rozl. skl. zdr. studentów i doktorantów					
05 Nagrody Ministra					
06 Dofinansowanie inwestycji					
2020, 220, POZ.02					
01 01/Subwencja MNiSW					
02 01/Dotacja na stwarzanie warunków dla niepełn/od 2019 Fundusz Wsparcia Osób Niep					
03 01/dotacja projakościowa					
04 01/Dotacja na projekt pilotażowy "Edukacja wojskowa stud. ..."MNiSW/DSW/2017/44					
11 02/FPM-dotacja					
21 03/ roz.skl.zdrowotnej					
31 04/Środki na Nagrody Mnistra -dydaktyka					
32 04/ Środki na Nagrody Ministra dla studentów					
33 06/Dotacja na dobudowę obiektu dydaktycznego D APS					
221 ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE		1	-	2020, 221, POZ.01	2

		2	-	2020, 221, POZ.02	2
2020, 221, POZ.01					
01 PODOF -Podatek dochodowy od osób fizycznych					
02 VAT- Podatek od towarów i usług					
03 Podatek dochodowy od osób prawnych					
2020, 221, POZ.02					
01 01/Zalicz.na podat.doch.od osob fizyczn.					
02 01/Zalicz.na podat.dochod.od osob fiz.-bezosob					
03 01/Zalicz.na pod.doch.od osob.fiz.-ZFŚSemeryci					
07 01/Zalicz..na podatek doch.od osób fiz. od wynagrodzeń wypłac. w mies. następnym					
08 01/Zalicz. na podatek od um.cywiln.praw. wypłaconych w roku następnym					
09 01/Zalicz. na pod.z tyt.praw majat. ze stosunku pracy					
11 02/VAT do rozliczenia z US					
12 02/VAT naliczony					
13 02/VAT należny					
14 02/VAT do rozliczenia w nast.m-cu					
21 03/Podatek doch. od zagr.osób prawnych					
22 03/Podatek dochodowy od osób prawnych					
222 INNE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE		1	-	2020, 222, POZ.01	2
		2	-	2020, 222, POZ.02	2
2020, 222, POZ.01					
01 ZUS					
02 Podatek od nieruchomości					
03 Wieczyste użytkowanie gruntu					
2020, 222, POZ.02					
01 01/UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE /139-51/					
02 01/UBEZPIECZENIA ZDROWOTNE /139-52/					
03 01/FUNDUSZ PRACY /139-53/					
07 01/ubezpieczenia społeczne od wynagr. wypłac. w nast.ępnym miesiącu					
08 01/składka zdrowotna od wyn. wypł. w następnym miesiącu					
09 01/F.pracy od wynagr. wypł. w następnym miesiącu					
11 02/Podatek od nieruchom.- Gmina OCHOTA					
21 03/Gmina Ochota-prawo wieczyst.użytk.gruntu					
230 ROZRACHUNKI -ASISTENCI STAŻYŚCI		1	-	PRACOWNICY	5
PRACOWNICY					
231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ		1	-	PRACOWNICY	5
PRACOWNICY					
232 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU UMÓW ZLECEŃ		1	-	ZLECENIOBIORCY	5
ZLECENIOBIORCY					
233 ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI-STYPENDIA		1	-	2020, 233, POZ.01	2
		2	-	STUDENCI	5
2020, 233, POZ.01					
01 Stypendia, zapomogi - studenci, doktoranci / zFPM /					
02 Stypendia i nagr. student./z własn.f.stypen					

03	Stypendia fundowane - MNiSW, Rządu, inne				
04	stypendium SOCRATES				
05	stypendia doktoranckie art.200				
06	Roszczenia zasądzone przez Sąd				
07	Stypendia - Szkoły doktorskie od 01.10.2019				
STUDENCI					
	234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	1	-	PRACOWNICY	5
PRACOWNICY					
	235 ROZR.Z PRACOWNIKAMI-ZWROTNE POŻYCZKI Z ZFŚS	1	-	PRACOWNICY	5
PRACOWNICY					
	236 POZOST.ROZR.ZE STUDENT.-ZALICZKI	1	-	2020, 236, POZ.01	5
2020, 236, POZ.01					
STUDENCI					
	238 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	1	-	2020, 238, POZ.01	2
		2	-	PRACOWNICY	5
2020, 238, POZ.01					
04	STYPENDIA SOCRATES ERASMUS				
PRACOWNICY					
	239 POZOSTAŁE ROZRACH. Z BYŁYMI PRACOWN.	1	-	2020, 239, POZ.01	3
2020, 239, POZ.01					
001	Zwroty ZUS				
002	INNE tyt. do zwrotu				
	240 ROZRACH. Z TYT. ŚWIADCZEŃ z ZFŚ	1	-	PRACOWNICY	5
PRACOWNICY					
	242 ROZLICZENIE NIEDOBORÓW I SZKÓD	1	-	2020, 242, POZ.01	2
2020, 242, POZ.01					
	243 ROSZCZENIA SPORNE NIE DOCHODZONE NA DRODZE SADOWEJ	1	-	2020, 243, POZ.01	1
		2	-	2020, 243, POZ.02	5
2020, 243, POZ.01					
1	kontrahenci				
2	osoby fizyczne				
3	studenci - z tyt. windykacji za usługi edukacyjne				
2020, 243, POZ.02					
	245 ROZLICZENIE STYPENDIÓW STUDENTÓW				
	246 ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE	1	-	2020, 246, POZ.01	2

2020, 246, POZ.01				
01 ROZL.Z "OSIEDL.AKAD.PRZYJAŹŃ"				
02 Rozliczenie wyniku finansowego				
247 INNE ROZRACH.Z PRACOWNIKAMI Z TYT.POTRĄCENÍ	1	-	2020, 247, POZ.01	2
2020, 247, POZ.01				
01 Składki na PKZP				
02 Potrącenia na PZU, Inter Risk				
03 Składki NFOZ				
04 Składki na ZNP				
05 Składki na "Solidarność"				
06 Potrącenia z tyt. wyr. egzek.				
07 Inne potrącenia-				
08 Potr.ZFM obcego				
09 Imienne potrąc. na ZFSocj.				
10 Grupowe ubezp. Allianz polisa91/0004631				
11 potrąc. z listy płac za XII wypłaconej w I				
248 INNE ROZRACHUNKI Z FUNDATOREMM	1	-	2020, 248, POZ.01	2
	2	-	STUDENCI	5
2020, 248, POZ.01				
02 Stypendium Ministra, Rządu (studenci) STUDENCI				
249 INNE ROZRACHUNKI	1	-	2020, 249, POZ.01	2
	2	-	KONTRAHENCI	5
2020, 249, POZ.01				
01 Wadium				
02 Kaucje Gwarancyjne				
03 Pozostałe				
04 Styp.fund.dla prac. przez UNESCO				
05 Należności dochodzone na drodze sądowej				
06 ROSZCZENIA ZASĄDZONE PRZEZ SĄD				
07 ROZLICZENIE Z OS."PRZYJAŹŃ"				
08 zwrotne kaucje za piloty				
09 ROZL. Z KOMORNIKIEM -koszty komornika				
10 ERASMUS+ I-LAB3 2014-1-PL01-KA202-003428				
11 Konferencja Warszawa- zwrot dla uczestnik. z projektu CAMILLE				
12 FSS/2014-Projekt Edukacja środowiskowa...				
13 Styp.w ramach proj.NCN-UMO-2016/21/B/HS6/03782-Ekaterina Klimenko-Um.nr.1/2017				
14 Styp.w ramach proj.NCN-UMO-2016/22/E/HS6/00118-Marta Czerwonka(Kwaś-Um.nr 2/2017				
15 Styp.w ramach proj.NCN-UMO-2016/22/E/HS6/00118-Arkadiusz Brzeski-Um.nr 3/2017				
16 Mazowieckie szkoły				
17 Programy Stypendialne Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej				
18 Doradcy do Spraw Zdrowienia. Wsparcie procesu zdrowienia i aktywizacji społeczne				
19 Harcerska Akademia Rozwoju Pedagogicznego (HARP)				
I INNE				
250 ROZLICZENIE KASY				
261 ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ	1	-	2020, 261, POZ.01	2

2020, 261, POZ.01				
00 Rozliczenie				
01 Osobowy fundusz płac				
02 Wynagrodzenie chorobowe				
03 Wynagrodzenie chorobowe				
04 ZFN tzw."13"-tka				
05 Nagrody jubileuszowe				
06 Odprawy emerytalne				
07 Ekwiwalenty za urlop				
08 Bezosobowy fundusz płac				
09 Odprawy dla zwalnianych				
10 Refundowane				
11 rozl. wypłat ZFSocj. na podst List FS				
280 Różnice z tytułu aktualizacji wyceny należności	1	-	2020, 243, POZ.01	1
	2	-	2020, 280, POZ.02	5
2020, 243, POZ.01				
1 kontrahenci				
2 osoby fizyczne				
3 studenci - z tyt. windykacji za usługi edukacyjne				
291 NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	1	-	KONTRAHENCI	5
KONTRAHENCI				
292 ZOBOWIAZANIA WARUNKOWE				
300 ROZLICZENIE ZAKUPU MATERIAŁÓW				
301 ROZLICZENIE ZAKUPU USŁUG				
311 MATERIAŁY W MAGAZYNIE	1	-	2020, 311, POZ.01	3
2020, 311, POZ.01				
ANALITYKA 311				
319 MATERIAŁY W PRZEROBIE				
390 KONTA POZABILANSOWE	1	-	2020, 390, POZ.01	3
	2	-	2020, 390, POZ.02	4
2020, 390, POZ.01				
001 Zbiory biblioteczne APS				
003 Aparatura specjalna				
004 Wyposażenie:APS W-wa				
006 Wyposażenie -dydaktyka-ul.Spiska				
010 Wyposażenie-Pokoje gościnne				
2020, 390, POZ.02				
0105 Zużycie książek zbiory bilblioteczne				
0108 Zużycie wyposażenia				
0900 Aparatura specjalna				
391 ZAPASY OBCE	1	-	2020, 391, POZ.01	2
2020, 391, POZ.01				
01 INST.EWALUACJI.. 1000 szt. książki				

400 AMORTYZACJA	1	-	2020, 400, POZ.01	2
2020, 400, POZ.01				
01 Amortyzacja środków trwałych				
02 Amortyzacja wartości niematerial i prawn				
03 Amort.środ.trwał.nie stan.k.uzysk.				
04 Wieczyst.użytk.grunt.-nie stanowi kosztu				
401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	1	-	2020, 401, POZ.01	2
2020, 401, POZ.01				
01 Energia elektryczna				
02 Energia co i cw,woda,gaz				
03 Materiały,piczętęki,klucze				
04 Zużycie książek,czasopism				
05 Zużycie książek-zbiory biblioteczne				
06 Zużycie książek-pomoce naukowe (Pn)				
07 Zużycie wyposaż. Rembertów				
08 Zużycie wyposażenia APS W-wa				
09 Zużycie paliw.części zamien.do samochodu				
10 Zużycie art.spożywczych				
402 USŁUGI OBCE I REMONTY	1	-	2020, 402, POZ.01	2
2020, 402, POZ.01				
01 Remonty budynków i budowli				
02 Remonty pozostałych środków trwałych				
03 Bieżące naprawy i konserwacje				
403 USŁUGI OBCE POZOSTAŁE	1	-	2020, 403, POZ.01	2
2020, 403, POZ.01				
01 Usługi transportowe				
02 Usługi łączności				
03 Usługi kserograficzne				
04 Usługi poligraficzne				
05 Usługi introligatorskie				
06 Usługi pralnicze				
07 Usługi ochrony mienia				
08 Usługi parkingowe				
09 Usługi bankowe				
10 Wynajem lokali				
11 Inne usługi				
12 Usługi MPO				
13 Sprzątanie				
14 Usługi edukacyjne				
15 Usługi cateringowe				
404 WYNAGRODZENIA	1	-	2020, 404, POZ.01	2
2020, 404, POZ.01				
01 Osobowy fundusz płac				
02 Bezosobowy fundusz płac -umowy zlecenia				
03 Bezosobowy fundusz płac-umowy o dzieło				

04	ZFN "13"-tka				
05	honoraria- umowy cywilnoprawne				
	405 ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	1	-	2020, 405, POZ.01	2
	2020, 405, POZ.01				
01	Składka ZUS				
02	Odpis na ZFŚSocjalnych				
03	Szkolenia pracowników				
04	Odzież ochronna i robocza i pranie				
05	Świadczenia rzeczowe związane z BHP				
06	Zasiłki na zagospodarowanie				
07	Badania lekarskie				
08	Legitymacje kolejowe				
09	Nadanie tytułu profesorskiego				
10	Stypendia doktoranckie, habilitacyjne				
11	Za przewody doktorskie, habilitacje				
12	styp. dla młodego naukowca (fin. ze śr. na naukę)				
13	Nagrody ministra				
	406 DELEGACJE	1	-	2020, 406, POZ.01	2
	2020, 406, POZ.01				
01	Delegacje krajowe				
02	Delegacje zagraniczne				
03	Ryczałty samochodowe				
	407 POZOSTAŁE USŁUGI	1	-	2020, 407, POZ.01	2
	2020, 407, POZ.01				
01	koszty reklamy				
02	Obozy, rajdy i imprezy studenckie				
03	Ubezpieczenie majątku				
04	Ubezpieczenie samochodów				
05	Ubezp. samoch.o wart.powyżej 20 tys. EUR				
06	koszty reprezentacji(nie są k. podatk.)				
07	Wizyty gości zagranicznych				
	408 INNE KOSZTY	1	-	2020, 408, POZ.01	2
	2020, 408, POZ.01				
02	Opieka nad studentami na praktykach				
03	VAT naliczony /nieodpłatne usł. ksero/				
04	Inne koszty				
05	Odszkodowania i odprawa pośmiertna				
06	Stypendia student. Erasmus (od 2005 r.)				
07	STYP. fundowane-UNESCO				
08	styp. doktoranckie (art.200 i art.200a)/ Szkoła Doktorska (od 10/2019)				
10	składki członkowskie- nie stan.koszt.uzysk. przychodu				
11	Program Stypendialny dla Polonii (Stypendium rządu RP)				
12	Stypendium zg.z um.1/2017 w ramach proj.NCN-UMO-2016/21/B/HS6/03782				
13	Stypendium zg.z um.2/2017 w ramach proj.NCN-UMO-2016/22/E/HS6/00118				
14	Stypendium zg.z um.3/2017 w ramach proj.NCN-UMO-2016/22/E/HS6/00118				
	I INNE				
	409 APARATURA SPECJALNA				

451 PODATKI I OPŁATY	1	-	2020, 451, POZ.01	2
2020, 451, POZ.01				
01 Podatek od nieruchomości				
02 opłata roczna za wieczyste użytk. gruntu				
03 Opłaty sądowe i notarialne				
490 ROZLICZENIE KOSZTÓW				
500 KOSZTY BEZPOŚREDNIE	1	-	2020, 500, POZ.01	2
	2	-	2020, 500, POZ.02	4
	3	-	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	2
	4	-	KOSZTY RODZAJOWE 4	4
2020, 500, POZ.01				
01 STUDIA PODYPLOMOWE (C)				
02 DZIAŁALNOŚĆ STUDENCKA (D)				
03 KONFERENCJE (E)				
04 RÓŻNE K.DYDAKT. (F)				
05 WYDAWNICTWA (G)				
06 ŚRODKI POZYSKANE -WG UMÓW (H)				
07 KURSY DOSKONALAJĄCE (I)				
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA				
00 nie dotyczy				
01 Subwencje/Dotacje				
02 Pozostałe źródła finansowania				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
501 KOSZT DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-NAUKOWEJ	1	-	2020 INSTYTUTY 2020, 501, POZ.02	2
	2	-	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	4
	3	-	KOSZTY	2
	4	-	RODZAJOWE 4	4
2020 INSTYTUTY				
00 Bez podziału				
01 Instytut Pedagogiki Specjalnej				
02 Instytut Pedagogiki				
03 Instytut wspomaganie Rozwoju Człowieka i Edukacji				
04 Instytut Edukacji Artystycznej				
05 Instytut Filozofii i Socjologii				
06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej				
07 Instytut Psychologii				
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA				
00 nie dotyczy				
01 Subwencje/Dotacje				
02 Pozostałe źródła finansowania				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
0000 koszty rodzajowe				
502 KOSZTY BEZPOŚREDNIE - INSTYTUTY	1	-	2020 INSTYTUTY 2020, 502, POZ.02	2
	2	-	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	4
	3	-	KOSZTY	2
	4	-	RODZAJOWE 4	4

			RODZAJOWE 4	
2020 INSTYTUTY				
00 Bez podziału				
01 Instytut Pedagogiki Specjalnej				
02 Instytut Pedagogiki				
03 Instytut wspomaganie Rozwoju Człowieka i Edukacji				
04 Instytut Edukacji Artystycznej				
05 Instytut Filozofii i Socjologii				
06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej				
07 Instytut Psychologii				
2020, 502, POZ.02				
1000 Studia stacjonarne				
1001 Studia doktoranckie - stacjonarne				
2000 Studia niestacjonarne				
3000 Pozostałe				
4000 Limit środków Dyrektora Instytutu				
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA				
00 nie dotyczy				
01 Subwencje/Dotacje				
02 Pozostałe źródła finansowania				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty wg rodzajów				
503 KOSZTY BEZPOŚREDNIE - INNE JEDNOSTKI DYDAKTYCZNE	1	-	2020, 503, POZ.01	2
	2	-	2020, 502, POZ.02	4
	3	-	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	2
	4	-	KOSZTY RODZAJOWE 4	4
2020, 503, POZ.01				
01 STUDIUM WYCHOWANIA FIZYCZNEGO I SPORTU				
02 STUDIUM PRAKTYCZNEJ NAUKI JĘZYKÓW OBCYCH				
03 SZKOŁA DOKTORSKA				
2020, 502, POZ.02				
1000 Studia stacjonarne				
1001 Studia doktoranckie - stacjonarne				
2000 Studia niestacjonarne				
3000 Pozostałe				
4000 Limit środków Dyrektora Instytutu				
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA				
00 nie dotyczy				
01 Subwencje/Dotacje				
02 Pozostałe źródła finansowania				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
506 KOSZT DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-NAUKOWEJ POZOSTAŁE	1	-	2020, 506, POZ.01	2
	2	-	2020, 219, POZ.02	4
	3	-	2020 INSTYTUTY	2
	4	-	KOSZTY RODZAJOWE 4	4
2020, 506, POZ.01				
C0 Projekty badawcze- przyznaw. zg. z Decyzją Narod. Centrum Nauki (C)				
D0 Prace rozwojowe-przyznaw. zg.z Decyzją Narod.Centrum Badań i Rozwoju (D)				
E0 Współpraca naukowa z zagranicą (E)				
F0 Stypendium nauk.dla wybit.młodego naukowca (MNiSW- finansow. nauki) (F)				

G0	Prace zamawiane przez Ministra (G)			
H0	Pozostałe prace badawcze (H)			
I0	Dodatki naukowe - finansowanie z subwencji APS (I)			
	2020, 219, POZ.02			
0000	ogólnie - bez podziału			
	2020 INSTYTUTY			
00	Bez podziału			
01	Instytut Pedagogiki Specjalnej			
02	Instytut Pedagogiki			
03	Instytut wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji			
04	Instytut Edukacji Artystycznej			
05	Instytut Filozofii i Socjologii			
06	Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej			
07	Instytut Psychologii			
	KOSZTY RODZAJOWE 4			
	xxxx koszty rodzajowe			
	510 FUNDUSZE STRUKTURALNE	1 -	2020, 510, POZ.01	2
		2 -	2020, 510, POZ.02	4
		3 -	2020 INSTYTUTY KOSZTY	2
		4 -	RODZAJOWE 4	4
	2020, 510, POZ.01			
19	EFS studia Ist. praca socj., dla 64 osób 16.11.2011-31.10.2014-Sędzicki			
23	Erasmus+ um. 2014-1-PL01-KA103-000222, 2014-1-POWER-HE-000222			
24	Erasmus+ um. 2015-1-PL01-KA103-014252, 2015-1-POWER-HE-014252			
25	Erasmus+ um. 2016-1-PL01-KA103-023584, 2016-1-POWER-HE-023584			
26	Erasmus+ um. BE/B/V/2/9/2/U-3/2017-2018 Kompetencje międzykulturowe nauczycieli			
27	Erasmus+ um. 2017-1-PL01-KA103-035797, 2017-1-POWER-HE-035797			
28	Erasmus+ um. 2018-1-PL01-KA103-047799, 2018-1-POWER-HE-047799			
29	Erasmus+ um. 2017-1BE02-KA201-034755 M. Kotarba "A blog as open learning platfor			
30	Erasmus+ um. 2019-1-PL01-KA103-061643, 2019-1-POWER-HE-061643			
	I INNE			
	2020, 510, POZ.02			
0100	Koszty kwalifikowalne			
0200	koszty niekwalifikowane			
	2020 INSTYTUTY			
00	Bez podziału			
01	Instytut Pedagogiki Specjalnej			
02	Instytut Pedagogiki			
03	Instytut wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji			
04	Instytut Edukacji Artystycznej			
05	Instytut Filozofii i Socjologii			
06	Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej			
07	Instytut Psychologii			
	KOSZTY RODZAJOWE 4			
	xxxx koszty rodzajowe			
	511 EFS POWER I INNE	1 -	2020, 511, POZ.01	2
		2 -	2020, 511, POZ.02	8
		3 -	KOSZTY RODZAJOWE 4	4
	2020, 511, POZ.01			
01	POWR.02.06.00-00-0006/15-00 Wdrażanie Konwencji o prawach osób niepełnosprawnych			
02	PNFN nr 200361 Polsko-niemieckie naukowe dialogi o prawach dziecka, Janusza Kor			

03	PNWM nr D-70185-17 Polsko-niemiecka współpraca młodzieży Kamil Miszeski			
04	CEO Świętokrzyskie Szkoły			
05	CEO Mazowieckie Szkoły			
06	POWER APS Uczelnią Młodego Odkrywcy			
07	POWER Mistrzowie dydaktyki			
08	PARPA Szkolenie...terapeutów uzależnień na Ukrainie/Terapia uzależnień/ Rowicka			
09	Doradcy do Spraw Zdrowienia Wsparcie procesu zdrowienia i aktywizacji społecznej			
10	Harcerska Akademia Rozwoju Pedagogicznego (HARP)			
11	Mistrzowie Dydaktyki nr umowy MNiSW/2018/252/DIR/KH			
I INNE				
2020, 511, POZ.02				
xx/xxxxxxx zadania z budżetu projektu				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
	515 PROGRAMY UNIJNE -DYDAKTYCZNE	1	-	2020, 515, POZ.01
		2	-	2020, 515, POZ.02
		3	-	KOSZTY RODZAJOWE 4
	2020, 515, POZ.01			2
02	EFS UDA.POKL.03.02-00-036/10 "Dobre praktyki-dobrzy nauczyciele-..."- kier.Gasik			8
03	ERASMUS+ 2014-1-PL01-KA202-003428 - I-LAB3 kier.M.Fila			4
04	FSS/2014/HEI/W/0017 "Edukacja środowiskowa..." -J. Bałachowicz			
05	12/ERASMUS+ 2015-1-IE01-KA201-008669-MICOOL kier. M.Tanaś			
06	12/Erasmus+ um. 2017-1-SE01-KA202-034573 Teaching ICT For People with Specific L			
I INNE				
2020, 515, POZ.02				
xx/xxxxxxx zadania z budżetu programu/projektu				
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
	516 Zadania określone przez Ministra, programy MNiSW	1	-	2020, 516, POZ.01
		2	-	2020, 516, POZ.02
		3	-	KOSZTY RODZAJOWE 4
	2020, 516, POZ.01			2
0x	Nr, nazwa programu			8
	2020, 516, POZ.02			4
0x/xxxxxxxxxxxxxxxx	pozycja z budżetu programu			
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
	517 PROGRAMY UNIJNE BADAWCZE (środki zagran. niepodl. zwrotowi)	1	-	2020, 517, POZ.01
		2	-	2020, 517, POZ.02
		3	-	KOSZTY RODZAJOWE 4
	2020, 517, POZ.01			2
0x	Nr, nazwa programu			8
	2020, 517, POZ.02			4
0x/xxxxxxxxxxxxxxxx	pozycja z budżetu			
KOSZTY RODZAJOWE 4				
xxxx koszty rodzajowe				
	518 POZOSATAŁE PRACE BADAWCZE	1	-	2020, 518, POZ.01
				2

			2020, 518, POZ.02 KOSZTY RODZAJOWE 4	2	-		8
				3	-		4
2020, 518, POZ.01							
0x Nr, nazwa projektu							
2020, 518, POZ.02							
01/00001wg kalkulacji							
KOSZTY RODZAJOWE 4							
xxxx koszty rodzajowe							
523 KOSZTY POŚREDNIE - INNE JEDNOSTKI DUDAKTYCZNE							
			2020, 523, POZ.01	1	-		2
			2020, 523, POZ.02	2	-		4
			ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	3	-		2
			KOSZTY RODZAJOWE 4	4	-		4
2020, 503, POZ.01							
01 STUDIUM WYCHOWANIA FIZYCZNEGO I SPORTU							
02 STUDIUM PRAKTYCZNEJ NAUKI JĘZYKÓW OBCYCH							
03 SZKOŁA DOKTORSKA							
2020, 502, POZ.02							
1000 Studia dzienne							
1001 Studia doktoranckie - stacjonarne							
2000 Studia zaoczne							
3000 Pozostałe							
4000 Limit środków Dyrektora Instytutu							
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA							
00 nie dotyczy							
01 Subwencje/Dotacje							
02 Pozostałe źródła finansowania							
KOSZTY RODZAJOWE 4							
xxxx koszty rodzajowe							
551 KOSZTY OGÓLNOUCZELNIANE							
			2020, 551, POZ.01	1	-		2
			2020, 551, POZ.02	2	-		4
			ŹRÓDŁA FINANSOWANIA	3	-		2
			KOSZTY RODZAJOWE 4	4	-		4
2020, 521, POZ.01							
01 Stacjonarne							
02 Niestacjonarne							
03 pozostałe							
2020, 551, POZ.02							
0001 K.O. Obiekt ul. Szczęśliwicka							
0002 K.O. Obiekt ul. Spiska 16							
0003 K.O. Biuro Aplikacji Komputerowych							
0004 K.O. Zespół ds. Promocji							
0005 K.O. Biuro ds. Obsługi Procedur Awansowych							
0006 K.O. Biuro Spraw Studenckich							
0007 K.O. Biuro Planowania Kształcenia							
0008 K.O. Biuro Organizacji Kształcenia							
0009 K.O. Biuro Pomocy Materialnej i Absolwentów							
0010 K.O. Biuro ds. Obsługi Badań i Współpr. z Zagr.							
0011 K.O. Samodzielne stanowisko ds. Osób z Niepełnosprawnościami							
0013 K.O. Święto Uczelni							
0014 K.O. Biuro Studiów Podyplomowych i Kursów							

0015	K.O. Lokal mieszkalny ul. Wiosenna, SM W-wa				
0017	K.O. Biuro ds. Prawno-Organizacyjnych				
0100	K.O. Limit na wydatki Prorekt.ds. kształcenia				
0101	K.O. Limit Prorektor.ds kształcenia działania projakościowe				
0200	K.O. Limit na wydatki Rektora				
0201	K.O. Limit Rektora Dofinansowanie konferencji, sympozjów, seminariów				
0250	K.O. Limit Rektora -dofinansowanie działalności badawczej				
0300	K.O. Biblioteka Główna-limit środków na działalność bieżącą				
0350	K.O. Katedra UNESCO - limit				
0400	K.O. Koszt utrzymania Redakcji Wydawnictw-limit środków na działalność bieżąca				
0500	K.O. Katedra UNESCO / od 01.X.2011 jednostka ogólnouczelniana/				
0501	K.O. Biblioteka Główna /jedn.ogólnouczel./				
0502	K.O. Muzeum M. Grzegorzewskiej / jedn.ogólnoucz. od 01.X.2011/				
0503	K.O. Koszt utrzymania Redakcji Wydawnictw / jedn. ogólnouczel./				
ŹRÓDŁA FINANSOWANIA					
00	nie dotyczy				
01	Subwencje/Dotacje				
02	Pozostałe źródła finansowania				
KOSZTY RODZAJOWE 4					
xxxx koszty rodzajowe					
580 ROZLICZENIE KOSZTÓW WYROBÓW WŁASNYCH-PUBLIKACJI					
600 PRODUKTY GOTOWE					
		1	-	2020, 600, POZ.01	2
2020, 600, POZ.01					
01	Prod.gotowe-skrypty w magaz.APS				
602 PRODUKCJA NIEZAKOŃCZONA					
		1	-	2020, 602, POZ.01	2
2020, 602, POZ.01					
01	Wydawnictwa				
02	Inne				
606 WYROBY GOTOWE POZA UCZELNIĄ					
		1	-	2020, 606, POZ.01	3
2020, 606, POZ.01					
001	Komis Maciej Adamczyk				
002	Ośr.Eduk.Informat.i Zastos.Komputerów-Raszyńska				
003	Hurtownia Alkama				
004	Michał Adamczyk Wszystkie Książki				
I INNE					
621 ODCHYLENIA OD CEN EWIDENC.WYROBÓW-PUBLIKACJE WŁASNE					
640 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (CZYNNE)					
		1	-	2020, 640, POZ.01	2
2020, 640, POZ.01					
04	podatek od nieruchomości Gmina Ochota				
06	Inne				
07	RSM "Praga" -czynsz mieszkaniowy ul. Wiosenna				
08	Odpady komunalne Szczęśliwicka				
09	Odpady komunalne Spiska				
I INNE					
641 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE)					
		1	-	2020, 641, POZ.01	2

2020, 641, POZ.01				
01	śr. trwałe			
03	progr. komputer.			
05	inne			
08	ryczałty samochodowe			
09	rezerwa na świadc. pracownicze (odpr. em.; za url.)			
	650 ROZL.MIEDZYOKRES. KOSZTÓW FINANSOWYCH	1	-	2020, 650, POZ.01
2020, 650, POZ.01				
01	Nienotyfikowane odsetki od lokat bankowych APS			
	700 SPRZEDAŻ PRODUKCJI MATERIALNEJ			
	701 KOSZT WŁASNY PRODUKCJI MATERIALNEJ			
	720 DOCHODY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ	1	-	2020, 219, POZ.01
		2	-	2020, 219, POZ.02
		3	-	2020 INSTYTUTY
2020, 219, POZ.01				
C0	Projekty badawcze- przyznaw. zg. z Decyzją Narod. Centrum Nauki (C)			
D0	Prace rozwojowe-przyznaw. zg.z Decyzją Narod.Centrum Badań i Rozwoju (D)			
E0	Współpraca naukowa z zagranicą (E)			
F0	Sypendium nauk.dla wybit.młodego naukowca (MNiSW- finansow. nauki) (F)			
G0	Prace zamawiane przez ministra (art.26.ust.1,2) (G)			
H0	Pozostałych usług badawczych (H)			
2020, 219, POZ.02				
0000	ogólnie - bez podziału			
2020 INSTYTUTY				
00	Bez podziału			
01	Instytut Pedagogiki Specjalnej			
02	Instytut Pedagogiki			
03	Instytut wspomaganie Rozwoju Człowieka i Edukacji			
04	Instytut Edukacji Artystycznej			
05	Instytut Filozofii i Socjologii			
06	Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej			
07	Instytut Psychologii			
	721 KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ	1	-	2020, 721, POZ.01
2020, 721, POZ.01				
01	koszt własny			
	740 DOCHODY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ	1	-	2020, 740, POZ.01
		2	-	2020, 740, POZ.02
2020, 740, POZ.01				
A0	Subwencje/Dotacje z MNiSW (A)			
B0	Opłaty za usługi edukacyjne (B)			
D0	Pozostałe przychody dydaktyczne (D;E;F;...			
L0	Pozostałe przych. dyd. współfin. ze środków UE (L)			
M0	Inne wpływy dydaktyczne (M)			
2020, 740, POZ.02				
A01	01/ Dotacja podstawowa/Subwencja			
A02	01/Dotacja na stwarzanie warunków dla niepełnosprawnych			

A03	01/dotacja projakościowa				
A04	01/Dotacja celowa ROZBUDOWA				
B01	02/opłaty za studia niestacjonarne				
B02	02/opłaty za studia podyplomowe				
B03	02/opłaty za prowadzenie zajęć w języku obcym, egzamin PTE				
B04	02/opłaty za zajęcia nieobjęte planem studiów				
B05	02/za powtarzanie zajęć na stud. stacjon. z powodu niezadow. wyników w nauce				
B06	02/ za dodat.punkty ECTS-studia stacjonarne				
B07	02/opłaty za niestacj. studia doktoranckie				
B08	02/opłaty za kursy dokształcające				
D01	03/opłaty za rekrutację				
E01	03/wpłaty na konferencje				
F01	03/za wydanie dyplomu, świadectwa i in. związanych z tokiem studiów				
F02	03/Środki na Nagrody Ministra				
G01	03/za wynajem pomieszczeń, parking				
G02	03/pozostała sprzedaż				
J01	03/Stypendia Socrates Erasmus				
J02	03/Stypendia dla Polonii (środki z Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej)				
L09	12/EFS-"kompleks.program ...UDA POKL proj.nr 319 /01.09.2010-30.12.2012-Łaszczuk				
L11	12/EFS "Pedago.specj.POKL04...217/09/07.09-31.07.2013-Głodkowska				
L19	12/EFS "Dobre praktyki..UDA POKL 03...036/10/08.10-31.2014/Gasik				
L23	12/EFS stud.I stop. U/16/ZP/2011/11.2011-31.10.2014/Sędzicki				
L26	12/RAINBOW HAS - JUST/2012/FRAC/AG/2652 - kier. Czabała/Melonowska				
L27	12/CREAN-Children's Rights Erasmus Academic Network- kier.B.Smolińska-Theiss				
L29	12/CAMILLE - JUST/2012/DAP/AG/3336 - kier. Cz.Czabała				
L31	12/ERASMUS+ 2014-1-PL01-KA202-003428 - I-LAB3 kier.M.Fila				
L32	12/FSS "Edukacja środowiskowa dla zrównoważ." rozw. J. Bałachowicz				
L33	12/ERASMUS+ 2015-1-IE01-KA201-008669-MICOOL kier. M.Tanaś				
L36	12/EFS Power Projekt "Wdrażanie Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych"				
L38	12/Erasmus+ um. 2016-1-PL01-KA201-026443 Kompetencje międzykulturowe nauczycieli				
L40	Świętokrzyskie szkoły UDA-POWR.02.10.00-00-3014/17-00				
L41	Mazowieckie szkoły UDA-POWR.02.10.00-00.3010/17-00				
L42	12/Erasmus+ um. 2017-1-SE01-KA202-034573 Teaching ICT For People with Specific L				
L44	12/Erasmus+ BECERID 2017-1-BE02-KA201-034755 - kier. M.Kotarba				
L45	12/POWER APS Uczelnia Młodego Odkrywcy POWR 03.01.00-00-U081/17				
L46	Doradcy do Spraw Zdrowienia. Wsparcie procesu zdrowienia i aktywizacji społeczne				
L47	Harcerska Akademia Rozwoju Pedagogicznego (HARP)				
M01	03/za promotorstwo i recenzje				
M04	03/ za ogłoszenia i plakaty				
M05	03/za reklamy w czasopismach APS				
M10	03/Wpływy za egzaminy-Kolegium Poznań				
M12	03/Inne wpływy dydaktyczne				
M13	03/KCWSPS-GIFT-pr.Holenderski-kier.Przybylski				
M14	13/Zrozum. sposobów używ. psychostymul. przez os. zamiesz. kraje europ. (ERANID)				
M15	13/NSS "Akademickie Centrum Kreatywności"				
M16	13/PNFN "Polsko-niemieckie naukowe dialogi o prawach dziecka..." U. Markowska-M				
M17	13/PNWM "Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży" nr D-70185-17 Kamil Miszewski				
I INNE					
	741 KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ	1	-	2020, 721, POZ.01	2
	2020, 721, POZ.01				
	01 koszt własny				
	750 PRZYCHODY FINANSOWE	1	-	2020, 750, POZ.01	2

2020, 750, POZ.01				
01 Oprocentowanie środków pieniężnych APS				
03 Odsetki od odbiorców				
04 Różnice kursowe dodatnie				
05 Naliczone odsetki				
751 KOSZTY FINANSOWE	1	-	2020, 751, POZ.01	2
2020, 751, POZ.01				
01 Zapłacone odsetki				
02 Ujemne różnice kursowe				
03 Naliczone odsetki				
760 PRZYCHODY OPERACYJNE	1	-	2020, 760, POZ.01	2
2020, 760, POZ.01				
01 Przedawn. zobow.drobne różn.w zapłatach				
03 Wyegzekwowane kary,grzywny				
04 Sprzedaż środków trwałych				
05 Przecena skryptów				
06 Różnice w zapłatach				
07 Zwr.skł.em.i rent.z tyt.przechr.limitów				
08 Inne				
09 BIBLIOTEKA-opłaty za nieterminowy zwrot książek				
12 Nadwyżka skryptów				
13 Odpis amort.prawa wieczyst.użytk.gruntu				
14 Zwrot k. procesu sądowego				
15 Rozw.rez.z tyt.aktualiz.wyceny należność				
16 EFS-rozl.amort. śr.trwał. rozl.w czasie				
17 Darowizna				
18 Windyk. czesnego - zwrot kosztów				
761 KOSZTY OPERACYJNE	1	-	2020, 761, POZ.01	2
2020, 761, POZ.01				
01 Nieodpłatnie przekazane skrypty				
02 Należn.przedawnione,nieściągalne				
03 koszty postępowania sądow.i egzekucyjnego				
04 Zaokrąglenia z faktur,drobne nadpłaty, niedopłaty				
05 Przecena i likwidacja skryptów				
06 Likwidacja śr.trwałych				
07 Inwestycje zaniechane				
09 Likwid.i drobna sprzedaż mater.z magaz.				
10 Koszty windykacji należności				
11 Inne				
12 Odpis aktualizujący wartość należności				
13 Niedobory w magazynie				
770 ZYSKI NADZWYCZAJNE				
771 STRATY NADZWYCZAJNE				
780 SPRZEDAŻ PRODUKT.OBCYCH (do rozl.z właścicielem)	1	-	2020, 780, POZ.01	3
2020, 780, POZ.01				
001 INSTYT.AUDYTU I EWALUACJI um.6.09.06r.				

789 INNE ZMIANY W STANIE PRODUKTÓW	1	-	2020, 789, POZ.01	2
2020, 789, POZ.01				
01 Magaz.Skryptów APS				
02 INNE				
790 OBROTY WEWNĘTRZNE				
791 KOSZT OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH				
800 FUNDUSZ ZASADNICZY	1	-	2020, 800, POZ.01	2
2020, 800, POZ.01				
02 Obligacje Skarbu Państwa				
03 Odpisy z zysku netto				
05 dotacje na inwestycje - ROZBUDOWA				
21 pokrycie straty bilansowej				
22 grunty -własność				
23 umorzenie budynków i budowli				
24 aktual. na 1.01.95/netto				
30 fundusz zasadniczy Uczelni				
801 FUNDUSZ REZERWOWY ZE ZLIKWIDOWANYCH ŚRODKÓW	1	-	2020, 801, POZ.01	2
2020, 801, POZ.01				
01 środki objęte aktualizacją 01.01.95				
802 FUNDUSZ ROZWOJU	1	-	2020, 802, POZ.01	2
2020, 802, POZ.01				
01 Zasilenie z zysku				
02 Inne				
810 FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW I DOKTORANTÓW	1	-	2020, 810, POZ.01	3
	2	-	2020, 810, POZ.02	1
2020, 810, POZ.01				
000 BZ/BO				
010 Dotacja MNiSZW				
011 Środki na stypendia Ministra				
012 odsetki bankowe				
013 inne wpływy				
019 opłaty bankowe				
020 inne koszty				
100 stypendia socjalne				
101 stypendium socjalne zwiększone				
200 stypendia socjalne dla osób niepełnosprawnych				
300 stypendium dla najlepszych doktorantów				
400 stypendium Rektora dla najlepszych studentów				
500 stypendium ministra za wybitne osiągnięcia				
600 zapomogi				
2020, 810, POZ.02				
0 wspólne				
1 studenci studiów stacjonarnych				
2 studenci studiów niestacjonarnych				
3 doktoranci stacjonarni				

4	doktoranci niestacjonarni				
	811 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych				
	ANALITYKA811				
	815 WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY	1	-	2020, 815, POZ.01	2
	2020, 815, POZ.01				
	00 BZ/BO				
	01 Zasilenie				
	02 Wypłaty stypendiów				
	03 Inne				
	825 ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO				
	840 REZERWY I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	1	-	2020, 840, POZ.01	2
		2	-	2020, 840, POZ.02	3
	2020, 840, POZ.01				
	01 Dotacje/Subwencje (A)				
	02 Opłaty za usługi edukacyjne (B)				
	03 Pozostałe opłaty dydaktyczne				
	04 Inne przychody				
	12 Pozostałe przych. dyd. współfin. ze środków UE (L)				
	13 Inne wg umów (M)				
	14 Rez. na przych. długoterminowe (N)				
	2020, 840, POZ.02				
	xxx OX/źródła przychodu				
	842 BADANIA	1	-	2020, 219, POZ.01	2
		2	-	2020, 219, POZ.02	4
	2020, 219, POZ.01				
	A0 Do uzupełnienia....				
	C0 Projekty badawcze- przyznaw. zg. z Decyzją Narod. Centrum Nauki (C)				
	D0 Prace rozwojowe-przyznaw. zg.z Decyzją Narod.Centrum Badań i Rozwoju (D)				
	E0 Współpraca naukowa z zagranicą (E)				
	F0 Stypendium nauk.dla wybit.młodego naukowca (MNiSW- finansow. nauki) (F)				
	G0 Prace zamawiane przez ministra (art.26.ust.1,2) (G)				
	H0 Pozostałych usług badawczych (H)				
	2020, 219, POZ.02				
	0000 ogólnie - bez podziału				
	851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	1	-	2020, 851, POZ.01	1
		2	-	2020, 851, POZ.02	3
	2020, 851, POZ.01				
	0 BZ/BO				
	1 Zwiększenia				
	2 Zmniejszenia				
	2020, 851, POZ.02				
	000 BZ/BO				
	001 Odpis podstawowy				
	002 Odsetki bankowe				
	003 Odsetki od udzielonych pożyczek mieszk.				

004	Inne przychody				
005	Kolonie i obozy				
006	wczasy organiz.we własn.zakresie				
007	wczasy org.we własn.zakresie-emeryci				
008	Zapomogi				
009	Umorzenie pożyczek mieszkaniowych				
010	Inne wydatki/przychody				
	865 WYNIK FINANSOWY	1	-	2020, 865, POZ.01	1
	2020, 865, POZ.01				
1	PDOP				
	866 WYNIK FINANS.Z TYT.UJAWN. BŁĘDÓW PODSTAW.Z LAT UBIEGŁYCH	1	-	2020, 866, POZ.01	1
	2020, 866, POZ.01				
1	Wynik finans.z tyt.ujawn.błędów				
	870 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	1	-	2020, 865, POZ.01	1
	2020, 865, POZ.01				
1	PDOP				
	999 WPROWADZENIE B.O. NA 01 STYCZNIA				

ZESPÓŁ 0 AKTYWA TRWAŁE

W zespole 0 „Aktywa trwałe” Uczelnia ewidencjonuje środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje długoterminowe oraz środki trwałe w budowie. Zadaniem kont zespołu "0", jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz wartości początkowej poszczególnych grup inwestycji długoterminowych i odpisów z tytułu aktualizacji ich wartości, a także wartości środków trwałych w budowie, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przyjętą metodą ich dokonywania.

Do ich ewidencji przeznaczone są:

- Konto 011 „Środki trwałe”
- Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- Konto 033 "Udziały w obcych jednostkach"
- Konto 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych"
- Konto 071 „Umorzenie środków trwałych"
- Konto 073 " Aktualizacja wartości udziałów "
- Konto 080 „Środki trwałe - zakup gotowych środków trwałych"
- Konto 081 „Środki trwałe w budowie-budowa obiektu dydaktycznego APS"
- konto 087 „Środki trwałe w budowie- modernizacja APS"

oraz konto pozabilansowe:

- konto 091 "Środki trwałe w likwidacji"

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 011 „Środki trwałe”

Służy do ewidencji księgowej zmian w stanie środków trwałych, do których w szczególności zalicza się: przyjęcie środka trwałego bezpośrednio z zakupu, z rozliczenia budowy, po zakończeniu badań aparaturę specjalną, nieodpłatnie otrzymane, przeszacowanie wartości środków trwałych, ujawnione niedobory lub nadwyżki, sprzedaż lub likwidacja.

Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody środków trwałych oraz zwiększenia ich wartości z tytułu przeszacowania, natomiast po stronie Ma ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu środków trwałych.

Saldo Wn konta oznacza wartość brutto środków trwałych Uczelni.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” Przeznaczone jest do ewidencji księgowej zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, po stronie Ma- rozchody. Saldo Wn konta oznacza wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 033 „Udziały w obcych jednostkach” przeznaczone jest do ewidencji w wartości nominalnej udziałów w innych jednostkach. Po stronie Wn księguje się zwiększenie udziałów ich podwyższenie lub nabycie nowych. Po stronie Ma ich zmniejszenie (wycofanie udziałów, rozchód sprzedanych udziałów).

Konto 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji umorzeń wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020. Saldo Ma konta 070 oznacza wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” służy do ewidencji umorzeń stanowiących korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia

Konto 071 wykazuje saldo Ma, oznaczające wartość umorzenia środków trwałych

Konto 073"Aktualizacja wartości udziałów" przeznaczone jest do odpisów aktualizujących (zwiększających jak i zmniejszających) wartość posiadanych udziałów w tym z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Konta 080 "Środki trwałe zakupy gotowych środków trwałych" służy do ewidencji zakupionych kompletnych i zdatnych do użytkowania w momencie zakupu środków trwałych.

Konto 081 „Środki trwałe w budowie-budowa obiekt dydaktyczny APS”; konto 087 „Środki trwałe w budowie- modernizacje APS” służą do ewidencji księgowej nakładów na budowę środków trwałych, realizowanych ulepszeń istniejących środków trwałych oraz rozliczeń tych kosztów według uzyskanych efektów. Saldo Wn oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę i ulepszenie środków trwałych

Konto 091 „Środki trwałe w likwidacji” służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia do czasu zakończenia ich fizycznej likwidacji.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Do konta 011 „Środki trwałe Uczelnia prowadzi księgi pomocnicze na kontach analitycznych:

- konto 011-01 Gr.1 Budynki
- konto 011-02 Gr.2 Budowle
- konto 011-03 Gr.3 Kotły i maszyny energetyczne
- konto 011-04 Gr.4 Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania
- konto 011-05 Gr. 5 Maszyny, urządzenia i aparatura specjalna
- konto 011-06 Gr.6 Urządzenia techniczne
- konto 011-07 Gr.7 Środki transportu
- konto 011-08 Gr.8 Narzędzia, przyrządy, ruchom, wyposażenie
- konto 011-11 Gr.0 Grunty- własność,
- konto 011-12 Gr.0 Grunty w wieczystym użytkowaniu

oraz w formie tabeli amortyzacyjnej sporządzanej w module "środki trwałe".

Do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzi się konta analityczne:

- konto 020-01 Programy komputerowe
- konto 020-02 Inne

oraz w formie tabeli amortyzacyjnej sporządzanej w module "środki trwałe".

Do konta 033 „Udziały w obcych jednostkach” prowadzi się ewidencję na kontach analitycznych:

- konto 033-01 – Nazwa jednostki w której APS posiada udziały.

Do konta 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” prowadzi się ewidencję na kontach analitycznych:

- konto 070-01 Programy komputerowe,
- konto 070-02 Inne

oraz w formie tabeli amortyzacyjnej sporządzanej w module "środki trwałe".

Do konta 071 „Umorzenie środków trwałych” prowadzi się ewidencję na kontach analitycznych:

- konto 071-01 Gr.1 Budynki
- konto 071-02 Gr.2 Budowle
- konto 071-03 Gr.3 Kotły i maszyny energetyczne
- konto 071-04 Gr.4 Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania
- konto 071-05 Gr. 5 Maszyny, urządzenia i aparatura specjalna
- konto 071-06 Gr.6 Urządzenia techniczne
- konto 071-07 Gr.7 Środki transportu
- konto 071-08 Gr.8 Narzędzia, przyrządy, ruchom, wyposażenie,
- konto 071-12 Gr.0 Grunty w wieczystym użytkowaniu

oraz w formie tabeli amortyzacyjnej sporządzanej w module "środki trwałe”

Do konta 073 "Aktualizacja wartości udziałów” prowadzona jest analityka:

- konto 073-01 – Nazwa jednostki w której APS posiada udziały.

Do konta 080 „Środki trwałe zakupy gotowych środków trwałych” nie prowadzi się analityki.

Do Kont: 081 „Środki trwałe w budowie-budowa obiekt dydaktyczny APS”;
087 „Środki trwałe w budowie- modernizacje APS” prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych tytułów realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNICZYCH Z KONTEM KSIĘGI GŁÓWNEJ

1. Suma obrotów i „sald kont analitycznych konta 011 "Środki trwałe", jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych jest zgodna z obrotami Wn konta 011 " Środki trwałe" Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych jest równe obrotom Ma konta "Środki trwałe" Wartość początkowa środków trwałych według stanu końcowego równa się saldu końcowemu konta 011 "Środki trwałe".
2. Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 020 "Wartości niematerialne i prawne", jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej Zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna z obrotami Wn konta 020 " Wartości niematerialne i prawne" Zmniejszenie wartości początkowej WNP jest równe obrotom Ma konta "wartości niematerialne i prawne" Wartość początkowa WNP według stanu końcowego równa jest saldu końcowemu konta 020 "wartości niematerialne i prawne.
3. Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 033 "Udziały w obcych jednostkach", jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej Zwiększenie wartości początkowej jest zgodna z obrotami Wn konta 033. Zmniejszenie wartości początkowej jest równe obrotom Ma konta 033.
4. Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 070 "Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych", jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej. Wartość umorzenia na początek roku obrotowego równa się saldu początkowemu konta 070 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych". Zwiększenie umorzenia jest zgodne z obrotami Ma konta 070 "Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych"; a zmniejszenie umorzenia jest równe obrotom Wn konta 070 "Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych" Wartość umorzenia na koniec roku równa się saldu końcowemu konta 070"Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych".
5. Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 071 "Umorzenie środków trwałych", jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej Wartość umorzenia na początek roku obrotowego równa się saldu początkowemu konta 071 Umorzenie środków trwałych" Zwiększenie umorzenia jest zgodne z obrotami Ma konta 071 "Umorzenie wartości środków trwałych"; a zmniejszenie umorzenia jest równe obrotom WN konta 071 "Umorzenie środków trwałych" Wartość umorzenia na koniec roku równa się saldu końcowemu konta 071"Umorzenie środków trwałych".
6. Suma obrotów i sald analitycznych konta 073 " Aktualizacja wartości udziałów" jest zgodna z obrotami i saldami konta księgi głównej. Konto funkcjonuje wg zasad podanych do kont 070.

ZESPÓŁ 1
ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE
ORAZ KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne” przeznaczone są do ewidencji:

- Środków pieniężnych w PLN i walucie obcej w kasie, banku, środków pieniężnych w drodze;
- Innych aktywów pieniężnych: odsetki od lokat bankowych;
- Innych środków pieniężnych ; czeki obce, płatne lub wymagane w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia.

Ewidencja środków pieniężnych, i innych krótkoterminowych aktywów finansowych prowadzona jest na następujących kontach księgi głównej:

- konto 101 „Kasa”
- konto 130 „Rachunki bieżące walutowe”
- konta 131 „Rachunek bieżący”
- konto 132 „Rachunek środków inwestycyjnych
- konto 133 „Rachunek lokat środków pieniężnych”
- konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych
- konto 139 „Inne rachunki bankowe”
- Konto 149 „Środki pieniężne w drodze”

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Środki pieniężne w kasie ewidencjonowane są w ramach konta syntetycznego 100 „Kasa” Zapisy po stronie Wn oznaczają przychody gotówki do kasy, zapisy po stronie Ma rozchody Przychody gotówki księgowane są na podstawie dowodów KP „kasa przyjmie”, wypłaty na podstawie dowodów KP” kasa wyda, list płac, faktur.

Saldo Wn oznacza stan gotówki w kasie

Środki pieniężne na rachunkach bankowych ewidencjonowane są w ramach konta syntetycznego 130; 131;132;133;135;139

Rachunki bankowe - ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych odbywa się po podstawie wyciągów bankowych odrębnych dla każdego rachunku. Przychody środków pieniężnych rejestrowane są po stronie Wn, rozchody po stronie Ma.

Wyciągi bankowe sporządzane są przez bank, po każdym dniu, w którym zarejestrowane zostały operacje.

Pobranie z banku wydruków, będących podstawą zaksięgowania jest wydruk z systemu Bankowego obsługującego Uczelnię

Saldo Wn kont rachunków bankowych oznacza wartość środków pieniężnych pozostających do dyspozycji Uczelni.

Rachunki bankowe prowadzone są w zależności od potrzeb, w walucie polskiej oraz w walucie obcej.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na koncie 149 "Środki pieniężne w drodze" i służy do ewidencji wpłat i wypłat gotówkowych z rachunku bankowego do kasy oraz przelewów pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi.

Saldo Wn oznacza stan innych środków pieniężnych.

II ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 101 „Kasa” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 101-01 „Kasa krajowych środków pieniężnych APS”
- konto 101-02 „Kasa walutowa EURO”

Codziennie sporządzane są raporty kasowe, które zawierają osobno dla kasy w walucie polskiej i dla kasy w walucie obcej:

nr kolejny raportu, datę sporządzenia, treść, przychody, rozchody, obroty, stan kasy poprzedni, stan kasy obecny, podpisy osoby sporządzającej raport oraz podpis osoby sprawdzającej. Raport w walucie obcej zawiera również dane o wysokości waluty, kursie, przeliczeniu na PLN

Ewidencja szczegółowa do konta 130 Rachunki bankowe walutowe prowadzona jest w formie kont analitycznych dla każdego rachunku oddzielnie, według walut:

- konto 130-00X- nr rachunku, nazwa projektu

Ewidencja szczegółowa do konta 131 „Rachunek bieżący” prowadzone są w formie kont analitycznych:

- konto 131-001 "Rachunek bieżący APS
- konto 131-002 "Wpłaty za studia"
- konto 131-004 "Wpłaty za studia podyplomowe"
- konto 131-005 "Wpłaty za legitymacje, indeksy osób z rekrutacji"
- konto 131-006 "Dotacja na dydaktykę z MNiSW"

Ewidencja szczegółowa o konta 132 „Rachunek środków inwestycyjnych” prowadzona jest analityczne wg tytułów otwartych zadań inwestycyjnych:

- 132-01 wg tematów
- „**Ewidencja szczegółowa o konta 133 " Lokaty środków pieniężnych"** prowadzi się analitykę wg tytułów rachunków bankowych z których dokonywane jest lokowanie środków:
- konto 132-XX-0001

Ewidencja szczegółowa do konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 135-01 "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"
- konto 135-02 "Rachunek Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów"

Ewidencja szczegółowa do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 139-01 „Rachunek środków -Program holenderski” (Przybylski)
- Konto 139-02; "Kaucje gwarancyjne"
- konto 139-11; 139-13; 139-19;139-26;139-27 "rachunki do realizacji umów zewnętrznych wg tytułów"
- konto 139-28 "Kaucje gwarancyjne"
- konto 139-29 "Rachunek środków na naukę"
- konto 139-30 "Karta kredytowa"

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNICZYCH Z KONTEM KSIĘGI GŁÓWNEJ

Salda Wn kont 130; 131; 132; 133; 135; 139 są zgodne z wyciągami bankowymi.

Suma obrotów i sald kont analitycznych jest zgodna z obrotami i saldami kont księgi głównej

ZESPÓŁ 2

RACHUNKI I ROSZCZENIA

W zespole kont „Rachunki i roszczenia” księguje się rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, krajowymi i zagranicznymi, roszczenia, tj. należności kwestionowanych w całości lub w części przez kontrahentów, roszczenia sporne skierowane do sądu, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki ze studentami z tytułu stypendiów, zaliczek, pozostałe rozrachunki i roszczenia oraz odpisy aktualizujące należności.

Do ewidencji księgowej rozrachunków i roszczeń służą następujące konta księgi głównej:

- Konto 200 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”
- Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”
- Konto 202 „Rozrachunki z generalnym wykonawcą”
- Konto 203 „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi”
- Konto 206 „Należności z tytułu udzielonych zaliczek, przedpłat”
- Konto 207 „Zobowiązania z tytułu otrzymanych przedpłat”
- Konto 208 „Rozrachunki ze studentami z tyt. nieopłaconego czesnego”
- Konto 219 „Rozrachunki -badania naukowe”
- Konto 220 „Rozrachunki z MNiSW”
- Konto 221 „Rozrachunki publicznoprawne”
- Konto 222 „Inne rozrachunki publiczno-prawne”
- Konto 230 „Rozrachunki -asystenci stażyści”
- Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- konto 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń”
- konto 233 „Rozrachunki ze studentami i doktorantami - stypendia”
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- konto 235 „Rozrachunki z pracownikami-zwrotne pożyczki z ZFŚSocjalnych”
- konto 236 „Pozostałe rozrachunki ze studentami- zaliczki”
- konto 238 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- konto 239 „Pozostałe rozrachunki z byłymi pracownikami”
- konto 240 „Rozliczenia z tyt. wypłat świadczeń z ZFŚSocj.”
- konto 242 „Rozliczenie niedoborów i szkód”
- konto 243 „Roszczenia sporne nie dochodzone na drodze sądowej”
- konto 245 „Rozliczenie stypendiów studentów”
- konto 246 „Rozrachunki wewnętrzne”
- konto 247 „Inne rozrachunki z pracownikami z tyt. potrąceń”
- konto 248 „Inne rozliczenia z fundatorem”
- konto 249 „Inne rozrachunki”
- konto 250 „Rozliczenie kasy”
- konto 261 „Rozliczenie wynagrodzeń”
- konto 280 „Różnice z tyt. aktualizacji wyceny należności”
- konto 291 „Należności warunkowe”
- konto 292 „Zobowiązania warunkowe”

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 200 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” przeznaczone jest do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców z tytułu zakupu materiałów, usług. Po stronie Wn księguje się spłatę zobowiązań, po stronie Ma powstanie zobowiązań.

Saldo Ma oznacza stan zadłużenia Uczelni.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” przeznaczone jest do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności z tytułu sprzedaży usług, sprzedaży wydawnictw Uczelni. Po stronie Wn księguje się powstanie i zwiększenia stanu należności, natomiast po stronie Ma ujmuje się spłaty i zmniejszenia należności.

Saldo Wn oznacza wartość należności.

Konto 203 „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” przeznaczone jest do ewidencji wszelkich zobowiązań bezspornym z dostawcą zagranicznym. Po stronie Wn księguje się spłatę zobowiązań, po stronie Ma powstanie zobowiązań.

Saldo Ma oznacza stan zadłużenia Uczelni.

Konto 206 „Należności z tytułu udzielonych zaliczek, przedpłat” przeznaczone jest do wstępnej ewidencji dokonanych płatności przed uzyskaniem faktury, rachunku. Po stronie Wn księguje się przekazane na rzecz dostawców zapłaty. Po stronie Ma rozliczenie na podstawie otrzymanych faktur, rachunków.

Konto 207 „Zobowiązania z tytułu otrzymanych przedpłat” przeznaczone jest do wstępnej ewidencji otrzymanych płatności, przed wystawieniem faktury przez Uczelnię.

Po stronie Wn księguje się rozliczenie w postaci wystawionej faktury.

Po stronie Ma księguje się otrzymane środki.

Konto 208 „Rozrachunki ze studentami z tyt. nieopłaconego czesnego” przeznaczone jest do rozliczeń zaległego czesnego skierowanego do komornika.

Po stronie Wn księguje się należne czesne wraz z odsetkami.

Po stronie Ma księguje się spłatę.

Konto 219 „Rozrachunki -badania naukowe” przeznaczone jest do ewidencji księgowej należności otrzymywanych na podstawie przepisów ustawy O zasadach finansowania nauki.

Po stronie Wn księguje się należności wynikające z decyzji i podpisanych umów, po stronie Ma otrzymane środki.

Saldo Wn oznacza stan należności.

Konto 220 „Rozrachunki z MNiSW” służy do ewidencji księgowej rozliczeń z Ministerstwem Nauki i Szkolnictwa Wyższego z tytułu przyznanych dotacji; na dydaktykę, na pomoc materialną dla studentów, rozliczenia składek zdrowotnych studentów, i in.

Po stronie Wn księguje się należności wynikające z decyzji i podpisanych umów, po stronie Ma otrzymane środki.

Saldo Wn oznacza stan należności.

Konto 221 „Rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków: dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, VAT.

Konto 221 obciąża się za powstałe należności oraz spłatę zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222 „Inne rozrachunki publiczno-prawne” przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z ZUS, Dzielnicami z tytułu podatku od nieruchomości, i in.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 230 „Rozrachunki -asystenci stażystów” przeznaczone jest do imiennej ewidencji wypłat netto z tytułu stypendiów dla asystentów stażystów.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” przeznaczone jest do imiennej ewidencji wynagrodzenia netto z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy.

Konto 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń” przeznaczone jest do imiennej ewidencji wynagrodzenia netto z tytułu wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych.

Konto 233 „Rozrachunki ze studentami i doktorantami - stypendia” przeznaczone jest do imiennej ewidencji wypłat stypendiów dla studentów i doktorantów.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” przeznaczone jest do imiennej ewidencji z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników Uczelni.

Konto 235 „Rozrachunki z pracownikami-zwrotne pożyczki z ZFŚSocjalnych” przeznaczone jest do imiennej ewidencji rozliczeń z pracownikami z tytułu udzielonych zwrotnych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych.

Konto 236 „Pozostałe rozrachunki ze studentami- zaliczki” przeznaczone jest do imiennego rozliczenia pobranych przez studentów zaliczek.

Konto 238 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” przeznaczone jest do ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami.

Konto 239 „Pozostałe rozrachunki z byłymi pracownikami” przeznaczone jest do rozliczeń z tytułu należności wynikających ze stosunku pracy byłych pracowników.

Konto 240 „Rozrachunki z tyt. wypłat świadczeń z ZFŚSocjalnych” przeznaczone jest do wypłat dla pracowników Uczelni i byłych pracowników należności za wczasy organizowane we własnym zapomóg.

Konto 242 „Rozliczenie niedoborów i szkód” przeznaczone jest do rozliczenia stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji różnic.

Konto 243 „Roszczenia sporne nie dochodzone na drodze sądowej” przeznaczone jest do ewidencji roszczeń nie skierowanych do sądu, natomiast jest ugoda, porozumienie co do uregulowania zobowiązań,

Konto 245 „Rozliczenie stypendiów studentów i doktorantów” jest kontem pomocniczym przy rozliczeniu wypłat stypendiów. Koresponduje z kontem 233.

Konto 246 „Rozrachunki wewnętrzne” przeznaczone jest do wzajemnych rozliczeń Uczelni z Zakładem „Osiedle Akademickie Przyjaźń”.

Konto 247 „Inne rozrachunki z pracownikami z tytułu potrąceń” przeznaczone jest do ewidencji rozliczeń z tytułu potrąceń z wynagrodzeń dobrowolnych zgłoszonych przez pracownika, jak również tytułów wykonawczych.

Konto 248 „Inne rozliczenia z fundatorem” przeznaczone jest do rozliczeń stypendiów otrzymywanych z Biura Uznawalności Wykształcenia, stypendiów Ministra

Konto 249 „Inne rozrachunki” przeznaczone jest do ewidencji wadium, kaucji gwarancyjnych, rozliczeń z partnerem projektów

Konto 250 „Rozliczenie kasy” przeznaczone jest do rozliczeń gotówkowych kasy (jeżeli będzie kasa)

Konto 261 „Rozliczenie wynagrodzeń” przeznaczone jest do ewidencji rozliczenia wynagrodzeń. Po stronie Wn księguje się składki ZUS płacone przez pracownika, podatki, inne potrącenia dobrowolne, spłatę pożyczki z ZFŚSocjalnych jak i z tytułów wykonawczych.

Po stronie Ma księguje się wartość brutto wynagrodzenia.

Konto 280 „Różnice z tytułu aktualizacji wyceny należności” –przeznaczone jest do ewidencji odpisów aktualizujących należności, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie przyniosą zakładanych efektów. W szczególności księguje się odpis aktualizujący wartość należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, kwestionowanych przez dłużników.

Po stronie Wn księguje się: odpisanie należności nieściągalnych, przedawnionych, do wysokości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego, spłatę przez dłużnika zobowiązania.

Po stronie Ma księguje się dokonane odpisy aktualizujące zmniejszające wartość należności.

Saldo Ma oznacza wysokość dokonanych odpisów korygujących wartość należności.

Konto 291 „Należności warunkowe”- konto pozabilansowe przeznaczone jest do ewidencji należności warunkowych i wynikających z otrzymanych gwarancji. Ewidencja prowadzona jest

odrębnie dla każdego z kontrahentów. Po stronie Wn księguje się należności w momencie ich powstania, po stronie Ma w momencie ich wygaśnięcia.

Konto 292 „Zobowiązania warunkowe” - konto pozabilansowe przeznaczone jest do ewidencji wszelkiego rodzaju zobowiązań Uczelni powstałych w wyniku udzielonych gwarancji. Po stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązań warunkowych, po stronie Ma ich powstanie.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa dla kont 200; 201; 202; 203; 206; 207: prowadzona jest w formie kont analitycznych, odrębnych dla każdego kontrahenta. W systemie księgowym tworzona jest jedna baza kontrahentów.

- **konto 2XX-**
-XXXXX Kontrahenci

Ewidencja umożliwia ustalenie stanu należności, zobowiązań odrębnie dla każdego kontrahenta, i każdego tytułu.

Ewidencja szczegółowa dla kont 208: „Rozrachunki ze studentami z tyt. nieopłaconego czesnego” prowadzona jest w formie kont analitycznych, odrębnych dla każdego studenta.

- konto 208-1 Studenci studiów niestacjonarnych
- konto 208-2 Studenci studiów stacjonarnych
- konto 208-3 Słuchacze studiów podyplomowych.

z dalszą analityką:

- xxxxx imienny wykaz

Ewidencja szczegółowa do konta 219 „Rozrachunki- badania naukowe” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 219-01 "BSTP- dotacja podmiotowa na utrzymanie potencjału badawczego” przyznana zgodnie z decyzją MNiSW" (A)
- Konto 219-02" BSTM- dotacja celowa służąca rozwojowi. młodej kadry” przyznana decyzją MNiSW (B)
- Konto 219-03 „Projekty badawcze”- decyzja Narodowego Centrum Nauki (C)
- Konto 219-04 „Prace rozwojowe”-decyzja Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (D)
- Konto 219-05 "Współpraca naukowa z zagranicą” (E)
- Konto 219-09 "Stypendium naukowe dla wybitnego młodego naukowca” (MNiSW- środki na naukę) (F)
- Konto 219-10 prace zamawiane przez Ministra (G)
- Konto 219-11 Pozostałe usługi badawcze

z dalszym podziałem wg realizatorów umów:

219-xx-xxxx

oraz wskazaniem wydziału Uczelni.

Ewidencja Szczegółowa do konta 220 "Rozrachunki z MNiSW" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 220-01 „Dotacja MNiSW na dydaktykę”

z dalszą analityką:

220-01-01 dotacja podstawowa,

220-01-02 -dotacja na stwarzanie studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia;

-220-01-03 dotacja projakościowa;

- konto 220-02 „Dotacja MNiSW na pomoc materialna dla studentów i doktorantów”
- konto 220-03 „Rozliczenie z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne studentów i doktorantów”
- konto 220-05 „nagrody ministra”
z dalszą analityką:
220-05-31 Środki na nagrody ministra –dydaktyka,
220-05-32 środki na nagrody ministra dla studentów

Konto 240 „Rozrachunki z tyt. wypłat świadczeń z ZFŚSocjalnych w formie kont analitycznych:

- 240-xxxxxx - wg imiennych wypłat

Ewidencja szczegółowa do konta 221 „Rozrachunki publicznoprawne” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 221-01 „ PDOF Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych”
z dalszą analityką
221-01-01 „Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych.
221-01-02 „Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – bezosob. fund. plac”
221-01-03 „Zal. na pod. doch .od osob. fiz.-ZFŚSemeryci”
221-01-07 „Zaliczka na pod, doch. od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych w następnym m-cu”
221-01-08 „Zaliczka na p.d.o.fiz. od umów cywilnoprawnych wypłacanych w roku następnym.
221-01-09 "Zaliczka na podatek z tyt. praw majątkowych ze stosunku pracy”
- Konto 221-02 „VAT Podatek od towarów i usług”
z dalszą analityką:
221-02-11 „VAT do rozliczenia z US”
221-02-12 „VAT naliczony
221-02-13 „VAT należny”
221-02-14 VAT do rozliczenia w następnym miesiącu”
- konto 221-03 „Podatek dochodowy od osób prawnych”
z dalszą analityką:
221-03-21 „podatek dochodowy od zagranicznych osób prawnych”
221-03-22 „podatek dochodowy od osób prawnych”

Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Inne rozrachunki publiczno-prawne” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 222-01 „ZUS”
z dalszą analityką:
222-01-01 „ubezpieczenia społeczne”
222-01-02 „ubezpieczenia zdrowotne”
222-01-03 „fundusz pracy”
222-01-07 „ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłacanych w następnym miesiącu”

- 222-01-08 „ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych w następnym miesiącu”
- 222-01-09 „fundusz pracy od wynagrodzeń wypłacanych w następnym miesiącu”
- konto 222-02 Podatek od nieruchomości
z dalszą analityką:
-222-02-11 „Gmina Ochota”
- konto 222-03 Wieczyste użytkowanie gruntów”
z dalszą analityką”
222-03-21 „Gmina Ochota”
- "Gmina Ochota -prawo wieczystego uzytkowania gruntu"

Ewidencja szczegółowa do kont:

230 „Rozrachunki -asystenci stażyści"; 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”; 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń"; 233 „Rozrachunki ze studentami - stypendia"; 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"; 235 „Rozrachunki z pracownikami - zwrotne pożyczki z ZFŚSocjalnych”; 236 „Pozostałe rozrachunki ze studentami- zaliczki"; 237 „Niepodjęte diety, przejazdy studentów"; 238 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 239 „Pozostałe rozrachunki z byłymi pracownikami" 240 „ Rozrachunki z tyt. wypłaconych świadczeń z ZFŚSocjalnych” prowadzona jest imiennie, a także w postaci imiennych kartotek (wynagrodzenia)

Ewidencja szczegółowa do konta 242 „Rozliczenie niedoborów i szkód" prowadzona jest w formie kont analitycznych wg podmiotów odpowiedzialnych za niedobory i szkody.

- 242-xx

Ewidencja szczegółowa do konta 243 „Roszczenia sporne nie dochodzone na drodze sądowej" prowadzona jest w formie kont analitycznych wg podmiotów w stosunku do których wystąpiły roszczenia.

- 243-xx

Do kont 245 „Rozliczenie stypendiów studentów i doktorantów" nie prowadzi się analityki

Ewidencja konto 246 „Rozrachunki wewnętrzne” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- Konto 246-01 „Rozliczenie z „Osiedlem Akademickim Przyjaźń”

Ewidencja szczegółowa do konta 247 „Inne rozrachunki z pracownikami z tyt. potrąceń” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 247-01 „Składki na PKZP
- konto 247-02 „Potrącenia na PZU”
- konto 247-03 Składki na NFOZ”
- konto 247-04 „Składki na ZNP”
- konto 247-05 „Składki na ZZ Solidarność”
- konto 247-06 „Potrącenia z tyt. wyr. Egzem.”
- konto 247-07 „Inne potrącenia”
- konto 247-08 „potr. ZFM obcego”
- konto 247-09 „Imienne potr. Na ZFŚsocj.”
- Konto 247-10 „Grupowe bezp.. Allianz polisa 91/0004631”
- Konto 237-11 „potrąc. Z listy płac za XII wypłaconej w I następnego roku”

Ewidencja szczegółowa do konta 248 „Inne rozliczenia z fundatorem” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 248-02 „Stypendium Ministra, Rządu”

i z imiennym podziałem przyznanych z zewnątrz stypendiów:

- konto 248-xx-xxxxx

Ewidencja szczegółowa do konta 249 „Inne rozrachunki” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 249-01 „Wadium”
- konto 249-02 „Kaucje gwarancyjne”
- konto 249-03 „Pozostałe”
- konto 249-05 „Należności dochodzone na drodze sądowej”
- konto 249-06 "Roszczenia zasadzone przez sąd"
- konto 249-07 Rozliczenie z Osiedlem akademickim "Przyjaźń"
- konto 249-08 „Zwrotne kaucje za piloty”
- konto 249-09 „rozliczenie z komornikiem” - koszty komornicze”

z dalszym podziałem wg kontrahentów, imiennym:

- konto 249-xx-xxxxx

Do konta 259 „Rozliczenie kasy” nie prowadzi się analityki.

Ewidencja szczegółowa do konta 261 „Rozliczenie wynagrodzeń” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 261-00 „Rozliczenie”
- konto 261-01 „Osobowy fundusz płac”
- konto 261-02 „Wynagrodzenie chorobowe”
- konto 261-03 „Wynagrodzenie chorobowe”
- konto 261-04 „ZFN tzw 13-tka”
- konto 261-05 „Nagrody jubileuszowe”
- konto 261-06 „Odprawy emerytalne”
- konto 261-07 „Ekwiwalent za urlop”
- konto 261-07 „Bezosobowy fundusz płac”
- konto 261-08 „Bezosobowy fundusz płac”
- konto 261-09 „Odprawy dla zwalnianych”
- konto 261-10 „Refundowane”
- konto 261-11 „Rozl. wypłat ZFSSocjal. Na podstawie list”

Ewidencja szczegółowa do konta 280 „Różnice z tyt. aktualizacji wyceny należności” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 280-1 „Kontrahenci”
- konto 280-2 „Osoby fizyczne”
- konto 280-03 „Studenci z tyt. windykacji nal. Za usługi edukacyjne”

z dalszym imiennym podziałem

- konto 280-x-xxxxx

Ewidencja szczegółowa do konta 291 „Należności warunkowe” i do konto 292 „Zobowiązania warunkowe” prowadzona jest w formie wg kontrahentów:

- konto 291-xxxxx
- konto 292-xxxxx

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNICZYCH Z KONTEM KSIĘGI GŁÓWNEJ

Suma obrotów i sald kont analitycznych jest zgodna z obrotami i saldami kont syntetycznych 200;201; 202; 203; 207;208; 219; 220; 221; 222; 230; 231; 232; 233; 234; 235; 236; 237; 238; 239 240; 242; 243; 246; 247; 248;249 261; 280

ZESPÓŁ 3 **MATERIAŁY I TOWARY**

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji i rozliczeń materiałów i usług.

Ewidencja księgowa w Zespole 3 " Materiały i towary" prowadzona jest na kontach księgi głównej:

- konto 300 "Rozliczenie zakupu materiałów"
- konto 301 "Rozliczenie zakupu usług"
- konto 311 "Materiały w magazynie"

oraz pozabilansowe:

- konto 319 "Materiały w przerobie"
- konto 390 "Zbiory biblioteczne, wyposażenie,
- konto 391 "Zapasy obce"

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 300 "Rozliczenie zakupu materiałów" przeznaczone jest do ewidencji rozliczeń materiałów, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów w drodze lub dostaw niefakturowanych, na koniec okresu sprawozdawczego.

Saldo Wn oznacza wartość materiałów w drodze, nie przyjętych do magazynu, na które Uczelnia otrzymała faktury od dostawców. Saldo Ma oznacza wartość dostaw niefakturowanych - tj. przyjęty do magazynu materiałów, na który nie otrzymano faktury.

Konto 301 "Rozliczenie zakupu usług" przeznaczone jest do ewidencji rozliczeń wykonanych, zakupionych usług przez Uczelnię.

Konto to funkcjonuje na podobnych zasadach konta 300.

Konto 311 "Materiały w magazynie" przeznaczone jest do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów nabytych od zewnętrznych jednostek.

Po stronie Wn księgują się nabyte materiały, po stronie Ma ich rozchód z magazynu.

Konto 319 "Materiały w przerobie" przeznaczone jest do ujmowania stanu materiałów przeznaczonych na potrzeby własne Uczelni, a wydanych na zewnątrz do przerobu obcego oraz związanych z przerobem kosztów.

Po stronie Wn księguje się wydany materiał do przerobu obcego, po stronie Ma zwrot z przerobu obcego.

Konto 390 "Zbiory biblioteczne" - konto pozabilansowe służy do ewidencji zbioru podstawowego Biblioteki Głównej Uczelni.

Po stronie Wn księguje się wartość zbioru podstawowego, po stronie Ma zmniejszenia zbioru podstawowego.

konto 391 "Zapasy obce" konto - konto pozabilansowe przeznaczone jest do ewidencji zapasów, stanowiących obcą własność

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Do konta 300 "rozliczenie zakupu materiałów i konta 301 "rozliczenie zakupu usług" w Uczelni nie prowadzi się analityki.

Do konta 311 "materiały w magazynie" prowadzona jest analityka:

- konto 311-001 "Materiały w magazynie APS"
- konto 311-006 "Frankowanie - Kancelaria APS (rozl. G.Chmiel)"
- konto 311-007 "Bilety jednorazowe - Kancelaria APS (rozl. G.Chmiel)"
- konto 311-008 "Vouchers- rozliczenie Biblioteki"
- konto 311-009 "Znaczki skarbowe- Kancelaria APS" (rozl.G.Chmiel)
- konto 311-010 "Znaczki sądowe- Kancelaria APS" (rozl.G.Chmiel)
- konto 311-011 "Magazyn wyposażenia" (rozl. Intendenta)

Do konta konto 319 "Materiały w przerobie" nie prowadzi się analityki

Do pozabilansowego konta 390 "Zbiory biblioteczne, wyposażenie, prowadzi się analitykę

- konto 390-001 "Zbiory biblioteczne APS"
- konto 390-003 :Aparatura specjalna "
- konto 390-004 "Wyposażenie APS W-wa"
- konto 390-006 "Wyposażenie -dydaktyka ul. Spiska"
- konto 390-010 "Wyposażenie -pokoje gościnne"

z dalszą analityką:

- 390-xxx-0105 "Księgozbiór APS";
- 390-xxx-0108 "Zużycie wyposażenia"
- 390-xxx-0900 "Aparatura specjalna"

Do pozabilansowego konta 391 "Zapasy obce" prowadzi się analitykę wg podmiotów.

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNICZYCH Z KONTEM KSIĘGI GŁÓWNEJ

Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 311-001 "Materiały w magazynie APS"; konto 311-006 "Frankowanie - Kancelaria APS"; konto 311-007 "Bilety jednorazowe - Kancelaria APS"; konto 311-008 "Vouchers- rozliczenie Biblioteki"; konto 311-009 "Znaczki skarbowe- Kancelaria APS"; konto 311-010 "Znaczki sądowe- Kancelaria APS"; konto 311-011 "Magazyn wyposażenia" (rozl. Intendenta) jest zgodna z obrotami i saldem konta 311

Ewidencje szczegółowa prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zapasów oraz osoby materialnie odpowiedzialne.

Obroty w roku kont pozabilansowych 390 są zgodne z odpowiednimi zapisami kont zespołu 4. Saldo kont pozabilansowych 390 jest uzgadniana z kartotekami, księgami prowadzonymi w

zakresie zbiorów biblioteki- przez pracownika biblioteki , w zakresie wyposażenia z intendentura, w zakresie aparatury specjalnej -z intendentura i pracownikiem działu badawczego.

ZESPÓŁ 4 **KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

Konta zespołu 4 przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych działalności Uczelni w układzie rodzajowym oraz ich przeniesienia do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie kalkulacyjnym lub do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych

Konta 400-451 wykazują w ciągu roku tylko salda debetowe Na koniec roku przenoszone są na wynik finansowy

Ewidencja księgową kosztów w układzie rodzajowym jest prowadzona w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” na następujących kontach księgi głównej:

- konto 400 „Amortyzacja”
- konto 401 „Zużycie materiałów i energii”
- konto 402 „Usługi obce i remonty”
- konto 403 „Usługi obce pozostałe”
- konto 404 „Wynagrodzenie”
- konto 405 „Świadczenia na rzecz pracowników”
- konto 406 „Delegacje”
- konto 407 „Pozostałe usługi”
- konto 408 „Inne koszty”
- konto 409 „ Aparatura specjalna”
- konto 451 „Podatki i opłaty”
- konto 490 „Rozliczenie kosztów”

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 400 „Amortyzacja” przeznaczone jest do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ulepszeń w obcych środkach trwałych. Na koncie tym ujmuje się amortyzację wyliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” przeznaczone jest do ewidencji księgowej zużycia materiałów pobranych z magazynu Uczelni, jak również oddanych do używania bezpośrednio po ich zakupie, zakupionej na potrzeby Uczelni energii elektrycznej, ciepłej.

Konto 402 „Usługi obce i remonty” przeznaczone jest do ewidencji zewnętrznych usług obcych, a także wykonanych własnymi siłami, w zakresie bieżącej konserwacji majątku Uczelni, a także remontów budynków i budowli i pozostałych środków trwałych.

Konto 403 "pozostałe usługi" przeznacza się do ewidencji innych usług wykonanych przez obce jednostki, takie jak :transportowe, łączności, introligatorskie , pralnicze, ochrony mienia itp.

Konto 404 „Wynagrodzenia” przeznaczone jest do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz w naturze bądź ich ekwiwalentów z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych wypłacanych pracownikom oraz innym osobom fizycznym

Konto 405 „Świadczenia na rzecz pracowników” przeznaczone jest do ewidencji kosztów ubezpieczeń społecznych, odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, oraz pozostałych świadczeń wynikających z przepisów, takich jak ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej, środki higieny, kosztów szkoleń pracowników, przyznanych pracownikom stypendiów doktorskich i habilitacyjnych i innych świadczeń dla pracowników.

Konto 406 "Delegacje" przeznaczone jest do ewidencji kosztów krajowych, zagranicznych podróży służbowych oraz kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Konto 407 „Pozostałe usługi” przeznaczone jest do ewidencji kosztu ubezpieczeń majątku Uczelni, wydatki na reklamę i reprezentację

Konto 408 „Inne koszty” przeznaczone jest do ewidencji pozostałych kosztów prostych, które nie zostały ujęte na kontach 400-408 i 451, w szczególności koszt praktyk studenckich, stypendia z programu „SOKRATES”, stypendia doktoranckie z art.200 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym.

Konto 409 „Aparatura specjalna” przeznaczone jest do ewidencji zakupionego do badań naukowych sprzętu o cenie jednostkowej kwalifikującej do zaliczenia do środków trwałych.

Konto 451 „Podatki” przeznaczone jest do ewidencji podatku od nieruchomości, opłat za wieczyste użytkowanie.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” –służy w trakcie roku obrotowego do przenoszenia kosztów ewidencjonowanych na kontach 400-451, na odpowiednie konta zespołu „5” i „6” w zależności od tego, czy dotyczą danego okresu sprawozdawczego czy przyszłych okresów

W ciągu roku obrotowego konto 490 wykazuje saldo Ma.

Na koniec roku obrotowego z uwagi na to, że rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym, po stronie Wn tego konta księguje się koszty przychodów (zespół 7), koszt własny obrotów wewnętrznych, koszty ogólnouczelniane.

Saldo Ma konta 490 oznacza zmianę stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia).

Na koncie 490 dokonuje się również zapisów uzupełniających (uszczelniających krąg kosztowy)

II. ZASADY PROWADZENIA POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 400 „Amortyzacja” jest prowadzona w formie kont analitycznych:

- konto 400-01 „Amortyzacja środków trwałych”
- konto 400-02 „Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych”
- konto 400-03 „Amortyzacja środków trwałych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów”
- konto 400-04 „Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu” nie stanowi kosztów uzyskania przychodów.

oraz w formie:

- tabeli amortyzacyjnej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe”
- tabeli amortyzacyjnej wartości niematerialnych i prawnych do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Ewidencja szczegółowa do konta 401 „Zużycie materiałów i energii” jest prowadzona na kontach analitycznych:

- konto 401-01 „Energia elektryczna”
- Konto 401-02 „Energia c.o; c.w, woda, gaz”
- Konto 401-03 „Materiały, pieczętki, klucze”
- Konto 401-04 „Zużycie książek, czasopism”
- Konto 401-05 „Zużycie książek- zbiory biblioteczne”
- Konto 401-06 „Zużycie książek –pomoce naukowe (Pn)
- Konto 401-07 „Zużycie wyposażenie Rembertów”
- Konto 401-08 „Zużycie wyposażenia APS W-wa”
- Konto 401-09 „Zużycie paliw, części zamiennych do samochodów”
- Konto 401-10 „Zużycie art. spożywczych”

Ewidencja szczegółowa do konta 402 „Usługi obce” jest prowadzona na kontach analitycznych:

- Konto 402-01 „Remonty budynków i budowli”
- Konto 401-02 „Remonty pozostałych środków trwałych”
- Konto 401-03 „Bieżące naprawy i konserwacje”

Ewidencja szczegółowa do konta 403 „ Usługi obce pozostałe” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 403-01 „Usługi transportu”
- Konto 403-02 „Usługi łączności”
- Konto 403-03 „Usługi kserograficzne”
- Konto 403-04 „Usługi poligraficzne”
- Konto 403-05 „Usługi intrologatorskie”
- Konto 403-06 „Usługi pralnicze”
- Konto 403-07 „Usługi ochrony mienia”
- Konto 403-08 „Usługi parkingowe”
- Konto 403-09 „Usługi bankowe”
- Konto 403-10 „Wynajem lokali”
- Konto 403-11 „Inne usługi”
- Konto 403-12 „Usługi MPO”
- Konto 403-13 „Sprzątanie”
- Konto 403-14 „Usługi edukacyjne”

Ewidencja szczegółowa do konta 404 Wynagrodzenia” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 404-01 „Osobowy fundusz płac”
- Konto 404-02 „Bezosobowy fundusz płac”- umowy zlecenia
- Konto 404-03 „Bezosobowy fundusz płac”- umowy o dzieło
- Konto 404-04 „Zakładowy fundusz Nagród- tzw. 13-tka”
- Konto 404-05 „Honoraria”- umowy cywilnoprawne

Ewidencja szczegółowa do konta 405 ”Świadczenia na rzecz pracowników” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 405-01 „Składki ZUS”
- Konto 405-02 „Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- Konto 405-03 „Szkolenia pracowników”
- Konto 405-04 „Odzież ochronna i robocza, pranie”
- Konto 405-05 „Świadczenia na rzecz pracowników związane z BHP”

- Konto 405-06 „Zasiłki na zagospodarowanie”
- Konto 405-07 „Badania wstępne i okresowe”
- Konto 405-08 „Legitymacje kolejowe”
- Konto 405-09 „Nadanie tytułu profesorskiego”
- Konto 405-10 „Stypendia doktorancie, habilitacyjne
- Konto 405-11 „Opłaty za przewody doktorskie, habilitacje”
- Konto 405-12 „ Stypendia dla młodego naukowca (finans. ze środków na naukę)
- Konto 405-13 „Nagrody ministra”

Ewidencja szczegółowa do konta 406 „Delegacje” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 406-01 „Delegacje krajowe”
- Konto 406-02 „Delegacje zagraniczne”
- Konto 406-03 „Ryczałty samochodowe”

Ewidencja szczegółowa do konta 407 „Pozostałe usługi” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 407-01 „Koszty reklamy”
- Konto 407-02 „Obozy, rajdy, imprezy studenckie”
- Konto 407-03 „Ubezpieczenie majątku”
- Konto 407-04 „Ubezpieczenie samochodów”
- Konto 407-05 „Ubezpieczenie samochodów o wartości powyżej 20 tys. EURO”
- Konto 407-06 „Koszty reprezentacyjne”
- Konto 407-07 „Wizyty gości zagranicznych”

Ewidencja szczegółowa do konta 408 „Inne koszty” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 408-02 „Opieka nad studentami na praktykach”
- Konto 408-04 „Inne koszty”
- Konto 408-05 „Odszkodowania i odprawa pośmiertna”
- Konto 408-06 „Stypendia studenckie SOCRATES-ERASMUS”
- Konto 408-07 „Stypendia fundowane UNESCO”
- Konto 408-08 „Stypendia doktoranckie (art.200) i 200 a”
- Konto 408-10 „Składki członkowskie – nie stan. kosztów uzysk. przychodu”
- Konto 408-11 „Stypendium Rządu”

Do konta 409 „Aparatura specjalna” prowadzona jest ewidencja pozabilansowa na koncie 390-003.

Ewidencja szczegółowa do konta 451 „Podatki” prowadzona jest na kontach analitycznych:

- Konto 451-01 „Podatek od nieruchomości”
- Konto 451-02 „Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu”
- Konto 451-03 „ Opłaty sądowe i notarialne”

III. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Suma obrotów i sald kont analitycznych 400;401;402;403;404;405;406;407;408; jest zgodna z obrotami i saldami odpowiadających im kont syntetycznych.

Obroty i salda konta 409 „Aparatura specjalna” w roku obrotowym odpowiada zwiększeniom obrotów konta pozabilansowego 390-003”Aparatura specjalna”.

Do konta 490 „Rozliczenie kosztów” nie prowadzi się analityki.

ZESPÓŁ 5- **KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE**

Konta Zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie funkcjonalnym.

Ewidencję prowadzi się dla kosztów działalności dydaktycznej i działalności badawczej.

Ewidencja kosztów działalności dydaktycznej podstawowej prowadzona jest w podziale na koszty:

- bezpośrednie funkcjonowania podstawowych jednostek dydaktycznych – konta 502;503;504 z podziałem na koszty studiów stacjonarnych i niestacjonarnych;
- Koszty realizacji programów dydaktycznych współfinansowanych ze środków zewnętrznych –konta 510;515;516 z dalszym podziałem wg realizowanych umów;
- Koszty realizacji pozostałych wydatków dydaktycznych- konto 500.

Ewidencja kosztów działalności badawczej prowadzona jest na kontach 501; 506;517;518

Ewidencja kosztów bezpośrednich funkcjonowania instytutów prowadzona jest na wyodrębnionych kontach 522 odrębnie dla każdego instytutu.

Koszty ogólnouczelniane ewidencjonowane są na kontach 551. Są to koszty zarządzania uczelnią, a także koszty eksploatacji budynków.

Do rozliczenia kosztów działalności wydawniczej przeznaczone jest konto 580.

Po stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się koszty poszczególnych rodzajów działalności:

- W korespondencji z kontem 490”Rozliczenie kosztów” / kontami zespołu 1; 2; 3;
- W korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe”; 602 produkcja niezakończona; 621 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów-publicacje własne”;
- Z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe czynne” lub z kontem 641 „Rozliczenia międzyokresowe bierne” gdy odnoszą się do kosztów rozlicznych w czasie;
- W korespondencji z innymi kontami zespołu 5 – koszty wzajemnych świadczeń.

Po stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się:

- Przeniesienie pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych rzeczywistego kosztu wytworzenia sprzedanych usług w korespondencji z kontem 741 „Koszt własny działalności dydaktycznej”; (w trakcie roku rozliczonych umów), 721 „Koszt własny działalności badawczej”;

W ramach Zespołu „5” są prowadzone następujące konta:

- konto 500 „Koszty bezpośrednie”

- konto 501 „Koszty działalności badawczo-naukowej”
- konto 502 „Koszty bezpośrednie Wydziału Nauk Pedagogicznych”
- konto 503 „Koszty bezpośrednie Wydziału Stosowanych Nauk Społecznych”
- konto 504 „Koszty bezpośrednie - Inne Jednostki Dydaktyczne”
- konto 506 „Koszty działalności badawczej- pozostałe”
- konto 510 „Fundusze strukturalne”
- konto 515 „PROGRAMY UNIJNE”
- konto 516 „Zadania określone przez ministra”
- konto 517 „Programy unijne - badawcze”
- konto 518 „Pozostałe prace badawcze”
- konto 522 „Koszty pośrednie - Instytuty”
- konto 523 „Koszty pośrednie – Inne jednostki dydaktyczne”
- konto 551 „Koszty ogólnouczelniane”
- konto 580 „Rozliczenie kosztów wyrobów własnych-publicacji”

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konta: 500 do 518 przeznaczone są do ewidencji kosztów bezpośrednich poszczególnych rodzajów działalności;

Konta 522;523 przeznaczone są do ewidencji kosztów funkcjonowania instytutów oraz innych jednostek dydaktycznych, których nie da się bezpośrednio przypisać do kosztów bezpośrednich (bez kosztów eksploatacji budynków);

Konto 551 przeznaczone jest do ewidencji kosztów ogólnych związanych z funkcjonowaniem Uczelni, niedających się przypisać do kosztów bezpośrednich ani kosztów wydziałowych.

Konto 580 przeznaczone jest do ewidencji i rozliczenia rzeczywistego kosztu wytworzenia wyrobów własnych, publikacji z ich wartością wycenianą w cenach ewidencyjnych.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

KONTA DYDAKTYCZNE

Ewidencja szczegółowa do konta 500 "Koszty bezpośrednie" prowadzona jest w układzie: na poziomie 1:

- Konto 500-01 „Studia podyplomowe” (C)
- Konto 500-02 „Działalność studencka” (D)
- Konto 500-03 „Konferencje” (E)
- Konto 500-04 „Różne koszty dydaktyczne (F)
- Konto 500-05 „Wydawnictwa” (G)
- Konto 500-06 „Środki pozyskane wg umów (H)
- Konto 500-07 „Kursy doskonalące” (I)

na poziomie 2:

- konto 500-xx-xxxx

analitka prowadzona jest wg edycji studiów podyplomowych, przedsięwzięć kół naukowych, samorządu studenckiego, tytułów konferencji, tytułów wydawniczych i.in.

na poziomie 3

- konto 500-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg źródeł finansowania

na poziomie 4:

- konto 500-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 501 "Koszty działalności badawczo-naukowej" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- Konto 501-00 bez podziału
- Konto 501-01 Instytut Pedagogiki Specjalnej
- Konto 501-02 Instytut Pedagogiki
- Konto 501-03 Instytut Wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji
- Konto 501-04 Instytut Edukacji Artystycznej
- Konto 501-05 Instytut Filozofii i Socjologii
- Konto 501-06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej
- Konto 501-07 Instytut Psychologii

na poziomie 2:

- konto 501-xx-xxxx

analitka prowadzona jest wg nazw poszczególnych projektów badawczo-naukowych.

na poziomie 3

- konto 501-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg źródeł finansowania

na poziomie 4:

- konto 501-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konto 502 "Koszty bezpośrednie – Instytuty" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- Konto 502-00 bez podziału
- Konto 502-01 Instytut Pedagogiki Specjalnej
- Konto 502-02 Instytut Pedagogiki
- Konto 502-03 Instytut Wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji
- Konto 502-04 Instytut Edukacji Artystycznej
- Konto 502-05 Instytut Filozofii i Socjologii
- Konto 502-06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej
- Konto 502-07 Instytut Psychologii

Na poziomie 2:

- konto 502-xx-1000 „studia stacjonarne”

- konto 502-xx-1001 „studia doktoranckie - stacjonarne”
- konto 502-xx-2000 „studia niestacjonarne”
- konto 502-xx-3000 „pozostałe”
- konto 502-xx-4000 „Limit środków dyrektora instytutu”

na poziomie 3

- konto 502-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg źródeł finansowania.

na poziomie 4:

- konto 502-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konto 503 "Koszty bezpośrednio-inne jednostki dydaktyczne" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 503-01 „Studium wychowania fizycznego i sportu”
- konto 503-02 „Studium praktycznej nauki języków obcych”
- konto 503-03 "Szkoła doktorska”

na poziomie 2:

- konto 503-xx-1000 „studia stacjonarne”
- konto 503-xx-1001 „studia doktoranckie - stacjonarne”
- konto 503-xx-2000 „studia niestacjonarne”
- konto 503-xx-3000 „pozostałe”
- konto 503-xx-4000 „Limit środków dyrektora instytutu”

na poziomie 3

- konto 503-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg źródeł finansowania.

na poziomie 4:

- konto 503-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 506 "Koszty działalności badawczo – naukowej pozostałe" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- C0 Projekty badawcze- przyznawane zg. z Decyzją Narod. Centrum Nauki (C)
- D0 Prace rozwojowe przyznawane zg. z Decyzją Narod. Centrum Badań i Rozwoju (D)
- E0 Współpraca naukowa z zagranicą (E)
- F0 Sypendium nauk. dla wybit. młodego naukowca (MNiSW- finansow. nauki) (F)
- G0 Prace zamawiane przez Ministra (G)
- H0 Pozostałe prace badawcze (H)
- I0 Dodatki naukowe - finansowanie z subwencji APS (I)

na poziomie 2:

- konto 506-xx-Cxxx koszty wg nazw poszczególnych projektów badawczo-naukowych

na poziomie 3

- konto 506-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg podziału na Instytuty

na poziomie 4:

- konto 506-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 510 "Fundusze strukturalne" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 510-xx

wg podpisanych umów

na poziomie 2:

- konto 510-xx-xxxx

określenie kwalifikowalności wydatków

na poziomie 3:

- konto 510-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja wg jednostek dydaktycznych uczelni

na poziomie 4:

- konto 510-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 511 "EFS, POWER i inne fundusze" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 511-xx

wg podpisanych umów

na poziomie 2:

- konto 511-xx-xxxx

wg pozycji budżetowych poszczególnych projektów

na poziomie 3:

- konto 511-xx-xxxx-x

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 515 "PROGRAMY UNIJNE" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 515-xx

wg realizowanych umów

na poziomie 2:

- konto 515-xx-xx/xxxxx

wg pozycji budżetowych poszczególnych projektów

na poziomie 3:

- konto 515-xx-xx/xxxxx-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konto 516 "Zadania określone przez ministra" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 516-xx

wg realizowanych umów

na poziomie 2:

- konto 516-xx-xx/xxxxx

wg pozycji budżetowych poszczególnych projektów

na poziomie 3:

- konto 516-xx-xx/xxxxx-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konto 517 "Programy unijne badawcze (środki zagran. niepodl. zwrotowi)" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 517-xx

wg realizowanych umów

na poziomie 2:

- konto 517-xx-xx/xxxxx

wg pozycji budżetowych poszczególnych projektów

na poziomie 3:

- konto 517-xx-xx/xxxxx-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konto 518 "Pozostałe prace badawcze" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 518-xx

wg realizowanych umów

na poziomie 2:

- konto 518-xx-xx/xxxxx

wg pozycji budżetowych poszczególnych projektów

na poziomie 3:

- konto 518-xx-xx/xxxxx-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konta 522 "Koszty pośrednie – Instytuty" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- Konto 522-00 bez podziału
- Konto 522-01 Instytut Pedagogiki Specjalnej
- Konto 522-02 Instytut Pedagogiki
- Konto 522-03 Instytut Wspomagania Rozwoju Człowieka i Edukacji
- Konto 522-04 Instytut Edukacji Artystycznej
- Konto 522-05 Instytut Filozofii i Socjologii

- Konto 522-06 Instytut Profilaktyki Społecznej i Pracy Socjalnej
- Konto 522-07 Instytut Psychologii

na poziomie 2:

- 522-01-0100 Studia stacjonarne
- 522-01-1001 studia doktoranckie - stacjonarne
- 522-02-2000 Studia niestacjonarne
- 522-xx-3000 Koszty pozostałe
- 522-xx-4000 Limit środków Dyrektora Instytutu wg planu rzeczowo -finansowego

na poziomie 3:

- 522-01-xxxx-x

wg źródeł finansowania

na poziomie 4:

- konto 522-xx-xxxx-x-xxxx

analizy prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konta 523 "Koszty pośrednie – inne jednostki dydaktyczne" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 523-01 „Studium wychowania fizycznego i sportu”
- konto 523-02 „Studium praktycznej nauki języków obcych”
- konto 523-03 "Szkoła doktorska

na poziomie 2:

- 523-01-1000 Studia stacjonarne
- 523-01-1001 studia doktoranckie - stacjonarne
- 523-02-2000 Studia niestacjonarne
- 523-xx-3000 Koszty pozostałe
- 523-xx-4000 Limit środków Dyrektora Instytutu wg planu rzeczowo -finansowego

na poziomie 3:

- 523-01-xxxx-x

wg źródeł finansowania

na poziomie 4:

- konto 523-xx-xxxx-x-xxxx

analizy prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

Ewidencja szczegółowa do konta 551 " Koszty ogólnouczelniane" prowadzona jest w układzie:

na poziomie 1:

- konto 551-01 "Stacjonarne”
- konto 551-02 „Niestacjonarne”
- konto 551-03 „Pozostałe”

na poziomie 2:

- konto 551-xx-xxxx

koszty utrzymania wydawnictw, funkcjonowania biblioteki głównej oraz wg wyodrębnionych innych ogólnouczelnianych jednostek uczelni.

na poziomie 3:

- konto 551-xx-xxxx-x

wg źródeł finansowania

na poziomie 4:

- konto 551-xx-xxxx-x-xxxx

analitki prowadzona jest ewidencja kosztów z układu rodzajowego

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNYCZYCH

Suma obrotów i sald kont analitycznych zespołu kont”5” jest zgodna z obrotami i saldami odpowiednich kont syntetycznych zespołu 5.

ZESPÓŁ 6

PRODUKTY

I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

Konta zespołu 6 "Produkty i rozliczenia międzyokresowe kosztów" przeznaczone są do ewidencji księgowej produktów wytworzonych przez Uczelnię, produkcji w toku, odchyleń od cen ewidencyjnych, kosztów operacyjnych i finansowych rozliczanych w czasie.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na następujących kontach księgi głównej:

- konto 600 "Produkty gotowe"
- konto 602 "Produkcja niezakończona"
- konto 606 "Wyroby poza Uczelnią"
- konto 621 "Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów - publikacje własne"
- konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne)"
- konto 641 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne)"
- konto 650 " Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych"

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 600 „Produkty gotowe” przeznaczone jest do ewidencji produktów znajdujących się w magazynie Uczelni, przeznaczonych do sprzedaży lub na potrzeby własne.

Saldo Wn konta 600 oznacza stan zapasów produktów w cenach ewidencyjnych.

Konto 602 „Produkcja niezakończona” przeznaczone jest do ewidencji produkcji niezakończonej na koniec roku obrotowego, do której zalicza się:

- koszty niezakończonego procesu wydawniczego;
- koszty podstawowej działalności- realizacja umów, w części niezafakturowanej.

Konto 606 "Wyroby poza Uczelnią" przeznaczone jest do ewidencji własnych publikacji przekazanych na podstawie umowy do sprzedaży w księgarni.

Konto 621 "Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów - publikacje własne" przeznaczone jest do:

- ewidencji odchyleń stanowiących różnicę między ceną ewidencyjną, a rzeczywistym kosztem wytworzenia publikacji własnych;
- ewidencji odpisów aktualizujących wartość zapasów wyrobów własnych.

Konto 621 może wykazywać saldo Wn (odchylenia dodatnie), jak również saldo Ma (odchylenia ujemne)

Odchylenia od cen ewidencyjnych raz w kwartale rozlicza się na wyroby sprzedane i pozostające w magazynie wg ustalanego współczynnika.

Konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne)" przeznaczone jest do aktywowania kosztów operacyjnych dotyczących przyszłych okresów – zapisy strona Wn oraz zaliczania w ciężar kosztów okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w okresach poprzednich – zapisy strona Ma.

Saldo Wn konta 640 oznacza stan nierozliczonych kosztów operacyjnych dotyczących przyszłych okresów.

Konto 641 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne)" przeznaczone jest do ewidencji kosztów operacyjnych przypadających na bieżący okres sprawozdawczy lecz jeszcze nie poniesionych. Saldo Ma konta 641 wykazuje stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, które zostaną poniesione w przyszłych okresach.

Konto 650 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych" przeznaczone jest do ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów m.in. takich jak zarachowane, niezapadłe odsetki od kredytów i pożyczek.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 600- „Produkty gotowe" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 600-01 "Prod. gotowe- skrypty w magazynie APS"

Ewidencja szczegółowa do konta 602- „Produkcja niezakończona" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 602-01 "Wydawnictwa"
- konto 602-02 "Inne"

Ewidencja szczegółowa do konta 606- „Wyroby gotowe poza Uczelnia" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 606-xxx

z podziałem na podmioty

Ewidencja szczegółowa do konta 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne)" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 640-04 Podatek od nieruch. Gm. Ochota
- konto 640-06 Inne
- konto 640-07 RSM" Praga"- czynsz mieszkaniowy ul. Wiosenna,
- konto 640-08 Odpady komunalne ul. Szczęśliwicka
- konto 640-09 Odpady komunalne ul. Spiska

Ewidencja szczegółowa do konta 641- " Rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne)" prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 641-01 " Śr. trwałe"
- konto 641-03 "Progr. komputer."
- konto 641-05 "Inne"
- konto 641-08 "Ryczałty samochodowe"
- konto 641-09 „ rez.na świadczenia pracownicze (odpr. emerytalne, za urlop wyp.)

Ewidencja szczegółowa do konta 650- "Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych nie prowadzi się analityki:

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNYCZYCH

Wartość stanu produktów jest zgodna z saldem konta 600.

Suma obrotów i sald kont analitycznych konta 640;641;650 jest zgodna odpowiednio z obrotami i saldem konta 640; 641;650

ZESPÓŁ 7 **PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA**

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich osiągnięcia” przeznaczone są do ewidencji przychodów i kosztów ich realizacji z tytułu przychodów z działalności dydaktycznej, badawczej, sprzedaży wyrobów własnych, przychodów i kosztów operacyjnych oraz finansowych. Konta zespołu 7 przeznaczone są również do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja księgowa przychodów prowadzona jest na następujących kontach księgi głównej:

- konto 700 „Sprzedaż produkcji materialnej”
- konto 720 „Dochody działalności badawczej”
- konto 740 „Dochody działalności dydaktycznej”
- konto 750 „Przychody finansowe”
- konto 760 „Przychody operacyjne”
- konto 770 „Zyski nadzwyczajne”
- konto 780 „Sprzedaż produktów obcych”
- konto 789 „Inne zmiany w stanie produktów”
- konto 790 „Obroty wewnętrzne”

Ewidencja księgowa kosztów prowadzona jest na następujących kontach księgi głównej:

- konto 701 " Koszt własny produkcji materialnej"
- konto 721 „Koszt własny działalności badawczej”
- konto 741 „Koszt własny działalności dydaktycznej”
- konto 751 „Koszty finansowe”
- konto 761 „Koszty operacyjne”
- konto 771 „Straty nadzwyczajne”
- konto 791 „Koszt obrotów wewnętrznych”

I. PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH

Konto 700 „Sprzedaż produkcji materialnej” przeznaczone jest do ewidencji przychodów ze sprzedaży wyrobów własnych tj. skryptów, książek, publikacji, na podstawie faktur.

Saldo Ma konta 700 oznacza wartość przychodów netto ze sprzedaży od początku roku.

Konto 701 „Koszt własny produkcji materialnej” przeznaczone jest do ewidencji kosztu własnego sprzedaży wyrobów własnych-publikacji wg cen ewidencyjnych.

Konto 720 „Dochody działalności badawczej” przeznaczone jest do ewidencji przychodów z działalności badawczej wg źródeł finansowania. Przychodami są dotacje przyznane na badania statutowe, na podstawie ustawy O zasadach finansowania nauki; środki uzyskane z Narodowego Centrum Nauki oraz Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, do wysokości określonych w umowach; inne pozyskane na podstawie umów.

Na stronie Ma księguje się wartość rozliczonych środków przyznanych na podstawie umów wg sprzedanych usług badawczych, wg zasad określonych w przepisach ustawy oraz umowach.

Konto 721 „Koszt własny działalności badawczej” przeznaczone jest do ewidencji kosztu rozliczanej działalności badawczej.

Konto 740 „Dochody działalności dydaktycznej” przeznaczone jest do ewidencji przychodów dydaktycznych , z podziałem na dotacje, z tytułu odpłatności za usługi edukacyjne oraz pozostałe przychody dydaktyczne, z dalszym rozwinięciem szczegółowym. Po stronie Ma księguje się kwoty wpływające do uczelni, za wyjątkiem opłat za studia niestacjonarne i podyplomowe, środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz konferencje, które księgowane są na koncie 840 „Rezerwy i przychody międzyokresowe”.

Ze względu na współmierność przychodów i kosztów rozlicza się w czasie środki z opłat za studia, konferencje, natomiast środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi- zgodnie z zasadami rozliczeń umowy.

Konto 741 „Koszt własny działalności dydaktycznej” przeznaczone jest do rozliczenia kosztów dydaktycznych księgowanych na kontach kosztów 500; 502; 503; a także konta 510 do 516, z wyłączeniem kosztów podlegających rozliczeniu w innym okresie rozliczeniowym (produkcja w toku)

Konto 750 „Przychody finansowe” przeznaczone jest do ewidencji przychodów z operacji finansowych należnych i zrealizowanych Po stronie Ma księguje się przychody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych (o ile umowy nie stanowią inaczej i nie są to rachunki środków na inwestycje), od lokat bankowych; od należności, dodatnich różnic kursowych (o ile nie zalicza się ich do przychodów przyszłych okresów) itp.

Konto 751 „Koszty finansowe” przeznaczone jest do ewidencji kosztów operacji finansowych. Saldo Ma oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych od początku roku.

Konto 760 „Przychody operacyjne” przeznaczone jest do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, związanych pośrednio z działalnością Uczelni. Saldo Ma konta oznacza wartość pozostałych przychodów operacyjnych od początku roku

Konto 761 „Koszty operacyjne” przeznaczone jest do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych poniesionych od początku roku

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne” przeznaczone jest do ewidencji zysków nadzwyczajnych tj. zdarzeń występujących poza działalnością operacyjną Uczelni.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne” przeznaczone jest do ewidencji strat powstałych w wyniku zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Uczelni.

Konto 780 „Sprzedaż produktów obcych” przeznaczone jest do ewidencji sprzedaży produktów nie będących własnością Uczelni, do rozliczenia z właścicielem.

Konto 789 „Inne zmiany w stanie produktów” przeznaczone jest do ewidencji zapisów uzupełniających dokonywanych równoległe do księgowanych operacji, w zakresie zwiększeń lub

zmniejszeń produktów, a także rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontami innymi niż 490 i kont kosztów uzyskania przychodów (zespół kont 7)

Konto 790 "Obroty wewnętrzne" przeznaczone jest do ewidencji uzupełniającej (uszczelnienie kręgu kosztowego), do zapisów na kontach Zespołu 5 i 6 (z tytułu zwiększeń i zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych) dokonywanych w korespondencji z kontami innymi niż 490 i 701, konta zespołów 5 i 6.

Konto 791 „Koszt obrotów wewnętrznych” przeznaczone jest do ewidencji kosztów wytworzenia produktów na własne potrzeby. Na koniec roku saldo przenosi się na konto 490.

Na koniec roku obrotowego saldo kont 700;720;740;750;760; 770; 790 pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych przenosi się na stronę Ma konta 865 „Wynik finansowy”, a saldo kont 751; 761;771 na stronę Wn konta 865 „Wynik finansowy”

Na koniec roku obrotowego saldo kont 701;721;741;789;791 pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych przenosi się na stronę Wn konta 490 „rozliczenie kosztów”.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 700 „Sprzedaż produkcji materialnej jest prowadzona w formie kont analitycznych:

- konto 700-03 ‘Sprzedaż publikacji własnych”

Ewidencja szczegółowa do konta 720 „Dochody działalności badawczej” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

poziom 1:

- konto 720-xx

wg źródeł finansowania ze środków na naukę

na poziomie 2:

- Konto 720-xx-xxxx

Wg tematów badawczych

na poziomie :

- Konto 720-xx-xxxx-1

wg Wydziałów Uczelni

Ewidencja szczegółowa do konta 740 „Dochody działalności dydaktycznej” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

na poziomie 1:

- konto 740-01 „Dotacje”
- konto 740-02 „Opłaty za usługi edukacyjne”
- konto 740-03 „Pozostałe przychody dydaktyczne”
- konto 740-12 „ Pozostałe przychody dydaktycz. współfinansowane z UE”

na poziomie 2:

- konto 740-0x-xxx

wg rodzajów dotacji; wg tytułów usług edukacyjnych; wg tytułów pozostałych przychodów edukacyjnych; wg umów realizowanych ze środków UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 „Przychody finansowe” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 750-01 „Oprocentowanie środków pieniężnych
- konto 750-03 „Odsetki od odbiorców”
- konto 750-04 „Różnice kursowe dodatnie”
- konto 740-05 „Naliczone odsetki”

Ewidencja szczegółowa do konta 760 „Przychody operacyjne” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 760-01 „Przedawnione zobowiązania, drobne różnice w zapłatach”
- konto 760-03 „Wygzekwowane kary, grzywny”
- konto 760-06 „Różnice w zapłatach”
- konto 760-07 „Zwrot skł. emeryt. z tyt przekr. limitów ZUS”
- konto 760-08 „Inne”
- konto 760-13 „Odpis prawa wieczystego użytkowania gruntów”
- konto 760-15 „Rozwiązanie rezerwy z tyt. aktual. wyceny należności”
- konto 760-16 „EFS rozl. amort. śr. trwał. rozl. w czasie”
- konto 760-17 „darowizna”
- konto 760-18 „Windykacja czesnego”

Ewidencja szczegółowa do konta 751 „Koszty finansowe” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 751-01 „Zapłacone odsetki”
- konto 751-02 „Ujemne różnice kursowe”
- konto 751-03 „Naliczone odsetki”

Ewidencja szczegółowa do konta 761 „Koszty operacyjne” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

- konto 761-01 „Nieodpłatnie przekazane skrypty”
- konto 761-02 „Należności przedawnione, nieściągalne”
- konto 761-03 „Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego”
- konto 761-04 „Zaokrąglenia z faktur, drobne nadpłaty”
- konto 761-05 „Przecena, likwidacja skryptów”
- konto 761-07 "Likwidacja środków trwałych"
- konto 761-09 „Likwidacja i drobna sprzedaż mat.”
- konto 761-10 "koszty windykacji"
- Konto 761-11 „Inne”
- Konto 761-12 „ Odpisy aktualizujące wartość należności”
- Konto 761-13 „Niedobory w magazynie”

III. ZASADY POWIĄZANIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Suma obrotów i sald kont analitycznych jest zgodna odpowiednio z obrotami i saldami kont: 700;720;740;750;760

ZESPÓŁ 8 KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu 8 „Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne oraz wynik finansowy” przeznaczone są do ewidencji księgowej kapitałów własnych, rozliczeń międzyokresowych przychodów, funduszy specjalnych, ustalenia wyniku finansowego netto.

Ewidencja księgowa w zespole 8 prowadzona jest na następujących kontach księgi głównej:

- konto 800 „Fundusz zasadniczy”
- konto 801 „Fundusz rezerwowy ze zlikwidowanych środków trwałych”
- konto 802 „Fundusz rozwoju”
- konto 810 „Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów”
- konto 811 „Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”
- konto 815 „Własny fundusz stypendialny”
- konto 825 „Rozliczenie wyniku finansowego”
- konto 840 „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”
- konto 842 „Badania”
- konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- konto 865 „Wynik finansowy
- konto 866 "Wynik finansowy z tyt. ujawnionych błędów podstawowych z lat ubiegłych”
- konto 870 "Podatek dochodowy od osób prawnych"

I PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI

Konto 800 „Fundusz zasadniczy” przeznaczone jest do ewidencji zmian wartości kapitału własnego Uczelni. Po stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu , po stronie Wn zmniejszenia zgodnie z zapisami ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym jak i rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej uczelni publicznych.

Saldo Ma oznacza wartość nominalną funduszu zasadniczego

Konto 801 „Fundusz rezerwowy ze zlikwidowanych środków trwałych” przeznaczone jest do ewidencji zmian w stanie środków trwałych objętych aktualizacją na 1.01.1995 r.

Konto 802 „Fundusz rozwoju” służy zgodnie z Uchwałą Senatu APS wdrażaniu strategii rozwoju APS w części dotyczącej infrastruktury dydaktyczno-naukowej.

Konto 810 „Fundusz pomocy materialnej dla studentów” przeznaczone jest do ewidencji przychodów i wypłat stypendiów i zapomóg dla studentów na podstawie i dla doktorantów na podstawie przepisów ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Saldo Ma oznacza stan funduszu.

Konto 811 „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych” przeznaczone jest do ewidencji przychodów i wypłat na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej na podstawie przepisów ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Saldo Ma oznacza stan funduszu.

Konto 815 „Własny fundusz stypendialny” przeznaczone jest do ewidencji naliczenia funduszu na podstawie przepisów ustawy, oraz zmniejszeń (wypłat stypendiów i innych należności określonych regulaminem"

Saldo Ma oznacza stan funduszu do dyspozycji.

Konto 825 „Rozliczenie wyniku finansowego” przeznaczone jest do rozliczenia wyniku finansowego po zatwierdzeniu przez Senat Uczelni. Na koniec rozliczenia konto nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i przychody przyszłych okresów” przeznaczone jest do ewidencji przychodów rozliczanych w czasie.

Konto 842 „Badania” przeznaczone jest do ewidencji przychodów rozliczanych w czasie środków na naukę.

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” przeznaczone jest do ewidencji naliczenia odpisu podstawowego zgodnie z przepisami ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i wypłat zgodnie z regulaminem funduszu.

Saldo Ma funduszu, po uwzględnieniu salda Wn konta 235 „Rozrachunki z pracownikami- zwrotne pożyczki z ZFŚS.” Oznacza stan środków do dyspozycji.

Konto 865 „Wynik finansowy przeznaczone jest do ustalenia wyniku finansowego netto. Saldo Wn konta oznacza stratę bilansową netto, saldo Ma zysk bilansowy netto.

Konto 866 Wynik finansowy z tyt. ujawnionych błędów podstawowych z lat ubiegłych” przeznaczone jest do rozliczeń zdarzeń po dniu bilansowym.

Konta 870 "Podatek dochodowy od osób prawnych przeznaczone jest do ewidencji podatku dochodowego wynikającego za dany rok kalendarzowy

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 800 „Fundusz zasadniczy” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- konto 800-1-03 „Odpisy z zysku netto”
- konto 800-2-21 „Pokrycie straty netto”
- konto 800-1-22 „grunty-własność”
- konto 800-2-23 „Umorzenie budynków i budowli”
- konto 800-1-24 „Aktualizacja na 1.01.1995r./netto”
- konto 800-1-30 „fundusz zasadniczy”

Ewidencja szczegółowa do konta 801 „Fundusz rezerwowy ze zlikwidowanych środków trwałych” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- konto 801-1-01 „Środki objęte aktualizacją na 1.01.1995r.”

Ewidencja szczegółowa do konta 802 „Fundusz rozwoju:

- Konto 802-01 Zasilenie z zysku
- Konto 802-02 Inne

Ewidencja szczegółowa do konta 810 „Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów” prowadzona jest w formie kont analitycznych:

na poziomie 1:

- Konto 840-000 BO/BZ
- konto 840-010 „Dotacja MNiSW”
- konto 840-011 „Środki na stypendia Ministra”
- konto 810-012 ‘odsetki bankowe”
- konto 840-013 „Inne wpływy”
- konto 840-019 „Opłaty bankowe
- konto 810-020 "Inne koszty"

na poziomie 2:

• konto 810-xxx-x „wyплаты wg tytułów pomocy materialnej dla studentów i doktorantów” wg podziału na studentów studiów stacjonarnych; niestacjonarnych; doktorantów studiów stacjonarnych, i niestacjonarnych

Ewidencja szczegółowa do konta 811 „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- Konto 811-000 BO/BZ
- konto 811-010 „Dotacja MNiSW”
- konto 811-011 „odsetki bankowe”
- konto 811-012 „Inne wpływy”
- konto 811-013 „Opłaty bankowe
- konto 811-020 „koszty”

Ewidencja szczegółowa do konta 815 „Własny fundusz stypendialny” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- konto 815-01 „zasilenie”
- konto 815-02 „Wyплаты stypendiów”
- konto 815-03 „Inne”

Ewidencja szczegółowa do konta 840 „Rezerwy i przychody przyszłych okresów” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- konto 840-01 Dotacje/Subwencje MNiSW
z dalszą analityką na 2 poziomie:
840-01-xxx wg dotacji
- konto 840-02 „opłaty za usługi edukacyjne”
z dalszą analityką na poziomie 2:
840-02-xxx wg rodzaju wpłat za usługi edukacyjne
840-02 xxx wpłaty za studia podyplomowe,
- konto 840-03 „Pozostałe przychody dydaktyczne”
z dalszą analityką na 2 poziomie:
840-03-xxx pozostałe przychody dydaktyczne nie zaliczane do usług edukacyjnych
- konto 840-12 „ Środki na finansowanie projektów z UE”
z dalszą analityką na poziomie 2:

- 840-12-xxx- wg. Tematów
- konto 840-13 „Inne przychody wg umów z dalszą analityka na poziomie 2: 840-13 -xxx wg umów”
- konto 840-14 „Rezerwy na przychody długoterminowe z dalszą analityka na poziomie 2: konto 840-12-xxx wg tytułów”

Ewidencja szczegółowa do konta 842 „Badania” prowadzona jest w formie kont analitycznych;

- konto 842-01 „BSTP- dotacja podmiotowa na utrzymanie potencjału badań.” na poziomie 2: 840-01--xxxx -wg tematów badawczych
- konto 842-02 „BSTM dotacja celowa służąca rozwojowi młodej kadry” na poziomie 2: 840-02-xxxx -wg tematów badawczych
- konto 842-03 „Projekty badawcze z NCN: na poziomie 2: 840-03-xxxx -wg podpisanych umów
- konto 842-04 „prace rozwojowe -NCBiR” na poziomie 2: 840-04-xxxx -wg podpisanych umów
- konto 842-05 „Współpraca naukowa z zagranicą: na poziomie 2: 840-05-xxxx -wg umów
- konto 842-09 „Stypendium dla młodego naukowca” na poziomie 2: 840-09-xxxx -wg umów
- konto 842-10 "Prace zamawiane przez Ministra" na poziomie 2: 840-10-xxxx -wg umów
- konto 842-11 "Pozostałe usługi badawcze" na poziomie 2: 840-10-xxxx -wg umów

poziom 3: określa wydział:

840-xx-xxxx -x- Nazwa Wydziału

Ewidencja szczegółowa do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” prowadzona jest w formie kont analitycznych

- konto 851-1-001 „Odpis podstawowy”
- konto 851-1-002 „Odsetki bankowe”
- konto 851-1-003 „Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych”
- konto 851-1-004 „Inne przychody”
- konto 851-2-005 „Kolonie i obozy”
- konto 851-2-006 „Wczasy organizowane we własnym zakresie”

- konto 851-2-007 „Wczasy organizowane we własnym zakresie emeryci”
- konto 851-2-008 „Zapomogi”
- konto 851-2-009 „Umorzenie pożyczek”
- konto 851-2-10 Inne wydatki””

Do konta 865 „Wynik finansowy” nie prowadzi się analityki.

Do konta 866 Wynik finansowy z tyt. ujawnionych błędów podstawowych z lat ubiegłych” nie prowadzi się analityki

Do konta 870 "Podatek dochodowy od osób prawnych", nie prowadzi się analityki

- konto 870-01 rozliczenie roku

Opracowanie:

Warszawa 02 stycznia 2020

Aneta Lipińska

kwestor