

**Zarządzenie Nr 24/2009/2010**  
**Rektora Akademii Wychowania Fizycznego**  
**Józefa Piłsudskiego w Warszawie**  
**z dnia 14 kwietnia 2010 r.**

**w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości**

Na podstawie postanowień art. 4, art. 10 oraz art. 50 i innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

§ 1

Ustala się, że rokiem obrotowym Uczelni będzie okres 12 – tu miesięcy pokrywający się z rokiem kalendarzowym tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

§ 2

Księgi rachunkowe Akademii Wychowania Fizycznego będą prowadzone i przechowywane w siedzibie, tj. Warszawa ul. Marymoncka 34, dla Zamiejscowego Wydziału Wychowania Fizycznego w Białej Podlaskiej ul. Akademicka 2.

§ 3

Ustala się dla Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie metody wyceny aktywów i pasywów, w ciągu roku i na dzień bilansowy, a także ustalenie wyniku finansowego – stanowiące załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 4

Ustala się dla Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające:

1. Uczelniany plan kont:
  - a) wykaz kont księgi głównej,
  - b) przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
  - c) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
2. Wykaz ksiąg rachunkowych – zbiorowo tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
3. Charakterystykę systemów przetwarzania danych przy użyciu komputerów, stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 5

Ustala się system ochrony danych i ich zbiorów dla Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie stanowiący załącznik Nr 3 Zarządzenia.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku.

Traci moc Zarządzenie Nr 49/2006/2007 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie.

Rektor

Dr hab. prof. AWF Alicja Przyłuska-Fischer

Otrzymują:

- Rektor
- Prorektor ds. Kształcenia i Rozwoju
- Prorektor ds. Nauki i Współpracy Międzynarodowej
- Prorektor ds. Studenckich
- Dziekan Zamiejscowego Wydziału Wychowania Fizycznego
- Dziekan Wydziału Wychowania Fizycznego
- Dziekan Wydziału Rehabilitacji
- Kanclerz AWF

A. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU  
FINANSOWEGO

I. **Metody wyceny aktywów i pasywów z założeniem kontynuacji działalności Uczelni.**

Zgodnie z postanowieniami art. 4, art. 10, oraz rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (na okres wieloletni) bez zagrożenia kontynuacji działalności Akademii.

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, zależnie od sposobu ich nabycia (wytworzenia) wg:
  - a) cen nabycia (zakupu)
  - b) kosztów wytworzenia
  - c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe(amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Cena nabycia składników aktywów** (zarówno trwałych jak i obrotowych) jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, powiększona w przypadku importu o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników aktywów do stanu zdatnego do używania wraz z kosztami transportu, załadunku, rozładunku, składowania i pomniejszona o rabaty, upusty i inne zmniejszenia i odzyski.

W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów przyjętych w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu(obiektu).

**Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych** zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania w tym także:

1. podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy nie podlegający odliczeniu,
2. koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktywów trwałych i ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody uzyskane z tych tytułów.

**Wartość początkowa środków trwałych** stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększa o koszty jego ulepszenia i przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji powodujące po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkowa środków trwałych ( trwałych z wyjątkiem budynków i budowli w państwowych szkołach wyższych-amortyzacja) zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne ) na podstawie odrębnych przepisów, podlegają aktualizacji wyceny do wartości księgowej netto nie przekraczającej wartości godziwej danego środka trwałego, której umorzenie (zamortyzowanie) w przewidywanym okresie dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione.

Różnica wartości netto środka trwałego wynika z dokonanej aktualizacji wyceny podlega przeniesieniu na kapitał z aktualizacji wyceny.

**Umorzenie** (amortyzacja) środków trwałych dokonywana jest na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacji wynikające z ustawy o podatku od osób prawnych.

Rozpoczęcie umorzenia (amortyzacji) następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Środki trwałe zakupione dla realizacji celów naukowo-badawczych ze środków finansowych ustalanych w budżecie państwa na naukę wliczane są do kosztów badań naukowych, i do czasu ich zakończenia objęte są ewidencją pozabilansową. Po zakończeniu prac badawczych nie zużytą aparaturę i inne nadające się do dalszego użytkowania przyjmuje się na stan środków trwałych jako całkowicie umorzone.

Składniki majątkowe, których wartość majątkowa nie przekracza kwoty 3.500,00 zł objęte są ewidencją pozabilansową i odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w sposób określony dla środków trwałych zgodnie z art. 31 i 32 ustawy o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne wynikają z przepisów podatkowych.
3. **Materiały i towary** wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto.
4. **Produkty** wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym, będące w bezpośrednim związku z danym wydawnictwem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich.
5. **Produkty w toku** wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednich ich wytworzenia.
6. **Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wycenia się wyrażone w walutach obcych

należności po kursie kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Uczelnia, nie wyższym od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień. Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażane w walutach obcych, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, po kursie kupna walut stosowanych przez bank, z którego usług Uczelnia korzysta.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych, natomiast w uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztów wytworzenia produktów, usług a także do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zmniejszenie lub zwiększenie tych kosztów).

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadach dokonania odpisów aktualizacyjnych ich wartości w następujących przypadkach:

1. posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem zgłoszonymi likwidatorowi lub sądowi
2. posiadania należności od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności.
3. dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności
4. posiadania należności stanowiących równowartość kwot je podwyższających, w stosunku do których dokonano uprzednio odpisów aktualizacyjnych w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
5. posiadania należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizacyjne wartości należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmieniają uprzednio dokonane odpisy aktualizacje ich wartość, natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Ustalenie przyczyny powodującej dokonanie uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego wartości danej należności oraz zwiększone z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

7. **Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia. Nabycie lub powstałe w Uczelni krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania według cen nabycia albo ceny zakupu. Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen rynkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.
- W przypadku zastosowania innych niż podana na wstępie zasad wyceny, zastosowanych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, inwestycji krótkoterminowych, skutki finansowe obniżenia ich wartości, zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki finansowe wzrostu ich wartości, zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwoty odpisanych uprzednio różnic w koszty finansowe.
8. **Środki pieniężne w walutach obcych** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanych w tym dniu przez bank, z których usług Uczelnia korzysta, nie wyższym od średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień. Jeśli natomiast środki pieniężne w walutach obcych, dla których bank, z którego usług Uczelnia nie ustala kursu, to kurs waluty ustala się w relacji do wskazanej przez Uczelnię waluty odniesienia, której kurs ustalony jest przez NBP. Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank z którego usług Uczelnia korzysta o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych. Środki w walucie obcej (EURO) otrzymywanych z Narodowej Agencji Programu Uczenia się przez całe życie przeznaczonych na finansowanie wymiany międzynarodowej studentów i pracowników są ewidencjonowane po kursie wpływu środków (historycznym).
9. **Zobowiązania Uczelni** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się w wartości godziwej. Zobowiązania wyrażane w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego Uczelnia korzysta, nie niższym od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP.
10. **Rezerwy** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

Dotyczy to rezerw tworzonych na:

Pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich

przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy rozwiązuje się (lub się je zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę.

Rezerwy nie wykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

**11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Uczelnia dokonuje w następujący sposób:**

1. Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych
2. biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
  - a) ze świadczeń wykonanych na rzecz Uczelni przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób
  - b) z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązań nie jest jeszcze znana.

Odpisy czynne i bierne rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Uczelni dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Czas i sposób rozliczeń jest każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

**12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:**

1. równowartości otrzymanych od odbiorców lub należnych z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,
2. otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie, jeśli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych, zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych – umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne, do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**13. Ustala się granice istotności w wysokości 0,3 % wartości przychodów do celów sprawozdawczości finansowej jako całości oraz dla poszczególnych sald i grup operacji gospodarczych przeprowadzanych w Uczelni.**

## II. ZASADY USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO UCZELNI

Do podstawowych zadań Uczelni należy organizowanie i prowadzenie studiów, badań naukowych i kształcenie kadr naukowych.

Na wynik finansowy netto składa się:

1. wynik działalności operacyjnej Uczelni z uwzględnieniem pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych – powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto – produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji, odpłatności za studia, równocześnie upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedaży ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach nabycia (zakupu) powiększonych o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych Uczelni, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
2. wynik operacji finansowych – powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu- odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
3. wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych – stanowi różnice pomiędzy zyskami, a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.
4. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i ewentualnie płatności z nim zrównanych wynikających z odrębnych przepisów.

## II. SYMBOLE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO W WARSZAWIE

- 1 - jednostki organizacyjne podległe Dziekanowi Wychowania Fizycznego
- 2 - jednostki organizacyjne podległe Dziekanowi Rehabilitacji
- 3 - jednostki organizacyjne podległe Prorektorowi ds. Współpracy Międzynarodowej
- 4 - jednostki organizacyjne podległe Prorektorowi ds. Kształcenia i Informatyzacji
- 5- jednostki organizacyjne podległe Kanclerzowi AWF pion administracyjny
- 6- jednostki organizacyjne podległe Kanclerzowi pion techniczny
- 7 - jednostki organizacyjne podległe Prorektorowi ds. Studenckich
- 8 - jednostki organizacyjne podległe Rektorowi AWF
- 9 - Zamiejscowy Wydział Wychowania Fizycznego w Białej Podlaskiej

### ŹRÓDŁA POKRYCIA KOSZTÓW W AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO

- 910 – Dotacja otrzymana Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego
- 920 – Przychody własne działalności dydaktycznej Uczelni



## NUMERACJA DOKUMENTÓW

|                                                         |               |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1. Listy płac wynagrodzeń osobowych</b>              | 10000         |
| <b>2. Listy płac wynagrodzeń bezosobowych</b>           | 15000         |
| <b>3. Rachunki bankowe:</b>                             |               |
| a) Wadia i zabezpieczenie                               | 160xx         |
| b) Konferencje                                          | 176xx         |
| c) Ośrodek Rehabilitacji Kompleksowej                   | 177xx         |
| d) Narodowe Centrum Badania Kondycji Fizycznej          | 178xx         |
| e) Studia podyplomowe WWF                               | 179xx         |
| f) Rachunki walutowe EURO                               | 180xx         |
| g) Rachunek działalności naukowo-badawczej              | 190xx         |
| h) Rachunek bieżący                                     | 200xx         |
| i) Rachunek Kursy przygotowawcze                        | 210xx         |
| j) Konferencje doktorantów                              | 209xx         |
| k) Rachunek Rekrutacja                                  | 220xx i 221xx |
| l) Rachunek wpłat czesnego WWF                          | 230xx i 231xx |
| m) Rachunek wpłat czesnego TiR                          | 240xx         |
| n) Rachunek wpłat czesnego Wydziału Rehabilitacji       | 250xx         |
| o) Rachunek „Szkoła Trenerów”                           | 260xx         |
| p) Rachunek Ośrodek Dydaktyczno-sportowy P. Góra        | 270xx         |
| r) Rachunek Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów   | 280xx         |
| s) Rachunek Pływalnia                                   | 300xx         |
| t) Rachunek wpłat za zakwaterowanie studentów           | 310xx         |
| u) Rachunek wpłat kaucji                                | 320xx         |
| w) System wspierający prowadz. prac naukowo-badawczych  | 330xx         |
| x) Terapia zajęciowa                                    | 340xx         |
| y) Rachunek opłat czynszu mieszkańców                   | 360xx         |
| z) Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych   | 40000         |
| <b>4. Moduł księgowości materiałowej</b>                |               |
| a) Środki trwałe                                        | 50000         |
| b) Wartości niematerialne i prawne                      | 51000         |
| c) Zapasy w magazynie centralnym                        | 60000         |
| d) Środki trwałe niskocenne                             | 61000         |
| e) Składniki majątku o niskiej wartości – narzędziownia | 62000         |
| <b>5. Raporty kasowe</b>                                |               |
| a) Listy płac                                           | 78000         |
| b) Raport kasowy funduszy europejskich                  | 71000         |
| c) Pogotowie kasowe                                     | 72000         |
| d) Raport kasowy ZFŚS                                   | 70000         |
| e) Raport kasowy PMS                                    | 79000         |
| <b>6. Memorialy</b>                                     |               |
| a) Dowody pozostałe                                     | 80001         |
| b) Rejestr sprzedaży faktur VAT                         | 890xx         |
| c) Rejestr zakupu                                       | 850xx         |
| <b>7. Rozliczenia kosztów</b>                           |               |
| a) Przeniesienie kosztów działalności naukowo-badawczej | 410xx         |

|                                                                                      |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| b) Energia                                                                           | 90001 |
| c) Wydziałowych dydaktyki (ogólnoinstytutowe)                                        | 90002 |
| e) Przeksięgowania kosztów wg źródeł pochodzenia środków finansowych na ich pokrycie | 90004 |
| e) Kosztów ogólnych                                                                  | 90005 |
| f) Ustalenie kosztów własnych działalności                                           | 90006 |
| g) Ustalenie wyniku finansowego                                                      | 90007 |

## A. ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

### I. UCZELNIANY PLAN KONT

#### 1. EWIDENCJA KSIĘGOWA AKTYWÓW TRWAŁYCH

**Konto 010 - środki trwałe** służy do ewidencji księgowej składników majątkowych, zliczane do środków trwałych stanowiących zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości:

1. budynki i budowle
2. maszyny i urządzenia
3. środki transportu
4. inne środki trwałe

spełniające równocześnie warunki:

- kompletnych i zdalnych do użytkowania w momencie przyjęcia ich do eksploatacji
- przeznaczonych na własne potrzeby Uczelni o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok

Niskowartościowe składniki majątkowe spełniające wyżej wymienione warunki kwalifikujące je do środków trwałych o wartości początkowej pojedynczego przedmiotu nie przekraczających 3.500,00 zł są zgodnie z zasadą istotności i znaczących wartości, zaliczane do materiałów.

| Wyszczególnienie i treść zdarzenia (operacji) gospodarczych                                   | Konto przeciwstawne do konta 010 Db |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych lub ich ulepszeń ze środków trwałych w budowie   | 081                                 |
| 2. Przyjęcie do użytkowania ruchomych środków trwałych                                        | 083                                 |
| 3. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych w budowie współfinansowanych z Funduszy Unijnych |                                     |
| 4. Otrzymanie środków trwałych w formie darowizny                                             | 760                                 |
| 5. Ujawnienie nadwyżki środka trwałego i przyjęcie go do użytkowania                          | 241                                 |

|                                                                                |                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 6.Przyjęcie do użytkowania środków trwałych wg umowy leasingu                  | 249                                        |
|                                                                                | <b>Konto przeciwstawne do konta 010 Ct</b> |
| <i>Wydanie środków trwałych :</i>                                              |                                            |
| 1. w wartości umorzonej oraz odpisów wynikających z trwałej utraty             |                                            |
| a) do sprzedania                                                               | 070                                        |
| b) do likwidacji                                                               | 070                                        |
| c) darowizna (nieodpłatne przekazanie                                          | 070                                        |
| d) zwrot leasingu                                                              | 070                                        |
| 2. w wartości dotychczas nie umorzonej                                         |                                            |
| a) w sytuacjach typowych                                                       | 761                                        |
| b) wskutek likwidacji spowodowanej zdarzeniem losowym                          | 771                                        |
| <i>Ujęcie ujawnionego niedoboru śr. trwałego</i>                               |                                            |
| 1. w wartości dotychczasowego umorzenia                                        | 070                                        |
| 2. w wartości netto (nie umorzonej)                                            | 242                                        |
| Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku aktualizacji wyceny | 810                                        |

Ewidencja szczegółowa do konta 010 prowadzona na kontach ksiąg pomocniczych umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej i wartości netto poszczególnych środków trwałych,
- identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych lub ich grup wg miejsca ich użytkowania,
- grupowanie środków trwałych wg wymogów sprawozdania finansowego (Klasyfikacji rodzajowej)
- poprawne obliczanie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wg prawa bilansowego i podatkowego,
- ustalanie różnic z tytułu kolejnych aktualizacji wyceny środków trwałych poczynając od 1.01.1995 r.

Saldo Dt konta 010 – środki trwałe oznacza wartość początkową środków trwałych Uczelni (ustalona w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie rynkowej-odpowiednio), uwzględniająca aktualizację ich wyceny.

**Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne**, służy do ewidencji księgowej, nabytych przez Uczelnię do wykorzystania i użytkowania na własne potrzeby nadających się do gospodarczego wykorzystania w przewidywanym okresie dłuższym niż jeden rok, także tych wartości niematerialnych i prawnych, których rozliczenie wymaga dłuższego niż rok okresu.

Konto 020 służy do ewidencji w szczególności:

1. autorskich praw majątkowych i praw pokrewnych do praw majątkowych
2. praw do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych oraz licencji
3. koncesji
4. programów komputerowych (jako praw do licencji lub majątkowych praw autorskich)

| <b>Wyszczególnienie i treść zdarzenia<br/>(operacji)<br/>gospodarczych</b>                                                                                 | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 020 Db</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1.Przyjęcie do użytkowania (wykorzystania)<br>wartości niematerialnych i prawnych                                                                          | 101<br>131                                     |
| 2.Otrzymanie wartości niematerialnych i<br>prawnych w formie darowizny                                                                                     | 760                                            |
| 3.Przyjęcie do użytkowania (wykorzystania)<br>wartości niematerialnych i prawnych wg<br>umowy leasingu finansowego                                         | 249                                            |
|                                                                                                                                                            | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 020 Ct</b> |
| 1.Rozchody wartości początkowej, wartości<br>niematerialnych i prawnych spowodowane<br>ich sprzedażą, likwidacją, darowizną<br>(nieodpłatnym przekazaniem) |                                                |
| -w wartości dotychczasowego umorzenia<br>oraz odpisu z tytułu trwałej utraty wartości                                                                      | 071                                            |
| -w wartości netto (nie umorzonej)<br>pojedynczych tytułów praw majątkowych                                                                                 | 761                                            |
| -w wartości netto (nie umorzonej) w ramach<br>sprzedaży, likwidacji i nieodpłatnego<br>przekazania                                                         | 761                                            |
| 2.Rozchód wartości niematerialnych i<br>prawnych wskutek zdarzeniem losowym                                                                                | 771                                            |

Ewidencja szczegółowa do konta 020 – wartości niematerialne i prawne jest prowadzona na kontach ksiąg pomocniczych wg tytułów wartości niematerialnych i prawnych stanowiących odrębne prawa majątkowe w bezpośrednim powiązaniu z odpisami umorzeniowymi (amortyzacyjnymi) wg prawa bilansowego i podatkowego oraz z uwzględnieniem ich aktualizacji spowodowanej trwałą utratą ich wartości.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg tych samych zasad i w tych samych urządzeniach księgowych, stanowiących księgi rachunkowe (zbiory stanowiące księgo rachunkowe) jak przy środkach trwałych.

Saldo Dt konta 020 – wartości niematerialne i prawne oznacza wartość początkową tych wartości.

**Konto 070 – umorzenie środków trwałych**, służy do ewidencji księgowej umorzeń środków trwałych w wysokości jej planowanej i nieplanowanej amortyzacji. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych dokonuje się, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, wg ustalonego przez Uczelnię i wprowadzonego do stosowania planu amortyzacyjnego, określającego roczne stawki odpisów od poszczególnych środków trwałych z dalszym ich podziałem na okresy sprawozdawcze na zasadzie systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywany okres jego eksploatacji, czyli metodą liniową.

Zgodnie z planem amortyzacji, odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się nie wcześniej niż po przyjęciu do użytkowania środka trwałego i ujęciu ich w księgach rachunkowych i nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych

(amortyzacyjnych) jego wartością początkową lub w którym dany środek trwały przeznaczono do likwidacji, stwierdzono jego niedobór lub sprzedano. Z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środków trwałych.

W przypadkach przeznaczenia środka trwałego do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się ciężar pozostałych kosztów, odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisy aktualizujące wartość początkową środków trwałych, których wartość została uprzednio zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją. Ewentualną nadwyżkę odpisu aktualizacyjnego nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Po stronie Dt konta 070 – umorzenie środków trwałych ujmuje się zmniejszenie umorzeń wartości początkowej środków trwałych oraz zmniejszenia odpisów aktualizacyjnych ich wartości.

Po stronie Ct konta 070 - umorzenie środków trwałych ujmuje się zwiększenia umorzeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu planowanej i nieplanowanej amortyzacji oraz odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.

| <b>Wyszczególnienie i treść zdarzenia<br/>(operacji)<br/>gospodarczych</b>                                                                                                               | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 070 Ct</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1.Ujęcie planowanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych                                                                                                            | 400                                            |
| 2.Ujęcie nieplanowanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) przypadku trwałej utraty wartości oraz doprowadzenia wartości księgowej środka trwałego do ceny netto                    | 761                                            |
| 3.Zwiększenie umorzeń dotychczasowych wskutek aktualizacji wyceny środków trwałych                                                                                                       | 810                                            |
|                                                                                                                                                                                          | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 070 Dt</b> |
| 1.Zmniejszenie umorzeń oraz odpisów aktualizacyjnych wartość początkową środków trwałych sprzedanych, zlikwidowanych oraz nieodpłatnie przekazanych w wartości dotychczasowego umorzenia | 010                                            |
| 2.Dokonanie korekty odpisu aktualizacyjnego wartości środka trwałego wskutek trwałej utraty jego wartości                                                                                | 760                                            |
| 3.Dokonanie korekty odpisu aktualizacyjnego wartości środka trwałego                                                                                                                     | 810                                            |

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| wskutek uprzedniej aktualizacji wyceny środka trwałego na podstawie odrębnych przepisów |     |
| 4. Wyksięgowanie z ewidencji bilansowej całkowicie umorzonych środków trwałych          | 010 |

Ewidencja szczegółowa do konta 070 jest prowadzona w bezpośrednim powiązaniu i w takich samych księgach pomocniczych, które służą do ewidencji środków trwałych wg obiektów inwentarzowych ich grup oraz wg miejsc ich użytkowania.

Ewidencja zapewnia możliwość rozliczenia odpisów amortyzacyjnych wg okresów sprawozdawczych i rozliczenia na miejsca powstawania kosztów.

W ewidencji szczegółowej konta 070 wyodrębnia się umorzenie wg następujących grup środków trwałych:

1. grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
2. budynki i budowle
3. urządzenia techniczne i maszyny
4. środki transportu
5. inne środki trwałe

Saldo Ct konta 070 – umorzenie środków trwałych oznacza w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) używanych w Uczelni środków trwałych.

**Konto 071 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych** służy do ewidencji księgowej, zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w wysokości ich planowanej i nieplanowanej amortyzacji spowodowanych trwałą utratą ich wartości z tytułu np. wycofania z użytkowania, wykorzystania itd.

Zasady ewidencji księgowej umorzeń (amortyzacji) wartości niematerialnych i prawnych podobne są wg ustawy o rachunkowości do odnoszących się do środków trwałych (podane w komentarzu do konta 070 – umorzenie środków trwałych). Wartości niematerialne i prawne nie podlegały dotychczas aktualizacji ich wyceny.

Po stronie Ct konta 071 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się naliczenia i zwiększenia umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych i nieplanowanych amortyzacji oraz odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.

Po stronie Dt konta 071 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się zmniejszenia umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz zmniejszenia uprzednich odpisów, które spowodowały trwałą utratą ich wartości.

| <b>Wyszczególnienie i treść zdarzenia (operacji) gospodarczych</b>                                | <b>Konto przeciwstawne do konta 071 Ct</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1. Ujęcie planowanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wartości niematerialnych i prawnych | 400                                        |
| 2. Ujęcie nieplanowanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych)                                  | 761                                        |

|                                                                                                                                                                                                  |                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| przypadku trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                                     |                                            |
|                                                                                                                                                                                                  | <b>Konto przeciwstawne do konta 070 Dt</b> |
| 1. Zmniejszenie umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych, zlikwidowanych oraz nieodpłatnie przekazanych w wartości dotychczasowego umorzenia                 | 020                                        |
| 2. Dokonanie korekty umorzeń wartości niematerialnych i prawnych wskutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości dotychczasowych odpisów                                                   | 760                                        |
| 3. Wyksięgowanie z ewidencji bilansowej całkowicie umorzonych składników wartości niematerialnych i prawnych do których uprawnienia uczelni wygasły lub nieprzydatnych do dalszego wykorzystania | 020                                        |

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w bezpośrednim powiązaniu i w takich samych księgach pomocniczych, które służą do ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych – wg obiektów inwentarzowych ich grup oraz wg miejsc ich wykorzystania.

Ewidencja zapewnia możliwość naliczenia odpisów amortyzacyjnych wg okresów sprawozdawczych i rozliczenia na miejsca powstawania kosztów.

Saldo Ct konta 071 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oznacza w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) używanych w Uczelni wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 081, 086 – środki trwałe w budowie** służy do ewidencji księgowej kosztów:

1. budowy środków trwałych realizowanych zarówno własnych środków Uczelni i obcych bezpośrednio związanych z realizacją lub montażem danego środka trwałego, na koncie 086 ewidencjonowane są koszty budowy środków trwałych realizowanych ze środków funduszy europejskich,
  - c) projekty inwestycyjne finansowane lub współfinansowane z funduszy europejskich realizowane wspólnie z Zamiejscowym Wydziałem Wychowania Fizycznego w Białej Podlaskiej do czasu zakończenia inwestycji są ewidencjonowane na kontach kosztów i przychodów w siedzibie głównej Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie. Bieżące zakupy rzeczowe związane z daną inwestycją dotyczące ZWWF będą przekazywane na podstawie protokołu przekazania. ZWWF prowadzi ewidencję pozabilansową przyjętego wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz usług.
  - d) w momencie oddania inwestycji do użytkowania zostaje ona zaliczona do środków trwałych w Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie i w Zamiejscowym Wydziale Wychowania Fizycznego w Białej Podlaskiej w wysokości poniesionych kosztów.
2. realizowanych ulepszeń istniejących środków trwałych oraz do rozliczenia ich kosztów wg uzyskanych efektów.

Środki trwałe w budowie w momencie ich rozliczenia i przekazania do użytkowania wycenia się w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia obejmujących sumę poniesionych przez Uczelnie kosztów budowy, montażu, ulepszenia i przystosowania do użytkowania w okresie od rozpoczęcia budowy do dnia przyjęcia do użytkowania lub do dnia bilansowego z uwzględnieniem:

- podatków – VAT i akcyzowego, jeśli nie podlegają odliczeniu
- kosztów obsługi zobowiązań związanych z finansowaniem budowy i ujętych różnic kursowych pomniejszonych o uzyskane przychody z tego tytułu.

Do kosztów budowy, montażu lub ulepszeń środków trwałych wg ich rodzajów zalicza się w szczególności:

1. dokumentację przetargową
2. zakupy gruntów
3. przygotowanie terenów pod budowę
4. nie umorzone części wartości początkowej środków trwałych spisanej jednorazowo w koszty budowy
5. robót budowlano-montażowych
6. założenie zieleni i stref ochronnych na okres wieloletni
7. podatek VAT nie podlegający odliczeniu
8. innych podatków i opłat związanych z okresem budowy
9. zakup maszyn, urządzeń i ich montaż
10. obsługi zaciągniętych zobowiązań związanych z budową
11. ubezpieczeń majątkowych budowanych i ulepszanych środków trwałych
12. obcego nadzoru inwestorskiego

Ewidencja szczegółowa do konta 081, 086 – środki trwałe w budowie prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia:

- wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń wg poszczególnych efektów (zadań, przedsięwzięć) oraz kosztów wspólnych, jeśli równolegle są realizowane różne zadania
- dane liczbowe (wartościowe) do przeprowadzania kalkulacji ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych środków trwałych w budowie lub ich ulepszeń.

Saldo Dt konta 081, 086 – koszty środków trwałych w budowie oznacza, zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy, poniesione koszty środków trwałych w budowie i ich ulepszeń.

| <b>Wyszczególnienie i treść zdarzenia<br/>(operacji)<br/>gospodarczych</b>                                                                         | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 081 Dt</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1.Ujęcie kosztów budowy (montażu) ulepszeń środków trwałych wg faktur VAT i innych dowodów :<br><br>e) obcych wykonawców<br>f) we własnym zakresie | 208<br>Konta zasp.3 i 4                        |
|                                                                                                                                                    | <b>Konto przeciwstawne<br/>do konta 081 Ct</b> |
| 1.Przekazanie do użytkowania środków trwałych po zakończeniu budowy                                                                                | 010                                            |
| 2.Przekazanie nieodpłatne środków trwałych W budowie                                                                                               | 761                                            |



|                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.Ujęcie uzyskanych odsetek i dodatnich różnic kursowych dotyczących środków trwałych w budowie i ulepszeniach | 131 |
| 4.Przyjęcie do magazynu odzyskanych z budowy materiałów                                                        | 311 |

**Konto 082 – wartości niematerialne i prawne** służy do ewidencji księgowej kosztów:

- zakupu autorskich praw majątkowych i praw pokrewnych do praw majątkowych, praw do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych oraz licencji, koncesji, programów komputerowych (jako praw do licencji lub majątkowych praw autorskich)

Konto 0 82 nie wykazuje salda.

| <b>Wyszczególnienie i treść zdarzenia (operacji) gospodarczych</b>                           | <b>Konto przeciwstawne do konta 082 Dt</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1.Ujęcie kosztów zakupu wartości niematerialnych i prawnych wg faktur VAT i innych dowodów : | 208<br>konta zasp.1                        |
|                                                                                              | <b>Konto przeciwstawne do konta 081 Ct</b> |
| 1.Przekazanie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych                             | 020                                        |

**Konto 083 –ruchome środki trwałe** służy do ewidencji księgowej kosztów:

- zakupu maszyn i urządzeń, środków transportów oraz innych środków trwałych nie podlegających montażowi.

Zasady ewidencji księgowej ruchomych środków trwałych podane są w komentarzu do konta 081 – koszty środków trwałych w budowie. Konto 083 nie wykazuje salda.

**Konto 085 –ruchome środki trwałe** służy do ewidencji księgowej kosztów:

- zakupu maszyn i urządzeń, środków transportów oraz innych środków trwałych nie podlegających montażowi, których źródłem finansowania są środki finansowe pochodzące z funduszy unijnych.

Zasady ewidencji księgowej ruchomych środków trwałych podane są w komentarzu do konta 081 – koszty środków trwałych w budowie. Konto 085 nie wykazuje salda.

**Konto 089 – odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie** służy do ewidencji księgowej kosztów:

- odpisanie środków trwałych w budowie lub ulepszeń bez zamierzonych efektów gospodarczych lub w których nastąpiła trwała utrata ich wartości (Dt 761, Ct 086)
- zniszczenie środka trwałego w budowie lub powstanie innego zdarzenia losowego powodującego rozchód lub zmniejszenie jego wartości (Dt 771, Ct 086)

## KONTA POZABILANSOWE

**Konto 090 – środki trwałe w likwidacji** służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji od momentu rozpoczęcia do momentu zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego.

Po stronie Dt konta 090 ujmuje się wartość początkową środka trwałego w momencie postawienia go w stan likwidacji. Po stronie Ct konta 090 ujmuje się wartość po początkową środka trwałego w momencie zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego np. złomowania, sprzedaży.

Konto 090 funkcjonuje według zapisów jednostronnych bez korespondencji z innymi kontami.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 pozwala na identyfikację ilości i wartości poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

**Konto 091 – środki trwałe obce** służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych, użytkowanych przez Uczelnię na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeśli na podstawie odrębnych przepisów środki te stanowią własność wynajmującego i są przez niego amortyzowane (umarzane).

Zasady funkcjonowania konta 091 są takie same jak konta 090- środki trwałe w likwidacji.

### 2. EWIDENCJA KSIĘGOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH RACHUNKÓW BANKOWYCH I INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH

**Konta zespołu 1 – środki pieniężne, kredyty bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe** służą do ewidencji księgowej:

1. aktywów pieniężnych stanowiących krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz dewizy przechowywane w kasie i na rachunkach bankowych
2. aktywów w postaci czeków, weksli obcych i innych aktywów finansowych oraz naliczonych od aktywów finansowych odsetek
3. środków krajowych i zagranicznych wykorzystywanych w formie kredytów bankowych.

Do ewidencji księgowej poszczególnych rodzajów środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w tym także w formie kredytów oraz innych krótkoterminowych aktywów finansowych służą następujące konta:

Konto – 101 – kasa

Konto - 131- banki

Konto - 132 – lokaty bankowe

Konto - 133 – rachunek walutowy

Konto - 135 – środki pieniężne w drodze

Obroty w kasie są dokumentowane dowodami źródłowymi lub zastępczymi dowodami kasowymi. Obroty gotówkowe ujmuje się w ewidencji księgowej pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu, niedobory i nadwyżki gotówki ujmuje się pod datą ich ujawnienia.

**Konto 101 - kasa** służy do ewidencji księgowej gotówki w kasie w złotych polskich. Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych umożliwia codzienne ustalenie stanu gotówki w kasie. Konto kasa wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza nominalną wartość stanu gotówki.

**Konto 131 – banki** służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych Uczelni na rachunkach bankowych (rozliczeniowych i wyodrębnionych).

**- rozliczeniowe 131 od analityki 1 do 19**

Po stronie Dt konta 131 konto podstawowe ujmuje się wpływy środków pieniężnych.

Po stronie Ct konta 131 konto podstawowe ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Konto 131 może wykazywać saldo:

- Dt oznaczające środki pieniężne na rachunku podstawowym
- Ct oznaczające zadłużenie wobec banku z tytułu wykorzystanego kredytu na tym rachunku.

**- wyodrębnione**

analityka „2” – rachunek Szkoły Trenerów

analityka „3” – rachunek konferencji

analityka „4” – rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

analityka „5” – rachunek wpływu środków na działalność naukowo-badawczą

analityka „6” – rachunek pomocy materialnej studentów.

Konta rachunków wyodrębnionych wykazują wyłącznie saldo Dt, które wyraża stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

**Konto 132 – lokaty bankowe** służy do ewidencji księgowej lokat bankowych terminowych, ustalony na określony czas w umowie z bankiem, w celu uzyskania przychodów finansowych z tytułu odsetek, zarachowywanych i przekazywanych na rachunek podstawowy lub rachunek danej lokaty bankowej.

Po stronie Dt konta 132 ujmuje się wpłaty lokat na rachunek i naliczone przez bank odsetki.

Po stronie Ct konta 132 ujmuje się likwidację lokat środków pieniężnych oraz przekazanie na inny rachunek bankowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 pozwala na identyfikację poszczególnych lokat bankowych.

Konto 132 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku lokat bankowych w wartości nominalnej.

**Konto 133 – rachunek walutowy** służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych Uczelni na rachunkach bankowych w walutach obcych przeliczonych wg obowiązującego kursu danej waluty obcej na złote polskie.

Po stronie Dt konta 133 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w walutach obcych na rachunek bankowy oraz naliczone odsetki i różnice kursowe.

Po stronie Ct konta 133 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych w walutach obcych.

Rachunek walutowy w Uczelni prowadzony jest dla waluty EURO.

Saldo konta 133 oznacza nominalną wartość środków pieniężnych w walutach obcych w przeliczeniu na złote polskie wg obowiązującego kursu.

**Konto 135 – środki pieniężne w drodze** służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych znajdujących się między kasą i rachunkami bankowymi oraz między rachunkami bankowymi.

Po stronie Dt konta 135 ujmuje się nie potwierdzone wpływy i przelewy środków pieniężnych z kont zespołu „1” na odpowiednie konta, po stronie Ct ujmuje się wpływ do kasy lub na rachunki bankowe środków.

Konto 135 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan środków w pieniężnych drodze.

### 3.ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ ROZRACHUNKÓW I ROSZCZEŃ

Do ewidencji księgowej rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków i roszczeń, a także ich aktualizacji służą następujące konta:

- konto 208 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi
- konto 209 - Rozliczenia z odbiorcami krajowymi
- konto 220 - Rozliczenia publicznoprawne
- konto 221 - rozliczenie dotacji MNiSW
- konto 228 -Rozliczenie funduszy strukturalnych
- konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- konto 234 - Rozliczenia z pracownikami
- konto 235 - Rozliczenia ze studentami
- konto 242 - Rozliczenie niedoborów i nadwyżek
- konto 245 -Rozliczenie z Białą Podlaską
- konto 249 - Pozostałe rozrachunki
- konto 261 - Rozliczenie wynagrodzeń
- konto 264 - Należności dochodzone na drodze sądowej pracownicy
- konto 280 - Odpisy aktualizacyjne
- konto 289 - Rozrachunki działalności finansowo wyodrębnionej ZFŚS

**Konta zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia** służą do ewidencji księgowej wszelkich należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, rozliczeń i roszczeń Uczelni, dotyczących zarówno podstawowej działalności jak również zakładowej działalności socjalnej, a także do ewidencji księgowej odpisów aktualizacyjnych należności.

W ciągu roku obrotowego należności i zobowiązania wyrażane w złotych polskich ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej z dnia ich powstania, to jest w kwotach brutto (razem z podatkiem VAT). Na dzień bilansowy należności i zobowiązania (w tym również z tytułu pożyczek) wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażane w walutach obcych należności ( w tym udzielone pożyczki) po kursie stosowanym przez bank z którego usług korzysta Uczelnia, nie wyższy od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażane w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzania po kursie kupna walut, stosowanym przez bank, z którego usług Uczelnia korzysta.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych, natomiast w uzasadnionych przypadkach odnosi

się je do kosztów wytwarzania produktów, usług nabycia towarów, towarów także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenia lub zmniejszenia tych kosztów).

Operacje zakupu powodują powstanie zobowiązań w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzania po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

**Konta 208 i 209 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** służą do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności i zobowiązań wobec dostawców i odbiorców krajowych z tytułu sprzedaży i zakupów materiałów towarów oraz usług.

Saldo Dt konta 209 wykazuje stan należności .

Saldo Ct konta 208 wykazuje stan zobowiązań.

**Konto 220 – Rozrachunki publiczno - prawne** służy do ewidencji księgowej wszelkich rozrachunków z budżetami w szczególności na koncie 220 ujmuje się rozrachunki z tytułu:

- konto 220-1-1 rozrachunki z tytułu podatku od osób fizycznych
- konto 220-1-2 rozrachunki z tytułu podatku od osób prawnych
- konto 220-1-3 rozrachunki z tytułu podatku VAT
- konto 220-1-4 rozrachunki z tytułu rozliczeń z PERON
- konto 220-1-5 rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości
- konto 220-13 rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowym
- konto 220-2-1 ZUS emerytalne
- konto 220-2-2 ZUS rentowe
- konto 220-2-3 ZUS chorobowe
- konto 220-2-4 ZUS wypadkowe
- konto 220-2-5 ZUS zdrowotne
- konto 220-2-6 ZUS fundusz pracy
- konto 220-20 Rozliczenie z ZUS

Konto 220 może wykazywać równolegle dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań z różnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych.

**Konto 221 – Dotacje z MNiSzW** służy do ewidencji księgowej do dalszego rozksięgowania otrzymanych dotacji na dydaktykę i pomoc materialną studentów.

**Konto 228 – Rozliczenie Funduszy Strukturalnych** – służy do rozliczenia otrzymanych środków z instytucją pośredniczącą.

**Konto 231 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń** – służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, należnych w pieniądzu, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy o pracę oraz pracownikom i innym z tytułu umów zlecenia, umów o dzieło itp.

Konto 231 wykazuje w zasadzie saldo Ct, które oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników ( pracowników tym także wynagrodzeń niepodjętych), może wykazywać także saldo Dt, w przypadku wypłat pracownikom np. zaliczek na poczet wynagrodzeń

**Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami** – służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami (również z emerytami i rencistami) z tytułu:

- udzielanych pracownikom zaliczek z wyjątkiem zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- sprzedaży pracownikom, emerytom i rencistom składników aktywów trwałych i obrotowych oraz usług,
- świadczeń odpłatnych np. czynszów, zwrotów opłat za rozmowy telefoniczne z aparatów służbowych itp.

Konta analityczne tworzące się w księgach pomocniczych pochodzą z katalogu nazwisk Działu ds. Pracowniczych.

**Konto 235 – Rozliczenia ze studentami** - służy do ewidencji rozliczeń powstających z zadłużenia studentów w stosunku do Uczelni, brakiem uregulowania opłat za zakwaterowania i wyrządzone szkody, wykazywać może saldo tylko po stronie Dt.

**Konto 242 – Rozliczenie niedoborów i nadwyżek** służy do ewidencji rozliczenia niedoborów i powstających w ciągu roku nadwyżek w składnikach majątkowych aktywów trwałych i obrotowych. Saldo konta nierozliczonych w ciągu roku oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód, nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

**Konto 245 - Rozliczenia z Białą Podlaską** – służy do ewidencji księgowej przekazanych do Zamiejscowego Wydziału Wychowania Fizycznego dotacji w roku następującym po roku którego one dotyczą.

**Konto 249 – Pozostałe rozrachunki** – służy do ewidencji księgowej krajowych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków nie objętych ewidencją księgową na innych kontach rozrachunkowych.

Na Koncie 249 księguje się w szczególności rozrachunki z tytułu:

- kwot potrąceń pracownikom z listy wynagrodzeń na rzecz innych osób i instytucji na mocy wyroków sądowych lub za zgodą pracownika,
- kaucje za książki i akademiki,
- wpłacane do banku z kasy przyjęte wpłaty

Konto może wykazywać równocześnie dwa salda. Saldo Ct oznacza stan zobowiązań oraz saldo Ct oznaczające stan należności.

**Konto 261 – Rozliczenie wynagrodzeń** służy do ujęcia i rozliczenia wypłat zaliczanych w myśl obowiązujących przepisów do wynagrodzeń.

Do wynagrodzeń zalicza się w szczególności wypłaty pieniężne oraz ekwiwalenty pieniężne należne pracownikom lub innym osobom fizycznym, które stanowią wydatki Uczelni na opłacenie wykonanej na jej rzecz pracy.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wysokość poszczególnych rodzajów wynagrodzeń w podziale określonym w przepisach o klasyfikacji wynagrodzeń. Nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

**Konto 264 i 265 – Należności dochodzone na drodze sądowej** służy do ewidencji księgowej roszczeń spornych, 264 w stosunku do osób odpowiedzialnych w Uczelni za Niedobory i szkody w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątkowych oraz 265 w stosunku do nieprawidłowości w dostawach, robotach i usługach.

Konto 264 i 265 wykazywać może saldo tylko po stronie Dt.

**Konto 280 – Odpisy aktualizacyjne** – służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizacyjnych (zmniejszeń) należności Uczelni w kwotach uprawdopodobnionej nieściągalności oraz niekiedy zwiększeń należności np. z tytułu zasądzonych na rzecz Uczelni kosztów postępowania sądowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 280 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie odpisów aktualizujących należności według ich rodzajów oraz poszczególnych dłużników w powiązaniu z odpowiednimi kosztami rozrachunkowymi zespołu 2.

Konto 280 w zasadzie wykazuje saldo Ct oznaczające korekty aktualizujące (zmniejszające) wartość należności.

**Konto 289 – Rozrachunki działalności finansowo wyodrębnionej ZFŚS** służy do rozrachunków dotyczących działalności w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na koncie 289 ujmuje się:

- rozrachunki dotyczące wszelkich bezspornych należności i zobowiązań w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- udzielone pracownikom pożyczki na remont i modernizację mieszkania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 289 zamyka się dwoma saldami. Saldo Dt oznacza stan należności zaś saldo Ct oznacza stan zobowiązań.

#### 4. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ MATERIAŁÓW I TOWARÓW

Do ewidencji księgowej materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, usług i towarów służą następujące konta księgi głównej:

- 300 - rozliczenie zakupu
- 301 - rozliczenie kosztów z tytułu VAT
- 311 - materiały w magazynie
- 340 – aktualizacja wartości zapasów

Konto 300 może wykazywać saldo obustronne. Saldo Dt oznacza dostawy nie fakturowane Saldo Ct oznacza wartość materiałów w drodze.

Konto 311 może wykazywać wyłącznie saldo Dt., które wyraża stan zapasów materiałów w magazynach.

#### 5. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZANIE

Do ewidencji księgowej kosztów według rodzajów i ich rozliczenia służą następujące konta księgi głównej:

- konto 400 - Amortyzacja
- konto 403 - Podatki i opłaty
- konto 410 - Wyposażenie (wartość nisko cennych środków trwałych)
- konto 411 - Materiały
- konto 416 - Aparatura specjalna
- konto 419 - Energia
- konto 427 - Usługi remontowe

- konto 429 - Usługi obce
- konto 431 - Wynagrodzenia
- konto 440 - Składki ubezpieczeń społecznych
- konto 450 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- konto 451 – Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
- konto 463 – Podróże służbowe
- konto 469 - Pozostałe koszty
- konto 490 - Rozliczenie kosztów

Konta zespołu „4” służą do ewidencji księgowej kosztów prostych w układzie rodzajowym, za które uważa się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty, niezależnie od tego czy dotyczą kosztów bieżących, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Poniesione przez Uczelnię koszty proste są ujmowane w ewidencji szczegółowej w pomocniczych księgach rachunkowych.

Zebrane na kontach od 400 do 469 koszty według rodzajów podlegają w końcu roku obrotowego w ustalonym wariantcie ich rozliczenia przeniesieniu z poszczególnych kont zespołu „4” na stronę Dt konta 860 – wynik finansowy.

Konto 400 – amortyzacja – służy do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji planowanej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych scharakteryzowano przy omówieniu zasad ewidencji aktywów trwałych. Na koncie 400 nie ujmuje się dodatkowych (nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych) obciążają one konto pozostałych kosztów operacyjnych lub strat nadzwyczajnych.

**Konto 403 – podatki i opłaty** – służy do ewidencji księgowej w szczególności:

- podatek od nieruchomości
- PERON

**Konta 410, 411 i 419** służy do ewidencji księgowej zarówno składników majątkowych nisko cennych (410), oraz ewidencji księgowej zużytych materiałów (411) pobranych bezpośrednio z magazynu, jak również oddanych do zużycia bezpośredniego po ich zakupie (nie podlegających magazynowaniu). Kosztów zużycia na potrzeby podstawowej działalności energii i jej nośników (energia elektryczna, ogrzewanie, ciepła, gaz).

**Konto 416 – Aparatura specjalna** – służy do ewidencji kosztów zakupu aparatury specjalnej zakupywanej w trakcie realizacji działalności naukowo-badawczej.

**Konto 427 i 429 – usługi remontowe i usługi obce** – służy do ewidencji usług remontowych przeprowadzanych przez podmioty zewnętrzne, oraz usługi obce w szczególności:

- najmy powierzchni użytkowej
- konserwacji i remontów maszyn i urządzeń
- transportowych i łącznościowych
- dozoru mienia wykonywane przez obce jednostki
- sprzątanie oraz usługi komunalne
- usługi serwisowe.

**Konto 431 – wynagrodzenia** – służy do ewidencji księgowej kosztów wynagrodzeń pieniężnych z tytułu umów o pracę i umów cywilnych wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

**Konto 440, 450 i 451 dotyczy świadczeń na rzecz pracowników**, służy do ewidencji księgowej kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników.



**Konto 463 - podróże służbowe** – służy do ewidencji księgowej kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych, które obejmują diety, koszty przejazdów obcymi środkami lokomocji i zwroty kosztów użycia własnych samochodów do podróży służbowych, koszty noclegów i inne koszty pokrywane na podstawie przepisów o podróżach służbowych krajowych i zagranicznych.

**Konto 469 – pozostałe koszty** – służy do ewidencji księgowej pozostałych kosztów prostych, które nie zostały ujęte na kontach 400-463.

**Konto 490 – rozliczenie kosztów** służy na bieżąco do przenoszenia kosztów z zespołu 4 na odpowiednie konta zespołu 5 i 6, w zależności od tego czy dotyczą one danego okresu sprawozdawczego, czy przyszłych okresów.

## 6. EWIDENCJA KSIĘGOW KOSZTÓW WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

Do ewidencji księgowej kosztów według typów działalności i ich rozliczenia służą następujące konta zespołu „5”:

- konto 500 – Koszty działalności dydaktycznej
- konto 501 - Koszty umownej działalności badawczej
- konto 502 - Koszty – programy europejskie
- konto 521 - Koszty wydziałowe
- konto 530 - Koszty realizowanych programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich
- konto 551 - Koszty działalności ogólnouczelnianej

Konta zespołu „5” – służą do ewidencji księgowej kosztów według rzeczywistych miejsc ich powstawania, co pozwala na ujęcie kosztów operacyjnych według rodzajów działalności.

Po stronie Dt kont zespołu „5” ujmuje się w szczególności.

1. poniesienie kosztów według ich rodzajów z kont zespołu 4 na odpowiednie konta zespołu 5 jeśli dotyczy danego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 490.
2. Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów odnoszących się do działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 64x.
3. koszty świadczeń wzajemnych w korespondencji z innymi kontami (zespół 5 i 8)
4. Po stronie Ct konta zespołu 5 ujmuje się przeniesienie na koszt własny zakończonych działalności dydaktycznej i badawczej.

**Konto 500 - koszty działalności dydaktycznej** służy do ewidencji księgowej kosztów współfinansowanych dotacją z MNiSzW dotyczących:

- kształcenia studentów
- kształcenia kadr naukowych
- prowadzenia studiów podyplomowych i kursów specjalistycznych oraz organizacji sympozjów i konferencji naukowych,
- działalności studenckich kół naukowych oraz działalności kulturalnej i społecznej studentów,
- pozostałych kosztów dydaktycznych.

**Konto 501 – koszty umownej działalności badawczej** – służy do ewidencji księgowej kosztów prac wykonywanych na podstawie umów i porozumień, konto 501 obciąża się:

- poniesionymi kosztami bezpośrednimi
- wzajemnymi świadczeniami jednostek działalności podstawowej
- kosztami ogólnouczelnianymi

**Konto 502 – koszty – programy europejskie** – służy do ewidencji kosztów wymiany międzynarodowej studentów i pracowników w ramach programu „SOCRATES”, „CEEPUS” i „LEONARDO DE VINCI”

**Konto 521 – koszty wydziałowe** – służy do ewidencji księgowej kosztów wspólnych wydziałów, do których zalicza się w szczególności koszty:

- amortyzacja środków trwałych
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników
- pozostałe o charakterze kosztów wydziałowych.

Saldo Dt konta 521 występuje w ciągu okresu sprawozdawczego, na koniec okresu po uprzednim rozliczeniu kosztów wydziałowych według przyjętego klucza na konta 500.

**Konto 530 - koszty realizowanych programów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich** - służy do ewidencji księgowej:

- kosztów bezpośrednich współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich z podziałem zgodnym z wytycznymi określonego Programu Operacyjnego oraz wskazanymi w umowie z instytucją pośredniczącą tj. nazwą, poddziałaniami, zadaniami oraz kategorią kosztu.
- kosztów ogólnouczelnianych w programach, w których istnieje taka możliwość (PO KL)

**Konto 551 – koszty ogólnouczelniane** – służy do ewidencji księgowej kosztów związanych z kierowaniem całokształtem działalności Uczelni (kosztów ogólnie administracyjnych) oraz kosztów ogólnych Uczelni.

Saldo Dt konta 551 podlega przeniesieniu na koniec okresu sprawozdawczego na konta 726, 727, 851.

## 7. EWIDENCJA KSIĘGOWA KOSZTÓW PRODUKTÓW I ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH

**Konto 600 – Wydawnictwa** - magazyn wydawnictw. Saldo Dt konta oznacza wartościowo określone posiadane przez Uczelni wydawnictwa będące w trakcie ich realizacji oraz składowane do odsprzedaży.

**Konto 642 – Rozliczenia międzyokresowe** służy do ewidencji księgowej realizowanych w czasie kosztów operacyjnych, tj. zaliczania w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w okresach poprzednich ujętych na tym koncie. Koszty podlegające rozliczeniu w czasie ujmowane wstępnie na kontach zespołu „4”, przenoszone są następnie do rozliczenia na konto 642 za pomocą konta 490, stąd trafiają na właściwe miejsca w odpowiednich okresach sprawozdawczych. Saldo Dt konta 642 oznacza stan aktywnych lecz jeszcze nie rozliczonych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Saldo Ct konta 642 wykazuje stan rezerw nie rozwiązanych (nie rozliczonych) w koszty przyszłych okresów działalności operacyjnej.

## 8. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Do ewidencji księgowej przychodów i kosztów służą w Uczelni następujące konta księgi głównej:

- przychody i koszty realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy europejskich konta 700 i 728
- przychody i koszty własnej sprzedaży działalności dydaktycznej konta 720 i 726
- przychody i koszty własnej sprzedaży umownej działalności badawczej konta 721 i 727
- przychody i koszty finansowe konta 750 i 751
- pozostałe przychody i koszty operacyjne konta 760 i 761
- zyski i straty nadzwyczajne konta 770 i 771

Przychody ze sprzedaży produktów, usług, materiałów oraz z odsprzedaży składników majątkowych (aktywów trwałych) ujmuje się po stronie Ct odpowiednich kont służących do ewidencji księgowej sprzedaży (konta 720, 721, 760 w cenach netto bez VAT).

Za moment sprzedaży w rozrachunkach z odbiorcami krajowymi uważa się datę wykonania świadczenia, zgodnie z umową kupna-sprzedaży (wg daty wysyłki, odbioru, dostawy), a przy sprzedaży gotówkowej datę zainkasowania gotówki. Sprzedaż rzeczowych składników majątkowych usług podlega udokumentowaniu fakturami VAT, natomiast sprzedaż detaliczna wydrukami kas z pamięcią fiskalną lub zestawieniem utargów.

Uzyskane przychody ujmowane na kontach sprzedaży ulegają obniżeniu o udzielone upusty, rabaty, bonifikaty usług i materiałów, materiałów także korekty błędów w zakresie wartości netto w fakturach VAT wcześniej wystawionych i poprawionych fakturami korygującymi VAT.

**Konto 700 przychody realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy europejskich** przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów współmiernych z wydatkami realizowanych wydatków ponoszonych na realizację projektów. Do przychodów tych zalicza się otrzymane z instytucji pośredniczącej środki finansowe przeznaczone na te cele.

Saldo Ct konta 700 wyraża wielkość przychodów uzyskanych z realizacji programów współfinansowanych z funduszy unijnych. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na koniec okresu sprawozdawczego na konto 860–wynik finansowy.

**Konto 720 przychody działalności dydaktycznej** przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów tej działalności. Do przychodów tych zalicza się dotacje budżetowe otrzymane na finansowanie działalności dydaktycznej, naukowej i wychowawczej, opłaty za studia i inne formy prowadzone odpłatnie, opłaty administracyjne i pozostałe przychody.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 wyodrębnia rodzaje przychodów stosownie do potrzeb planowania i kontroli.

Saldo Ct konta 720 wyraża wielkość przychodów uzyskanych w działalności dydaktycznej. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na koniec okresu sprawozdawczego na konto 860–wynik finansowy.

**Konto 721 sprzedaż działalności naukowo-badawczej** służy do ewidencji przychodów uzyskanych ze sprzedaży prac badawczych wykonywanych przez szkołę na podstawie zawartych umów i porozumień.

Rozliczenia z tytułu prac badawczych wykonywanych przez szkołę na podstawie umów i porozumień mogą być dokonywane odrębnie za poszczególne tematy lub etapy prac w ramach ogólnej ceny lub okresowo w uzgodnionych terminach i w granicach uzgodnionej

ceny. Saldo konta 721 może występować tylko po stronie Ct i na koniec roku przenoszone jest na konto 860 wynik finansowy.

**Konto 722 przychody programów europejskich** – służy do ewidencjonowania przychodów do których zalicza się środki otrzymane na wymianę zagraniczną studentów i pracowników w ramach programu Sokrates, Ceepus i Leonardo De Vinci . Saldo konta 722 występuje tylko po stronie Ct i na koniec okresu rozliczeniowego przenoszone jest na konto 860 wynik finansowy.

**Konto 725 – koszty programów europejskich** – służy do ewidencji księgowej kosztów ponoszonych na działalność związaną ze współpracą z zagranicą w ramach programów „SOCRATES” , „CEEPUS” i „LEONARDO DE VINCI”. Konto 725 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które wyraża koszt własny działalności. Saldo konta 725 podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto 490 rozliczenie kosztów.

**Konto 726 koszt własny działalności dydaktycznej** jest przeznaczone do ewidencji księgowej kosztu własnego działalności dydaktycznej której dochody ujmowane są na koncie 720.

Na stronie Dt ujmuje się:

- koszt własny sprzedaży zakończonych, odpłatnie prowadzonych studiów podyplomowych i kursów specjalistycznych,
- pozostałe koszty działalności.

Konto 726 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które wyraża koszt własny działalności. Saldo konta 726 podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto 490 rozliczenie kosztów.

**Konto 727 koszt własny działalności naukowo-badawczej** jest przeznaczone do ewidencji księgowej kosztu własnego sprzedaży umownych prac badawczych tj. prac wykonywanych na podstawie zawartych umów i porozumień, z których przychody są ewidencjonowane na koncie 721. Po stronie Dt konta 727 księguje się rzeczywisty koszt własny sprzedanych umownych prac badawczych.

Na koniec roku saldo konta 727 przenosi się na konto 490 rozliczanie kosztów.

**Konto 728 koszt realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy europejskich** jest przeznaczone do ewidencji księgowej kosztów ponoszonych na realizację programów zgodnie z zapisami umów zawieranych z instytucjami pośredniczącymi, dotyczy całości kosztów niezależnie od ich kwalifikacji. Konto 728 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które wyraża koszt własny działalności. Saldo konta 728 podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto 490 rozliczenie kosztów.

**Konto 750 przychody finansowe** służy do ewidencji księgowej przychodów z operacji finansowych (należnych i zrealizowanych). Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych umożliwia wyodrębnienie przychodów wg poszczególnych ich rodzajów, które wykazywane są w rocznym sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem wykorzystania danych do opodatkowania.

Konto 750 wykazuje w ciągu roku obrotowego wyłącznie saldo Ct wyrażające wartość uzyskanych przychodów finansowych od początku roku. Saldo to polega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 wynik finansowy.

**Konto 751 koszty finansowe** służy do ewidencji księgowej kosztów finansowych Uczelni. Ewidencja Szczegółowa do konta 751 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych zapewnia dane niezbędne do sporządzenia rachunku zysków i strat.

Konto 751 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych od początku roku, podlegających przeniesieniu na dzień bilansowy na konto wyniku finansowego.

**Konta 760 i 761 pozostałe przychody operacyjne** służy do ewidencji księgowej pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych wynikających z operacji związanych tylko pośrednio z działalnością operacyjną szkoły kwalifikujących się zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencja szczegółowa kont 760 i 761 wyodrębnia istotne dla szkoły pozycje.

Konto 760 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Ct, które oznacza wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych od początku roku obrotowego i podlega przeniesieniu na koniec okresu sprawozdawczego na konto wyniku finansowego.

Saldo Dt konta 761 oznacza wartość pozostałych kosztów operacyjnych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec okresu sprawozdawczego na konto wyniku finansowego.

**Konta 770 i 771 zyski i straty nadzwyczajne** służą do ewidencji księgowej zysków i strat nadzwyczajnych stanowiących skutki finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia występujących poza działalnością operacyjną Uczelni, nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia tej działalności.

Ewidencja szczegółowa do tych kont prowadzona jest w pomocniczej księdze rachunkowej pozwala na wyodrębnienie zysków i strat nadzwyczajnych wg potrzeb sprawozdania finansowego, finansowego uwzględnieniem rozliczeń podatkowych.

Saldo Ct konta 770 oznacza wartość zysków nadzwyczajnych pozyskanych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto wyniku finansowego. Saldo konta 771 oznacza sumę strat nadzwyczajnych poniesionych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto wyniku finansowego.

## 9. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ KAPITAŁÓW WŁASNYCH, FUNDUSZÓW SPECJALNYCH ORAZ WYNIKU FINANSOWEGO

Do ewidencji księgowej kapitałów własnych, funduszy specjalnych, rezerw oraz ustalenia i rozliczenia wyniku finansowego Uczelni służą następujące konta księgi głównej:

- Konto 800 – Fundusz podstawowy
- Konto 810 - Fundusz z aktualizacji wyceny
- Konto 830 - Rezerwy
- Konto 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- Konto 845 - Przychody przyszłych okresów
- Konto 851 - Fundusz pomocy materialnej dla studentów
- Konto 857 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- Konto 859 - Własny fundusz stypendialny
- Konto 860 - Wynik finansowy
- Konto 870 - Podatek dochodowy od osób prawnych

**Konto 800 fundusz podstawowy** przeznaczone jest do ewidencji księgowej funduszu własnego Uczelni. Do zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu mogą być zaliczane jedynie zmiany wynikające z gospodarki finansowej państwowych szkół wyższych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia poszczególnych tytułów zwiększeń i zmniejszeń. Saldo konta Ct oznacza stan funduszu własnego.

**Konto 810 fundusz z aktualizacji wyceny** przeznaczone jest do ewidencji księgowej:

- skutków aktualizacji wyceny środków trwałych w wartości różnicy netto powstałej wskutek aktualizacji przeprowadzonej według odrębnych przepisów, skutki aktualizacji wyceny podlegają zmniejszeniu z tytułu rozchodowania środków trwałych uprzednio aktualizowanych do sprzedaży lub likwidacji.
- odpisów aktualizacyjnych wartości środków trwałych wskutek trwałej utraty ich wartości do wysokości wartości wynikającej z uprzedniej aktualizacji ich wyceny na podstawie odrębnych przepisów.

Ewidencja szczegółowa do konta 810 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia ustalenie stanu kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych oraz jego zwiększeń i zmniejszeń wg poszczególnych tytułów, a także środków trwałych objętych aktualizacją.

Konto 810 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych.

**Konto 820 rozliczenie wyniku finansowego** służy do ewidencji księgowej rozliczenia wyniku finansowego netto w roku następnym za poprzedni rok obrotowy lub lat poprzednich, do ewidencji ewentualnych odpisów w ciągu roku obrotowego na poczet wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego oraz ujęcia skutków finansowych ujmowanych błędów podstawowych popełnionych w latach poprzednich.

Konto 820 może wykazywać saldo Dt, które oznacza nie pokrytą stratę bilansową netto za poprzednie lata obrotowe oraz ewentualne skutki finansowe popełnionych błędów w latach poprzednich, Ct, które oznacza nie podzielony zysk za poprzednie lata obrotowe oraz ewentualne skutki finansowe popełnionych błędów podstawowych za lata poprzednie.

**Konto 830 rezerwy** służy do ewidencji księgowej rezerw tworzonych w trybie przepisów ustawy o rachunkowości i tworzonych na kwoty, które można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające z odrębnych przepisów. Powstałe rezerwy odnoszone są na pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe oraz straty nadzwyczajne. Rozwiązanie rezerwy będą odnoszone na pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Konto 830 wykazuje wyłącznie saldo Ma.

**Konto 845 przychody przyszłych okresów** służy do ewidencji księgowej rozliczeń dochodów przyszłych okresów tzn. wpłat pobranych w okresie sprawozdawczym, a stanowiących dochód okresów przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 845, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej stwarza możliwość wyodrębnienia poszczególnych tytułów rozliczeń, zapewnia prawidłowe ich zaliczanie do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

Saldo Ct konta 845 oznacza dochody przyszłych okresów do rozliczenia.

**Konto 846 – przychody przyszłych okresów działalności naukowo-badawczej** – służy do ewidencji księgowej rozliczeń przychodów okresów w okresie sprawozdawczym na działalności naukowo-badawczej. Saldo Ct konta 846 oznacza dochody do rozliczenia w okresach przyszłych.

**Konto 851 fundusz pomocy materialnej dla studentów** służy do ewidencji księgowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów jest przeznaczony na finansowanie pomocy materialnej i socjalnej dla studentów, pomoc finansowana jest z funduszu pomocy materialnej oraz z opłat wnoszonych za korzystanie z domów i stołówek studenckich oraz wpływów z wynajmu powierzchni i pomieszczeń w domach studenckich.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 prowadzona jest z podziałem na poszczególne tytuły zwiększeń i zmniejszeń dostosowanych do potrzeb sprawozdawczych i planowania.

Saldo Ct konta 851 oznacza stan funduszu pomocy materialnej dla studentów.

**Konto 857 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i wykorzystaniem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady tworzenia i wykorzystania ZFŚS reguluje odrębna ustawa (Dz. U. nr 43 z późniejszymi zmianami o ZFŚS z dnia 4.03.1994 r.) oraz regulamin zakładowy tworzenia i wykorzystania ZFŚS w Uczelni.

Ewidencja szczegółowa do konta 857 prowadzona w księdze pomocniczej zapewnia ustalenie źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania ZFŚS.

W zawiązku z nie zmniejszeniem funduszu z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych ewidencja szczegółowa do konta 289 (rozhanki działalności finansowo wyodrębnionej) stanowi uzupełnienie ewidencji szczegółowej do konta 857. Saldo Ct konta 857 oznacza stan ZFŚS Uczelni.

**Konto 859 własny fundusz stypendialny** służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i wykorzystaniem własnego funduszu stypendialnego.

Własny fundusz stypendialny tworzy się zabezpieczając środki finansowe odpisem w koszty . Fundusz przeznaczony jest na stypendia za osiągnięcia naukowe i sportowe dla studentów.

Ewidencja szczegółowa do kota 859 zapewnia ustalenie tworzenia i wykorzystania własnego funduszu stypendialnego. Saldo Ct konta 859 oznacza wartość własnego funduszu stypendialnego.

**Konto 860 wynik finansowy** przeznaczone jest do ustalenia metodą księgową wyniku finansowego netto. W tym celu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego odpowiednich księgowień tym zakresie.

Na stronie Dt księguje się koszty i straty nadzwyczajne, na stronie Ct przychody i zyski nadzwyczajne. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy Uczelni.

Saldo Dt oznacza stratę bilansową, a saldo Ct oznacza zysk bilansowy.

**Konto 870 – podatek dochodowy od osób prawnych** służy do ewidencji księgowej odprowadzanego do Urzędu Skarbowego podatku od osób prawnych w zakresie określonym przez przepisy prawa podatkowego. Na koncie gromadzona jest przez cały okres sprawozdawczy wartość, która w końcu okresu sprawozdawczego obciąża wynik finansowy .

## KONTA POZABILANSOWE

**Konto 900** służy do zapisu poniesionych nakładów na energię do dalszego rozliczenia w koszty na poszczególne komórki organizacyjne Uczelni.

**Konto 910, 920, 930, 940, 960** służy jako konto pomocnicze do ewidencji kosztów i wydatków poniesionych na realizację programu finansowanego (współfinansowanego) z funduszy europejskich.

**Konto 911, 921, 931, 941, 961** służy do ewidencji przychodów pochodzących z funduszy europejskich obejmujących rzeczywiste wpływy, które w swojej wartości obejmują koszty kwalifikowanych.

**Konto 950** – składniki majątkowe o niskiej wartości służy do ewidencji księgowej pozabilansowej nisko cennych składników rzeczowych poniżej 3.500,00. Wartość składników majątkowych o niskiej wartości podlega ewidencji w koszty w momencie wydania do użytkowania. Po stronie Dt konta 950 ujmuje się przedmioty wydane do użytkowania w cenie ich zakupu lub nabycia, a po stronie Ct spisuje się ich wartość na podstawie odpowiednich dokumentów w związku z wycofaniem ich z użytkowania na skutek zużycia, zniszczenia lub innych przyczyn w oparciu o protokoły fizycznej likwidacji.

**Konto 970 – wydatki strukturalne** – dodatkowa ewidencja z dokumentów źródłowych oznaczonych odciskiem pieczętki identyfikującej wydatek według kodów zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów Dz. U. Nr 209 poz. 1511. Ewidencja wydatków strukturalnych jest prowadzona w formie uzupełniającej, konta analityczne wskazują wydatek według kodu. W przypadku realizacji zadań finansowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych, wydatek klasyfikuje koordynator projektu.

**Konto 975 – koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu** – ewidencja uzupełniająca będąca podstawą naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Wydatki nie spełniające warunku ustawy po podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami Rozdział 4 art. 17 ust. 1a i ust. 1b. Analityka konta wskazuje koszty według ustawy nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu.

**Konto 980 – aparatura specjalna** służy do ewidencji wartościowej aparatury zakupywanej do celów działalności naukowo-badawczej i ewidencyjnie widnieje do momentu zakończenia określonej pracy umownej tj. do momentu przekazania i zaewidencjonowania na koncie środków trwałych w stu procentach umorzonych.

**Konto 990** – służy do ewidencji wartościowej zakupionego w ramach inwestycji wyposażenia, którego wartość zwiększ inwestycje jako pierwsze wyposażenie.

Wszystkie konta syntetyczne posiadające rozszerzenie o konta analityczne są na bieżąco uzupełniane zgodnie ze zmianami w strukturze Uczelni oraz konieczną rozbudową o nowe pojawiające się tematy kosztów.

## 10. SZCZEGÓŁOWY WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO OBOWIĄZUJĄCY W 2010 ROKU

Zostaje dołączony szczegółowy wykaz kont księgowych wygenerowany bezpośrednio z systemu HMS obrazujący ich podział na konta syntetyczne z rozszerzeniem o konta analityczne oraz z wszystkimi ich subkontami.



### III. CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH

1. Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Uczelni z dniem 01.01.2006 r.

System finansowo - księgowy HMS nabyty od KALA SOFT Grzegorz Kaliński Systemy Informatyczne z siedzibą w Poznaniu ul. Mirosławskiego 25

System zawiera moduły:

- a) moduł finansowo – księgowy, podstawowy służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) moduł płace osobowe, który służy do naliczanie wynagrodzeń osobowych , prowadzenia szczegółowych kart wynagrodzeń dla każdego pracownika oraz do prowadzenia szczegółowej ewidencji rozrachunków publiczno prawnych,
- c) moduł płace bezosobowe, który służy do naliczanie wynagrodzeń za pracę z umów cywilno - prawnych oraz do prowadzenia szczegółowej ewidencji rozrachunków publiczno prawnych,
- d) moduł środki trwałe służący do szczegółowej ewidencji środków trwałych oraz amortyzacji i umorzenia
- e) moduł gospodarki materiałowej służący do szczegółowej ewidencji zapasów materiałów w magazynie oraz znajdującej się w ewidencji pozabilansowej składników majątku o niskiej wartości,
- f) moduł kadry służący do szczegółowego prowadzeni kartotek pracowników rejestrujący ich przebieg pracy,
- g) moduł obsługi socjalnej służący do ewidencji pracowników i byłych pracowników Uczelni z zakresie korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- h) moduł obsługi stypendiów socjalnych.

System HMS umożliwia prowadzenie komputerowej ewidencji stanów i obrotów, dokonywania księgowania na odpowiednich kontach, udostępnianie wyników poszczególnych operacji w celu analizy w postaci informacji wyświetlanych na ekranie monitora lub drukowania na drukarce. Pozwana na uzyskanie czytelnych informacji o dowolnym stopniu szczegółowości w każdym z modułów. System dokonuje kontroli wprowadzonych danych oraz emituje szereg zestawień umożliwiając analizę danych. Poprzez emisję wielu zestawień umożliwia analizę stanów obrotów i sald w różnych przekrojach za dowolny okres roku. Procedury rozliczania kosztów umożliwiają wykonanie przez system poszczególnych elementów rozliczeń oraz sporządzenie odpowiednich sprawozdań. Współpraca podsystemu HMS/efka z innymi podsystemami systemu HMS pozwalają wykorzystywać kartotekę pracowników zawartą w podsystemie HMS/układ jak również informację z podsystemów HMS/upla i HMS/bfpl (automatyczne tworzenie dzienników), HMS/este (automatycznie tworzy dziennik z kwotami wartości początkowych, umorzeń i amortyzacji) oraz HMS/geem (automatyczne tworzenie dziennika z kwotami przychodów i rozchodów). System posiada możliwość blokowania dostępu do strategicznych jego funkcji. System informuje o stanie poszczególnych dzienników oraz miesięcy.

Komputerowe wydruki danych spełniają wymagania określone w art. 13 ust. 2-6 ustawy, a w szczególności:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki, oraz zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej
- są oznaczone co do roku obrotowego i miesiąca oraz daty sporządzenia,
- są automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowane na każdej ze stron,
- strony są oznaczone nazwą programu przetwarzającego dane.

Zapisy księgowe pochodzące z podmodułów wczytywane są automatycznie do modułu finansowo-księgowego, zapisy te spełniają wymogi ustawy art. 20 ust. 5 i są trwałe i w czytelnej postaci, z możliwością stwierdzenia źródła ich pochodzenia i sprawdzenia poprawności przetwarzania danych.

Baza danych w systemie HMS stanowi zbiór tablic logicznie powiązanych ze sobą zawiera następujące kartoteki:

- kartotekę parametrów systemu – wykaz nazw i opisów wszystkich parametrów systemu,
- kartotekę parametrów użytkownika – parametry użytkownika sterujące działaniem systemu oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty parametrów,
- plan kont – zawiera strukturę każdego konta występującego w systemie oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty,
- kartoteka nazw analityk – zawiera nazwy analityk poszczególnych kont syntetycznych,
- kartoteka nazw subkont – zawiera nazwy subkont poszczególnych kont syntetycznych dla strony WINIEN i MA,
- kartoteka ewidencji okresów obliczeniowych – zawiera informacje o o stanie systemu w poszczególnych okresach obliczeniowych (miesiącach),
- kartoteka dzienników – zawiera informacje o każdym dowodzie wprowadzonym do systemu, jego pochodzeniu (FK- system finansowo-księgowy, MT -system obsługi majątku trwałego, GM – gospodarka materiałowa łącznie z materiałami dotyczącymi rozliczeń inwentaryzacji, PL – system płac i pozostałe) oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty danych,
- rejestr kasowy – zawiera informacje o poszczególnych dokumentach kasowych oraz danych do raportów,
- kartoteka stanów kont syntetycznych – zawiera informacje o stanach poszczególnych kont syntetycznych w miesiącach,
- kartoteka stanów kont analitycznych bilansu otwarcia - zawiera informacje o stanach poszczególnych kont analitycznych występujących w bilansie otwarcia,
- kartoteka zaksięgowanych dowodów – zawiera dowody zaksięgowane w poszczególnych miesiącach z podziałem wg kont oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty,
- kartoteka konta rozliczeń wynagrodzeń – zawiera dodatkowe informacje dotyczące wynagrodzeń na koncie rozrachunkowym wg miejsc powstawania kosztów,
- kartoteka rozliczeń kosztów – zawiera informacje o rozliczeniach kosztów wydziałowych i ogólnych,
- rejestr zakupu – zawiera informacje dotyczące zakupu oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty,

- rejestr sprzedaży – zawiera informacje dotyczące sprzedaży z podziałem na faktury VAT, rachunki uproszczone korygujące oraz nazwę użytkownika i czas dokonania ostatniej korekty danych,
- kartoteka dekretów z rejestrów – zawiera dekrety wprowadzone podczas obsługi rejestrów zakupu i sprzedaży,
- tabela odsetek – zawiera informacje o stawkach odsetek w okresie ich obowiązywania

Przedstawiona powyżej lista informuje o danych ogólnych szczegółowe dane w postaci skoroszytów dostępne są w Kwesturze Uczelni.

## **D. SYSTEM OCHRONY DANYCH I ICH ZBIORÓW**

### **1. Przechowywanie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych**

Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowywane są w biurze Uczelni w formie oryginałów w porządku z góry ustalonym i dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z podziałem na okresy sprawozdawcze i lata obrotowe, w formie ułatwiającej łatwe ich odszukanie.

W ten sam sposób przechowywane są po zatwierdzeniu sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy:

1. dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości,
2. księgi rachunkowe ( zbiory stanowiące księgi rachunkowe)
3. sprawozdania finansowe.

Zbiory roczne dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych są oznaczone nazwami rodzajów oraz symbolami lat i numerami w zbiorach.

Treść dowodów księgowych po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy jest przechowywana na komputerowych nośnikach danych, pozwalających właściwie zachować trwałą postać zawartość dowodów księgowych z wyłączeniem dowodów dotyczących:

1. praw majątkowych do nieruchomości
2. znaczących umów
3. list płac
4. innych wyjątkowo ważnych dokumentów.

Warunek odtworzenia w formie wydruków przechowywania treści dowodów księgowych na komputerowych nośnikach danych jest spełniony.

### **2. Czas przechowywania dokumentów z zakresu rachunkowości**

Sprawozdania finansowe podlegają przechowywaniu w nieskończoność.

Pozostała dokumentacja z zakresu księgowości przechowywana jest w Uczelni co najmniej:

1. dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości przez 5 lat od daty upływu jej stosowania,
2. księgi rachunkowe przez 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą,
3. imienne karty wynagrodzeń i pozostałe dokumenty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przez okres 50 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
4. dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, roszczeń dochłódzonych w postępowaniu cywilnym, karnych lub podatkowych przez 5 lat po roku obrotowym, w którym przedmiotowe operacje gospodarcze, transakcje lub postępowania zostały ostatecznie rozliczone, spłacone, zakończone lub przedawnione,
5. dokumenty inwentaryzacyjne po upływie 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,

6. pozostałe dowody księgowe i dokumenty przez 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.
7. dokumenty księgowe oraz inne dotyczące realizowanych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej przechowywane są nie krócej niż termin określony w umowach z instytucjami pośredniczącymi.

### **3. Udostępnianie danych dowodów**

Udostępnianie danych dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów w zakresie księgowości lub ich części może mieć miejsce:

1. w siedzibie Uczelni do wglądu, wymagana jest zgoda Kanclerza AWF lub upoważnionej przez niego osoby,
2. poza siedzibę Uczelni, wymagana pisemna zgoda Kanclerza AWF oraz pozostawienia pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów, dokumentów wyjątkiem sytuacji wynikających z odrębnych przepisów, gdzie dostęp może być całkowicie zakazany.

### **4. Ochrona danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych**

Dokumentacja dotycząca organizacji, wprowadzania do stosowania oraz samego prowadzenia rachunkowości, to jest:

1. dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
2. dowody księgowe,
3. księgi rachunkowe,
4. dokumenty inwentaryzacyjne,
5. sprawozdania finansowe

Prowadzone księgi rachunkowe przy użyciu komputerów są chronione systemem polegającym w szczególności na:

1. stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych oraz środków ich zewnętrznej ochrony,
2. Systematycznym tworzeniu kopii zbiorów danych zarejestrowanych na nośnikach komputerowych uwzględniających zapewnienie trwałości zapisów przez okres wymagany co do ich przechowywania ,
3. zapewnienie ochrony programów komputerowych i danych informatycznych systemu rachunkowości, na zasadzie właściwych rozwiązań organizacyjnych stanowiących ochronę przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem

Za system ochrony danych i trwałością przechowywanych treści w systemie finansowo - księgowym z wszystkimi jego modułami odpowiedzialne jest Centrum Informatyczne, gdzie znajduje się serwer HMS.