

ZARZĄDZENIE NR 39/11
REKTORA-KOMENDANTA SZKOŁY GŁÓWNEJ SŁUŻBY POŻARNICZEJ
z dnia *30* listopada 2011 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Szkole Głównej Służby Pożarniczej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.) oraz § 16 Regulaminu organizacyjnego SGSP, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1/08 Rektora-Komendanta SGSP z dnia 14 stycznia 2008 r., ze zm., zarządza się co następuje:

§ 1.

W załączniku do zarządzenia nr 17/09 Rektora-Komendanta SGSP z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Szkole Głównej Służby Pożarniczej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w części I Podstawowe pojęcia po pkt 10 dodaje się pkt 11 Zasady naliczania kosztów pośrednich stosowanych w działalności naukowo-badawczej i projektach międzynarodowych w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) w części IV Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt 2.3 Ewidencja księgowa rozrachunków i roszczeń otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) część VI Wykaz załączników otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 4) załącznik nr 1 do Zasad (Polityki) Rachunkowości Szkoły Głównej Służby Pożarniczej otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 5) załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości Szkoły Głównej Służby Pożarniczej otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 6) załącznik nr 3 do Zasad (Polityki) Rachunkowości Szkoły Głównej Służby Pożarniczej otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia;
- 7) dodaje się załącznik nr 5 do Zasad (Polityki) Rachunkowości Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w brzmieniu określonym w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia;
- 8) dodaje się załącznik nr 6 do Zasad (Polityki) Rachunkowości Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w brzmieniu określonym w załączniku nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania zarządzenia, z tym, że załączniki do niniejszego zarządzenia obowiązują od dnia 1 stycznia 2011 r.

REKTOR-KOMENDANT

nadbruj. Ryszard DĄBROWA

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

11. Zasady naliczania kosztów pośrednich stosowanych w działalności naukowo-badawczej i projektach międzynarodowych

Koszty działalności Uczelni, w tym koszty ogólnie administracyjne, koszty wydziałowe oraz pozostałe koszty rzeczowe związane z ogólnym funkcjonowaniem Uczelni, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie. Koszty pośrednie rozliczane są ryczałtem liczoną jako procent od kosztów bezpośrednich. Szczegółowe zasady naliczania kosztów pośrednich regulują odrębne wewnętrzne akty prawne.

Poziom kosztów pośrednich określa poniższa tabela:

1.	Działalność statutowa z wyłączeniem aparatury naukowo-badawczej	10%
2.	Dotacje celowe na inwestycje aparaturowe	0%
3.	Projekty badawcze i rozwojowe (z wyłączeniem kosztów aparatury) MNiSW/NCBiR/NCN	max do 20%
4.	Prace badawcze i ekspertyzy odpłatne	20%
5.	Projekty badawcze 7PR	60%, o ile warunki konkursu nie stanowią inaczej
6.	Projekty międzynarodowe współfinansowane przez MNiSW i NCBiR/NCN	w wysokości ustalonej dla danego projektu przez instytucje finansujące projekt
7.	Projekty międzynarodowe nie ujęte w niniejszych zasadach (np. tzw. projekty z Mechanizmu Norweskiego)	zgodnie z zasadami projektu lub zgodnie z decyzją Rektora-Komendanta
8.	Projekty z funduszy strukturalnych UE	zgodnie z zasadami projektu i metodologią obliczania kosztów pośrednich

Załącznik nr 2

do zarządzenia nr 39/11

Rektora-Komendanta SGSP

z dnia 31 listopada 2011 r.

2.3 Ewidencja księgowa 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 księgi głównej:

200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
203	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI (analityka wg poszczególnych tytułów rozliczeń)
205	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU ZALICZEK Z DOSTAWCAMI (analityka wg kontrahentów)
209	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
210	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
211	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (analityka wg kontrahentów)
212	ROZLICZENIA Z TYTUŁU PROJEKTÓW
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE (analityka wg tytułów rozliczeń)
231	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH (analityka wg grup pracowników: wynagrodzenia pracowników cywilnych i wynagrodzenia pracowników mundurowych)
232	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH (analityka wg rodzajów działalności)
233	SWIADCZENIA PODCHORAŻYCH (analityka wg kompanii)
234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI (analityka wg tytułów rozliczeń, zaliczki wg kont analitycznych pracowników)
235	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTĄCZEŃ Z WYNAGRODZEŃ
237	SWIADCZENIA Z ZFŚS (analityka wg tytułów rozliczeń)
238	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
239	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY (analityka wg tytułów rozliczeń i kont odbiorców)
243	NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ (analityka wg kont kontrahentów)
245	SUMY NA ZLECENIE
246	OPLATY LICENCYJNE
247	SUMY DEPOZYTOWE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (analityka wg kont osobowych)
250	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń)
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka wg tytułów rozliczeń)
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI (analityka wg kont kontrahentów)

Konta zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji księgowej wszelkich należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, rozliczeń i roszczeń podmiotu gospodarczego, dotyczących zarówno podstawowej działalności gospodarczej jak również zakładowej działalności socjalnej, postępowania upadłościowego i likwidacyjnego, a także do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących należności.

Ewidencją księgową na kontach rozrachunkowych objęte są w szczególności rozrachunki wynikające z tytułu:

1. bezspornych należności i zobowiązań ze sprzedaży produktów i usług (konta: 200, 201, 203, 209, 210),
2. udzielonych dostawcom lub otrzymanych od odbiorców, zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług (konto 205),
3. rozliczeń z tytułu projektów(212),
4. odpisów aktualizujących należności (konto 280),
5. należności i zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatków, opłat ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń publicznoprawnych (konta : 220),
6. wynagrodzeń za pracę pracowników i osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych i innych wypłat oraz dokonywanych potrąceń w listach płac (konta: 231, 232),
7. innych rozliczeń z pracownikami (konta: 233, 234, 237, 249),
8. zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego (konto 211),
9. niedoborów, szkód i nadwyżek w majątku jednostki gospodarczej (konto 264),
10. należności i zobowiązań z tytułu sprzedaży i zakupu środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, aktywów finansowych i zobowiązań finansowych będących przedmiotem działalności operacyjnej jednostki (konto 249),
11. zaliczek przekazanych z tytułu zakupów środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych (konto 249),
12. należności i zobowiązań z tytułu udzielonych lub otrzymanych pożyczek od innych jednostek nie będących bankami (konto 249),
13. rozliczeń z jednostką finansującą oraz z partnerami w ramach realizowanych projektów (konto 212),
14. pozostałych rozliczeń (konto 249),
15. należności i roszczeń spornych (konta: 200, 203, 210, 220, 231, 232, 233, 234, 237, 238, 243, 245, 246, 247, 249, 250, 264, 280).

W ciągu roku obrotowego należności i zobowiązania wyrażone w złotych polskich ujmuje się w księgach rachunkowych według 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.

Z tytułu opóźnienia w zapłacie kwot określonych fakturą:

1. wierzyciel może naliczyć odsetki ustawowe, o ile zamierza ich dochodzić (jest to uprawnienie a nie obowiązek),
2. dłużnik zobowiązany jest zaksięgować naliczone odsetki na dzień bilansowy; dłużnik w przypadku opóźnienia w zapłacie, o ile nie otrzymał od wierzyciela dokumentu określającego

wysokość odsetek ustawowych ani też wyrażonej na piśmie rezygnacji z ich dochodzenia, zobowiązany jest sam do naliczenia odsetek i ujęcia ich w swoich księgach rachunkowych.

W przypadku należności lub zobowiązań wynikających z udzielanych lub otrzymanych pożyczek, zarówno udzielający jak i otrzymujący pożyczkę, zobowiązani są do powiększenia kwot rozrachunków o naliczone odsetki wynikające z umowy.

Na dzień bilansowy dokonuje się naliczenia odsetek od pożyczek nawet wtedy, gdy termin płatności jeszcze nie minął.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania według kursu średniego, **ogłoszonego** dla danej waluty obcej przez NBP na dany dzień.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności Uczelni wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie **ogłoszonym** dla danej waluty przez NBP **z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury**.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut **z tego dnia**, 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 kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

- **Operacje zakupu powodujące powstawanie zobowiązań w walutach obcych** ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie **ogłoszonym** dla danej waluty obcej przez NBP **z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury, lub kurs średni ogłoszony przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu odprawy celnej (SAD) przy imporcie, w sytuacji, gdy jednostka nie otrzyma faktury w terminie umożliwiającym ujęcie transakcji w księgach rachunkowych okresu, którego import dotyczy.**

Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut **z dnia zapłaty** stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Uczelnia **w przypadku zakupu waluty w banku. Rozchód walut z własnego rachunku bankowego – przy zastosowaniu metody FIFO.**

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

W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów lub usług, do ceny nabycia towarów, a także do kosztów wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Należności i zobowiązania podlegają obowiązkowi inwentaryzacji, to jest okresowemu sprawdzeniu stanu tych aktywów i pasywów drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia ich wartości, względnie otrzymania informacji o innym ich stanie oraz ustalenia ewentualnych różnic.

Uzgodnienia sald rozrachunków powinny nastąpić w okresie ostatnich trzech miesięcy roku obrotowego i pierwszych 15 dni następnego roku obrotowego; przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Nie podlegają uzgodnieniu należności wątpliwe, sporne, od pracowników, od kontrahentów którzy nie prowadzą ewidencji księgowej oraz dotyczące tytułów publicznoprawnych. Również niektóre zobowiązania wyłączone są z obowiązku uzgodnienia, a w szczególności: wobec pracowników, wobec kontrahentów, którzy nie prowadzą ewidencji księgowej, oraz dotyczące tytułów publicznoprawnych.

Korzystając z zasady istotności, **kierownik Jednostki podejmuje każdorazowo decyzję w sprawie odstąpienia od uzgodnienia drobnych sald należności i zobowiązań**, jeżeli wielkości takie nie są w stanie zaważyć na ocenie sytuacji majątkowej i finansowej podmiotu gospodarczego.

Również ze względu na nieistotny ujemny wpływ na sytuację majątkową i finansową Uczelni, biorąc przy tym pod uwagę oszczędność kosztów np. z tytułu opłat za rozmowy telefoniczne, opłat pocztowych itp., **należy spisywać drobne kwoty nierozliczonych należności i zobowiązań, chyba że w przypadku zobowiązań kontrahent wyraził sprzeciw.**

Salda kont zespołu 2 pozostają nierozliczone od chwili powstania należności, roszczenia bądź zobowiązania do chwili ostatecznego ich wygaśnięcia na skutek: spłacenia, oddalenia w wyniku postępowania wyjaśniającego (spornego), umorzenia lub przedawnienia.

Okresy, po których roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu, określają przepisy Kodeksu cywilnego i Kodeksu pracy.

Kwoty przedawnionych lub umorzonych zobowiązań zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych, natomiast kwoty należności i roszczeń przedawnionych lub nieściągalnych powiększają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku gdy dotyczy to odsetek lub pożyczek, odpowiednie kwoty podlegają spisaniu w koszty finansowe lub zaliczeniu do przychodów finansowych.

KONTA BILANSOWE

KONTO 200 – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI”

Konto 200 – „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług, wraz z należnymi odsetkami, karami grzywnami i odszkodowaniami.

Po stronie Dt konta 200 ujmuje się powstanie i zwiększenia stanu wartości należności od odbiorców krajowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należności z tytułu sprzedaży:	
-produktów	701, 702
-usług	703, 705, 740, 742

-materiałów, towarów, -rzeczowych aktywów trwałych Naliczenie podatku Vat przewidzianych ustawą o podatku od towarów i usług.	760 220-02
2. Zwiększenie należności z tytułu sprzedaży produktów, usług, (wraz z VAT należnym) na podstawie faktury korygującej VAT	odpowiednie konta zespołu 7 i równoległe konto 220-02
3. Ujęcie należności wynikających z tytułów egzekucyjnych (w wyniku zamiany roszczeń z powrotem na należności)	243
4. Zaliczenie należności do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie (w tym: należności z tytułu odsetek, kar, grzywien, odszkodowań)	840
5. Ujęcie faktur VAT wystawionych dla przyszłych odbiorców na skutek otrzymania przedpłaty	840(220-02)
6. Ujęcie należności z tytułu kar, grzywien i odszkodowań umownych zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	760-06
7. Naliczenie odsetek ustawowych od nieuregulowanych w terminie należności zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	750-02

Po stronie Ct konta 200 ujmuje się spłaty i zmniejszenia stanu należności, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpływy należności: a) gotówką do kasy b) na rachunek rozliczeniowy lub na inny rachunek bankowy	101 130 analityka
2. Powstanie roszczenia spornego dochodzonego od odbiorcy – skierowanie sprawy do sądu	243
3. Spisanie należności przedawnionych i umorzonych: a) gdy (dokonano odpisu aktualizującego wartość należności) – do kwoty tej aktualizacji b) gdy nie dokonano aktualizacji – odpowiednio	280 analityka wg symboli kont, na które tworzono odpisy 765-10
4. Ujęcie faktur korygujących VAT (zmniejszających przychody ze sprzedaży i stan należności)	odpowiednie konta zespołu 7, konto 840 i konto 220
5. Zmniejszenie ustalonych uprzednio należności z tytułu: a) kar, grzywien i odszkodowań umownych b) odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie należności	760-06 750-02
6. Umorzenie należności w postępowaniu upadłościowym, ugodowym lub układowym jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	765-10
7. Polecenie księgowania (PK), wystawione po realizacji dostaw lub świadczeń opłacanych zaliczką, gdy odbiorcy wystawiono już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie otrzymanej zaliczki	205 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 200 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać ustalenie należności i ewentualnie zobowiązań (z tytułu uzyskanych przedpłat) według poszczególnych odbiorców krajowych, a na dzień bilansowy pozwalać na wyodrębnienie należności długoterminowych i krótkoterminowych.

Saldo konta 200 występuje po stronie Dt i oznacza stan należności od odbiorców za sprzedane produkty i usługi i jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

KONTO 201 – „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI”

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców krajowych z wyjątkiem własnych pracowników i emerytów, z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług dla podstawowej działalności gospodarczej.

Na koncie tym ujmuje się także odsetki ustawowe, kary grzywny i odszkodowania należne z tytułu dostaw.

Po stronie Dt konta 201 ujmuje się spłaty zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług oraz zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty zobowiązań wobec dostawców krajowych gotówką lub przelewem	konta zespołu 1
2. Odpisanie zobowiązań przedawnionych: w sytuacji typowej	760-09
3. Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących odsetek	750 analityka
4. Ujęcie faktur korygujących VAT od dostawców (zmniejszających zobowiązania): a) w cenie sprzedaży netto b) w kwocie podatku VAT naliczonego	konta zespołu 3 lub 4 220-03 lub 403-08
5. Przeniesienie po realizacji dostaw materiałów i towarów lub świadczeń usług opłaconych uprzednio zaliczką, gdy odbiorca otrzymał już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie przekazanej zaliczki	205 analityka

Po stronie Ct konta 201 ujmuje się powstanie zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług podstawowej działalności gospodarczej oraz zwiększeń ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktury VAT z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług w wartości brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344

2. Ujęcie faktury korygującej VAT od dostawcy (zwiększenie zobowiązań) w cenie zakupu brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
3. Naliczenie przez dostawców odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu zobowiązań	755-02
4. Naliczenie przez dostawców kar grzywn i odszkodowań	765-05

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna pozwalać na wyodrębnienie zobowiązań według poszczególnych dostawców (wykonawców).

Saldo konta 201 występujące po stronie Ct, oznacza stan zobowiązań wobec dostawców krajowych.

Saldo jest prezentowane w bilansie po stronie pasywów w pozycji B.III.2d „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem okresu wymagalności do i powyżej 12 miesięcy.

KONTO 203 – „ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI”

Konto 203 – „Rozrachunki ze studentami” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności od studentów SGSP z tytułu opłat za studia zaoczne, uzupełniające studia magisterskie oraz inne rozrachunki ze studentami.

Po stronie Dt konta 203 ujmuje się powstanie i zwiększenia stanu wartości należności od studentów, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należności z tytułu opłat za studia	701 (analityka)
2. Zwiększenie należności z tytułu sprzedaży produktów, usług, (wraz z VAT należnym) na podstawie faktury korygującej VAT	odpowiednie konta zespołu 7 i równoległe konto 220-02
3. Ujęcie należności wynikających z tytułów egzekucyjnych (w wyniku zamiany roszczeń z powrotem na należności)	243 analityka
4. Zaliczenie należności do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie płatne z góry ustalone na dzień bilansowy.	840 analityka
5. Ujęcie należności z tytułu kar, grzywn i odszkodowań umownych zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	760-06
6. Naliczenie odsetek ustawowych od nieuregulowanych w terminie należności zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	750-02

Po stronie Ct konta 203 ujmuje się spłaty i zmniejszenia stanu należności, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpływy należności:	
a) gotówką do kasy	101
b) na rachunek rozliczeniowy lub na inny rachunek bankowy	130
2. Powstanie roszczenia spornego dochodzonego od odbiorcy – skierowanie sprawy do sądu	243
3. Spisanie należności przedawnionych i umorzonych:	
a) gdy (dokonano odpisu aktualizującego wartość należności) – do kwoty tej aktualizacji	280
b) gdy nie dokonano aktualizacji – odpowiednio	765-10
4. Ujęcie faktur korygujących VAT (zmniejszających przychody ze sprzedaży i stan należności)	odpowiednie konta zespołu 7, konto 840 i konto 220-02
5. Zmniejszenie ustalonych uprzednio należności z tytułu:	
a) kar, grzywien i odszkodowań umownych	765-05
b) odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie należności	755-02
6. Umorzenie należności w postępowaniu upadłościowym, ugodowym lub układowym jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	765-10
7. Polecenie księgowania (PK), wystawione po realizacji dostaw lub świadczeń opłacanych zaliczką, gdy odbiorcy wystawiono już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie otrzymanej zaliczki	205

Ewidencja szczegółowa do konta 203 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać ustalenie należności i ewentualnie zobowiązań (z tytułu uzyskanych przedpłat) według poszczególnych odbiorców - studentów, a na dzień bilansowy pozwalać na wyodrębnienie należności długoterminowych i krótkoterminowych.

Saldo konta 203 występuje po stronie Dt i oznacza stan należności od studentów cywilnych za sprzedane usługi i jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału

na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

KONTO 205 – „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU ZALICZEK Z DOSTAWCAMI”

Konto 205 – „Rozrachunki z tytułu zaliczek z dostawcami” służy do ewidencji księgowej, krajowych i zagranicznych przekazanych lub otrzymanych, zaliczek z tytułu przyszłych dostaw, robót

i usług. Kwoty zaliczek powinny wynikać z zawartych umów.

Po stronie Dt konta 205 ujmuje się przekazanie zaliczki dostawcom oraz rozliczenie zaliczek otrzymanych od odbiorców, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przekazanie środków pieniężnych w formie zaliczek dostawcy, na poczet dostaw materiałów, towarów i usług	konta zespołu 1
2. Przeniesienie otrzymanej uprzednio zaliczki (przedpłaty) od odbiorcy w momencie wystawienia mu faktury VAT w celu rozliczenia otrzymanej zaliczki	200, 203, 210
3. Ujęcie dodatnich różnic kursowych:	750-05
a) ustalonych w ciągu roku przy rozliczaniu zaliczki	750-05
b) na dzień bilansowy (od salda zaliczek)	

Po stronie Ct konta 205 ujmuje się otrzymanie zaliczek od odbiorców oraz rozliczenie zaliczek przekazanych dostawcom, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Otrzymanie zaliczki od odbiorcy na poczet dostaw i świadczeń na jego rzecz produktów, usług, towarów i materiałów	konta zespołu 1
2. Przeniesienie, w momencie otrzymania faktury VAT od dostawcy, któremu wcześniej przekazana została kwota zaliczki do rozliczenia	200, 201, 203
3. Ujęcie ujemnych różnic kursowych:	755-04
a) ustalonych w ciągu roku przy rozliczeniu zaliczki	755-04
b) na dzień bilansowy (od salda zaliczek)	

Ewidencja szczegółowa do konta 205 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna uwzględniać poszczególnych odbiorców i dostawców, którym przekazano lub od których otrzymano zaliczki, z przyporządkowaniem ich do odpowiednich kont rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konta: 200, 201, 203).

W odniesieniu do kontrahentów zagranicznych, ewidencja szczegółowa powinna zapewnić zapisy księgowe także w walutach obcych.

Konto 205 może wykazywać równoległe dwa salda. Saldo Dt oznacza wartość przekazanych zaliczek na poczet przyszłych dostaw (świadczeń, materiałów, towarów i usług), a saldo Ct wartość zaliczek otrzymanych na rzecz przyszłych dostaw odbiorcom produktów i usług.

Saldo Dt konta 205 jest prezentowane w pozycji B.I.5 „Zaliczki na dostawy” w zakresie w jakim dotyczy zaliczek przekazanych na materiały i towary, natomiast w części dotyczącej usług w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”.

Saldo Ct konta 205 jest wykazywane w pozycji B.III.2e „Zaliczki otrzymane na dostawy”.

KONTO 209 – „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI”

Konto 209 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców z tytułu zakupów materiałów, towarów

i usług dla podstawowej działalności gospodarczej, w walucie polskiej – po przeliczeniu walut obcych na złote polskie **według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia**

poprzedzającego dzień wystawienia faktury oraz równolegle w danej walucie obcej.

Na koncie tym ujmuje się także odsetki ustawowe, kary grzywny i odszkodowania należne z tytułu dostaw.

Po stronie Dt konta 209 ujmuje się spłaty zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług oraz zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Spłaty zobowiązań wobec dostawców zagranicznych gotówką lub przelewem	102, 131analityka
2. Odpisanie zobowiązań przedawnionych: w sytuacji typowej	760-09
3. Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących odsetek	750-09
4. Ujęcie faktur korygujących VAT od dostawców (zmniejszających zobowiązania): a) w cenie sprzedaży netto b) w kwocie podatku VAT naliczonego	konta zespołu 3 lub 4 220-03 lub 403
5. Przeniesienie po realizacji dostaw materiałów i towarów lub świadczeń usług opłaconych uprzednio zaliczką, gdy odbiorca otrzymał już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie przekazanej zaliczki	205

Po stronie Ct konta 209 ujmuje się powstanie zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług podstawowej działalności gospodarczej oraz zwiększeń ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Ujęcie faktury VAT z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług w wartości brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
2. Ujęcie faktury korygującej VAT od dostawcy (zwiększenie zobowiązań) w cenie zakupu brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
3. Naliczenie przez dostawców odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu zobowiązań	755-02
4. Naliczenie przez dostawców kar, grzywien i odszkodowań	765-05

Ewidencja szczegółowa do konta 209 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna pozwalać na wyodrębnienie zobowiązań według poszczególnych dostawców (wykonawców) w walucie polskiej i równolegle w danej walucie obcej.

Saldo konta 209 występujące po stronie Ct, oznacza stan zobowiązań wobec dostawców krajowych w złotych polskich po przeliczeniu danych walut obcych na złote polskie, według

obowiązujących kursów i jest prezentowane w bilansie po stronie pasywów w pozycji B.III.2d „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem okresu wymagalności do i powyżej 12 miesięcy.

Różnice kursowe powstałe z tytułu wyceny bilansowej zobowiązań stanowią przychody / koszty finansowe i są prezentowane per saldo w rachunku wyników odpowiednio w pozycji G.V. „Inne przychody finansowe” lub H.IV. „Inne koszty finansowe”.

Różnice kursowe powstałe w trakcie wyceny bilansowej zobowiązań nie stanowią przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z punktu widzenia prawa podatkowego.

KONTO 210 – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI”

Konto 210 – „Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi” służy do ewidencji księgowej bezspornych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług od odbiorców zagranicznych, w walucie

polskiej – po przeliczeniu walut obcych na złote polskie według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury oraz równolegle w danej walucie obcej.

Po stronie Dt konta 210 ujmuje się powstanie należności od odbiorcy zagranicznego i zwiększenie ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Zarachowanie należności wg faktur VAT za sprzedane produkty, usługi i towary oraz inne składniki majątkowe na rzecz odbiorcy zagranicznego (a także korekty zwiększające ich stan)	701, 702, 703
2. Naliczanie należności z tytułu kar, grzywien i odszkodowań umownych	760-06
3. Naliczenie odsetek za zwłokę	750-02
4. Przeniesienie należności skierowanych na drogę postępowania sądowego	243
5. Ustalenie i rozliczenie dodatnich różnic kursowych:	
a) przy zapłacie należności przez odbiorcę zagranicznego w ciągu roku obrotowego	750-05
b) przy wycenie należności na dzień bilansowy	750-05
6. Ujęcie należności zaliczanych do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie	840

Po stronie Ct konta 210 ujmuje się spłaty należności przez odbiorców zagranicznych – i inne zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Wpływy pieniężne – bezgotówkowe z tytułu rozliczeń z odbiorcami	

zagranicznymi	131 analityka
2.Przekwalifikowanie należności na roszczenia sporne z tytułu skierowania sprawy do sądu	243
3.Spisanie należności przedstawionych i umarzanych w przypadku gdy:	
a) dokonano uprzednio ich aktualizacji	280
b) nie dokonano ich aktualizacji	765-10
4.Rozliczenie zaliczki uprzednio otrzymanej od odbiorcy	205
5.Dokonanie korekty zmniejszającej należności od odbiorcy zagranicznego	701, 702
6.Ustalenie i rozliczenie ujemnych różnic kursowych:	
a) przy zapłacie należności w ciągu roku obrotowego	755-04
b) przy wycenie należności na dzień bilansowy	755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 210 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie należności od poszczególnych odbiorców zagranicznych w walucie polskiej i równolegle w danej walucie obcej.

Konto 210 wykazuje, w zasadzie saldo Dt, które oznacza wartość należności z tytułu sprzedaży usług odbiorcom zagranicznym w złotych polskich po przeliczeniu danych walut obcych na złote polskie, według obowiązujących kursów.

Saldo Dt konta 210 jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

Różnice kursowe powstałe z tytułu wyceny bilansowej należności stanowią przychody / koszty finansowe i są prezentowane per saldo w rachunku wyników odpowiednio w pozycji G.V. „Inne przychody finansowe” lub H.IV. „Inne koszty finansowe”.

Różnice kursowe powstałe w trakcie wyceny bilansowej zobowiązań nie stanowią przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z punktu widzenia prawa podatkowego.

KONTO 211– „POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU”

Konto 211 – „Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu” służy do ewidencji księgowej krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań z tytułu umów leasingowych. Leasing z punktu widzenia przepisów ustawy o rachunkowości (art. 3 ust. 4 pkt 1-7 oraz ust. 5 i ust. 6) - wyróżnia się tym, że leasingobiorca ujmuje środek trwały będący przedmiotem umowy leasingu oraz go amortyzuje w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w której jest on użytkowany. Czerpie on korzyści z użytkowania tego składnika majątku i zarazem ponosi ryzyko związane z jego użytkowaniem do własnej działalności.

Po stronie Ct konta 211 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie nabycia środka trwałego według umowy leasingu finansowego:	
a) ujęcie wartości będącej podstawą umarzenia (amortyzowania) środka trwałego	011 755-07
b) ujęcie naliczenia odsetek lub opłat dodatkowych	

Konto 211 wykazuje saldo Ct, które stanowi wielkość zobowiązań uczelni z tytułu leasingu środków trwałych i jest prezentowane w bilansie w pozycji B.II.2c lub B.III.2c „Inne zobowiązania finansowe” w zależności od okresu wymagalności.

KONTO 212 – „ROZLICZENIA Z TYTUŁU PROJEKTÓW”

Konto 212 – „Rozliczenia z tytułu projektów” służy do ewidencji księgowej należności i zobowiązań, prowadzenia rozliczeń finansowych Uczelni z jednostką finansującą oraz partnerami w ramach realizowanych projektów.

KONTO 220 – „ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE”

Konto 220 – „Rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji księgowej wszelkich rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych, to jest rozrachunków z tytułu VAT, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatków i opłat terenowych, podatków i opłat lokalnych, opłat od czynności cywilnoprawnych i opłat skarbowych, a także do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu ceł i innych obciążeń granicznych, składek ZUS, opłat na Fundusz Pracy, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych.

Po stronie Dt konta 220 ujmuje się głównie należności od jednostek budżetowych i ZUS oraz spłaty zobowiązań budżetowych i ZUS, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty zobowiązań z tytułu podatków, opłat, składek ZUS	101, 130
2. Ujęcie należności z tytułu nadpłat w podatkach i opłatach	konta zespołu 2, 403
3. Ujęcie należności z tytułu nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych	870
4. Ujęcie miesięcznego ustalenia kwoty podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego	220-04

5. Naliczenie w listach płac zasiłków i innych świadczeń płaconych w imieniu ZUS	231, 232
6. Wpłaty i przelewy świadczeń pracownikom powodujących należności od ZUS	101, 130

Po stronie Ct konta 220 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek budżetowych i ZUS oraz wpłaty należności od budżetów i ZUS, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych według obowiązującej deklaracji	870
2. Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	231, 232, 249
3. Naliczenie podatków: od nieruchomości, od środków transportowych i opłat lokalnych	403-03
4. Okresowe (miesięczne) przeniesienie kwoty podatku VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (zobowiązania wobec Urzędu)	220-04
5. Naliczenie sankcyjne podatku VAT	765-11
6. Zarachowanie odsetek sankcyjnych za zwłokę od zobowiązań wynikających z Ordynacji Podatkowej	755-06
7. Naliczenie opłat z tytułu korzystania ze środowiska	403-07
8. Naliczenia opłat od umów cywilnoprawnych i opłat skarbowych obciążających koszty bieżącego okresu	403-02
9. Ujęcie wpłat dotacji budżetowych	130
10. Naliczenie składek ZUS obciążających pracowników (potrąconych w listach płac)	231, 232
11. Naliczenie zobowiązań z tytułu składek ZUS, odpisu na fundusz pracy	406 analityka
12. Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	220

Ewidencja szczegółowa do konta 220 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań lub należności z poszczególnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych oraz urzędów i instytucji, z którymi rozrachunki te są dokonywane.

Do konta 220 powinno się prowadzić ewidencję szczegółową według następujących np. tytułów rozliczeń:

220-01	ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT
220-02	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)
220-05	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
220-06	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

220-07	ROZRACHUNKI Z ZUS
220-08	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
220-09	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-10	PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
220-11	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO

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

Saldo Dt konta 220 jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2b „Należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń”, natomiast saldo Ct jest wykazywane w pasywach bilansu w pozycji B.III.2g „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń”.

KONTO 220-01 – „ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT”

Konto 220-01 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” służy do ewidencji księgowej przeniesienia do rozliczenia podatku VAT:

- należnego, zarachowanego w danym miesiącu – z konta 220-02,
- naliczonego w ciągu miesiąca – z konta 220-11,
- oraz do ustalenia zobowiązania za dany miesiąc z tytułu podatku VAT wobec Urzędu Skarbowego lub należności (podatku VAT do zwrotu) od Urzędu Skarbowego.

Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z dnia 29 lipca 2011 r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054) podatnik powinien odrębnie określać kwoty podatku naliczonego związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, to podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (art. 90 ust. 2 ustawy o VAT). Proporcję tą, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT). Proporcja ta ustalana jest procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy. Do ustalenia proporcji, a więc do obrotu, w stosunku do którego nie przysługuje podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego nie wlicza się subwencji (dotacji), które nie stanowią składnika podstawy opodatkowania.

Po stronie Dt konta 220-01 ujmuje się następujące operacje związane z rozliczeniem podatku VAT za dany miesiąc:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie podatku VAT naliczonego do rozliczenia za dany miesiąc	220-11

Po stronie Ct konta 220-01 ujmuje się następujące operacje związane z rozliczeniem podatku VAT za dany miesiąc:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie podatku VAT należnego do rozliczenia za dany miesiąc	220-02

Konto 220-01 może wykazywać na koniec danego okresu sprawozdawczego (miesiąca):
 saldo Dt, które oznacza podatek VAT do odliczenia w następnym lub następnych okresach sprawozdawczych (miesiącach),
 saldo Ct, które oznacza zobowiązanie z tytułu podatku VAT wobec Urzędu Skarbowego.

KONTO 220-02 – „ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)”

Konto 220-02 – „Rozliczenie podatku VAT należnego (sprzedaż)” służy do ewidencji księgowej podatku VAT należnego ustalonego przy sprzedaży, a także od obrotów dotyczących:

- przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług własnych na cele reprezentacji i reklamy,
- przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług na rzecz pracowników,
- nieodpłatnego przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług na zewnątrz Uczelni, bez pobrania za nie należności,
- zamiany materiałów, towarów, produktów i usług na materiały, towary i usługi,
- otrzymania zaliczek, przedpłat i zadatków.

Po stronie Dt konta 220-02 ujmuje się kwoty VAT wynikające z faktur korygujących oraz przeniesienie VAT należnego do rozliczenia:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktur korygujących VAT zmniejszających podatek VAT należny	200,203, 210, 234, 239, 249
2. Okresowe (miesięczne) przeniesienie salda podatku VAT do rozliczenia za dany miesiąc	220-01

Po stronie Ct konta 220-02 ujmuje się kwoty VAT należnego za dany miesiąc wynikającego z faktur VAT i innych dokumentów:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur VAT, faktur korygujących – określających podatek VAT należny od sprzedaży produktów, usług i towarów oraz pozostałej sprzedaży	200, 203, 210, 234, 239,249
2. Ujęcie podatku VAT należnego, ustalonego od sprzedaży detalicznej	101
3. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur określających podatek VAT należny przy przekazywaniu składników majątkowych oraz świadczeniu usług własnych na rzecz reprezentacji i reklamy	415-08
4. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur określających podatek VAT należny z tytułu nieodpłatnego przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczenia usług na zewnątrz podmiotu gospodarczego bez pobrania za nie należności (darowizn), w tym na rzecz właścicieli i pracowników	765-09

Ewidencja szczegółowa do konta 220-02 powinna być prowadzona w rejestrach sprzedaży według przepisów o podatku VAT.

Saldo Ct konta 220-02 wynikające z miesięcznych obrotów podlega przeniesieniu na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) na konto 220-01 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”.

Konto 220-02 na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) nie powinno wykazywać salda.

KONTO 220-11 – „ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO (ZAKUPY)”

Konto 220-11 – „Rozliczenie podatku VAT naliczonego (zakupy)” służy do ewidencji księgowej podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur VAT wystawionych przez dostawców materiałów, towarów i usług oraz składników rzeczowych aktywów trwałych. W przypadku, gdy zakup służy wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku VAT lub nie objętej opodatkowaniem, podatek obciąża bezpośrednio konta zespołu 0, 3 lub 4.

Po stronie Dt konta 220-11 ujmuje się podatek VAT naliczony przy zakupach do ewentualnego odliczenia od VAT należnego:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wg faktur VAT i faktur VAT korygujących, kwot naliczonego podatku, dotyczącego zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej lub zakupów dotyczących zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej z opodatkowania	311 do 315, lub bezpośrednio z kont: 201, 205, 209, 234 i 249
2. Naliczenie podatku VAT przy imporcie, wynikającego z dokumentu odprawy celnej SAD	209

Po stronie Ct konta 220-11 ujmuje się VAT wynikający z faktur korygujących oraz przeniesienie VAT do odliczenia:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kwot podatku wynikających z faktur korygujących VAT, zmniejszających kwoty podatku naliczonego, dotyczącego zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej, bądź opodatkowanej i zwolnionej równocześnie	311do 315, lub 201, 249
2. Okresowe (miesięczne) przeniesienie salda podatku VAT naliczonego do rozliczenia (odliczenia)	220-01

Ewidencja szczegółowa do konta 220-11 powinna być prowadzona w rejestrach zakupu według przepisów o podatku VAT.

Saldo Dt konta 220-11 wynikające z miesięcznych obrotów podlega na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) przeniesieniu na konto 220-01 – „Podatek VAT do rozliczenia”.

Podatek od towarów i usług VAT naliczony, nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia składników majątku trwałego, w tym wartości niematerialnych i prawnych, składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonych na cele prac naukowo-badawczych, cenę nabycia rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartość usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.

KONTO 231– „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH”

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych” służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, należnych w pieniądzu lub naturze, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy o pracę oraz pracownikom i innym osobom z tytułu pracy nakładczej, potrąceń z wynagrodzeń brutto podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS i innych oraz wypłat kwot wynagrodzeń netto.

Po stronie Dt konta 231 ujmuje się potrącenia z wynagrodzeń i wypłaty wynagrodzeń netto, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty (przelewy) wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, a także zasiłków i świadczeń wypłaconych przez Uczelnię z upoważnienia ZUS	101, 130
2. Potrącenia na liście wynagrodzeń:	
a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	220-06
b) składek ZUS	220-07
c) należności z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez pracowników materialnie odpowiedzialnych	264
d) należności osób fizycznych i prawnych np. składek związków zawodowych, składek ubezpieczeniowych opłaconych przez pracowników	235
e) spłat rat pożyczek z ZFŚS	234-15
f) kwot wynagrodzeń przekazanych na rachunki oszczędnościowo - rozliczeniowe	249

g) innych należności np. potrącanych z tytułu nie rozliczonych zaliczek na zakup materiałów	234
3. Wypłaty (przelewy) zaliczanych do wynagrodzeń i ujętych w liście płac ekwiwalentów za zużycie własnych narzędzi, za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za środki higieny osobistej, a także odpraw pośmiertnych, odszkodowań powypadkowych, itp.	101, 130
4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowniczych lub wypłat zaliczonych do wynagrodzeń	760-09

Po stronie Ct konta 231 ujmuje się naliczone zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń oraz innych wypłat zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie według listy płac wynagrodzeń brutto obciążających koszty podstawowej działalności gospodarczej wg umów o pracę i umów cywilnoprawnych: o dzieło, zlecenia, agencyjnych, itd.	404 analityka
2. Naliczenie wynagrodzeń obciążających koszty realizacji środków trwałych w budowie	011
3. Ujęcie w listach płac ekwiwalentów za użytkowanie własnej odzieży roboczej za środki higieny osobistej itp.	406 analityka
4. Ujęcie w listach płac zarachowanych odszkodowań powypadkowych, odpraw pośmiertnych itp.	406 analityka
5. Ujęcie w składkę ZUS tych które stanowią koszt pracodawcy.	405 analityka
6. Ujęcie w listach płac zasiłków i świadczeń wypłaconych z upoważnienia ZUS	220 analityka
7. Spisanie należności przedawnionych z tytułu nadpłacanych wynagrodzeń pracowniczych lub innych wypłat zaliczanych do wynagrodzeń	765-09

Do 31 grudnia 2010 r. prowadzona była ewidencja szczegółowa do konta 231 w pomocniczej księdze rachunkowej, która zapewniała rozliczenie wynagrodzeń według kont osobowych. Od 1 stycznia 2011 r. w związku z utajnieniem płac prowadzi się ewidencję wynagrodzeń osobowych według grup pracowników z podziałem na:

- wynagrodzenia pracowników cywilnych,
- wynagrodzenia pracowników mundurowych.

Równocześnie prowadzona jest ewidencja wynagrodzeń na imiennych kartach wynagrodzeń każdego pracownika w module płacowym Simple.ERP PER, umożliwiającym ustalenie podstawy do:

- obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych,
- obliczenia składek ZUS obciążających pracownika i pracodawcę i innych świadczeń na rzecz ZUS,
- wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków,

- wymiaru innych świadczeń zależnych od wysokości wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona w systemie płacowym imiennie dla każdego pracownika umożliwia także ustalenie rodzajów i wielkości składników wynagrodzeń oraz rodzajów i kwot potrąceń. Dane za poszczególne okresy sprawozdawcze uzgadniane są przez uprawnionych pracowników Działu Księgowości, Działu Płac i Działu Finansów oraz pisemnie potwierdzana jest ich zgodność.

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

KONTO 232– „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH”

Konto 232 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych” służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, należnych w pieniądzu lub naturze, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, itp., potrąceń z wynagrodzeń brutto podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS i innych potrąceń oraz wypłat kwot wynagrodzeń netto.

Ewidencja operacji gospodarczych na koncie 232 następuje analogicznie jak na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych”.

Od 01 stycznia 2011 r. w związku z utajnieniem płac prowadzi się ewidencję wynagrodzeń bezosobowych według rodzajów prowadzonej działalności. Ewidencja szczegółowa z tytułu wynagrodzeń bezosobowych prowadzona jest w Dziale Płac w module Simple.ERP PER.

Dane za poszczególne okresy sprawozdawcze uzgadniane są przez uprawnionych pracowników Działu Księgowości, Działu Płac i Działu Finansów i pisemnie potwierdzana jest ich zgodność.

Konto 232 wykazuje w zasadzie saldo Ct, które oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników (w tym także wynagrodzeń nie podjętych); może jednak wykazywać także saldo Dt, w przypadku wypłat pracownikom np. zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Saldo Ct kont 231 oraz konta 232 jest wykazywane w pasywach bilansu w pozycji B.III.2h „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń”. Ewentualne saldo Dt kont 231 i 232 jest prezentowane po stronie aktywów w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”.

KONTO 233– „ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH”

Konto 233 – „Świadczenia podchorążych” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu świadczeń pieniężnych dla podchorążych, do których mają zastosowanie przepisy w sprawie wysokości i szczegółowych zasad przyznawania świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej).

Po stronie Dt konta 233 ujmuje się kwoty świadczeń otrzymywanych przez podchorążych:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Wypłaty (przelewy) świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej)	101, 130

Po stronie Ct konta 233 ujmuje się zobowiązania Uczelni z tytułu świadczeń podchorążych:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zobowiązania Uczelni powstałe z tytułu powstania świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej)	406-02

Ewidencja szczegółowa do konta 233 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań w odniesieniu do każdej kompani. Konto 233 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań Uczelni z tytułu świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej).

Saldo Dt konta 233 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”

KONTO 234 – „INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”

Konto 234 – „Inne rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami (również z emerytami i rencistami), z wyjątkiem rozrachunków z tytułu:

- wynagrodzeń (konto 231, 232),
- niedoborów, szkód i nadwyżek (konto 238),

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami w szczególności z tytułu:

- udzielonych pracownikom zaliczek, z wyjątkiem na poczet wynagrodzeń,
- rozrachunków w tyt. delegacji krajowych i dewizowych,
- rozrachunków z tytułu pomocy mieszkaniowej.

Po stronie Dt konta 234 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłaty zobowiązań wobec pracowników (emerytów i rencistów)	101, 102, 130
2. Ujęcie według faktur VAT (list) wystawionych dla pracowników, emerytów, rencistów za sprzedane składniki majątkowe lub świadczone odpłatnie usługi:	
a) w cenie sprzedaży netto	703,740,703,760
b) w kwocie VAT należnego	220-02
3. Odpisanie zobowiązań, wobec pracowników, przedawnionych lub umorzonych	760-09
4. Ujęcie należności stanowiących roszczenia z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez osoby odpowiedzialne	264

5. Ujęcie roszczeń spornych z tytułu niedoborów i szkód zasądzonych na rzecz Uczelni i (roszczeń powiększonych o zasądzone koszty postępowania oraz odsetki za zwłokę)	238
6. Ujęcie dodatnich różnic kursowych ustalonych przy wypłacie zaliczek w walutach obcych i rozliczeniu kosztów zagranicznej podróży służbowej lub na dzień bilansowy	750-05

Po stronie Ct konta 234 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozliczenie pobranych przez pracowników zaliczek z tytułu: a) kosztów podróży służbowej (wraz z podatkiem VAT naliczonym nie podlegającym odliczeniu od podatku należnego) b) zakupów składników majątkowych lub usług c) podatku VAT naliczonego w kosztach podróży służbowej, podlegającego odliczeniu od podatku należnego d) zwrotu niewykorzystanej zaliczki do kasy	409, 011, konta zespołu 3 lub 4 220-03 101
2. Wpłaty do kasy przez pracowników (emerytów, rencistów) należności Uczelni	101, 102
3. Skierowanie do Sądu roszczeń wobec pracowników (emerytów, rencistów)	243 analityka
4. Odpisanie bezspornych należności przedawnionych i umorzonych: a) jeżeli dokonano uprzednio ich aktualizacji b) jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	280 765-09
5. Ujęcie ujemnych różnic kursowych ustalonych przy wypłacie zaliczek w walutach obcych i rozliczeniu kosztów zagranicznej podróży służbowej lub na dzień bilansowy	755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika (emeryta, rencisty) oraz według tytułów rozliczeń.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań od (wobec) pracowników, emerytów, rencistów.

Saldo Dt konta 234 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”.

KONTO 235- ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTRĄCEN Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 235 – „Rozrachunki dotyczące dodatków służbowych oraz potrąceń z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji i rozliczania dodatków służbowych wypłacanych funkcjonariuszom

(za brak lokalu, równoważnik za remont, równoważnik za umundurowanie, odszkodowania itp.) oraz ewidencji i rozliczania potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń funkcjonariuszy/pracowników cywilnych na rzecz innych jednostek niż ZUS oraz Urząd Skarbowy, na podstawie tytułów wykonawczych bądź egzekucyjnych, albo za zgodą pracowników (składników PZU, alimenty, potrącenia komornicze, inne potrącenia).

Po stronie Dt ujmuje się przelewy (wypłaty) dokonanych potrąceń z ww tytułów, wypłaty pieniężne lub przelewy dodatków służbowych otrzymywanych przez funkcjonariuszy, a po stronie Ct ujmuje się należne funkcjonariuszom dodatki służbowe oraz potrącenia.

KONTO 237 – „ŚWIADCZENIA Z ZFŚS”

Konto 237 – „Świadczenia z ZFŚS” służy do ewidencji księgowej zapomóg, dopłaty do wypoczynku udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) oraz Funduszu Socjalnego Emerytów i Rencistów PSP.

Po stronie Dt konta 237 ujmuje się w szczególności należności z tytułu udzielonych zapomóg, dopłat do wypoczynku :

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty lub przelewy udzielonych zapomóg, dopłat do wypoczynku z ZFŚS.	103, 130
2. Ujęcie podatku dochodowego od otrzymanych zapomóg , dopłat do wypoczynku naliczonego zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.	220- 06 (wg analityki)

Po stronie Ct konta 237 ujmuje się w szczególności spłaty przez pracowników uprzednio udzielonych pożyczek mieszkaniowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty udzielonych uprzednio pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe; ewentualna refundacja środków: Dt konto 130-01-54, Ct konto 130	103, 130
2. Spłaty ratalne pożyczek potrącane w listach płac i równolegle refundacja środków Dt 130-01-54, Ct 130	234, 249,130

KONTO 238- ROZRACHUNKI Z TYTUŁU NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK

Konto 238 - rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek służy do ewidencji i rozliczenia stwierdzonych niedoborów, szkód lub nadwyżek w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątkowych stanowiących własność jednostki, jak też w składnikach majątkowych obcych

(powierzonych jednostce na przechowanie) z tytułu których mogą wynikać rozrachunki z kontrahentami.

Na tym koncie ujmowane są roszczenia z tytułu niedoborów i **szkód wobec osób materialnie odpowiedzialnych** - w przypadku decyzji o uznaniu ich za zawinione. Kierownik Jednostki podejmuje decyzję o wysokości niedoborów zawinionych oraz wstrzymuje procedurę ich dochodzenia.

Ujawnione niedobory wycenia się:

- rzeczowe składniki majątku trwałego - według ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzenie),
- rzeczowe składniki majątku obrotowego - w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. W przypadku używanych składników majątku wartość niedoboru ustala się z uwzględnieniem również stopnia ich dotychczasowego zużycia,
- środki pieniężne - w wartości nominalnej.

Ujawnione nadwyżki wycenia się:

- składniki aktywów powinny zostać wprowadzone do ewidencji według aktualnej ceny sprzedaży netto takich samych lub podobnych składników majątku (art. 28 ust. 2 i 3 ustawy). Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5), należy w inny sposób określić jego wartość godziwą (zdefiniowaną w art. 28 ust. 6),
- środki pieniężne - w wartości nominalnej.

Klasyfikacja niedoborów i nadwyżek i przebieg ich rozliczania:

Ujęte na koncie 238 niedobory mogą stanowić:

niedobory niezawinione, obejmujące w szczególności:

- niedobory mieszczące się w granicach norm ubytków naturalnych (krajowych lub zakładowych) jak i przekraczające te normy,
- niedobory powstałe wskutek zdarzeń losowych,
- niedobory pozorne spowodowane błędami w ewidencji przychodów lub rozchodów albo popełnionymi w trakcie inwentaryzacji.

Rozliczenie niedoborów następuje w ciężar odpowiednich kosztów (strat) lub w drodze kompensaty z nadwyżkami. Kompensata jest możliwa, jeżeli:

- niedobory i nadwyżki dotyczą tej samej osoby materialnie odpowiedzialnej,
- ujawnione zostały podczas tego samego spisu z natury,
- zostały stwierdzone w podobnych asortymentach lub składnikach majątku albo przechowywanych w podobnych opakowaniach. Kompensaty dokonuje się zawsze przed obliczeniem ubytków naturalnych.

Dokonując kompensaty stosuje się zasadę niższej ceny i mniejszej ilości;

- niedobory zawinione, powstałe np. na skutek zaniedbania przez konkretne osoby obowiązków właściwego zabezpieczenia mienia, nadzoru, zniszczenia, przywłaszczenia itd.

Stosownie do decyzji kierownika jednostki:

- niedobory zawinione mogą: nie podlegać dochodzeniu od osób materialnie odpowiedzialnych
- wówczas następuje odpisanie ich wartości w ciężar odpowiednich kosztów (strat), albo stanowią przedmiot roszczenia wobec osób materialnie odpowiedzialnych. W takim przypadku są one wyceniane w wartości uznanej za zawinioną. Ewentualna różnica podwyższająca roszczenie może podlegać drugostronnie ujęciu na koncie 280 (jako odpis aktualizujący podlegający rozliczeniu pod datą podjęcia decyzji o sposobie rozliczenia niedoboru).

Ujęte na koncie 238 nadwyżki mogą stanowić:

- nadwyżki rzeczywiste, które mogą być rozliczane w drodze kompensaty z niedoborami lub mogą podlegać zarachowaniu do pozostałych przychodów operacyjnych,
- nadwyżki pozorne spowodowane błędami przy ewidencji rozchodów albo w trakcie inwentaryzacji, których rozliczenie może nastąpić poprzez zmniejszenie odpowiednich kosztów albo poprzez zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych.

Kierownik Jednostki podejmuje decyzję o wysokości uznanej za zawinioną i stosowne procedury w celu odzyskania stosownych kwot od tych osób.

Na koncie 238 księgowane są w szczególności

po stronie Dt:

- wartość niedoborów składników majątku, kwoty podwyższające wartość roszczenia z tytułu niedoborów zawinionych, rozliczenie nadwyżek składników majątku.

po stronie Ct:

- wartość nadwyżek składników majątku, rozliczenie niedoborów składników majątku,

Konto 238 może wykazywać w trakcie roku obrotowego dwa salda:

- saldo Dt (debetowe) wyrażające stan nierozliczonych na dany dzień niedoborów,
- saldo Ct (kredytowe) wyrażające stan nierozliczonych na dany dzień nadwyżek.

Należy podkreślić, iż zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ujawnione w wyniku inwentaryzacji niedobory i nadwyżki powinny zostać wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

KONTO -239 ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY

Konto- 239 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu sprzedaży” służy do ewidencji operacji gospodarczych, których stroną są pracownicy Szkoły. Rozrachunki z pracownikami dotyczą między innymi rozrachunków z tytułu najmu, opłat za telefony, opłat z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego dla celów służbowych.

Po stronie Dt konta 239 ujmuje się w szczególności należności z tytułu opłat:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie opłat z tytułu: a) korzystania z telefonów służbowych do rozmów prywatnych, b) czynszu, c) wyżywienia, d) wykorzystywania samochodów prywatnych do celów służbowych, e) noclegów, f) sprzedaży skryptów, g) odbitek ksero, h) sprzedaży kart magnetycznych, i) testów egzaminacyjnych, j) testów psychologicznych, k) opłat rezerwacyjnych, l) inne należności od pracowników	703, 760 (analityka konta)
2. Ujęcie podatku VAT należnego od czynności podlegających opodatkowaniu np. opłat z tytułu korzystania z telefonów służbowych, czynszów, kart magnetycznych, itp.	220-02
3. Naliczenie należnych odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu należności	750-02

Po stronie Ct konta 239 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozliczenie wyżej wskazanych należności poprzez dokonanie ich zapłaty:	101, 130
2. Skierowanie do Sądu roszczeń wobec pracowników	243 analityka
3. Spisanie bezspornych należności przedawnionych i umorzonych	765-10

Ewidencja szczegółowa konta „239” umożliwi ustalenie stanu należności z pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 239 może wykazywać sald Dt oznaczające stan należności oraz sald Ct oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

KONTO - 243 NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ - wg kontrahentów

Konto 243 „Należności dochodzone na drodze sądowej - wg kontrahentów” służy do ewidencji wszelkich należności i roszczeń dochodzonych na drodze sądowej.

Konto to obciąża się pełną kwotą wierzytelności i roszczeń objętych powództwem. Przeksięgowania roszczeń należy dokonać (zapisem):

- Wn konto 243 "Należności dochodzone na drodze sądowej" (w analityce: Imienne konto dłużnika),
- Ma konto 20 "Rozrachunki z odbiorcami" (w analityce: Imienne konto dłużnika).

Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego są obarczone ryzykiem niespłacalności i zachodzi obawa, że nie przyniosą one korzyści ekonomicznych, wymaganych dla aktywów ustawą o rachunkowości (art. 3 ust. 1 pkt 12). Uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, jednostka - stosując przepisy art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - dokonuje ich aktualizacji w 100%. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się - zgodnie z art. 35b ust. 2 ww. ustawy - do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny, a ich ujęcie w księgach rachunkowych będzie następujące:

- Wn konto 765 "Pozostałe koszty operacyjne" lub 755 "Koszty finansowe",
- Ma konto 28 "Odpisy aktualizujące wartość należności".

Jeżeli ustala przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, wówczas równowartość całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jeżeli nastąpiło to na skutek spłaty należności objętej odpisem, zarachowania do przychodów dokonuje się równoległe do księgowania spłaty (Wn konto 13, Ma konto 243), zapisami:

- Wn konto 28 "Odpisy aktualizujące wartość należności",
- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne" lub 750 "Przychody finansowe".

KONTO 245 – SUMY NA ZLECENIE służy do ewidencji kaucji i sum na zlecenie. Zasady ewidencji - jak dla zespołu „2”.

KONTO 246 „OPLATY LICENCYJNE”

Konto 246 – „Opłaty licencyjne” służy do ujmowania w trakcie roku opłat z tytułu korzystania z praw majątkowych, np. okresowe opłaty licencyjne, patentowe. Zasady ewidencji - jak dla zespołu „2”.

KONTO 247 – „SUMY DEPOZYTOWE”

Konto 247 – „Sumy depozytowe” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wnoszonego lub otrzymanego wadium (kaucji).

Po stronie Dt konta 247 ujmuje się powstanie należności z tytułu wadów i kaucji, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie zapłaconych kontrahentom wadów i kaucji	101, 130
2. Zwrot otrzymanych przez Uczelnię od kontrahentów (niewykorzystanych) wadów oraz kaucji po upływie okresu jakim były objęte	101, 130, 200, 210
3. Przepadek otrzymanych wadów i kaucji	760 (wg. analityki)
4. Zaliczenie wadów i kaucji na poczet spłaty należności	200, 210

Po stronie Ct konta 247 – „Sumy depozytowe” ujmuje się powstanie zobowiązania z tytułu wadów i kaucji, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wpłaconych przez kontrahentów wadów i kaucji	101, 130
2. Zwrot wpłaconych przez Uczelnię kontrahentom niewykorzystanych wadów i kaucji	101, 130, 201
3. Przepadek zapłaconych wadów i kaucji	765-09
4. Zaliczenie wadów i kaucji na poczet spłaty zobowiązań	201, 209

Ewidencja szczegółowa do konta 247 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań z tytułu kaucji czy wadów w odniesieniu do każdego kontrahenta.

Konto 247 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań z tytułu wnoszonego lub otrzymanego wadium lub kaucji.

Saldo Dt konta 247 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”.

Konto 249 – Pozostałe Rozrachunki

Konto 249 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji księgowej należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków z pracownikami nie objętych ewidencją kont 234-239.

Konto 249 może wykazywać równocześnie dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności a saldo Ct stan zobowiązań w tej grupie rozrachunków.

KONTO 250 „ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ(analityka wg tytułów rozliczeń)”

Konto 250 – „Rozrachunki dotyczące działalności finansowej” służy do ewidencji rozrachunków wynikających z działalności finansowej, której przedmiotem są operacje finansowe dokonywane niezależnie od operacyjnej działalności gospodarczej., będącej podstawowym celem działalności jednostki.

Ujmowane na tym koncie operacje finansowe mogą dotyczyć zasilenia jednostki obcymi środkami finansowymi i wtedy zaliczane są w sprawozdaniu przepływów środków pieniężnych do jego części

C, określonej jako działalność finansowa. W przypadku , gdy jednostka angażuje swoje środki pieniężne w przedsięwzięcia finansowe, operacje te traktowane są jako działalność inwestycyjna (część B sprawozdania z przepływu środków pieniężnych).

Konto 250 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu:

- udzielonych i otrzymanych pożyczek w walucie polskiej lub w walutach obcych - przeliczonych na walutę polską zgodnie z ogólnie obowiązującymi zasadami; udzielone lub otrzymane pożyczki ujmuje się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy - w kwocie wymaganej zapłaty, tj. z wymaganymi na ten dzień umownymi odsetkami,
- odsetek wymagających zapłaty od kwot pożyczek, ustalonych z zachowaniem ostrożności,
- różnic kursowych od pożyczek w walutach obcych - zrealizowanych lub wynikających z wyceny bilansowej niespłaconych kwot.

KONTO 264 – „ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK”

Konto 264 – „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek” służy do ewidencji księgowej i rozliczenia niedoborów, szkód a także nadwyżek w rzeczowych i pieniężnych składnikach aktywów trwałych i obrotowych Uczelni będących jej własnością lub własnością innych podmiotów (jeżeli mienie to zostało oddane na przechowanie, do użytkowania lub do przerobu). Na tym koncie ujmuje się różnice inwentaryzacyjne bez wskazania osób odpowiedzialnych za różnice w składnikach majątkowych.

Konto 264 służy również do ewidencji księgowej ustalenia roszczeń z tego tytułu od osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

Na koncie 264 nie ujmuje się i nie rozlicza:

- niedoborów i szkód ujawnionych przy odbiorze dostaw składników majątkowych, rozliczanych bezpośrednio z dostawcami,
- niedoborów i szkód z których roszczeniem wystąpiono do firm ubezpieczeniowych,
- niedoborów i szkód powstałych w składnikach majątkowych przekazanych innej jednostce na przechowanie, do użytkowania lub przerobu.

Po stronie Dt konta 264 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Stwierdzone niedobory i szkody w składnikach aktywów trwałych i obrotowych:	
a) gotówki w kasie	101, 102, 103, 104
b) materiałów, towarów i produktów	311, 312, 313, 314, 315, 600
c) środków trwałych	011
d) środków trwałych w budowie	081

2. Ujęcie różnicy pomiędzy sumą roszczenia, a sumą niedoboru obliczonego w wartości netto środka trwałego lub w aktualnej cenie zakupu pozostałych rzeczowych składników aktywów	760-09
3. Rozliczenie wartości ujawnionych nadwyżek środków trwałych:	800-01

Po stronie Ct konta 264 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Stwierdzone nadwyżki w składnikach aktywów trwałych i obrotowych:	101, 102, 103, 104
a) gotówki w kasie	311, 312, 313, 314,
b) materiałów, towarów i produktów	315, 600
c) środków trwałych	011
d) środków trwałych w budowie	081
2. Rozliczenie stwierdzonych niedoborów i szkód niezawinionych:	
a) mieszczących się w granicach norm lub wynikających z błędów ewidencji, inwentaryzacji lub w pomiarze zużycia:	
– aktywów trwałych	011, 080, 765-04,
	800-07
– aktywów obrotowych	401 – analityka,
	765 analityka
b) spowodowanych zdarzeniami losowymi	771
3. Ujęcie roszczeń z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez osoby odpowiedzialne (pracowników, innych tytułów)	238
4. Rozliczenie niedoborów i szkód w przypadku nieustalenia przyczyn ich powstania	765-09
5. Zgłoszenie niedoborów i szkód do pokrycia przez towarzystwa ubezpieczeniowe	201

Ewidencja szczegółowa do konta 264 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna umożliwiać ustalenie niedoborów i szkód według składników aktywów i osób odpowiedzialnych, gdy kierownik jednostki stwierdzi, że niedobór jest zawiniony wówczas przeksięgowywany jest na konto 238 – „rozrachunki z tyt. niedoborów, szkód i nadwyżek”.

Konto 264 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Dt, co oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód, bądź saldo Ct, które oznacza wartość ujawnionych lecz nie rozliczonych nadwyżek. Konto to nie powinno wykazywać salda na koniec roku obrotowego – podlegającego rozliczeniu.

KONTO 280 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI”

Konto 280 służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących (zmniejszeń) należności krajowych i zagranicznych Uczelni w kwotach uprawdopodobnionej nieściągalności oraz niekiedy zwiększeń należności np. z tytułu zasądzonych na rzecz Uczelni kosztów postępowania sądowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W przypadku należności przeterminowanych o 180 dni Uczelnia obejmuje odpisem 50% wartości należności, natomiast należności na przeterminowane powyżej 1 roku tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

Po stronie Dt konta 280 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie równowartości zasądzonych kosztów postępowania sądowego oraz zwiększeń należności z innych tytułów	760-09
2. Ujęcie równowartości części lub całości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego należność w przypadku ustania przyczyny powodującej dokonanie odpisu – odpowiednio	760-09

Po stronie Ct konta 280 ujmuje się odpisy powodujące aktualizację wartości należności a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji w wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem	765-08
2. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności w sytuacji oddalenia przez Sąd wniosku o ogłoszenie upadłości (w przypadku gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego) w kwocie należności	765-10
3. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności zalegających lub kwestionowanych przez dłużników w kwotach nie pokrytych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – odpowiednio	765-10, 765-08

Ewidencja szczegółowa do konta 280 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie odpisów aktualizujących należności według ich rodzajów oraz poszczególnych dłużników – w powiązaniu z odpowiednimi kontami rozrachunkowymi to jest kontami: 200, 201, 203, 210, 234 i 249.

Konto 280 powinno w zasadzie wykazywać saldo Ct, oznaczające korekty aktualizujące (zmniejszające) wartość należności. Konto to może wykazywać równoległe saldo Dt z tytułu korekt zwiększających wartość należności.

Saldo Ct konta 280 koryguje wartość należności wykazywanych w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II. „Należności i roszczenia”.

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

VI. Wykaz załączników

- Załącznik nr 1 - Wykaz Kont Księgi Głównej,
- Załącznik nr 2 - Wykaz Kont Analitycznych,
- Załącznik nr 3 - Wykaz Przyjętych Programów Komputerowych,
- Załącznik nr 4 - Podstawa Wyliczenia Rezerw na Nagrody Jubileuszowe i Odprawy Emerytalne,
- Załącznik nr 5 – Zasady odliczania podatku VAT,
- Załącznik nr 6 – Zasady kwalifikacji kosztów finansowanych z dotacji stacjonarnej oraz dotacji na zadania związane z bezpieczeństwem obywateli

Załącznik nr 4
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

*Załącznik nr 1 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie*

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 012 – Zaliczki na środki trwałe
- 013 – Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych
- 016 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie
- 017 – Inwestycje w obcych środkach trwałych
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 021 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
- 022 – Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 040 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 070 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej
- 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych
- 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 077 – Umorzenie inwestycji w obcych środkach trwałych
- 081 – Środki trwałe w budowie - inwestycje
- 082 – Zaliczki na środki trwałe w budowie
- 086 – Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 102 – Kasa dewizowa
- 103 – Kasa ZFŚS
- 104 – Kasa Dotacja

- 130 – Rachunki bieżące i kredyty bankowe
- 131 – Rachunki bankowe w walucie
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 144 – Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych
- 148 – Środki pieniężne w drodze - dewizy
- 149 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 200 – Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
- 201 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi
- 203 – Rozrachunki ze studentami
- 205 – Rozrachunki z tytułu zaliczek z dostawcami
- 209 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
- 210 – Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
- 211 – Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu
- 212 – Rozliczenia z tytułu projektów
- 220 – Rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych
- 232 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych
- 233 – Świadczenia Podchorążych
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 235 – Rozrachunki dotyczące dodatków służbowych oraz potrąceń z wynagrodzeń
- 237 – Świadczenia z ZFŚS
- 238 – Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek
- 239 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu sprzedaży
- 243 – Należności dochodzone na drodze sądowej
- 245 – Sumy na zlecenie
- 246 – Opłaty licencyjne
- 247 – Sumy depozytowe
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Rozrachunki dotyczące działalności finansowej
- 264 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- 280 – Odpisy aktualizujące rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

- 311 – Magazyn – Materiały pomocnicze
- 312 – Magazyn – Żywność (Słowackiego)
- 313 – Magazyn – Żywność (Stara Miłosna)
- 314 – Magazyn – Mundury
- 315 – Magazyn – Zbiornik olej opałowy
- 343 – Dostawy niefakturowane - materiały

- 344 – Dostawy niefakturowane - towary
- 345 – Materiały w drodze
- 346 – Towary w drodze
- 390 – Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów
- 391 – Odpisy aktualizujące wartość towarów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (narzuty)
- 406 – Świadczenia na rzecz pracowników
- 408 – Amortyzacja
- 409 – Delegacje
- 410 – Koszty ZFŚS
- 411 – Koszty Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów
- 412 – Koszty Funduszu Samorządu Studenckiego
- 413 – Koszty programu ERASMUS
- 415 – Pozostałe koszty
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500 - Koszty działalności dydaktycznej dotowanej
- 501 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej
- 502 – Koszty działalności badawczej odpłatnej
- 503 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałe
- 504 – Koszty kursów HLC
- 505 – Koszty projektu Eurobaltic
- 506 – Koszty badań naukowych
- 507 – Koszty projektu BeSeCu
- 508 – Koszty projektu POIG.01.01.02-10-106/09-00
- 509 – Inne koszty działalności Jednostki
- 510 – Koszty rozwoju Uczelni
- 513 – Koszty programu ERASMUS
- 516 – Koszty - projekty rozwojowe MNiSW/NCBiR
- 517 – Koszty - projekty rozwojowe MSZ
- 518 – Projekt rozwojowy OR00005712
- 519 – Projekt POKL.05.02.03-00-006/10
- 520 – Projekt PRACTICE NR 261728

- 530 – Koszty wydziałowe
- 551– Reprezentacja i reklama – dotacja
- 552 – Reprezentacja i reklama – działalność odpłatna

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

- 600 – Wyroby gotowe
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
- 641 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

- 700 – Przychody z działalności dydaktycznej – dotacja budżetowa
- 701 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej
- 702 – Przychody z działalności badawczej odpłatnej
- 703 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej
- 704 – Przychody – projekty finansowane z funduszy Unii Europejskiej
- 705 – Przychody dotyczące finansowania nauki
- 709 - Koszt własny sprzedaży
- 740 – Przychody ze sprzedaży materiałów
- 741 – Koszt własny sprzedaży materiałów
- 742 – Przychody netto ze sprzedaży towarów
- 743 – Koszt własny sprzedaży towarów
- 750 – Przychody finansowe
- 755 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 765 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne
- 790 – Obroty wewnętrzne
- 791 – Koszty obrotów wewnętrznych

Zespół 8 –Kapitały (fundusze), rezerwy i wynik finansowy

- 800 –Fundusz zasadniczy
- 801 – Fundusz z aktualizacji wyceny
- 821 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 830 – Rezerwy na zobowiązania
- 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 – Fundusze specjalne
- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Obciążenia wyniku finansowego

2. KONTA POZABILANSOWE

- 392 – Zapasy obce
- 900 – Wydatek działalności dydaktycznej dotowanej
- 901 – Wydatek działalności dydaktycznej odpłatnej
- 902 – Wydatek działalności badawczej odpłatnej
- 903 – Wydatek działalności dydaktycznej pozostałej
- 904 – Wydatek – koszty wydziałowe
- 905 – wydatek - kredyt
- 906 – Wydatek związany z finansowaniem nauki
- 908 – Wydatek POIG.01.01.02-10-106/09-00
- 909 – Wydatek – inne koszty działalności jednostki
- 910 – Wydatek – środki rozwoju
- 912– Wydatek – projekt PRACTICE NR 261728
- 913– Wydatek – program ERASMUS
- 917– Wydatek – projekty MSZ
- 918– Wydatek – projekty rozwojowy MNiSW/NCBiR OR00005712
- 919– Wydatek – projekty POKL.05.02.03-00-006/10
- 975– Wydatek – wydatki strukturalne
- 980 – Należności warunkowe
- 981 – Zobowiązania warunkowe
- 982 – Środki trwałe obce
- 991 – Wartości niematerialne i prawne – MNiSW
- 992 – Środki trwałe – MNiSW
- 994 – Wydatek – kursy HLC
- 995 – Wydatek – projekt Eurobaltic
- 996 – Wydatek – projekty rozwojowe MNiSW/NCBiR
- 997 – Wydatek - projekt BeSeCu
- 999 – Pozostałe wydatki

Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH
DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

Symbol Konta	Nazwa Konta Analitycznego
	1.KONTA BILANSOWE
ZESPÓŁ 0	MAJĄTEK TRWAŁY
011	ŚRODKI TRWAŁE
011-11	GRUNTY WŁASNE
011-12	BUDYNKI, LOKALE ORAZ OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ
011-13	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY
011-14	ŚRODKI TRANSPORTU
011-15	INNE ŚRODKI TRWAŁE
011-16	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU
011-17	SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTKOWEGO
012	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE
013	ŚRODKI TRWAŁE O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
013-01	INWENTARZ
013-02	ODZIEŻ
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
015	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH
016	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
017	INWESTYCJE W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
020-01	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - WYSOKOCENNE
020-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - NISKOCENNE
020-03	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH
021	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
022	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
030-01	NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE
030-02	DŁUGOTERMINOWE INWESTYCJE W WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040-01	INWESTYCJE W NIERUCHOMOŚCI
040-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
040-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
070	UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-12	GRUPA 1,2 - UMORZENIE BUDYNKÓW, LOKALI
070-13	GRUPA 3-6 - UMORZENIE URZĄDZEŃ TECHNICZNYCH I MASZYN
070-14	GRUPA 7 - UMORZENIE ŚRODKÓW TRANSPORTU
070-15	GRUPA 8 - UMORZENIE INNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-16	UMORZENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO GRUNTU
070-17	UMORZENIE SPÓLDZ. WŁASN. PRAWA DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTK.
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
072-01	UMORZENIE INWENTARZA
072-02	UMORZENIE ODZIEŻY
074	UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH
075	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
075-01	UMORZENIE LICENCJI, PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH - WYSOKOCENNYCH
075-02	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - NISKOCENNYCH
075-03	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
077	UMORZENIE INWESTYCJI W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH

081	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)
082	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
086	ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
ZESPÓŁ 1	ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
101	KASA
102	KASA DEWIZOWA
103	KASA ZFŚS
104	KASA - DOTACJA
130	RACHUNKI BIEŻĄCE I KREDYTY BANKOWE
130-01	BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE
130-02	RACHUNKI BANKOWE LOKAT
130-03	DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
130-04	KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
131	RACHUNKI BANKOWE W WALUCIE
140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
140-01	UDZIAŁY LUB AKCJE
140-02	INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE
140-03	INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
144	ODPISY AKTUALIZ. WARTOŚĆ KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH
148	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DEWIZY
149	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
149-01	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - LOKATY
149-02	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - INNE
149-03	WEKSLE, CZEKI OBCE
149-04	SUMY DO WYJAŚNIENIA
ZESPÓŁ 2	ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA
200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
203	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI (analityka wg poszcz. tytułów rozliczeń)
205	ROZRACHUNKI Z TYT. ZALICZEK Z DOSTAWCAMI (analityka wg kontrahentów)
209	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
210	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
211	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (analityka wg kontrahentów)
212	ROZLICZENIA Z TYTUŁU PROJEKTÓW
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE (analityka wg tytułów rozliczeń)
220-01	ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT
220-02	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)
220-05	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
220-06	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
220-07	ROZRACHUNKI Z ZUS
220-08	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
220-09	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-10	PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
220-11	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO
231	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH (analityka wg grup pracowników: wynagrodzenia pracowników cywilnych i wynagrodzenia pracowników mundurowych)
232	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH (analityka wg rodzajów działalności)
233	ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH (analityka wg kompanii)
233-01	Kompania I
233-02	Kompania II
233-03	Kompania III
233-04	Kompania IV
233-05	Kompania V
233-06	Kompania kandydacka

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI (analityka wg tytułów rozliczeń, zaliczki wg kont analitycznych pracowników)
235	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTĄCEN Z WYNAGRODZEŃ (analityka wg tytułów rozliczeń)
237	ŚWIADCZENIA Z ZFŚS
237-01	ZFŚS PRACOWNIKÓW CYWILNYCH
237-02	ZFŚS EMERYTÓW PSP MUNDUROWYCH
238	ROZRACHUNKI Z TYT. NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
238-01	WYNIKAJĄCE Z INWENTARYZACJI
238-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
239	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY (analityka wg tytułów rozliczeń i kont odbiorców)
243	NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ (analityka wg kontrahentów)
245	SUMY NA ZLECENIE
246	OPŁATY LICENCYJNE
247	SUMY DEPOZYTOWE
247-01	WADIUM
247-02	ZABEZPIECZENIE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (analityka wg kont osobowych)
250	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń)
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK
264-01	UJAWNIONE W INWENTARYZACJI
264-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI (analityka wg kontrahentów)
ZESPÓŁ 3	MATERIAŁY I TOWARY
311	MAGAZYN - MATERIAŁY POMOCNICZE
312	MAGAZYN - ŻYWNOŚĆ (SŁOWACKIEGO)
313	MAGAZYN - ŻYWNOŚĆ (STARA MIŁOSNA)
314	MAGAZYN - MUNDURY
315	MAGAZYN - ZBIORNIK OLEJ OPALOWY
343	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - MATERIAŁY
344	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - TOWARY
345	MATERIAŁY W DRODZE
346	TOWARY W DRODZE
390	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW
391	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW
ZESPÓŁ 4	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
401-01	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły biurowe
401-02	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły spożywcze
401-03	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Paliwa
401-04	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Woda
401-05	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Gaz
401-06	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - C.O.
401-07	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Energia elektryczna
401-08	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Wydawnictwa
401-09	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły budowlane i do konserwacji obiektów
401-10	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - środki czystości
401-11	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - inne
401-12	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - mundury
401-13	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - MNISW
401-14	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zakup leków i materiałów medycznych
401-15	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Środki trwałe MNISW - pozabilansowe
401-16	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Akcesoria komputerowe

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

402	USŁUGI OBCE
402-01	USŁUGI OBCE - Telekomunikacja
402-02	USŁUGI OBCE - Pralnia
402-03	USŁUGI OBCE - Remonty
402-04	USŁUGI OBCE - Usługi komunalne (śmieci, zieleń)
402-05	USŁUGI OBCE - Usługi wydawnicze, poligraficzne, filmowe
402-06	USŁUGI OBCE - Opłaty patentowe
402-07	USŁUGI OBCE - Usługi informatyczne
402-08	USŁUGI OBCE - Dozór mienia (ochrona pieniędzy)
402-09	USŁUGI OBCE - Usługi gastronomiczne
402-10	USŁUGI OBCE - Usługi hotelowe
402-11	USŁUGI OBCE - Usługi pocztowe i kurierskie
402-12	USŁUGI OBCE - Inne usługi obce
402-13	USŁUGI OBCE - Naprawy i konserwacje
402-16	USŁUGI OBCE - Abonament radiowo telewizyjny
402-17	USŁUGI OBCE - Prowizje i opłaty bankowe
402-18	USŁUGI OBCE - Studia prac. cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-19	USŁUGI OBCE - Studia doktoranckie pracowników naukowych cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-20	USŁUGI OBCE - Szkolenia, kursy i konferencje pracowników cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-21	USŁUGI OBCE - Stypendia naukowe - pracownicy cywilni oraz funkcjonariusze w resorcie
402-22	USŁUGI OBCE - Koszty praktyk studentów, w tym koszty poligonu Pionki
403	PODATKI I OPŁATY
403-01	PODATKI I OPŁATY - PFRON
403-02	PODATKI I OPŁATY - Opłaty skarbowe
403-03	PODATKI I OPŁATY - Podatek od nieruchomości
403-04	PODATKI I OPŁATY - Opłaty sądowe
403-05	PODATKI I OPŁATY - Pozostałe opłaty administracyjne
403-06	PODATKI I OPŁATY - Podatek od środków transportu
403-07	PODATKI I OPŁATY - Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
403-08	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT naliczony, nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego
403-09	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)
404	WYNAGRODZENIA
404-01	WYNAGRODZENIA - Uposażenia funkcjonariuszy
404-02	WYNAGRODZENIA - Nagrody i zapomogi funkcjonariuszy
404-04	WYNAGRODZENIA - Odprawy, świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-05	WYNAGRODZENIA - Świadczenia roczne "13" funkcjonariuszy
404-06	WYNAGRODZENIA - Ponadnormatywne godziny funkcjonariuszy
404-07	WYNAGRODZENIA - Nagrody roczne pracownicy cywilni "13"
404-08	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia pracownicy cywilni
404-09	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia osobowe ze środków poza dotacją budżetową
404-10	WYNAGRODZENIA - Nagrody uznaniowe pracownicy cywilni
404-11	WYNAGRODZENIA - Odprawy emerytalne pracownicy cywilni
404-12	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych poza działalnością dydaktyczną
404-13	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych - działalność dydaktyczna
404-19	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe pracownicy cywilni
404-20	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy
404-21	WYNAGRODZENIA - Świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-22	WYNAGRODZENIA - Ekwivalent za urlop pracownicy cywilni
404-23	WYNAGRODZENIA - Ekwivalent za urlop funkcjonariuszy

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY)
405-01	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) ZUS
405-02	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) Zdrowotne podchorążych
405-03	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) ZUS umowy cywilno-prawne
406	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
406-01	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Za brak lokalu
406-02	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Świadczenia podchorążych
406-03	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za umundurowanie
406-04	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Nagrody podchorążych
406-08	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Specjalistyczne badania, szczepienia
406-10	ODPRAWY POŚMIERTNE I ZASIŁKI POGRZEBOWE
406-11	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwiwalent za przejazd
406-13	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Dopłata do wypoczynku funkcjonariuszy
406-14	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Zasiłek na zagospodarowanie
406-18	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za remont
406-20	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ryczałt z tytułu przeniesienia służbowego strażaka
406-21	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Pomoc mieszkaniowa
406-24	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za wyżywienie podchorążych
406-25	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Okulary korekcyjne
406-26	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Sanatorium, rehabilitacja
406-27	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwiwalent za pranie fartuchów
406-28	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia funkcjonariuszy poza resortem
406-29	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia doktoranckie pracown. naukow.-funkcjon. poza resortem
406-30	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Szkolenia, kursy i konferencje funkcjonariuszy poza resortem
406-31	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia naukowe funkcjonariuszy poza resortem
408	AMORTYZACJA
408-01	AMORTYZACJA w czasie - środki trwałe
408-02	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa
408-03	AMORTYZACJA w czasie - WNIP
408-04	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa - WNIP
409	DELEGACJE
409-01	DELEGACJE krajowe
409-02	DELEGACJE zagraniczne
409-04	DELEGACJE - samochód prywatny do celów służbowych
410	KOSZTY ZFŚS
411	KOSZTY FUNDUSZU POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
412	KOSZTY FUNDUSZU SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
413	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
413-01	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia SMS
413-02	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia SMP
413-03	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia STA
413-04	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia STT
413-05	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Organizacja wymiany (OM)
415	POZOSTAŁE KOSZTY
415-01	POZOSTAŁE KOSZTY - Odszkodowania powypadkowe
415-02	POZOSTAŁE KOSZTY - Składki przekazane do organizacji
415-04	POZOSTAŁE KOSZTY - Pozostałe koszty rodzajowe
415-05	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenia majątkowe, OC tytułem prowadzenia działalności
415-07	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenia osobowe
415-08	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reprezentacji
415-09	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reklamy

490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
ZESPÓŁ 5	KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE
500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ DOTOWANEJ
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
503	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - POZOSTAŁE (specyfikacja wg rodzajów działalności)
504	KOSZTY KURSÓW HLC
505	KOSZTY PROJEKTU EUROBALTIC
506	KOSZTY BADAŃ NAUKOWYCH (analitka wg poszczególnych realizowanych tytułów)
507	KOSZTY PROJEKTU Be Se Cu
508	KOSZTY PROJEKTU POIG.01.01.02-10-106/09-00
509	INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
510	KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
513	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
514	KOSZTY PRAKTYK STUDENCKICH WSPÓLFINANSOWANE Z FWPN
516	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW/NCBIR
517	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MSZ
518	PROJEKT ROZWOJOWY OR00005712
519	PROJEKT POKL.05.02.03-00-006/10
520	PROJEKT PRACTICE NR 261728
530	KOSZTY WYDZIAŁOWE
551	REPREZENTACJA I REKLAMA - DOTACJA
552	REPREZENTACJA I REKLAMA - DZIAŁALNOŚĆ ODPLATNA
ZESPÓŁ 6	PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
600	WYROBY GOTOWE
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRES. CZYNNE KOSZTÓW (wg tytułów kosztów rozliczanych w czasie)
640-01	KOSZTY OPERACYJNE
640-02	KOSZTY FINANSOWE
641	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW (analitka wg kosztów rodzajowych)
ZESPÓŁ 7	PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM
700	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - DOTACJA BUDŻETOWA
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
701-02	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpisowe wibp
701-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Oplaty za egzaminy wstępne
701-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpis warunkowy
701-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Egzaminy i zaliczenia poprawkowe
701-06	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - USM 19 wibp
701-07	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - USM 20 wibp
701-08	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - USM 21 wibp
701-09	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 3 wibp
701-10	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 4 wibp
701-11	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 5 wibp
701-12	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 6 wibp
701-13	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 7 wibp
701-14	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-30 wibp
701-15	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-31 wibp
701-16	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-32 wibp
701-17	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c1 (wibc)
701-18	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c2 (wibc)
701-19	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c3 wibc
701-20	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe BB
701-21	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe OL
701-22	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe SPO
701-23	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Kurs instruktorów ochrony ludności

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

701-24	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Szkolenie specjalistów ochrony przeciwpożarowej
701-25	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Szkolenie pedagogów i psychologów
701-26	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Sympozjum, konferencje
701-34	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpisowe wibc
701-35	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pf-35 wibp
701-36	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 10 wibp
701-37	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - c6 wibc
701-51	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Czesne usm-c1 wibc
701-52	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-c2 wibc
701-53	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pf-33 wibp
701-54	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pc 8 wibp
701-55	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - c4 wibc
701-56	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm 22 wibp
701-57	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm c3 wibc
701-58	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-34 wibp
701-59	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 9 wibp
701-60	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c5 wibc
701-61	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-p 23 wibp
701-62	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-c4 wibc
701-63	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-p 24 wibp
701-64	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 11 wibp
701-66	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c7 wibc
701-67	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 11 wibp
701-68	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-36 wibp
701-69	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-p 25 wibp
701-70	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-C8
701-71	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ND-PP26
701-72	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PS37
701-73	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PC12
701-75	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ND-PP27
701-76	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ND-PP28
701-77	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PS38
701-78	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PC13
701-79	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-C9
701-80	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe ZPiA
701-81	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Bezpieczeństwo i higiena pracy
701-82	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Międzynarodowa konferencja naukowa IBPiC
701-83	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PS39
701-84	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-PC14
701-85	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - NP-C10
701-86	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ND-PP29
701-87	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Opłaty za dyplom
701-88	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Dyplom w języku obcym
701-98	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Godziny nadliczbowe po wypracowanym pensum
701-99	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Pozostałe przychody z dział. dydak. odpłatnej
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
702-01	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ - Prace zlecone
702-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ - Badania psychologiczne
702-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ -Wynagrodzenie twórców (helmy, pasy)

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

703	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej
703-01	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Zlecenia dla działu żywnościowego
703-02	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - Wyżywienie - Stara Miłosna
703-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Hotel - Stara Miłosna
703-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Hotel - Zamczysko
703-11	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - Skrypty i inne wydawnictwa
703-12	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Przegląd dokumentacyjny - dyskietka
703-16	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Czynsze pracownicy
703-17	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Akademik
703-19	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Testy egzaminacyjne
703-21	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Kopie filmu
703-23	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Czynsz - Stara Miłosna
703-24	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Zagubione sorty
703-26	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Wyżyw.stółwka Słowackiego
703-27	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Wyżywienie Zamczysko
703-29	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Usterki w pokojach studenckich
703-32	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Zjazd absolwentów
703-99	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Działalność dydaktyczna inna
704	PRZYCHODY - PROJEKTY FINANSOWANE Z FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ (analitka wg projektów)
705	PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI (analitka wg realizowanych tematów/projektów)
705-01	DOTACJA - DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA
705-02	DOTACJA - BADANIA WŁASNE
705-03	DOTACJA - PROJEKTY BADAWCZE (GRANTY)
705-04	DOTACJA - INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH
705-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADAŃ
705-06	PRZYCHODY Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ
705-07	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW-OR0007607
705-08	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW OR0005712
709	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY
709-00	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - DOTOWANEJ
709-01	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ODPLATNEJ
709-02	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ - ODPLATNEJ
709-03	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ POZOSTAŁEJ
709-04	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY KURSY HLC
709-05	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PROJEKTU EUROBALTIC
709-06	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY BADAŃ NAUKOWYCH
709-07	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PROJEKTU Be Se Cu
709-08	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY - KOSZTY POIG.01.01.02-10-106/09-00
709-09	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY INNYCH DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
709-10	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
709-16	KOSZT WŁASNY PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW
709-17	KOSZT WŁASNY PROJEKTY ROZWOJOWE MSZ
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
741	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
742	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
743	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW

750	PRZYCHODY FINANSOWE
750-01	DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH
750-02	ODSETKI NALICZONE
750-03	PRZYCHODY ZE ZBYCIA INWESTYCJI
750-04	ODPISY Z TYTUŁU WZROSTU WARTOŚCI INWESTYCJI
750-05	RÓŻNICE KURSOWE (DODATNIE)
750-06	ODSETKI Z RACHUNKU BANKOWEGO
750-07	ODSETKI UZYSKANE I ZARACHOWANE
750-09	INNE PRZYCHODY FINANSOWE
750-10	ODSETKI - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW-OR00007607
750-11	ODSETKI POIG.01.01.02-10-106/09-00
750-12	ODSETKI - PROJEKT MSZ 390/2010 "PANDEMIA, KRYZYS..."
750-13	ODSETKI - PROJEKT MSZ 340/2011 "DOSKONALENIE ZARZĄDZANIA..."
750-14	ODSETKI - PROJEKT MSZ 311/2011 - "DOBRE RZĄDZENIE..."
750-15	ODSETKI - PROJEKT PRACTICE NR 261728 7 RAMOWY
755	KOSZTY FINANSOWE
755-01	WARTOŚCI SPRZEDANYCH INWESTYCJI
755-02	KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK ZAPŁACONYCH
755-03	ODPISY Z TYTUŁU ZMNIEJSZENIA WARTOŚCI INWESTYCJI KRÓTKOTERM.
755-04	RÓŻNICE KURSOWE (UJEMNE)
755-05	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH - ODSETKI OD POŻYCZEK I KREDYTÓW
755-06	ODSETKI BUDŻETOWE - NKUP
755-07	POZOSTAŁE ODSETKI (LEASING ŚR. TRWAŁEGO, ODSETKI KARNE)
755-08	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
755-09	INNE KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-01	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - WYNAJEM POMIESZCZEŃ
760-02	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH
760-03	DOTACJE, SUBWENCJE I DOPŁATY (nie zaliczone do przychodów)
760-04	DAROWIZNY ŚRODKÓW TRWAŁYCH
760-05	OTRZYMANE DAROWIZNY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
760-06	KARY I GRZYWNY OTRZYMANE
760-07	PRZYCHODY Z TYTUŁU RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH
760-08	CZYN SZ OBCY
760-09	INNE POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-10	SAMOCHÓD SŁUŻBOWY DO CELÓW PRYWATNYCH
760-11	REFUNDACJA KOSZTÓW KURSY HLC
760-12	REFUNDACJA KOSZTÓW PROJEKTU EUROBALTIC
760-13	REKLAMY, PROMOCJE
760-14	KARTY MAGNETYCZNE
760-15	PRZEJĘTE ZBIORY BIBLIOTECZNE
760-16	DOFINANSOWANIE ZE ZPORR-U
760-18	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - złom, makulatura, toner
760-19	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - odbitki ksero
760-20	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - energia elektryczna
760-21	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - telefony prywatne
760-22	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - specyfikacje przetargowe
760-23	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - koszty wysyłki
760-24	REFAKTURA (zwrot) KOSZTÓW
760-25	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI NIEODPŁATNIE OTRZYMANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (Z DAROWIZN)
760-26	ŚRODKI OTRZYMANE Z UE - PROJEKT Be Se Cu
760-27	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH SFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW OTRZYMYWANYCH Z ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ
760-28	REFUNDACJA KOSZTÓW KONFERENCJI EFSCA
760-29	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW ZE ŚRODKÓW ZPORR-U
760-30	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW ZE ŚRODKÓW FOŚIGW
760-31	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW DOTACJA CELOWA 80303
760-32	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW DOTACJA CELOWA 80378
760-33	PRZYCHODY Z TYT. PRAKTYK STUDENCKICH WSPÓŁFIN. Z FWPN

765	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-01	WARTOŚĆ NETTO SPRZEDANYCH NIEFINANS. AKTYWÓW TRWAŁYCH
765-02	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚCI AKTYWÓW - środków trwałych, wnip, zapasów
765-03	KOSZTY UTRZYMANIA OBIEKTÓW SOCJALNYCH I BYTOWYCH
765-04	SZKODY UMORZONE
765-05	ZAPŁACONE KARY I GRZYWNY
765-06	KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO I EGZEKUCYJNEGO
765-07	WARTOŚĆ NIEUMORZONA ZLIKWIDOW. ŚR. TRWAŁYCH
765-08	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANYCH
765-09	INNE POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-10	ODPISANIE NALEŻNOŚCI PRZEDAWNIONYCH I UMORZONYCH
765-11	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
790	OBROTOWE WĘWNETRZNE
791	KOSZTY OBROTÓW WĘWNETRZNYCH
ZESPÓŁ 8	KAPITAŁY (FUNDUSZE), REZERWY I WYNIK FINANSOWY
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
800-01 do 05	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU ZASADNICZEGO
800-01	FUNDUSZ ZASADNICZY
800-06	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
800-07	INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU ZAŁOŻYCIELSKIEGO
801	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-01 do 09	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-11 i dalsze	ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
830	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
830-01	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (na pewne i prawdopodobne zobowiązania wynikające z postępowania sądowego)
830-02	REZERWY wynikające z udzielonych gwarancji i poręczeń
830-03	POZOSTAŁE REZERWY
840	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
840-02	PRZYCHODY Z TYT. OBCIĄŻENIA PRACOWNIKA KOSZTAMI SZKÓD
840-03	OTRZYMANE W FORMIE DAROWIZNY NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE
840-04	OTRZYM. ŚR. PIEN. NA SFINANS. NABYCIA ŚR. TRW. WNIP, PRAC ROZWOJ.
840-05	DOTACJA PODMIOTOWA Z BUDŻETU DOTYCZĄCA PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-06	HIGH LEVEL COORDINATION COURSE
840-07	PROJEKT ROZWOJOWY MNISW
840-08	PRZYCHODY Z TYT. KAR UMOWNYCH
840-09	OPLACONE CZESNE DOTYCZĄCE PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-10	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE MNISW
840-11	ŚRODKI Z WPŁYWÓW Z FIRM UBEZPIECZENIOWYCH
840-12	ŚRODKI SFINANSOWANE Z DOTACJI CELOWEJ
840-13	ŚRODKI SFINANSOWANE Z NFOŚiGW
840-15	NIEODPŁATNIE OTRZYMANE ŚRODKI TRWAŁE - PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-16	ŚRODKI ZE ZPORR-U
840-17	KONFERENCJA EMEVAC
840-18	ŚRODKI POIG.01.01.02-10-106/09-00
840-19	ŚRODKI BeSeCu
840-20	ŚRODKI Z DOTACJI BUDŻETOWEJ - PROJEKT MSZ 390/2010
840-21	DOTACJA CELOWA ROZDZIAŁ 80303 & 6220
840-22	DOTACJA CELOWA ROZDZIAŁ 80378 & 6220

840-23	DOTACJA Z FOŚIGW
840-24	PROJEKT MSZ 311/2011
840-25	PROJEKT ROZWOJOWY OR00005712
840-26	PROJEKT PRACTICE NR 261728 7 RAMOWY
840-27	Projekt MSZ 340/2011
840-28	PROGRAM ERASMUS
840-29	PRAKTYKI WSPÓLFINANSOWANE PRZEZ WFPN
850	FUNDUSZE SPECJALNE
850-01	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
850-02	FUNDUSZ SOCJALNY EMERYTÓW I RENCISTÓW
850-04	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
850-05	FUNDUSZ SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
850-06	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
850-07	FUNDUSZ STYPENDIÓW FUNDOWANYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO
	2. KONTA POZABILANSOWE
392	ZAPASY OBCE
900	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ DOTOWANEJ
901	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
902	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
903	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ POZOSTAŁEJ
904	WYDATEK - KOSZTY WYDZIAŁOWE
905	WYDATEK - KREDYT
906	WYDATEK ZWIĄZANY Z FINANSOWANIEM NAUKI
908	WYDATEK POIG.01.01.02-10-106/09-00
909	WYDATEK - INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
910	WYDATEK-ŚRODKI ROZWOJU
912	WYDATEK-PROJEKT PRACTICE NR 261728
913	WYDATEK-PROGRAM ERASMUS
914	WYDATEK - PRAKTYKI STUD. WSPÓLFINANSOWANE Z FWPN
917	WYDATEK-PROJEKTY MSZ
918	WYDATEK-PROJEKT ROZWOJOWY MNISW/NCBIR NR OR00005712
919	WYDATEK-PROJEKT POKL.05.02.03-00-006/10
975	WYDATKI STRUKTURALNE
980	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE
981	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
982	ŚRODKI TRWAŁE OBCE
991	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - MNISW
992	ŚRODKI TRWAŁE - MNISW
994	WYDATEK - KURSY HLC
995	WYDATEK - PROJEKT EUROBALTIC
996	WYDATEK - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW/NCBIR
997	WYDATEK - PROJEKT Be Se Cu
999	POZOSTAŁE WYDATKI

Załącznik nr 6
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

**Załącznik nr 3 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie**

WYKAZ PRZYJĘTYCH PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH

L.p.	Nazwa programu, nr kolejnej wersji	Data i osoba zatwierdzająca program do użytkowania	Skład dokumentacji technicznej programu
1.	PROGRAM SIMPLE.ERP FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
2.	PROGRAM SIMPLE.ERP INFO (BIBLIOTEKA FUNKCJI)	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
3.	PROGRAM SIMPLE.ERP MAJĄTEK TRWAŁY	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
4.	PROGRAM SIMPLE.ERP OBRÓT TOWAROWY	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
5.	PROGRAM SIMPLE.ERP PERSONEL	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
6.	PROGRAM MAPI DO OBSŁUGI GOSPODARKI ŻYWIENIOWEJ W TYM TECHNOLOGII ŻYWIENIA (gospodarki magazynowej, magazynu żywnościowego, wdrożony z dniami 1 października 2004 r.)	18-11-2004 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
7.	Informatyczny Program Obsługi Studentów IPOS"	16.09.2011 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja Administracyjna i Instrukcja użytkownika opracowana przez Makolab. S.A.
8.	Płatnik	01-01-1999 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
9.	SOWA	01-01-1998 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
10.	ELS II	23-06-2010 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
11.	Kaspersky EnterpriseSpace Security	17-12-2009 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
12.	LEGALIS INTERNET	27-11-2006 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu

13.	CARD FIVE	01-10-2008 r. Rektor – Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
14.	MERAK MAIL SERWER	14-11-2008 r. Rektor – Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu

Załącznik nr 7
do zarządzenia nr 39/11.
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

**Załącznik nr 5 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie**

ZASADY ODLICZANIA PODATKU VAT

1. W Uczelni stosuje się następujące metody odliczania podatku VAT:

1) przyporządkowanie bezpośrednie

- a) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną - pełne 100% odliczenie,
- b) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną - brak prawa do odliczenia.

2) przyporządkowanie pośrednie - odliczanie częściowe zakupy związane zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i ze sprzedażą zwolnioną - odliczenie na podstawie wyliczonego współczynnika.

2. W przypadku, gdy zakup służy wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku VAT, podatek obciąża bezpośrednio konta zespołu 0, 3 lub 4.

3. W przypadku, gdy zakup dotyczy zakupów dotyczących zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej z opodatkowania, podatek w części nie podlegającej odliczeniu obciąża konta zespołu 0, 3 lub 4.

4. Przyjmuje się do stosowania następujące zasady dotyczące kwalifikowania dokonanych zakupów:

- 1) zakupy dokonane przez i na rzecz JRG oraz Pododdziałów Szkolnych kwalifikowane są jako zakupy przeznaczone do sprzedaży nieopodatkowanej (bez odliczenia VAT),
- 2) zakupy związane z żywieniem stacjonarnych studentów mundurowych oraz realizacją usług dydaktycznych, kursów i szkoleń specjalistycznych, do których ma zastosowanie stawka zwolniona, dokonane przez i na rzecz Działu Żywienia kwalifikowane są jako zakupy przeznaczone do sprzedaży nieopodatkowanej (bez odliczenia VAT),
- 3) zakupy dokonane na rzecz działalności dydaktycznej, kwalifikowane są jako zakupy przeznaczone do sprzedaży nieopodatkowanej (bez odliczenia VAT), w tym m in, zakup mundurów dla podchorążych, zakup pozostałych materiałów, usług, wyposażenia i sprzętu oraz

pozostałe zakupy związane z kosztami kształcenia studentów, w tym: funkcjonariuszy w służbie kandydackiej,

- 4) w przypadku, gdy nie jest możliwe jednoznaczne przyporządkowanie przeznaczenia dokonywanych zakupów, zakupy takie kwalifikowane są jako zakupy przeznaczone do sprzedaży mieszanej,
5. W Uczelni w stosunku do zakupów dotyczących sprzedaży mieszanej dokonuje się odliczania podatku VAT naliczonego zgodnie z wyliczonym na dany rok obrotowy wskaźnikiem proporcji umożliwiającym częściowe odliczanie podatku VAT od zakupów dotyczących sprzedaży mieszanej,
6. Podatek od towarów i usług VAT naliczony, nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia składników majątku trwałego, w tym wartości niematerialnych i prawnych, składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonego na cele dydaktyczne oraz związane z pracami naukowo-badawczymi, cenę nabycia rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartości usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.
7. Zastępca Kwestora koordynuje i nadzoruje prawidłowość stosowania stawek podatku VAT oraz zasad odliczania podatku naliczonego VAT, poprawność przyporządkowania faktur zakupu do danego rodzaju sprzedaży, jak też właściwe ujęcie faktur VAT w rejestrze VAT oraz prawidłowość ewidencji podatku VAT na kontach księgowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami w wyżej wymienionym zakresie, w szczególności ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

Załącznik nr 8
do zarządzenia nr 39/11
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 30 listopada 2011 r.

*Załącznik nr 6 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie*

ZASADY KWALIFIKACJI KOSZTÓW FINANSOWANYCH Z DOTACJI STACJONARNEJ ORAZ DOTACJI NA ZADANIA ZWIĄZANE Z BEZPIECZEŃSTWEM OBYWATELI *)

1. KOSZTY FINANSOWANE Z DOTACJI STACJONARNEJ

Koszty związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty finansowane z dotacji stacjonarnej obejmują:

1.	Koszty wynagrodzeń i pozostałych świadczeń dotyczących kadry dydaktycznej (z wyłączeniem funkcjonariuszy skierowanych)
-	koszty wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dotyczące działalności dydaktycznej (z wyłączeniem kosztów kształcenia funkcjonariuszy skierowanych)
-	Koszty wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi - umowy cywilno-prawne dotyczące działalności dydaktycznej
-	koszty wynagrodzeń administracji i dziekanatów wraz z pochodnymi
-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
-	koszty praktyk, koszty Poligonu Pionki
-	podróże krajowe
-	szkolenia pracowników cywilnych
-	badania specjalistyczne cywili
-	sanatorium - cywile
-	okulary korekcyjne dla osób cywilnych
a/	koszty wydziałowe związane z utrzymaniem budynków dydaktycznych oraz administracji
-	energia cieplna -
-	energia elektryczna -
-	gaz
-	woda i ścieki
-	wywóz nieczystości -
-	telekomunikacja
-	środki czystości -
-	materiały konserwacyjne i budowlane
-	usługi i konserwacje
-	pozostałe usługi
2.	Zabezpieczenie logistyczne, w tym związane z utrzymaniem budynków dydaktycznych oraz administracji
a/	materiałowe w zakresie:
-	naprawy i konserwacje
-	remonty
-	sprzęt komputerowy niskocenny

-	sprzęt dydaktyczny niskocenny
-	zakup niskocennego wyposażenia do sal dydaktycznych, dla kadry dydaktycznej dziekanatów / np. mebli/ itp.
-	pozostały sprzęt niskocenny dla celów dydaktycznych
-	materiały eksploatacyjne
-	sprzęt łączności i informatyki
-	artykuły biurowe
-	wydawnictwa
-	olej opałowy (budynek dla celów dydaktycznych studiów stacjonarnych)
-	materiały pozostałe
-	usługi wydawnicze i poligrafia
-	opłaty administracyjne i skarbowe
-	zabezpieczenie logistyczne Poligonu Pionki
-	środki pozoracji na Poligon Pionki
3.	pozostałe koszty związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni

2. KOSZTY FINANSOWANE Z DOTACJI NA ZADANIA ZWIĄZANE Z BEZPIECZEŃSTWEM OBYWATELI obejmującej części, dzielonej według odrębnych reguł:

1) **Koszty kształcenia funkcjonariuszy służb podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji skierowanych przez właściwy organ na kursy doszkalające, studia podyplomowe oraz inne formy kształcenia finansowane z części dotacji dotyczącej kształcenia funkcjonariuszy** obejmują:

- a) wynagrodzenia kadry dydaktycznej wraz z pochodnymi
- b) materiały dydaktyczne związane z kształceniem funkcjonariuszy,
- c) usługi bezpośrednio związane z kształceniem funkcjonariuszy,
- d) powstałe koszty związane z kształceniem funkcjonariuszy skierowanych nie zaliczane do kosztów zadań wykonywanych przez uczelnie służb państwowych jako jednostki Policji lub Państwowej Straży Pożarnej (PSP).

2) **koszty zadań wykonywanych przez SGSP, jako jednostki PSP obejmują:**

1.	Świadczenia realizowane przez SGSP, jako uczelnie służb państwowych na rzecz funkcjonariuszy i innych osób skierowanych przez właściwy organ do pobierania nauki, w tym na:
a/	koszty zakwaterowania funkcjonariuszy (służba kandydacka i inne osoby skierowane)
-	energia cieplna
-	energia elektryczna
-	gaz
-	woda i ścieki
-	wywóz nieczystości
-	środki czystości
-	dezynsekcje
-	pralnia
-	pościel, materace, poduszki, łóżka, krzesła, stoliki
-	materiały konserwacyjne i budowlane
-	pozostałe materiały
-	usługi i konserwacje

-	remont kompanii - rejon zakwaterowania
-	pozostałe usługi
-	zakup mebli – doposażenie niskocenne
-	sprzęt AGD (lodówki, pralki) i pozostały sprzęt niskocenny
-	pozostałe koszty związane z zakwaterowaniem funkcjonariuszy i innych osób skierowanych
b/	koszty wyżywienia – funkcjonariuszy (służba kandydacka i inne osoby skierowane)
-	artykuły żywnościowe
-	usługi gastronomiczne
-	równoważnik w zamian za wyżywienie
c/	wypłatę uposażeń i innych należności dla funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
-	uposażeń i innych należności dla funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
-	nagrody podchorążych
-	ubezpieczenie zdrowotne podchorążych
2.	Zabezpieczenie logistyczne, w tym:
a/	materiałowe (Dział Żywnienia i Pododdziały szkolne) w zakresie:
-	zakup sprzętu niskocennego(lodówki, chłdnie, itp.)
-	drobny sprzęt gastronomiczny, artykuły pomocnicze (serwetki, obrusy, zastawa) ubrania robocze
-	sprzęt komputerowy niskocenny
-	materiały eksploatacyjne komputerowe i pozostałe
-	materiały łączności i informatyki
-	artykuły biurowe
-	wydawnictwa
-	olej opałowy
-	medycznym, w tym m. in. leki, środki opatrunkowe itp.
-	zaopatrzenie mundurowe i wyposażenie specjalne dla osób skierowanych
-	środki czystości wg norm mundurowych
-	pozostałe materiały stanowiące zabezpieczenie logistyczne
-	opłaty licencyjne, oprogramowania oraz pozostałe usługi informatyczne
-	profesjonalne sprzątanie w tym m.in.: środki czystości
-	naprawy, konserwacje (dźwigi, urządzenia gastronomiczne, pozostały sprzęt)
-	usługi wydawnicze i poligrafia
-	pozostałe usługi związane z zabezpieczeniem logistycznym
-	ekwiwalent za pranie odzieży
-	pozostałe koszty związane z zabezpieczeniem logistycznym
b	sprzętowe na realizację działań ratowniczych, manewrowych oraz Poligonu, w tym sprzętu specjalistycznego przeznaczenia oraz części eksploatacyjnych do sprzętu specjalistycznego
c/	remontowe, w tym naprawy i konserwacje, zapewniające utrzymanie w sprawności technicznej uzbrojenia i sprzętu specjalistycznego
d/	usługi medyczne na rzecz funkcjonariuszy, w tym funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
-	badania specjalistyczne funkcjonariuszy
-	okresowe badania lekarskie dla nurków
-	sanatorium dla funkcjonariuszy
-	okulary korekcyjne dla funkcjonariuszy
e/	umundurowanie i wyekwipowanie przysługujące funkcjonariuszom oraz funkcjonariuszom w służbie kandydackiej w naturze oraz ekwiwalenty pieniężne przysługujące z tego tytułu,
-	mundury wg należności - pracownicy i funkcjonariusze w służbie kandydackiej
-	równoważniki w zamian za umundurowanie
f/	środki bojowe oraz techniczne środki materiałowe do uzbrojenia i sprzętu specjalistycznego (JRG),
-	części zapasowe do samochodów gaśniczych, itp.
-	części zapasowe do sprzętu specjalistycznego
-	pozostałe środki materiałowe
g/	inne środki zaopatrzenia, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach dotyczących zasad zabezpieczenia wewnętrznego

h/	trenażery oraz treningowe urządzenia specjalistyczne, przeznaczone do szkolenia funkcjonariuszy
-	wyposażenie pomieszczeń serwisowo-magazynowych i sprzętu ochrony dróg oddechowych
-	sprzęt ratowniczy specjalistyczny ratownictwa nurkowego
-	wyposażenie wysokościowe
-	sprzęt logistyczny (z uwzględnieniem nagłośnienia)
-	wyposażenie sali gimnastycznej, siłowni
-	sprzęt sportowy
-	zapewnienie basenu dla ćwiczeń sprawnościowych
-	koszt utrzymania łodzi żaglowych
-	udział podchorążych w zawodach sportowych itp.
-	pozostałe koszty wyposażenia w sprzęt przeznaczony do szkolenia funkcjonariuszy
i/	utrzymanie w gotowości operacyjnej szkolnej Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej
-	wyposażenie pomieszczeń JRG
-	drobny sprzęt dla JRG
-	sprzęt komputerowy niskocenny
-	materiały eksploatacyjne w JRG
-	paliwo, olej, smar w JRG
-	pozostałe materiały w JRG
-	opłaty administracyjne i skarbowe związane z funkcjonowaniem JRG
-	ubezpieczenie pojazdów
-	rejestracja samochodów w JRG
-	przeglądy sprzętu i konserwacje sprzętu w JRG
-	przeglądy środków transportu, badania techniczne pojazdów w JRG
-	naprawy sprzętu ratowniczo gaśniczego w JRG
-	naprawy środków transportu w JRG
-	myjnie, wulkanizacja
-	pozostałe usługi w JRG
-	pozostałe koszty związane z utrzymanie w gotowości operacyjnej szkolnej JRG
3.	Wypłatę świadczeń niezaliczanych do uposażeń funkcjonariuszy, w tym świadczeń pieniężnych wypłacanych przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby oraz równoważników pieniężnych
-	świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby
-	równoważnik za brak lokalu
-	równoważnik za remont
-	pomoc mieszkaniowa
-	odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe
-	ekwiwalent za przejazd
-	dopłata do wypoczynku funkcjonariuszy
-	zasiłek na zagospodarowanie
-	ryczałt z tytułu przeniesienia służbowego strażaka
-	odszkodowanie powypadkowe dla funkcjonariuszy i służby kandydackiej
-	podróże krajowe funkcjonariuszy i służby kandydackiej
-	szkolenia funkcjonariuszy i służby kandydackiej
-	pozostałe świadczenia niezaliczane do uposażeń funkcjonariuszy
4	Wykonywanie innych zadań jako jednostki Policji i PSP
-	koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi JRG i Pododdziałów
-	koszty wynagrodzeń pracowników oraz osób zatrudnianych z zewnątrz w Dziale Żywnienia
-	koszty utrzymania PBL Zamczysko
-	ochrona Zamczyska
-	pozostałe koszty wykonywania zadań przez Uczelnię, jako jednostki PSP

3. KOSZTY POŚREDNIE

Koszty wydziałowe, koszty administracyjne itp., których nie można bezpośrednio przyporządkować do danego rodzaju działalności, danego rodzaju studiów bądź do kosztów zadań

związanych z bezpieczeństwem obywateli, liczone są wg odpowiednich kluczy podziałowych (np. wskaźnika udziału danej grupy studentów w ogólnej liczbie studentów, uwzględnionych przy podziale dotacji budżetowej np. koszty administracyjne).

Koszty wydziałowe obejmują: koszty opału, energii elektrycznej, gazu, wody, centralnego ogrzewania, usług komunalnych, usług telekomunikacyjnych, usług pocztowych, abonamentu radiowo-telewizyjnego, koszty amortyzacji, koszty reprezentacji i reklamy.

Koszty administracji obejmują: koszty, których nie można bezpośrednio przyporządkować do danego rodzaju studiów ani do kosztów wydziałowych.

Zastępca Kwestora koordynuje i nadzoruje prawidłowość kwalifikacji kosztów i rozliczania środków finansowych z dotacji budżetowej.

*) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie zasad podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych