

Zarządzenie nr 8/2022
Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu
z dnia 24.03.2022 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu nr 31/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku oraz w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości pod nazwą „Polityka Rachunkowości” w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Wałczu

Na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r., poz. 574 - t.j.) oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217- t.j. ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu nr 31/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku dodaje się pkt 12 o tytule „Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pod tytułem Legia Akademicka V - umowa nr MEiN/2022/DPI/230/LAV”.

§ 2

Wprowadza się jednolity tekst dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Wałczu zasady rachunkowości pod nazwą „Polityka Rachunkowości”, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu – Kwestorowi.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor
Państwowej Wyższej Szkoły
Zawodowej w Wałczu

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni

Załącznik nr 1 do Zarządzenia
Rektora
nr 8/2022 z dnia 24-03-2022 r.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

SPIS TREŚCI:

WPROWADZENIE.....	3
1 ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1.1 MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	4
1.2 OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO I WCHODZĄCYCH W JEGO SKŁAD OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH	4
1.3 TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	4
2 OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO	6
2.1 OBOWIĄZUJĄCE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW	6
2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	10
2.3 METODA SPORZĄDZANIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	11
2.4 ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	11
2.5 SZCZEGÓŁOWOŚĆ I ISTOTNOŚĆ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
3 ZASADY ROZLICZANIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	12
3.1 ZASADY ROZLICZANIA PRZYCHODÓW.....	12
3.2 ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW	13
4 EWIDENCJA I ROZLICZENIA PROJEKTÓW REALIZOWANYCH ZE ŚRODKÓW UE ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZEWNĘTRZNYCH	15
4.1 USTALENIA OGÓLNE.....	15
4.2 DOKUMENTACJA KSIĘGOWA	15
4.3 EWIDENCJA ŚRODKÓW FINANSOWYCH, PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	16
4.4 PRZECHOWYWANIE, ARCHIWIZACJA I UDOSTĘPNIANIE DOKUMENTACJI	18
5 FUNDUSZE UCZELNI	19
5.1 UCZELNIA POSIADA NASTĘPUJĄCE FUNDUSZE:.....	19
6 SYSTEM OCHRONY DANYCH	20
6.1 OCHRONA DOKUMENTÓW I KSIĄG RACHUNKOWYCH	20
6.2 OKRESY PRZECHOWYWANIA ZBIORÓW.....	20
6.3 UDOSTĘPNIANIE DANYCH I DOKUMENTÓW	21
6.4 SYSTEMY PRZETWARZANIA DANYCH	21

WPROWADZENIE

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu, jako uczelnia publiczna, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych i o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w Uczelni powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 10 oraz art. 83 ustawy o rachunkowości Uczelnia przyjęła zasady (politykę) rachunkowości obejmującą w szczególności:

- a) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- c) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych,
 - opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- d) zasady rozliczania przychodów i kosztów,
- e) ewidencję i rozliczanie projektów realizowanych ze środków UE oraz innych źródeł zewnętrznych,
- f) tworzenie funduszy,
- g) system służący ochronie danych.

Odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Rektor, jako kierownik jednostki. Wszelkie zmiany do przyjętej polityki rachunkowości ustala się w formie pisemnej.

1 ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

W Uczelni obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej.
2. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny i ciągły.
4. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
5. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.
6. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

1.1 Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Uczelni.

1.2 Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący 31 grudnia.

W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne i kwartalne okresy sprawozdawcze.

Uczelnia sporządza deklaracje podatkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze.

1.3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Uczelni obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w Uczelni w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły. Zapisy w dzienniku umożliwiają ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, obowiązuje ujęcie zarejestrowanych równocześnie zdarzeń w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem oraz uzupełnieniem zapisów księgi głównej.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald.

Rolę inwentarza w Uczelni pełni zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe drukuje się nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu, przez okres wymagany dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Zakresy wykazów ksiąg rachunkowych obejmują:

- dziennik wraz z zestawieniem obrotów tych dzienników,
- wydruki rejestrów: sprzedaży, zakupów, dokumentów bankowych,
- zestawienie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych prawnych,
- kartoteki kosztów – wykaz wg. kont zespołu 4,
- kartoteki płacowe.

Przyjęta w Zakładowym Planie Kont struktura i ilość kont stanowi standard. Ilość ta może być ograniczana o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w Uczelni lub uzupełniana o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi zespołami kont oraz typami operacji gospodarczych występujących w Uczelni.

Jako Zakładowy Plan Kont przyjmuje się wydruk z programu księgowego, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej polityki rachunkowości.

W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody księgowe powinny być rzetelne, zawierać wszystkie dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wolne od błędów. Wszelkie błędy dowodów księgowych korygowane są zgodnie z art. 22 ustawy. Natomiast do korekt zapisów księgowych stosuje się art. 25 ustawy.

W dokumentowaniu zapisów w księgach rachunkowych, tylko w przypadkach wyjątkowych, awaryjnych i po uprzednim uzyskaniu zgody kierownika jednostki, mogą być stosowane dowody zastępcze, stanowiące udokumentowanie operacji gospodarczej.

Dowód zastępczy powinien zawierać:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- miejsce i datę wystawienia dowodu,
- przedmiot, ilość, cenę i wartość operacji gospodarczej,
- nazwisko i imię oraz podpisy osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji gospodarczej,
- określenie przeznaczenia dokonania operacji oraz osoby dokonującej zlecenie operacji.

W Uczelni prowadzona jest również ewidencja pozabilansowa w zakresie:

- podziału na źródła finansowania zakupionych środków trwałych,
- szczególnej ewidencji pozostałych operacji gospodarczych w zależności od ich rodzaju.

Do kontroli zapisów księgowych dopuszcza się prowadzenie pomocniczo wyliczeń w arkuszach kalkulacyjnych programu EXCEL.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.

Ewidencja prowadzona jest przy wykorzystaniu programów:

- Sage Symfonia Finanse i Księgowość ERP,
- Cresus Pro SQL,
- Sage Symfonia 2.0 Handel,
- Streamsoft Wyposażenie,
- Sage Symfonia Środki Trwałe ERP r.

Program komputerowy stosowany w Uczelni zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Program umożliwia uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie oraz przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

2 OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

2.1 Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

2.1.1 Zasady ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Uczelni lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, są to w szczególności:
 - nieruchomości - w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - obce środki trwałe używane przez Uczelnię na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami środki te mogą być zaliczone do składników majątkowych Uczelni.
2. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:
 - autorskie prawa majątkowe, koncesje,
 - prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
 - know-how,

- nabyte na potrzeby Uczelni licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością.

3. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- cenę nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna – jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca:
 - kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług,
 - wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania,
 - różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
 - opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do dnia przekazania do użytkowania,
 - koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
 - w przypadku importu – cło i podatek akcyzowy,
 - ewentualnie inne opłaty, opusty i rabaty.
- koszt wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być m.in.:
 - wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,
 - koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie,
 - inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Uczelni.

- wartość rynkową – w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się, jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, o sumę wydatków

poniesionych na ich ulepszenie, o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty tych ulepszeń przekroczą wartość nakładów przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

4. Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” prowadzona z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych.

- „Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:
 - numer inwentarzowy środka trwałego,
 - nazwę i charakterystykę środka trwałego umożliwiającą jego identyfikację,
 - wartość początkową i jej zmiany,
 - numery i symbole dowodów, na podstawie których wpisano obiekt do książki,
 - określenie rodzaju rozchodu oraz datę operacji.

Uczelnia prowadzi ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w księgach inwentarzowych według zasad określonych dla środków trwałych.

2.1.2 Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Środki Trwałe.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje metoda liniową od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.

Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów pod datą ich zakupu i wprowadza do ewidencji pozabilansowej (wyposażenia):

- meble bez względu na wartość,
- sprzęt informatyczny,
- sprzęt AGD – nie dotyczy tzw. drobnego AGD np. czajników bezprzewodowych,
- pozostałe o wartości początkowej powyżej 700,00 zł.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji przeprowadza się zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Uczelni.

2. Wartości niematerialne i prawne.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje metoda liniową od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto WNiP do użytkowania.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej powyżej 3.500 zł, a niższej niż 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje jednorazowo w miesiącu oddania do użytku.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej poniżej 3.500 zł, odnoszone są jednorazowo w koszty.

2.1.3 Wycena środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzednim.

2.1.4 Wycena pozostałych aktywów i pasywów

1. **Środki trwałe w budowie** – wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

2. **Należności długoterminowe i krótkoterminowe** – wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, na podstawie indywidualnej analizy należności poszczególnych kontrahentów.

Odpisu dokonuje się do wysokości 100% kwoty potencjalnej straty.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

3. **Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe** – wyceniane są według wartości rynkowej.

Obligacje skarbowe przyznane Uczelni przez właściwego ministra o okresie dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane są na koncie „Inwestycje długoterminowe” i zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni.

Inwestycje krótkoterminowe ewidencjonowane są na koncie „Inwestycje krótkoterminowe” i wyceniane na koniec każdego kwartału według wartości rynkowej, co skutkuje odpowiednimi zapisami na koncie „Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe”.

Zbycie lub wykorzystanie obligacji w związku z nakładami na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne wpływa na zmniejszenie funduszu z aktywów finansowych.

4. **Środki pieniężne w banku** – wyceniane są według wartości nominalnej, a środki pieniężne w walucie obcej według kursu NBP ogłoszonego na dzień 31 grudnia do wyceny bilansowej.

5. **Zobowiązania** – wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu pożyczek ujmowane są na dzień ich powstania wg wartości nominalnej, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 UOR. Do ewidencji pożyczek długo- i krótkoterminowych służy konto księgowe 239.

Odsetki od otrzymanej pożyczki ewidencjonowane są w zależności od celu na jaki ją zaciągnięto. Zasadniczo odsetki od pożyczek zalicza się do kosztów finansowych zapisem:

- WN – konto 751 – Koszty finansowe;
- Ma – Rozrachunki z tytułu pożyczek 239.

Wyjątek stanowią odsetki od pożyczek na sfinansowanie zakupu lub budowy środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych. Wówczas do dnia przekazania ŚT/WNiP do używania, zwiększają wartość początkową tego składnika majątku trwałego. Księguje się je wówczas zapisem:

- Wn – konto 080 - Środki trwałe w budowie;
- Ma – konto 239 – Rozrachunki z tytułu pożyczek.

Spłatę pożyczki księguje się zapisem:

- Wn – konto 239 – Rozrachunki z tytułu pożyczek;
- Ma – konto 134 – konto bankowe.

6. **Rezerwy** – wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Uczelnia tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Rezerwy ujmowane są na podstawie wyceny aktuarialnej, ustalonej na koniec roku obrotowego.

Uczelnia nie tworzy rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych.

7. Uczelnia nie prowadzi gospodarki materiałowej.

2.1.5 Transakcje w walutach obcych

W ciągu roku obrotowego:

- dla programów międzynarodowych, w których obowiązuje memoriałowa zasada zaliczania operacji gospodarczych w koszty, wycenia się według kursu kupna dewiz obowiązującego w banku obsługującym rachunek Uczelni;
- koszty delegacji zagranicznych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich rozliczenia przeliczonych po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na dany dzień;
- celem ujęcia w księgach wpływu środków w walucie obcej, stosuje się kurs średni NBP dla danej waluty na dzień dokonania operacji.

2.2 Rachunek zysków i strat

Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wyniku operacji finansowych,

- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z art. 42 ust. 3 ustawy o rachunkowości różnice kursowe, które wpływają na wynik finansowy Uczelnia wykazuje w rachunku zysków i strat „per saldo”, czyli po skompensowaniu ze sobą różnic kursowych dodatnich i ujemnych, odpowiednio:

- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi wykazuje jako przychody finansowe - inne,
- nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi wykazuje się w pozycji - jako koszty finansowe - inne.

Taki sposób prezentacji Uczelnia stosuje również do prezentacji przychodów i kosztów z tytułu inwestycji finansowych oraz ich wyceny, odpowiednio:

- nadwyżkę przychodów nad kosztami wykazuje jako przychody finansowe w pozycji – zysk ze zbycia inwestycji/aktualizacja wartości inwestycji,
- nadwyżkę kosztów nad przychodami wykazuje jako koszty finansowe w pozycji – strata ze zbycia inwestycji/aktualizacja wartości inwestycji.

Wysokość kosztów i przychodów finansowych dotyczących pozycji wykazywanych w rachunku zysków i strat „per saldo” wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym w informacji dodatkowej.

2.3 Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Uczelnia sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Metoda ta polega na korekcie wyniku finansowego netto o pozycje nie powodujące zmiany środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, jak też o wyniki innych działalności niż operacyjna oraz elementy pieniężne wyniku, które zalicza się do właściwych rodzajów działalności – inwestycyjnej i finansowej.

2.4 Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości Uczelnia sporządza zestawienie zmian w kapitale.

Zestawienie zgodnie z nazwą, przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach kapitału własnego Uczelni, w tym także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na kapitał własny z pominięciem rachunku zysków i strat.

Szczegółowe informacje, dotyczące przede wszystkim przyczyn zmian w kapitale własnym Uczelnia umieszcza w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

2.5 Szczegółowość i istotność sprawozdania finansowego

Uczelnia sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,

- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych.

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, by sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 ustawy.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego uczelni, jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

3 ZASADY ROZLICZANIA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

3.1 Zasady rozliczania przychodów

3.1.1 Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Uczelnia uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

3.1.2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Uczelnia dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, z zachowaniem zasady ostrożności, które obejmują w szczególności przychody z tytułu opłat za studia niestacjonarne i podyplomowe za semestr zimowy w wysokości 2/5 przenosi się na rok następny;

3.1.3 Ewidencja i rozliczanie przychodów

Każdy rodzaj przychodów ma swój odpowiednik w Księdze Głównej w postaci konta przychodów.

W Uczelni wyodrębnia się:

- przychody działalności dydaktycznej,
- pozostałe przychody działalności operacyjnej,
- przychody finansowe.

Do **przychodów z działalności dydaktycznej** zalicza się w szczególności:

- subwencję z budżetu państwa na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego
- przychody własne w szczególności: opłaty związane z kształceniem na studiach niestacjonarnych, opłaty za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności, opłaty związane z działalnością dydaktyczną, opłaty za prowadzenie studiów podyplomowych, kursów oraz innych form kształcenia, opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia.

Subwencja w roku jej przyznania może być wykorzystywana na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- w przypadku finansowania z subwencji kosztów bieżących oraz środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza limitu 10 000,00 złotych stanowiącego podstawę odpisów amortyzacyjnych, równowartość tych kosztów Uczelnia wykazuje w przychodach z podstawowej działalności operacyjnej,

- dla środków trwałych, których wartość początkowa przekracza limit 10 000,00 złotych oraz podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych, Uczelnia równolegle do odpisów amortyzacyjnych wykazuje ich równowartość w pozostałych przychodach operacyjnych,
- środki z subwencji wydatkowane w formie nakładów na budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej po zakończeniu i oddaniu do użytkowania inwestycji lub zwiększeniu wartości środka trwałego zasilają fundusz zasadniczy,

Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody uzyskiwane z działalności nie związanej z działalnością podstawową Uczelni.

Do przychodów finansowych zalicza się:

- odsetki od środków pieniężnych,
- odsetki od należności,
- dodatnie różnice kursowe,
- inne przychody finansowe.

3.1.4 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

3.2 Zasady rozliczania kosztów

3.2.1 Ujęcie kosztów

Koszty ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Uczelnia zmniejszy w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

3.2.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Uczelnia dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i mają istotny wpływ na wynik finansowy, w szczególności: opłacone z góry prenumeraty, polisy ubezpieczeniowe, opłaty dot. gwarancji ubezpieczeniowych.

3.2.3 Ewidencja i rozliczanie kosztów

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się wg. rodzajów na kontach zespołu „4” i „5”.

W Uczelni wyodrębnia się:

- koszty działalności dydaktycznej,
- pozostałe koszty działalności operacyjnej,
- koszty finansowe.

Koszty podstawowej działalności Uczelni finansowane są z subwencji oraz przychodów własnych.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią koszty nie związane ze zwykłą działalnością Uczelni.

Do ewidencji i rozliczania kosztów według typów działalności przeznaczone są konta zespołu „5” oraz konto 490* „Rozliczenie kosztów rodzajowych”.

Na odpowiednich kontach zespołu „5” ujmuje się poniesione koszty poszczególnych rodzajów działalności, tj.: dydaktycznej (koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych), pozostałej dydaktycznej (koszty konferencji, studiów podyplomowych, kół

naukowych, kursów dokształcających i innych), koszty funkcjonowania Uczelni i domu studenta, koszty ogólnouczelniane, koszty RCBR, koszty sfinansowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i innych programów.

Do kosztów finansowych zalicza się:

- odsetki bankowe,
- odsetki od zobowiązań,
- ujemne różnice kursowe,
- odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego,
- inne koszty finansowe.

Koszty i przychody Regionalnego Centrum Badawczo-Rozwojowego

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 UOR Uczelnia nie prowadzi gospodarki magazynowej, w związku z czym dokonuje odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy ustala stan tych składników i dokonuje jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.

Podstawą korekty jest przeprowadzony spis z natury oraz dokonanie odpowiedniej wyceny zapasów.

3.2.4 Ewidencja Pracowniczych Planów Kapitałowych

1. Operacje naliczania wpłaty w części finansowanej przez Uczelnię

- Wn konto 406 Świadczenia na rzecz pracowników (w analityce składki ZUS - Wpłaty do PPK)
- Ma konto 240 Pozostałe rozrachunki (w analityce: Wpłaty do PPK)
- Oraz zapisy równoległe na kontach zespołu 5 strona Wn i 490 Rozliczenie kosztów rodzajowych strona Ma

2. Operacja potrącenia wpłaty z wynagrodzenia uczestnika PPK

- Wn konto 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Ma konto 240 Pozostałe rozrachunki (w analityce: Wpłaty do PPK).

3. Wpłata do instytucji finansowej prowadzącej PPK, dokonywana w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym została obliczona i pobrana, księgowana na podstawie wyciągu bankowego następująco:

- Wn konto 240 Pozostałe rozrachunki (w analityce: Wpłaty do PPK),
- Ma konto 136 Rachunki bankowe.

3.2.5 Split Payment

Zgodnie z art. 108a Rozdział 1a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, Uczelnia dokonuje płatności w systemie podzielnej płatności (MPP). Realizacja zapłaty w ramach MPP ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych pomiędzy czynnymi podatnikami podatku VAT, za pośrednictwem polecenia przelewu.

Uczelnia dokonuje w powyższy sposób płatności wszystkich zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur VAT na kwotę powyżej 15 000,00 zł.

Split Payment nie dotyczy operacji zwolnionych z VAT, ze stawką 0% i niepodlegających VAT. Transakcje przekazania środków pieniężnych pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym i rachunkiem VAT konto 131 – „Rachunek bankowy VAT” jest księgowana poprzez użycie konta 140 „Środki pieniężne w drodze”.

W celu dokonania należytej staranności, należy dokonać sprawdzenia statusu dostawcy, jako podatnika VAT na stronie Ministerstwa Finansów w wykazie podmiotów zarejestrowanych

jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” tzw. „Biała Lista Podatników”.

Dopuszcza się możliwość sprawdzenia statusu dostawcy również przy użyciu aplikacji udostępnionej przez system bankowości elektronicznej.

4 EWIDENCJA I ROZLICZENIA PROJEKTÓW REALIZOWANYCH ZE ŚRODKÓW UE ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZEWNĘTRZNYCH

4.1 Ustalenia ogólne

4.1.1 W celu zapewnienia identyfikacji operacji gospodarczych odzwierciedlających realizację projektów z udziałem środków UE i innych środków zewnętrznych w Uczelni, wyodrębnia się ewidencję księgową, zgodnie z wymogami określonymi odrębnymi przepisami.

4.1.2 Wyodrębnioną ewidencję księgową operacji dotyczących realizowanych projektów, Uczelnia prowadzi w sposób umożliwiający identyfikację dokumentów środków zewnętrznych, wydatkowanych na poszczególne projekty, zgodnie z wytycznymi przewidzianymi do projektu.

4.1.3 Wyodrębniona ewidencja prowadzona jest w oparciu o zasady:

- a) zgodności z przepisami wspólnotowymi,
- b) zgodności z przepisami krajowymi,
- c) zgodności z umową o dofinansowanie,
- d) zgodności z zasadą racjonalnego gospodarowania.

4.1.4 Konta księgowe określone do prowadzenia ewidencji księgowej kosztów, przychodów i środków finansowych realizowanych projektów unijnych bądź innych projektów ze źródeł zewnętrznych, wyodrębniane są w Zakładowym Planie Kont każdorazowo, w zależności od potrzeb niezbędnych do realizacji danego projektu, poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont syntetycznych i analitycznych lub odpowiedniego kodu księgowego oraz zgodnie z wytycznymi obowiązującymi dla danego program.

4.1.5 W przypadku realizacji projektów z udziałem wkładu własnego wyodrębniane są również konta pozabilansowe, na których prowadzi się ewidencję księgową z podziałem szczegółowym, według realizowanych rodzajów kosztów oraz zadań tematycznych projektów.

4.2 Dokumentacja księgowa

4.2.1 Dokumentacja potwierdzająca poniesienie kosztów, bez względu na to czy są to koszty związane z budową lub ulepszeniem środków trwałych, czy też wydatki na inne cele finansowane częściowo ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskiej bądź z innych źródeł krajowych, powinny spełniać kryteria wymagane dla dowodów księgowych, określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a w zakresie podatku od towarów i usług, również warunki określone przepisami VAT dotyczącego wystawiania faktur.

4.2.2 Ujęciu w ewidencji księgowej funduszy strukturalnych podlegają wydatki zawarte we wniosku o dofinansowanie, będącym załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu i spełniające następujące warunki:

- a) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,
- b) są zgodne z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy,
- c) są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- d) zostały właściwie udokumentowane,
- e) są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego.

4.2.3 Odpowiedzialność za zakwalifikowanie wydatku w koszty projektu oraz zgodność z kosztorysem i harmonogramem projektu, ponosi Kierownik Projektu. Każdy dokument stanowiący dowód księgowy, powinien być opisany w taki sposób, aby można było ustalić bezpośredni związek wydatku z realizowanym projektem.

4.2.4 Opis jest dokonywany na oryginale dokumentu księgowego lub na odpowiednim wzorze zatwierdzonym przez Instytucję Potwierdzającą. Sporządzony opis podpisany przez sporządzającego oraz zatwierdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stanowi załącznik do dokumentu księgowego. W przypadku braku wystarczającej ilości miejsca na dokumencie finansowym, dopuszcza się również opis na dodatkowej kartce papieru, którą oznacza się jako: *Załącznik do dokumentu finansowego/ faktury nr*”, a na dokumencie finansowym umieszcza się zapis „*Opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku*”.

Każdorazowo, na oryginale dokumentu księgowego, należy zamieścić informację o umowie, na podstawie której projekt jest realizowany oraz informację z jakiego programu projekt jest współfinansowany.

4.3 Ewidencja środków finansowych, przychodów i kosztów

4.3.1 Konta księgowe określone do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych, przychodów i kosztów realizowanych projektów, wyodrębnia się w Zakładowym Planie Kont.

Wykaz tworzonych odrębnie kont na potrzeby realizowanych projektów stanowi załącznik nr 2 do niniejszej polityki.

4.3.2 Dla projektów zatwierdzonych do realizacji na podstawie stosownych umów, w zależności od założonych celów, stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

- a) ewidencję kosztów budowy lub ulepszenia środków trwałych finansowanych częściowo ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, prowadzi się według zasad ogólnych, czyli na koncie 080 "Środki trwałe w budowie" - z wyodrębnieniem analityki na potrzeby danego projektu. Na koncie tym księguje się bieżąco wszystkie poniesione przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego koszty, z uwzględnieniem art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości, określającą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie. Ogół poniesionych kosztów za okres budowy lub ulepszenia, po zakończeniu budowy i przekazaniu do używania środka trwałego, traktuje się, jako jego wartość początkową i wprowadza się do ewidencji środków trwałych, zapisem: Wn konto 010, Ma konto 080 z analitycznym wyodrębnieniem poszczególnych projektów. Po przyjęciu środka trwałego dokumentem OT i zatwierdzeniu

wniosku o płatność, dokonuje się przeksięgowania wartości tego środka pomiędzy kontami analitycznymi projektu 840 Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów tj. konta analitycznego dla danego projektu i konta analitycznego dla projektu z dodatkowym członem w nazwie „ST i WNIP”, celem wyodrębnienia amortyzacji tychże środków.

- b) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jako pomoc finansową z Unii Europejskiej lub z pozostałych źródeł, traktuje się jak dotację (subwencję, dopłatę) i zalicza - stosując art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości pod datą ich wpływu na rachunek bankowy (na podstawie wyciągu bankowego) i do rozliczeń międzyokresowych przychodów z projektów unijnych księgując: Wn konto 138 w przypadku projektów finansowanych z UE, i 136 dla projektów finansowanych ze środków krajowych, Ma konto 840 z wyodrębnieniem analityki na potrzeby poszczególnych projektów.
- c) środek trwały sfinansowany częściowo ze środków UE bądź z innych źródeł, amortyzuje się według ogólnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Zaliczoną do rozliczeń międzyokresowych kwotę dotacji (subwencji, dopłaty) otrzymanej jako pomoc, rozlicza się stopniowo, równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z innych źródeł, zaliczając ją jednocześnie do przychodów projektów unijnych lub pozostałych przychodów w rozwinięciu analitycznym dla danego projektu, całościowo bądź proporcjonalnie do udziału finansowego poszczególnych źródeł finansowania, zgodnie z wytycznymi danego projektu.

Kwalifikowanie kosztów projektów do wydatków inwestycyjnych odbywa się na podstawie podpisanych umów o realizację projektów i ich szczegółowe budżetu.

Do kontroli zapisów księgowych dopuszcza się prowadzenie pomocniczo wycień w arkuszach kalkulacyjnych programu EXCEL.

- d) dotacje środków unijnych bądź źródeł krajowych, innych przedsięwzięć niż budowa i ulepszenie środków trwałych, ewidencjonuje się w momencie wpływu na wyodrębniony rachunek bankowy i na konto 840 „rozliczenie międzyokresowe przychodów” z wyodrębnieniem analityki projektów. Dotacje rozlicza się, jako pozostałe przychody działalności operacyjnej na kontach zespołu „7”, z wyodrębnieniem analityki projektów. Do rozliczenia dotacji w okresach sprawozdawczych stosuje się metodę przychodową tzn. dotacje ujmuje się w systematyczny sposób, jako przychód w poszczególnych okresach w taki sposób, aby zapewnić ich współmierność z kosztami, na które otrzymano dotację.
- e) koszty innych przedsięwzięć niż budowa i ulepszenie środków trwałych, ewidencjonuje się, jako koszty pozostałej działalności operacyjnej na kontach zespołu „4” i „5” oraz na kontach rozrachunkowych zespołu „2” Rozrachunki z dostawcami”, a także na kontach 840 – „rozliczenie międzyokresowe przychodów” i kontach zespołu „7” Przychody dotyczące projektów UE bądź pozostałych projektów w ujęciu analitycznym dla projektu. W przypadku gdy wydatek dotyczy przyszłych okresów i ma istotny wpływ na sumę bilansową, w miejsce kont zespołu „5” dokonuje się zapisów na koncie „640” „Rozliczenia międzyokresowe”.
- f) W przypadku projektów, w których występuje cross-financing, Uczelnia ponosi wydatki do wysokości wynikającej z zatwierzonego wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. W ramach cross-financingu obowiązuje wartość wydatków, a nie limit procentowy. Wszystkie koszty dotyczące cross-financingu ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym 920. Z uwagi na to, że system ewidencji księgowej przewiduje dwustronny zapis, zarówno na kontach bilansowych, jaki i pozabilansowych, stosują się również konto techniczne pozabilansowe 999.

g) Koszty bezpośrednie i koszty pośrednie projektów współfinansowanych z UE rozliczane ryczałtem (zgodnie z wytycznymi funduszy), po zatwierdzeniu wniosku o płatność, przeksięgowywane są po umniejszeniu o wkład własny, dokumentem PK. Koszty bezpośrednie księguje się w wysokości zatwierdzonej we wniosku na konto 840 Rozliczenia międzyokresowe przychodów po stronie Wn i konto zespołu „7” strona Ma. Koszty pośrednie przeksięguje się z konta 512-Koszty własne realizowanych projektów na konto 511-Koszty projektów unijnych, w rozwinięciu analitycznym – koszty pośrednie, a następnie na konta 840 Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów i 704 Przychody projektów unijnych **oraz na konto pozabilansowe 920-1-2 Ewidencja pozabilansowa projektów UE-Koszty pośrednie**. Wkład własny ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym 910 Wkład własny-projekty unijne. Z uwagi na to, że system ewidencji księgowej przewiduje dwustronny zapis, zarówno na kontach bilansowych, jak i pozabilansowych, stosuje się również konto techniczne pozabilansowe 999. **W przypadku, gdy koszty pośrednie są równe wartości wkładu własnego, całość kosztów pośrednich księgowana jest dokumentem PK na koncie pozabilansowym 920-1-2 Ewidencja pozabilansowa projektów UE-Koszty pośrednie i na wkład własny tj. na konto pozabilansowe 910 Wkład własny-projekty unijne (konto techniczne pozabilansowe 999). Wyjątek stanowi sytuacja na koniec roku bilansowego, gdy wniosek nie jest jeszcze zatwierdzony przez IP. Wówczas, aby uniknąć zniekształcenia wyniku finansowego, dopuszcza się księgowanie kwot wykazanych we wniosku przed jego zatwierdzeniem.**

4.3.3 Finansowanie wydatków ze środków funduszy unijnych, uzależnione jest od spełnienia kryterium kwalifikowalności kosztów określonych przepisami właściwymi dla Narodowego Planu Rozwoju i poszczególnych programów operacyjnych. Wydatki powinny być ponoszone z wyodrębnionego konta bankowego projektu. Nie dotyczy metod uproszczonych (kosztów pośrednich), które są ponoszone z konta podstawowego Uczelni.

W przypadku braku możliwości uregulowania zobowiązań dotyczących projektu wynikającego z braku środków na rachunku projektowym, dopuszcza się zasilenie konta projektowego z rachunku podstawowego Uczelni. Po otrzymaniu środków projektowych z instytucji dofinansowującej środki zwracane są na rachunek, z którego wcześniej zasilono konto.

4.3.4 W przypadku realizacji projektów, w których Uczelnia rozlicza wydatki w ramach kosztów pośrednich oraz wkładu własnego, dokonuje się przekazania środków finansowych z rachunku bankowego danego projektu na rachunek działalności podstawowej Uczelni na wniosek Kwestora.

4.3.5 Ewidencja na koncie „Rachunki bankowe - fundusze unijne” i koncie „Rachunki bankowe” w rozwinięciu analitycznym dla każdego z projektów, odbywa się na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych). Zapisy w ewidencji księgowej muszą być zgodne z ewidencją bankową.

4.4 Przechowywanie, archiwizacja i udostępnianie dokumentacji

4.4.1 Dowody księgowe dokumentujące wydatki, koszty i przychody realizowanych projektów, są gromadzone i przechowywane w oddzielnych segregatorach, odrębnie dla każdego projektu, w oparciu o wytyczne i w zakresie zasad przechowywania i udostępniania dokumentów związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze

źródeł zewnętrznych. Teczki, rejestry powinny być ułożone według haseł klasyfikacji Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt obowiązującego w Uczelni.

- 4.4.2** Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku w zakresie wydatków kwalifikowalnych, jak i niekwalifikowalnych w ramach projektu, muszą być przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz udostępniane na żądanie odpowiednich instytucji, w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
- 4.4.3** Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów, albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym, jako elektroniczne wersje lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej, właściwie zabezpieczonych. Za niedopuszczalne uznaje się skanowanie oryginałów dokumentów w celu ich przechowywania w formie elektronicznej, z jednoczesnym niszczeniem oryginałów dokumentacji w formie papierowej.
- 4.4.4** Dokumenty stosowane podczas realizacji projektu oraz wszystkie materiały informacyjne i promocyjne powinny spełniać wymagania związane z promocją unijnego źródła dofinansowania projektu.

5 FUNDUSZE UCZELNI

5.1 Uczelnia posiada następujące Fundusze:

- Fundusz Zasadniczy;
- Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych;
- Fundusz Stypendialny;
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Fundusz zasadniczy

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni służącego dla realizacji celów statutowych.

Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych

Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w Uczelni stanowią środki finansowe na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, kształcenia na studiach przyznawane Uczelni w formie dotacji podmiotowej. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych pozostają w funduszu na rok następny.

Fundusz Stypendialny

Fundusz stypendialny w uczelni stanowią środki finansowe na świadczenia dla studentów przyznawane Uczelni w formie dotacji podmiotowej. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki funduszu stypendialnego pozostają w funduszu na rok następny. Szczegółowe zasady przyznawania świadczeń dla studentów reguluje regulamin przyznawania świadczeń.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Szczegółowe zasady tworzenia i wykorzystania ZFŚS określają:

- Ustawa prawo o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 roku,

- Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku z późn. zm.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu wprowadzony zarządzeniem Rektora.

6 SYSTEM OCHRONY DANYCH

6.1 Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

Następujące elementy systemu rachunkowości Uczelni podlegają fizycznemu zabezpieczeniu (zamknięte pomieszczenia, polityka bezpiecznego użytkowania sprzętu komputerowego, która wprowadza ograniczenia w pozostawianiu włączonego sprzętu komputerowego bez odpowiedniego nadzoru i kontroli), które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem:

- sprzęt komputerowy i urządzenia peryferyjne wraz z dobrej jakości, trwałymi nośnikami danych (dysk twardy komputera), wspomagające księgowość,
- księgowy system informatyczny,
- regularnie wykonywane zapasowe kopie zapisów księgowych,
- zasady rachunkowości,
- księgi rachunkowe,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania finansowe.

Dla prawidłowej ochrony wszelkich danych Uczelni stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa wszystkich danych znajdujących się na serwerze firmowym Uczelni każdego dnia na tzw. backup serwera, który znajduje się w siedzibie Uczelni oraz większe kopie wykonywane okresowo co miesiąc,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- stosowanie systemu podtrzymywania napięcia elektrycznego za pomocą urządzeń UPS.

Archiwizacji podlegają wszystkie dane poszczególnych modułów: moduł finansowo-księgowy, moduł sprzedaży oraz dane systemu płacowego.

Dzięki zastosowanym rozwiązaniom ryzyko utraty informacji w wyniku awarii jest marginalne.

6.2 Okresy przechowywania zbiorów

Zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości okres przechowywania wynosi – dla:

- ksiąg rachunkowych - 5 lat,

- kart wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedników - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat,
- dowodów księgowych dotyczących wpływów ze sprzedaży - do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej jednak niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki aktywów objęte sprzedażą,
- dowodów księgowych dotyczących wieloletnich inwestycji rozpoczętych, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym - przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
- dokumentacji przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy od 5 lat od upływu jej ważności,
- dokumentów inwentaryzacyjnych - 5 lat,
- pozostałych dowodów księgowych i dokumentów - 5 lat.

Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

6.3 Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie danych i dokumentów księgowych Uczelni może nastąpić wyłącznie po uprzednio uzyskanej pisemnej zgody Rektora Uczelni.

6.4 Systemy przetwarzania danych

System przetwarzania realizowany jest z wykorzystaniem oprogramowania ERP Sage Symfonia. System jest aktualizowany na bieżąco zgodnie z aktualizacjami wprowadzanymi przez Symfonia sp. z o.o. A. Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa, KRS 0000228956, REGON 140045209. Szczegółowe algorytmy działania oprogramowania zostały zawarte w załącznikach: Zał. 1 - Finanse i Księgowość - Algorytmy i reguły obliczeń oraz Zał. 2 - Handel - Algorytm wyliczeń rabatu na korektach zbiorczych.

Oprócz ogólnych mechanizmów sieciowego zabezpieczenia wymienionych w punkcie pierwszym niniejszego rozdziału, oprogramowanie dodatkowo chronione jest następującymi mechanizmami:

- hasło: każdy użytkownik posiada własne hasło dostępu do programu. Wpisanie hasła uniemożliwia nieupoważnionemu użytkownikowi pracę w firmie zabezpieczonej hasłem,
- nadanie uprawnień do wykonywania określonych czynności: każdy użytkownik posiada nadane prawa dostępu do określonych funkcji programu, szczególnie do operacji księgowania i modyfikacji kartotek systemowych. Uprawnienia są nadawane przez administratora systemu. Uniemożliwia to celowe lub przypadkowe wprowadzenie niepożądanych informacji księgowych przez nieuprawnione osoby. Oprócz tego został do systemu wprowadzony dostęp do danych osobowych. Użytkownik bez takiego prawa nie ma dostępu do danych zawartych w kartotece pracowników. Może jedynie używać tych danych przy wypełnianiu dokumentów, ale bez możliwości przeglądania danych pracowników,

- mechanizmem ochrony przed przypadkową lub celową zmianą danych w dokumentach typu księgi handlowe są mechanizmy zatwierdzania operacji. Dane zatwierdzone przez użytkownika są edytowalne. Dotyczy to operacji zatwierdzenia bilansu otwarcia, zamykania okresów sprawozdawczych oraz zatwierdzenia roku. Ponadto wszystkie dokumenty księgowo po ich zaksięgowaniu nie mogą być już zmienione.

Główną część systemu przetwarzania danych stanowi moduł Księgowość i Finanse. Moduł przeznaczony jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń. Zarządzanie wspierane jest modułami:

- Handel, który pozwala na obsługę ew. procesów handlowych,
- Środki trwałe, który umożliwia przeprowadzenie wszelkich działań dokumentujących istnienie i wykorzystanie w przedsiębiorstwie środków trwałych

Księgowość i Finanse

W module Finanse i Księgowość w jednym miejscu (zakładka Księgi z menu zakładkowego Raporty) dostępne są, odpowiednio sparametryzowane, gotowe zestawienia i raporty umożliwiające wydrukowanie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. W związku z tym w module Finanse i Księgowość stosowana jest funkcja zatwierdzania (bilansu otwarcia, danych roku obrotowego itd.) wykonania, której użycie blokuje możliwość wprowadzenia jakichkolwiek zmian w zatwierdzonych danych.

Prowadzony w module Finanse i Księgowość, dziennik księgowania obejmuje chronologiczny zapis danych o operacjach gospodarczych. W dzienniku w sposób automatyczny ujmowane są wszystkie pozycje dowodów księgowych. Zestawienie drukowane jest w oparciu o wybrany zakres okresów sprawozdawczych, jakie mają być uwidocznione na wydruku. Dokumenty w dzienniku w ramach każdego miesiąca uporządkowane są w kolejności dat księgowania. Podczas księgowania dokumentu zapisom na konta nadawane są automatycznie kolejne numery pozycji w dzienniku, które jednoznacznie wiążą zapisy ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Jednocześnie każdy zapis odnotowany w dzienniku oznaczony jest sygnaturą osoby, która jest odpowiedzialna za ten zapis. W podsumowaniu zapisów dziennika wykazywane są obroty z poprzednich miesięcy i obroty narastająco na koniec danego okresu, co umożliwia porównanie z obrotami narastająco z zestawienia obrotów i sald.

Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald oraz zestawienia sald, wykonywane według wymagań ustawowych dostępne są w programie z menu zakładkowego Raporty \ Księgi \... Prezentowane w tym zestawieniu obroty narastająco można łatwo porównać z danymi z dziennika księgowania.

W module Finanse i Księgowość nie ma księgi rachunkowej nazwanej "inwentarz". Rolę tę spełnia zestawienie obrotów i sald.

W module Finanse i Księgowość jedyną metodą wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych jest zaksięgowanie ich przez użytkownika. Dotyczy to również wszelkich danych wprowadzanych automatycznie przez inne programy. Decyzję zaksięgowania dokumentu podejmuje każdorazowo posiadający odpowiednie uprawnienia użytkownik. Identyfikator osoby księgującej dany dowód przypisywany jest w momencie księgowania dokumentów.

W module Finanse i Księgowość jedyną metodą poprawienia zapisów wprowadzonych do ksiąg zatwierdzonych i sprawdzonych zapisów jest zaksięgowanie dowodu korygującego poprzednie zapisy. Można stosować storno czarne lub storno czerwone. Odpowiedni zapis zostanie wygenerowany przez program automatycznie na podstawie wybranego błędnego zapisu. Jednocześnie ciągłość numeracji zapewniona jest programowo. W module Finanse i Księgowość nie istnieje możliwość doksięgowywania pozycji do zatwierdzonych i zaksięgowanych dowodów.

W module Finanse i Księgowość każdy zapisywany do ksiąg dokument oznaczany jest sygnaturą użytkownika, który posiadając odpowiednie uprawnienia w systemie, podjął decyzję o zaksięgowaniu dowodu. Sygnatura ta spełnia rolę podpisu. Dowody po wprowadzeniu do programu powinny być kierowane do bufora (co umożliwi ich dodatkowe sprawdzenie).

Zgodnie z wymogami ustawy konieczne jest określenie rodzaju i numeru dokumentu stanowiącego podstawę zapisu. W module Finanse i Księgowość zadanie to realizowane jest w ten sposób, że przechowywane są informacje o numerze własnym dokumentu źródłowego oraz o numerze ewidencyjnym nadawanym automatycznie w czasie rejestracji. Dodatkowo numer ewidencyjny określa rodzaj danego dokumentu (np. wyciągi bankowe, faktury sprzedaży, polecenie księgowania). Opis operacji odpowiada w module Finanse i Księgowość treści pozycji dowodu.

Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. W przypadku dokumentów w walucie obcej przeliczenie kwoty na walutę polską musi znajdować się w tym samym dowodzie księgowym, co jest realizowane przez moduł Finanse i Księgowość w ten sposób, że ewidencja zapisów realizowana jest wielowalutowo. Jednocześnie w walucie polskiej i pomocniczo w walucie obcej z podaniem kursu przeliczenia, który można nanieść na oryginalny dowód księgowy.

W module Finanse i Księgowość stosowana jest automatyczna numeracja każdego symbolu dowodu w momencie wprowadzania. Dla każdego rodzaju symboli dowodów prowadzona jest osobna numeracja. Numery nadawane przez program (numery ewidencyjne są wykorzystywane przez użytkowników do szybkiej identyfikacji dowodów księgowych). Ponadto podczas zapisu dowodu do ksiąg przypisywany jest mu automatycznie numer kolejny wynikający z oznaczenia pozycji w dzienniku księgowania, w efekcie w dzienniku księgowania widoczne są oba numery.

W module Finanse i Księgowość dostępne są specjalne raporty diagnostyczne, które kontrolują kompletność zbiorów danych. Możliwa jest również kontrola istotnych dla poprawnej pracy programu parametrów przetwarzania danych – zmiany są w programie rejestrowane i można przejrzeć historię ich zmian.

W module Finanse i Księgowość dostępne są narzędzia pozwalające zarówno na przeglądanie zapisów jak i raporty zestawiające dane zbiorcze według parametrów określanych przez użytkownika.

Algorytmy i reguły obliczeń modułu Finanse i Księgowość stanowią załącznik nr 3 do niniejszej Polityki Rachunkowości.

Dla modułu Sage Symfonia Finanse i Księgowość można wyróżnić następujące tabele i widoki (w schemacie bazy danych w przestrzeni nazw [FK]) służące przechowaniu danych ksiąg rachunkowych:

– AMText	– historia	– profile
– AMUSER	– IMP_MAP	– programy
– AMXTFK	– INIFILE	– przelicz
– bilans otwarcia	– khjednokrotni	– rachunki Bankowe
– bilansRW	– konta	–rachunkiBankowe
– bilroz	– kontaNaprawa	Urzedow
– bilwal	– kontaNaprawaPkr	– rejVat
– brwrel	– kontaPlatnosci	– rozliczeniaMiedzyokr
– cechy_dok	–kontaPlatnosciWalutoe	– rozrachunki
– cechy_zap	– kontaRMK	– rozrachunkiDel
– config	– KontaSpec	– slownik
– DaneKh	– kontrakty	– TABEXC
– def_dok	– kursy	– tresc
– defprawa	– kwoty walut	– TX
– defrej	– logowania	– Typycech
– dekl	– Metody	– UDok
– deklzes	– obroty_rozpocz	– układy
– deklexc	– paczki	– urzad_sk
– dokumenty	– plankont	– waluty
– euro	– planPlatnosci	– wielolet
– extKontrahenci	– POLADEKL	– wzorcePraw
– FDANEADR	– POLAZES	– wzorzec_RachKoszt
– formuły	– prawaUzytk	– XT
– FROK	– prawaWzorca	– zapisy

Pozostałe tabele jak również wszystkie inne obiekty bazy danych FK nie tworzą ksiąg rachunkowych, choć służą właściwemu funkcjonowaniu programu, lub są integralną częścią bazy MS SQL, a zatem stanowią nieodłączną cechę tej bazy.

Wszystkie powyższe tabele wchodzi w skład schematu jednej relacyjnej bazy danych co oznacza, że są ściśle powiązane tworząc jeden wspólny system. Pominięcie lub usunięcie dowolnego oznaczałoby naruszenie kompletności i spójności bazy danych, a w konsekwencji znaczne ryzyko utraty lub zniekształcenia danych wprowadzonych do programu. Dane są chronione przed niepowołanym dostępem przez system ochrony aplikacji MS SQL Server. Każdy z wymienionych zbiorów przechowuje informacje używane na poszczególnych etapach przetwarzania danych. Wszystkie razem realizują zadanie polegające na gromadzeniu, przechowywaniu, przetwarzaniu i udostępnianiu informacji istotnych dla prowadzenia oraz wykazywanych w księgach rachunkowych firmy.

Moduł Środki trwale współdziała w ramach Sage Symfonia z modułem finansowo-księgowym, umożliwiając wymianę danych. Moduł pracuje w środowisku umożliwiającym bezpośredni dostęp do danych modułu finansowo-księgowego i wymianę niezbędnych informacji.

Algorytm wyliczeń rabatu na korektach zbiorczych stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Polityki Rachunkowości.

6.4.1 Ochrona danych osobowych

Zgodnie z wymaganiami Ustawy o Ochronie Danych Osobowych w Sage Symfonia istnieje możliwość ewidencji szczegółowych informacji na temat przechowywanych w systemie osób. W szczególności dla każdej osoby przechowywane są informacje na temat:

- źródła danych osobowych (nazwa, adres),
- zgody na udostępnianie danych osobowych,
- zgody na przetwarzanie danych w celach marketingowych,
- daty pierwszego wprowadzenia danych osobowych,
- użytkownika, który pierwszy dane osobowe wprowadził,
- daty ostatniej modyfikacji danych osobowych,
- użytkownika, który jako ostatni dane osobowe edytował,

oraz szczegółowe dane mówiące o wszystkich udostępnieniach danych osobowych:

- kto dane udostępnił,
- kto był odbiorcą danych (nazwa, adres),
- data udostępnienia,
- lista danych udostępnionych.

Część z wymienionych informacji zapisywana jest w systemie automatycznie, część użytkownik pełniący rolę przetwarzającego dane osobowe wprowadza ręcznie.

Nie wszystkie dane mogą zostać zanonimizowane bezpośrednio po zgłoszeniu żądania usunięcia danych osobowych. Anonimizując dokumenty program sprawdza czy upłynął ustawowy okres ich przechowywania i jest to dla dokumentów:

- podatkowych - 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku,

W module Handel:

- w przypadku dokumentów powiązanych ze sobą, anonimizacja jest możliwa, gdy dla każdego z nich zakończył się okres przechowywania.
- dokumenty zamówienia, oferty, zlecenia nie są anonimizowane jeśli nie ma do nich wystawionych żadnych innych dokumentów. Użytkownik musi sam zdecydować czy i kiedy takie dokumenty usunąć.
- kontrakty sprzedaży i zakupu (wraz z powiązanymi z nimi zaliczkami) nie są anonimizowane jeżeli nie jest wypełniona data realizacji kontraktu.

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010	Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
014	Zbiory biblioteczne	Zbiory biblioteczne	bilansowe zwykłe
020	Wartości niemater.i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
030	Inwestycje długoterminowe	Inwestycje długoterminowe	bilansowe zwykłe
031	Inwestycje krótkoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
036	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	bilansowe zwykłe
037	Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe	Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe	bilansowe zwykłe
070	Umorzenie śr.trwałych	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wart.niemat.i pr.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
074	Umorzenie zbiorów bibliot.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	bilansowe zwykłe
080	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
091	Środki trwałe w likwidacji	Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
092	Wartości niemater. i prawne w likwidacji	Wartości niemater. i prawne w likwidacji	pozabilansowe
100	Kasa	Kasa	bilansowe zwykłe
130	Rachunek bankowy-środki własne(inwestycje)	Rachunek bankowy - środki własne(inwestycje)	bilansowe zwykłe
131	Rachunek bankowy VAT	Rachunek bankowy VAT	bilansowe zwykłe
132	Rachunek bank.oper.dewizowych	Rachunek bankowy - operacji dewizowych	bilansowe zwykłe
133	Rachunek bankowy - (FPM) FS	Rachunek bankowy Funduszu Pomocy Materialnej	bilansowe zwykłe
134	Rachunek bank. bieżący	Rachunek bankowy bieżący	bilansowe zwykłe
135	Rachunek bankowy - ZFŚS	Rachunek bankowy - ZFŚS	bilansowe zwykłe
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
137	Rachunek bankowy - inwestycyjn	Rachunek bankowy inwestycyjny	bilansowe zwykłe
138	Rachunek bankowy - fund.unijne	Rachunek bankowy - fundusze unijne	bilansowe zwykłe
139	Kredyt bankowy	Kredyt bankowy	bilansowe zwykłe
140	Środki pieniężne w drodze	Środki pieniężne w drodze	bilansowe zwykłe
200	Rozrachunki ze studentami	Rozrachunki ze studentami	bilansowe rozrachunkowe
201	Rozrachunki z odbiorcami	Rozrachunki z odbiorcami	bilansowe rozrachunkowe
202	Rozrachunki z dostawcami	Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
203	Rozrachunki ze studentami bieżące	Rozrachunki ze studentami bieżące	wynikowe zwykłe
204	Rozrachunki z dostawcami walutowe	Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
221	Rozrachunki VAT	Rozrachunki VAT	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
230	Rozrachunki - wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
238	Rozrachunki - projekty unijne	Rozrachunki - projekty unijne	bilansowe rozrachunkowe
239	Rozrachunki z tyt.zaciągniętych pożyczek	Rozrachunki z tyt.zaciągniętych pożyczek	bilansowe zwykłe
240	Inne rozrachunki	Inne rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
241	Należn.doch.na drodze sądowej	Należności dochodzone na drodze sądowej	bilansowe rozrachunkowe
242	Rozl.niedoborów, szkód, nadw.	Rozliczenie niedoborów, szkód, nadwyżek	bilansowe rozrachunkowe
290	Odpis aktualiz.należności	Odpis aktualizacyjny należności	bilansowe zwykłe
300	Rozliczenie zakupu	Rozliczenie zakupu	bilansowe rozrachunkowe
310	Materiały	Materiały	bilansowe zwykłe
330	Towary	Towary	bilansowe zwykłe
401	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
403	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
404	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406	Świadc.na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
407	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
408	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
409	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
410	Usługi bankowe pozostałe	Usługi bankowe pozostałe	wynikowe zwykłe
490	Rozlicz.kosztów rodzajowych	Rozliczenie kosztów rodzajowych	wynikowe zwykłe
501	Koszty dział.podstawowej	Koszty działalności podstawowej	wynikowe zwykłe
511	Koszty projektów unijnych	Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe
512	Koszty własne realizowanych projektów UE	Koszty własne realizowanych projektów UE	wynikowe zwykłe
521	Koszty dział.badawczej	Koszty działalności badawczej	wynikowe zwykłe
531	Koszty dział. pomocniczej	Koszty działalności pomocniczej	wynikowe zwykłe
551	Koszty ogólnego zarządu	Koszty ogólnego zarządu	wynikowe zwykłe
561	Koszty studiów stacjonarnych	Koszty studiów stacjonarnych	wynikowe zwykłe
571	Koszty studiów nst		wynikowe zwykłe
581	Koszty akademika	Koszty akademika	wynikowe zwykłe
582	Koszty RCBR	Koszty RCBR	wynikowe zwykłe
583	Rezerwy na świadc.prac.	Rezerwy na świadc.prac.	wynikowe zwykłe
584	Koszty Studiów Podyplomowych	Koszty Studiów Podyplomowych	wynikowe zwykłe
585	Koszty kursów	Koszty kursów	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
587	Koszty amortyzacji projektów	Koszty amortyzacji projektów	wynikowe zwykłe
640	Rozliczenia międzyokresowe	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	bilansowe specjalne
641	Rezerwy na świad.prac.długoterminowe	Rezerwy na świad.prac.długoterminowe	bilansowe specjalne
642	Rezerwy na świad.prac. krótkoterminowe	Rezerwy na świad.prac. krótkoterminowe	bilansowe specjalne
701	Przychody z działalności podst	Przychody z działalności podstawowej	wynikowe zwykłe
702	Oplaty dydaktyczne	Oplaty dydaktyczne	wynikowe zwykłe
703	Przychody z pozost.działaln.	Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
704	Przychody projektów unijnych	Przychody projektów unijnych	wynikowe zwykłe
705	Dotacje	Dotacje	wynikowe zwykłe
706	Przychody z konferencji	Przychody z konferencji	wynikowe zwykłe
707	Subwencje	Subwencje	wynikowe zwykłe
708	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	wynikowe zwykłe
711	Koszt wł.sprzedz.dział.podst.	Koszt własny sprzedaży działalności podstawowej	wynikowe zwykłe
750	Przychody finansowe	Przychody finansowe	wynikowe zwykłe
751	Koszty finansowe	Koszty finansowe	wynikowe zwykłe
760	Pozostałe przych.operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
761	Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe zwykłe
771	Straty nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	wynikowe zwykłe
772	Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne	wynikowe zwykłe
800	Fundusz zasadniczy	Fundusz zasadniczy	bilansowe zwykłe
820	Rozliczenie wyniku finansowego	Rozliczenie wyniku finansowego	bilansowe specjalne
830	Rezerwy na zobowiązania	Rezerwy na zobowiązania	bilansowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
851	ZFŚS	Zakładowy Fundusz Środków Socjalnych	bilansowe zwykłe
852	Zakładowy Fundusz Nagród	Zakładowy Fundusz Nagród	bilansowe zwykłe
855	Fundusz Pom.Materialnej - FS	Fundusz Pomocy Materialnej- FS	bilansowe zwykłe
856	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	bilansowe zwykłe
860	Wynik finansowy	Wynik finansowy	bilansowe zwykłe
870	Podatek dochodowy od os.praw	Podatek dochodowy od os. prawnych	wynikowe zwykłe
910	Wkład własny - projekty unijne	Wkład własny - projekty unijne	pozabilansowe
920	Ewidencja pozabilansowa projektów UE	Ewidencja pozabilansowa projektów UE	pozabilansowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
975	Wydatki Strukturalne	Wydatki Strukturalne	pozabilansowe
999	Techniczne pozabilansowe	Techniczne pozobilansowe	pozabilansowe

Wykaz odrębnie utworzonych kont na potrzeby realizowania poniższych projektów:

1. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pilotażowego pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/DSW/2018/7;
2. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/DSW/2019/52;
3. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/BPM/2020/65/LA;
4. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych" - umowa nr MNiSW/2018/84/DIR/DID;
5. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Dydaktyczna inicjatywa doskonałości" - umowa nr MNiSW/2019/204/DIR/DID;
6. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Przebudowa i remont pokoszarowego budynku przy ul. Wojska Polskiego 99 w Wałczu z przeznaczeniem na laboratorium dydaktyczne" – umowa nr RPZP.09.08.00-32-0002/18-01;
7. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Kompetencje rynkowe dla studentów" – umowa nr POWR.03.01.00-00-0023/19;
8. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację inwestycji pt. "Przebudowa III piętra na DS" – umowa nr 2079;
9. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Uczelnia w Wałczu dostępna dla osób z niepełnosprawnościami" – umowa nr POWR.03.05.00-00-A003/20;
10. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Legia Akademicka" - umowa nr MEiN/DPI/2021/55/LA/IV;
11. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację przedsięwzięcia pt. "Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości" – umowa nr MEiN/2021/149/DIR/DID;
12. Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pt. "Legia Akademicka V" - umowa nr MEiN/2022/DPI/230/LAV.

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu pilotażowego
pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/DSW/2018/7**

Ad. 1.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
136 Rachunki bankowe		Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-13	Rachunek do Um.MNiSW/DSW/2018/7-Legia Akadem.	Rachunek do Um.MNiSW/DSW/2018/7- LegiaAkadem.	bilansowe zwykłe
220 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym		Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-1	Podatek doch.od os.fiz.LA MNiSW/DSW/2018/7 - rozliczenie	Podatek doch.od os.fiz.LA MNiSW/DSW/2018/7 - rozliczeni	bilansowe rozrachunkowe
229 Rozrachunki z ZUS		Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół.-proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-1	Rozl.ubezp.spół -LA MNiSW/DSW/2018/7	Rozl.ubezp.spół -LA MNiSW/DSW/2018/7	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	bilansowe rozrachunkowe
234 Inne rozrach. z pracownikami		Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	bilansowe rozrachunkowe
235 Pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	bilansowe rozrachunkowe
402 Zużycie materiałów i energii		Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-5	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	wynikowe zwykłe
402-5-1	Zużycie materiałów LA	Zużycie materiałów LA	wynikowe zwykłe
402-5-1-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
402-5-1-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
402-5-2	Zużycie energii LA	Zużycie energii LA	wynikowe zwykłe
402-5-2-1	Energia ciepłna	Energia ciepłna	wynikowe zwykłe
405 Wynagrodzenia		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-20	UCP Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	UCP Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	wynikowe zwykłe
405-20-1	koszty bezpośrednie	koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
405-20-2	koszty pośrednie	koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
405-21	Wynagr. admin.-k. pośrednie Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	Wynagr. admin.-k. pośrednie Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	wynikowe zwykłe
406 Świadczenia na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-1	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	MNiSW/DSW/2018/7 Legia Adademiccka	wynikowe zwykłe
410	Usługi bankowe pozostałe	Usługi bankowe pozostałe	wynikowe zwykłe
410-1	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
586-1	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka-koszty pośrednie	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka-koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-1-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-1-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-1-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-1-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-1-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-1-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-1-2-2	Materiałów	Materiałów	wynikowe zwykłe
586-1-2-2-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
586-1-2-2-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
586-1-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-1-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-1-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-1-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-1-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-1-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-1-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
586-2	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka-koszty bezpośrednie	Um.MNiSW/DSW/2018/7 Legia Akademicka-koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
586-2-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-2-2	Zużycie	Zużycie	wynikowe zwykłe
586-2-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-2-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-2-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-2-2-1-3	Woda i kanaliza	Woda i kanaliza	wynikowe zwykłe
586-2-2-2	Materiałów	Materiałów	wynikowe zwykłe
586-2-2-2-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
586-2-2-2-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
586-2-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-2-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-2-5	Wynagrodzenie	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-2-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-2-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-2-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-2-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
760	Pozostałe przych.operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-9	Pozost.przych.- projekty	Pozost.przych.- projekty	wynikowe zwykłe
760-9-2	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-29	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	Legia Akademicka MNiSW/DSW/2018/7	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/BPM/2019/52**

Ad. 2.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
136 Rachunki bankowe		Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-16	Rachunek do Um.MNiSW/DSW/2019/52-LA II	Rachunek do Um.MNiSW/DSW/2019/52 - LA II	bilansowe zwykłe
220 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym		Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-3	Podatek doch.od os.fiz. LA II MNiSW/DSW/2019/52	Podatek doch.od os.fiz. LA II MNiSW/DSW/2019/52	bilansowe rozrachunkowe
229 Rozrachunki z ZUS		Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół. - proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-3	Rozl.ubezp.spół.-LA II MNiSW/DSW/2019W52		bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
234 Inne rozrach. z pracownikami		Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
235 Pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	bilansowe rozrachunkowe
402 Zużycie materiałów i energii		Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-7	Legia Akademicka II MNiSW/DSW/2019/52	Legia Akademicka II MNiSW/DSW/2019/52	wynikowe zwykłe
402-7-1	Zużycie materiałów LA	Zużycie materiałów LA	wynikowe zwykłe
402-7-1-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
402-7-1-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
402-7-2	Zużycie energii LA	Zużycie energii LA	wynikowe zwykłe
402-7-2-1	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
402-7-2-2	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
405 Wynagrodzenia		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-23	UCP Legia Akademicka II MNiSW/DSW/2019/52	UCP Legia Akademicka II MNiSW/DSW/2019/52	wynikowe zwykłe
405-23-1	koszty bezpośrednie	koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
405-23-2	koszty pośrednie	koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
406 Świadczenia na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-3	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	wynikowe zwykłe
410	Usługi bankowe pozostałe	Usługi bankowe pozostałe	wynikowe zwykłe
410-2	Um.MNiSW/DSW/2019/52-Legia Akademicka 2	Um.MNiSW/DSW/2019/52- Legia Akademicka 2	wynikowe zwykłe
586-4	Um. MNISW/DSW/2019/52-Legia Akademicka II-koszty pośrednie	Um.MNiSW/DSW/2019/52-Legia Akademicka II-koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-4-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-4-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-4-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-4-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-4-2-1-2	Energia ciepła	Energia ciepła	wynikowe zwykłe
586-4-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-4-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-4-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-4-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-4-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-4-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-4-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-4-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
586-5	Um. MNISW/DSW/2019/52-Legia Akademicka II-koszty bezpośrednie	Um. MNISW/DSW/2019/52-Legia Akademicka II-koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
586-5-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-5-2	Zużycie	Zużycie	wynikowe zwykłe
586-5-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-5-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-5-2-1-2	Energia ciepła	Energia ciepła	wynikowe zwykłe
586-5-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-5-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-5-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-5-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-5-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-5-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-5-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-5-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
703	Przychody z pozost.działaln.	Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
703-7	Przychody - projekty pozostałe	Przychody - projekty pozostałe	wynikowe zwykłe
703-7-1	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	wynikowe zwykłe
760	Pozostałe przych.operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-9	Pozost.przych.- projekty	Pozost.przych.- projekty	wynikowe zwykłe
760-9-4	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	MNiSW/DSW/2019/52 Legia Akademicka II	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-33	Legia Akademicka II MNISW/DSW/2019/52	Legia Akademicka II MNISW/DSW/2019/52	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej" - umowa nr MNiSW/BPM/2020/65/LA**

Ad. 3.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-19	Rachunek do Um.MNiSW/BPM/2020/65/LA III	Rachunek do Um.MNiSW/BPM/2020/65/LA III	bilansowe zwykłe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-5	Podatek doch.od os.fiz.LA III MNiSW/BPM/2020/65/LA	Podatek doch.od os.fiz.LA III MNiSW/BPM/2020/65/LA	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół. - proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-5	Rozl.ubezp.spół.-LA III MNiSW/BPM/2020/65/LA	Rozl.ubezp.spół.-LA III MNiSW/BPM/2020/65/LA	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	bilansowe rozrachunkowe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-9	Legia Akademicka III MNiSW/BPM/2020/65/LA	Legia Akademicka III MNiSW/BPM/2020/65/LA	wynikowe zwykłe
402-9-1	Zużycie materiałów LA	Zużycie materiałów LA	wynikowe zwykłe
402-9-1-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
402-9-1-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
402-9-2	Zużycie energii LA	Zużycie energii LA	wynikowe zwykłe
402-9-2-1	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
402-9-2-2	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-24	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
405-24-1	koszty bezpośrednie	koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
405-24-2	koszty pośrednie	koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
406	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-5	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
410	Usługi bankowe pozostałe	Usługi bankowe pozostałe	wynikowe zwykłe
410-3	Um.MNiSW/BPM/2020/65/LA-Legia Akademicka III	Um.MNiSW/BPM/2020/65/LA-Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
586-7	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty pośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-7-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-7-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-7-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-7-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-7-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-7-2-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-7-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-7-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-7-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-7-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-7-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-7-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-7-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
586-8	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty bezpośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
586-8-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-8-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-8-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-8-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-8-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-8-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-8-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-8-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-8-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-8-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-8-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-8-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-8-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
703	Przychody z pozost.działaln.	Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
703-7	Przychody - projekty pozostałe	Przychody - projekty pozostałe	wynikowe zwykłe
703-7-2	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-36	Legia Akademicka III MNISW/BPM/2020/65/LA	Legia Akademicka III MNISW/BPM/2020/65/LA	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych" - nr umowy MNISW/2018/84/DIR/DID**

Ad. 4.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
020	Wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-4	WNIp pozostałe projekty	WNIp pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
020-4-1	WRKnPPwPUZ- Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	WRKnPPwPUZ - Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	bilansowe zwykłe
020-4-1-1	Zad. 1.3 Zakup sprzętu multimed.i komp. do prac.komputerowej	Zad. 1.3 Zakup sprzętu multimed. i komp. do prac.komputerowej	bilansowe zwykłe
020-4-1-2	Zad.2.14 Dosl.jak.kszt.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.-lab.aut.tech.i czasu pracy kier.	Zad.2.14 Dosl.jak.kszt.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.-lab.aut.tech.i czasu pracy kier.	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
071-4	Umorz.WNIp - pozostałe projekty	Umorz.WNIp - pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
071-4-1	WRKnPPwPUZ-Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	WRKnPPwPUZ-Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	bilansowe zwykłe
071-4-1-1	Zad.1.3 Zak.sprzętu multimed. i komput.do prac.komputerowej	Zad.1.3 Zak.sprzętu multimed. i komput.do prac.komputerowej	bilansowe zwykłe
071-4-1-2	Zad.2.14Dosl.jak.kształc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.dla lab.aut.tachografów i czasu pracy kierowcy	Zad.2.14Dosl.jak.kształc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.dla lab.aut.tachografów i czasu pracy kierowcy	bilansowe zwykłe
080	Środki trwale w budowie	Środki trwale w budowie	bilansowe zwykłe
080-6	Pozostałe	Pozostałe	bilansowe zwykłe
080-6-6	WRKnPPwPUZ-Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	WRKnPPwPUZ-Umowa nr MNISW/2018/84/DIR/DID	bilansowe zwykłe
080-6-6-1	Zad. 1.3 Zakup sprz. multimed. i komp. do prac.komputerowej	Zad. 1.3 Zakup sprz. multimed. i komp. do prac.komputerowej	bilansowe zwykłe
080-6-6-2	Zad.2.14 Dosl.jak.kszt.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.-lab.aut.tech.i czasu pracy kier.	Zad.2.14 Dosl.jak.kszt.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.-lab.aut.tech.i czasu pracy kier.	bilansowe zwykłe
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-14	Rachunek do Umowy MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	Rachunek do Umowy MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	bilansowe zwykłe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-2	Podatek doch.od os.fiz.MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	Podatek doch.od os.fiz.MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	bilansowe rozrachunkowe
220-1-5	Podatek dochodowy od stypendiów	Podatek dochodowy od stypendiów	bilansowe rozrachunkowe
220-1-5-1	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-1	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne płatne przez płatnika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-1	Ubezp.spoleczne - rozliczenie	Ubezp.spoleczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół.-proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-2	Rozl.ubezp.spół.-MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	Rozl.ubezp.spół.-MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	234-2-5-2 MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	MNiSW/2018/84/DIR/DID	bilansowe rozrachunkowe
235 Pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1 Inne rozrachunki - um.zlec.		Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3 Inne rozrach.u.c.p. - proj.		Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-2 MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION		MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	bilansowe rozrachunkowe
235-16 Rozrach. ze studentami - WRKnPPwPUZ		Rozrach. ze studentami- WRKnPPwPUZ	bilansowe rozrachunkowe
402 Zużycie materiałów i energii		Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-6 MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ		MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPw PUZ	wynikowe zwykłe
402-6-1 Zad.1 Podn.efekt.kształc.poprzez wykorzyst.multimediów i sprz.komput.		Zad.1 Podn.efekt.kształc.poprzez wykorzyst.multimediów i sprzętu komput.	wynikowe zwykłe
402-6-1-1 Zad.1.1 Zak.sprz.multim.i komput.do lab.CAD-CAM i lab.syst.zarz.p		Zad.1.1 Zak.sprz. multim. i komput.do lab. CAD-CAM i lab. syst.zarządz.produkcją	wynikowe zwykłe
402-6-1-2 Zad.1.2 Zak.sprz.multim.i komp.do lab.an.ruchu i prac.eduk.wczesn.		Zad.1.2 Zak.sprz. multim. i komp.do lab. analizy ruchu i prac.eduk.wczesnoszk. i artyst.	wynikowe zwykłe
402-6-1-3 Zad.1.3 Zak.sprzętu multim. i komput do prac.komput.		Zad.1.3 Zak.sprzętu multim. i komput.do prac.komputerowej	wynikowe zwykłe
402-6-2 Zad.2 Podn.jak. kształc.pop. dostos.prac. i lab.do nat.środ.stud.		Zad.2 Podnies.jakości kształcenia pop.dostos.pracowni i laborat. do naturalnego środowiska studentów	wynikowe zwykłe
402-6-2-1 Zad.2.1-Dosk.jak.kształc.prakt.stud.pop.zakup/aktualiz.oprogram.		Zad.2.1-Doskonalenie jakości kształcenia prakt.studentów poprzez zakup/aktualiz. oprogramowania	wynikowe zwykłe
402-6-2-1-1 Zad.2.1.1 Zakup sprzętu i oprogram.do lab.CAD-CAM		Zad.2.1.1 Zakup sprzętu i oprogramowania do laboratorium CAD-CAM	wynikowe zwykłe
402-6-2-2 Zad.2.2 Dosk.jak.ksz.p.stud.p.zak.sprz.do lab.spaw. i bud.prototypów		Zad.2.2 Dosk.jakości kształc.prakt.studentów poprz.zak.sprzętu do lab.spawania i bud.prototypów	wynikowe zwykłe
402-6-2-2-1 Zad.2.2.1 Zak.wyposaż.do lab.spaw. i bud.prototypów		Zad.2.2.1 Zakup wyposażenia do laboratorium spawania i budowy prototypów	wynikowe zwykłe
402-6-2-3 Zad.2.3 D.j.ksz.p.stud.p.zak.opr.do map.do lab.Lean Manufacturing		Zad.2.3 Dosk.jakości kształc.prakt.studentów pop.zak.oprogr.do mapowania do lab.Lean Manufacturing	wynikowe zwykłe
402-6-2-4 Zad.2.4 Zw.dost.do fach.literat. z dz.ZiIP.p.zak.książek do biblioteki		Zad.2.4 Zwiększ.dost.do fachowej literat. z dz.Zarządz. i Inżynierii Prod.pop.zak.książek do biblioteki	wynikowe zwykłe
402-6-2-5 Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Man.		Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Manufacturing p.c.uz.się zwiększ.kompet.k.naukowej	wynikowe zwykłe
402-6-2-6 Zad.2.6 Dosk.jakości kształc.pop.wyposażenie lab.analizy ruchu		Zad.2.6 Doskonał.jakości kształc.pop.wyposażenie lab.analizy ruchu	wynikowe zwykłe
402-6-2-6-1 Zad.2.6.1 Zakup sprzętu do ćwiczeń siłowych		Zad.2.6.1 Zakup sprzętu do ćwiczeń siłowych	wynikowe zwykłe
402-6-2-6-2 Zad.2.6.2 Zakup sprzętu do ćwiczeń cardio		Zad.2.6.2 Zakup sprzętu do ćwiczeń cardio	wynikowe zwykłe
402-6-2-6-3 Zad.2.6.3 Zakup sprzętu do korektywy i stabilizacji		Zad.2.6.3 Zakup sprzętu do korektywy i stabilizacji	wynikowe zwykłe
402-6-2-7 Zad.2.7 Dosk.jak.ksz.p.zak.sprz.do lab.nauki o człowieku		Zad.2.7 Dosk.jakości kształc.poprzez zak. sprzętu do lab. nauki o człowieku	wynikowe zwykłe
402-6-2-7-1 Zad.2.7.1 Zak.wyp.do lab.nau.o czł.(fizj.,bioch.wysił.fiz.,antrop.)		Zad.2.7.1 Zak.wyposażenia do lab.nauki o człowieku(fizjol.,biochemia wysił.fiz.antropometryka)	wynikowe zwykłe
402-6-2-8 Zad.2.8 Dosk.jakości kształc.p.zak.wyposaż.dla lab.artyst.		Zad.2.8 Dosk.jakości .kształc.poprzez zak.wyposaż.dla lab. artystycznego	wynikowe zwykłe
402-6-2-8-1 Zad.2.8.1 Zakup wyposażenia do laboratorium artystycznego		Zad.2.8.1 Zakup wyposażenia do laboratorium artystycznego	wynikowe zwykłe
402-6-2-9 Zad.2.9 Dosk.jak.ksz.p.zak.wyposaż.do lab.przedszkolaka		Zad.2.9 Dosk.jakości kształc.poprzez zak.wyposażenia do lab.przedszkolaka	wynikowe zwykłe
402-6-2-9-1 Zad.2.9.1 Zakup wyposażenia do laboratorium przedszkolaka		Zad.2.9.1 Zakup wyposażenia do laboratorium przedszkolaka	wynikowe zwykłe
402-6-2-10 Zad.2.10 Dosk.jak.ksz.p.zak.wyposaż.do lab.eduk.wczesnoszk.		Zad.2.10 Dosk.jakości kształc.poprzez zak.wyposaż.do lab.edukacji wczesnoszkolnej	wynikowe zwykłe
402-6-2-10-1 Zad.2.10.1 Zak. wyposaż.do lab.edukacji wczesnoszk.		Zad.2.10.1 Zakup wyposażenia do laboratorium edukacji wczesnoszkolnej	wynikowe zwykłe
402-6-2-11 Zad.2.11 Zw.dost.do fach.lit.z dz.inf.adm. i prawa-zak.książ.do bibl.		Zad.2.11 Zwiększ.dost.do fach.literat. z dz.informat.admin. i prawa-zak.książek do biblioteki	wynikowe zwykłe
402-6-2-12 Zad.2.12 Zwięk.j.ksz.p.udział wykł. w kursach,warsztatach i szkolen		Zad.2.12 Zwiękz.jak.kształc.poprzez udział wykładowców w kursach,warsztatach o szkoleniach	wynikowe zwykłe
402-6-2-13 Zad.2.13Dosk.jak.kształc.student.p.zakup sprz.i pom.dydakt.dla przedm		Zad.2.13 Dosk.jak.kształc.student.p.zakup sprz.i pomoc.dydakt.dla przedm.Automatyka i Robotyka, Logistyka	wynikowe zwykłe
402-6-2-14 Zad.2.14 Dosk.jak.kształc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dydakt.dla lab.tachografów i czasu pracy kierowcy		Zad.2.14 Dosk.jak.kształc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dydakt.dla lab.tachografów i czasu pracy kierowcy	wynikowe zwykłe
403 Usługi obce		Usługi obce	wynikowe zwykłe
403-15 MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ		MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPw PUZ	wynikowe zwykłe
403-15-1 Zad.2 Podn.jak. kształc.pop.dostos.prac. i lab.do nat.środ.pracy absolw.		Zad.2 Podnies.jakości kształcenia pop.dostos.pracowni i laborat. do nat. środ.pracy absolwentów	wynikowe zwykłe
403-15-1-1 Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Man.		Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Manufacturing p.c.uz.się zwiększ.kompet.k.naukowej	wynikowe zwykłe
403-15-1-2 Zad.2.12 Zwięk.j.ksz.p.udział wykł. w kursach,warsztatach i szkolen		Zad.2.12 Zwiękz.jak.kształc.poprzez udział wykładowców w kursach,warsztatach o szkoleniach	wynikowe zwykłe
403-15-2 Zad.7 Podn.efekt.kształc.p.podnosz.kompetencji dyd.-zaw. naucz.		Zad.7 Podn.efekt.kształc.p. podnoszenie kompetencji dydakt.-zawod. nauczycieli	wynikowe zwykłe
403-15-2-1 Zad.7.1 Kursy, szkolenia nauczycieli uczelni		Zad.7.1 Kursy, szkolenia nauczycieli uczelni	wynikowe zwykłe
403-15-3 Koszty pośrednie		Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
403-15-3-1 Koszty obsługi projektu		Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
403-15-4 Zad.6 Podnies.atrakcyjn.kształc.p.zlec.os.zewn.zajęc.o char.prakt.		Zad.6 Podnies.atrakcyjności kształc.p.zlec.os.zewn.zajęc.o charakterze praktycznym	wynikowe zwykłe
403-15-4-1 Zad.6.1 Um.zlec. dla praktyków(prac.firm)spoza uczelni		Zad.6.1 Um.zlecenia dla praktyków(pracowników firm itp)spoza uczelni	wynikowe zwykłe
405 Wynagrodzenia		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-22 UCP MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ		UCP MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
405-22-1	Zad.3 Podn.atrakk.kszałc.p.otwarcie now.kier.stud.	Zad.3 Podnies.atrakcyjn.kszałc.poprzez otwarcie nowych kierunków studiów	wynikowe zwykłe
405-22-1-1	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia stud.o kier.Zarządzanie	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia studiów o kier.Zarządzanie	wynikowe zwykłe
405-22-2	Zad.6 Podnies.atrakcyjn.kszałc.p.zlec.os.zewn.zaj.o char.prakt.	Zad.6 Podnies.atrakcyjności kształc.p.zlec.os.zewn.zajęć o charakterze praktycznym	wynikowe zwykłe
405-22-2-1	Zad. 6.1 Um.zlec. dla praktyków(prac.firm)spoza uczelni	Zad.6.1 Um.zlecenia dla praktyków(pracowników firm itp)spoza uczelni	wynikowe zwykłe
405-22-3	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	wynikowe zwykłe
406 Świadczenia na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	wynikowe zwykłe
406-1-7-2-1	Zad.3 Podn.atrakk.kszałc.p.otwarcie now.kier.stud.	Zad.3 Podnies.atrakcyjności kształc.poprzez otwarcie nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
406-1-7-2-1-1	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia stud.o kier.Zarządzanie	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia studiów o kier.Zarządzanie	wynikowe zwykłe
406-1-7-2-2	Zad.6 Podn.atrakcyjn.kszt.p.zlec.os.zewn.zaj.o charakt.prakt.	Zad.6 Podnies.atrakcyjn.kszałc.p.zlecenie os.zewn.zajęć o charakt.praktycznym	wynikowe zwykłe
406-1-7-2-2-1	Zad.6.1 Um.zlec.dla praktyków(prac. firm)spoza uczelni	Zad.6.1 Um.zlec.dla praktyków(pracowników firm)spoza uczelni	wynikowe zwykłe
406-1-7-2-3	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-2	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ MILION	wynikowe zwykłe
406-1-8-2-1	Zad.3 Podn.atrakk.kszałc.p.otwarcie now.kier.stud.	Zad.3 Podnies.atrakcyjności kształc.poprzez otwarcie nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
406-1-8-2-1-1	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia stud.o kier.Zarządzanie	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia studiów o kier.Zarządzanie	wynikowe zwykłe
406-1-8-2-2	Zad.6 Podn.atrakcyjn.kszt.p.zlec.os.zewn.zaj.o charakt.prakt.	Zad.6 Podnies.atrakcyjn.kszałc.p.zlecenie os.zewn.zajęć o charakt.praktycznym	wynikowe zwykłe
406-1-8-2-2-1	Zad.6.1 Um.zlec.dla praktyków(prac. firm)spoza uczelni	Zad.6.1 Um.zlec.dla praktyków(pracowników firm)spoza uczelni	wynikowe zwykłe
406-1-8-2-3	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	Koszty pośrednie-k.obslugi projektu	wynikowe zwykłe
408 Pozostałe koszty		Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
408-13	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	wynikowe zwykłe
408-13-1	Zad.5 Podn. atrak.kszt.p.promoc. profilu prakt.kształcenia	Zad.5 Podniesienie atrakcyjności kształc.poprzez promocję profilu praktycznego kształcenia	wynikowe zwykłe
408-13-1-1	Zad.5.1 Promocja uczelni	Zad.5.1 Promocja Uczelni	wynikowe zwykłe
408-13-2	Zad.4 Podn. atrak.kszt.p.stypendia dla studentów	Zad.4 Podn. atrak.kszt.p.stypendia dla studentów	wynikowe zwykłe
408-13-2-1	Zad.4.1 Przyznanie stypend.student.I roku przych. do uczelni	Zad.4.1 Przyznanie stypend.student.I roku przych. do uczelni	wynikowe zwykłe
586 Koszty projektów		Koszty projektów	wynikowe zwykłe
586-3	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	wynikowe zwykłe
586-3-1	Zad.1 Podn.efekt.kszałc.poprzez wykorzyst.multimediów i sprz.komput.	Zad.1 Podn.efekt.kszałc.poprzez wykorzyst.multimediów i sprzętu komput.	wynikowe zwykłe
586-3-1-1	Zad.1.1 Zak.sprz.multim.i komput.do lab.CAD-CAM i lab.syst.zarz.p	Zad.1.1 Zak.sprz. multim. i komput.do lab. CAD-CAM i lab. syst.zarządz.produkcją	wynikowe zwykłe
586-3-1-2	Zad.1.2 Zak.sprz.multim.i komp.do lab.an.ruchu i prac.eduk.wczesn.	Zad.1.2 Zak.sprz. multim. i komp.do lab. analizy ruchu i prac.eduk.wczesnoszk. i artyst.	wynikowe zwykłe
586-3-1-3	Zad.1.3 Zak.sprzętu multim. i komput do prac.komput.	Zad.1.3 Zak.sprzętu multim. i komput.do prac.komputerowej	wynikowe zwykłe
586-3-2	Zad.2 Podn.jak. kształc.pop. dostos.prac. i lab.do nat.środ.stud.	Zad. 2 Podnies.jakości kształcenia pop.dostos.pracowni i laborat. do naturalnego środowiska studentów	wynikowe zwykłe
586-3-2-1	Zad.2.1-Dosk.jak.kszałc.prakt.stud.pop.zakup/aktualiz.oprogram.	Zad.2.1-Doskonalenie jakości kształcenia prakt.studentów poprzez zakup/aktualiz. oprogramowania	wynikowe zwykłe
586-3-2-1-1	Zad.2.1.1 Zakup sprzętu i oprogramowania do laboratorium CAD-CAM	Zad.2.1.1 Zakup sprzętu i oprogramowania do laboratorium CAD-CAM	wynikowe zwykłe
586-3-2-2	Zad.2.2 Dosk.jak.kszt.pr.stud.p.zak.sprz.do lab.spaw. i bud.prototypów	Zad.2.2 Dosk.jakości kształc.prakt.studentów poprz.zak.sprzętu do lab.spawania i bud.prototypów	wynikowe zwykłe
586-3-2-2-1	Zad.2.2.1 Zak.wyposaż.do lab.spaw. i bud.prototypów	Zad.2.2.1 Zakup wyposażenia do laboratorium spawania i budowy prototypów	wynikowe zwykłe
586-3-2-3	Zad.2.3 D.j.kszt.pr.stud.p.zak.opr.do map.do lab.Lean Manufacturing	Zad.2.3 Dosk.jakości kształc.prakt.studentów pop.zak.oprogr.do mapowania do lab.Lean Manufacturing	wynikowe zwykłe
586-3-2-4	Zad.2.4 Zw.dost.do fach.literat. z dz.ZiIP.p.zak.książek do biblioteki	Zad.2.4 Zwiększ.dost.do fachowej literat. z dz.Zarządz. i Inżynierii Prod.pop.zak.książek do biblioteki	wynikowe zwykłe
586-3-2-5	Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Man.	Zad.2.5 Szk.wykładowców z dziedz.CAM i Lean Manufacturing p.c.uz.się zwiększ.kompet.k.naukowej	wynikowe zwykłe
586-3-2-6	Zad.2.6 Dosk.jakości kształc.pop wyposażenie lab.analizy ruchu	Zad.2.6 Doskonal.jakości kształc.pop.wyposażenie lab.analizy ruchu	wynikowe zwykłe
586-3-2-6-1	Zad.2.6.1 Zakup sprzętu do ćwiczeń siłowych	Zad.2.6.1 Zakup sprzętu do ćwiczeń siłowych	wynikowe zwykłe
586-3-2-6-2	Zad.2.6.2 Zakup sprzętu do ćwiczeń cardio	Zad.2.6.2 Zakup sprzętu do ćwiczeń cardio	wynikowe zwykłe
586-3-2-6-3	Zad.2.6.3 Zakup sprzętu do korektywy i stabilizacji	Zad.2.6.3 Zakup sprzętu do korektywy i stabilizacji	wynikowe zwykłe
586-3-2-7	Zad.2.7 Dosk.jak.kszt.p.zak.sprz.do lab.nauki o człowieku	Zad.2.7 Dosk.jakości kształc.poprzez zak. sprzętu do lab. nauki o człowieku	wynikowe zwykłe
586-3-2-7-1	Zad.2.7.1 Zak.wyp.do lab.nau.o czł.(fizj.,bioch.wysił.fiz.,antrop.)	Zad.2.7.1 Zak.wyposażenia do lab.nauki o człowieku(fizjol.,biochemia wysił.fiz.,antropometryka)	wynikowe zwykłe
586-3-2-8	Zad.2.8 Dosk.jakości kształc.p.zak.wyposaż.dla lab.artystycznego	Zad.2.8 Dosk.jakości kształc.poprzez zak.wyposaż.dla lab.artystycznego	wynikowe zwykłe
586-3-2-8-1	Zad.2.8.1 Zakup wyposażenia do laboratorium artystycznego	Zad.2.8.1 Zakup wyposażenia do laboratorium artystycznego	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
586-3-2-9	Zad.2.9 Dosl.jak.kszt.p.zak.wyposaz.do lab.przedszkolaka	Zad.2.9 Dosl.jakości kształc.poprzez zak wyposazenia do lab.przedszkolaka	wynikowe zwykłe
586-3-2-9-1	Zad.2.9.1 Zakup wyposazenia do laboratorium przedszkolaka	Zad.2.9.1 Zakup wyposazenia do laboratorium przedszkolaka	wynikowe zwykłe
586-3-2-10	Zad.2.10 Dosl.jak.kszt.p.zak.wyposaz.do lab.eduk.wczesnoszk.	Zad.2.10 Dosl.jakości kształc.poprzez zak.wyposaz.do lab.edukacji wczesnoszkolnej	wynikowe zwykłe
586-3-2-10-1	Zad.2.10.1 Zak. wyposaz.do lab.edukacji wczesnoszk.	Zad.2.10.1 Zakup wyposazenia do laboratorium edukacji wczesnoszkolnej	wynikowe zwykłe
586-3-2-11	Zad.2.11 Zw.dost.do fach.lit.z dz.inf.adm. i prawa-zak.książ.do bibl.	Zad.2.11 Zwiększ.dost.do fach.literat. z dz.informat.admin. i prawa-zak.książek do biblioteki	wynikowe zwykłe
586-3-2-12	Zad.2.12 Zwiększ.j.kszt.p.udział wykł. w kursach,warsztatach i szkoleni	Zad.2.12 Zwiększ.jak.ksztalc.poprzez udział wykładowców w kursach,warsztatach o szkoleniach	wynikowe zwykłe
586-3-2-13	Zad.2.13Dosl.jak.ksztalc.student.p.zakup sprz.i pom.dydakt.dla przedm	Zad.2.13 Dosl.jak.ksztalc.student.p. zakup sprz.i pom.dydakt.dla przedm.Automatyka i Robotyka, Logist.	wynikowe zwykłe
586-3-2-14	Zad.2.14Dosl.jak.ksztalc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dyd.dla lab.aut.tachogr	Zad.2.14 Dosl.jak.ksztalc.stud.p.zak.sprzętu i pom.dydakt.dla lab.aut.tachografów i czasu pracy kierowcy	wynikowe zwykłe
586-3-3	Zad.3 Podn.atrakcyjn.kszt.p.otwarcie nowy.kier.stud.	Zad.3 Podnies.atrakcyjn.kształcenia poprzez otwarcie nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
586-3-3-1	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia stud.o kier.Zarządzanie	Zad.3.1 Utworzenie I i II stopnia studiów o kier.Zarządzanie	wynikowe zwykłe
586-3-4	Zad.4 Podn.atrakc.kszt.p.stypendia dla studentów	Zad.4 Podniesienie atrakcyjn.kształcenia p.styp.dla studentów	wynikowe zwykłe
586-3-4-1	Zad.4.1 Przyzn.styp.stud.I r.	Zad.4.1 Przyzn.styp.stud.I r.	wynikowe zwykłe
586-3-5	Zad.5 Podn.atrakcyjn.kszt.p.promocję prof.prakt.kszt.	Zad.5 Podnies.atrakcyjn.kształcenia p.promocję profilu praktycznego kształcenia	wynikowe zwykłe
586-3-5-1	Zad.5.1 Promocja uczelni	Zad.5.1 Promocja uczelni	wynikowe zwykłe
586-3-6	Zad.6.1Podn.atrakc.ksztalc.p.zlec.os.zewn.zaj.o charakt.prakt.	Zad.6.1Podnies.atrakcyjn.ksztalc.p.zlec.os.zewn.zajęć o charakterze praktycznym	wynikowe zwykłe
586-3-6-1	Zad.6.1 Um.zlec.dla praktyków(prac.firm itp)spoza uczelni	Zad.6.1 Um.zlec. dla praktyków(pracowników firm itp) spoza uczelni	wynikowe zwykłe
586-3-7	Zad.7 Podn.efekt.ksztalc.p.podnosz.kompetencji dyd.-zaw. naucz.	Zad.7 Podn.efekt.ksztalc.p. podnoszenie kompetencji dydakt.-zawod. nauczycieli	wynikowe zwykłe
586-3-7-1	Zad.7.1 Kursy, szkolenia nauczycieli uczelni	Zad.7.1 Kursy, szkolenia nauczycieli uczelni	wynikowe zwykłe
586-3-8	Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-3-8-1	Koszty obsługi projektu	Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
703 Przychody z pozost.działaln.		Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
703-8	Przychody - projekty UE	Przychody - projekty UE	wynikowe zwykłe
703-8-2	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPU	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPU	wynikowe zwykłe
760 Pozostałe przych.operacyjne		Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-9	Pozost.przych.- projekty	Pozost.przych.- projekty	wynikowe zwykłe
760-9-3	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	wynikowe zwykłe
840 Rozlicz.międzyokr.przychodów		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-30	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	MILION MNiSW/2018/84/DIR/DID WRKnPPwPUZ	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Dydaktyczna inicjatywa doskonałości" - nr umowy MNISW/2019/204/DIR/DID**

Ad. 5.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010	Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-11	Śr.trwałe - SUBWENCJA	Śr.trwałe - SUBWENCJA	bilansowe zwykłe
010-11-10	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe zwykłe
010-11-10-1	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Inżynierii i Zarządzania	bilansowe zwykłe
010-11-10-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-11-10-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-10-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-10-1-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-10-2	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekonom	bilansowe zwykłe
010-11-10-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-10-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-10-2-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-10-3	Zad.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedag.i KF	Zad.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedagog.i KF	bilansowe zwykłe
010-11-10-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-10-3-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-10-4	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	bilansowe zwykłe
010-11-10-4-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-10-4-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-10-5	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc. studentów w RCBR	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc.studentów w RCBR	bilansowe zwykłe
010-11-10-5-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-10-5-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-10-5-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
020	Wartości niemater.i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-4	WNiP pozostałe projekty	WNiP pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
020-4-2	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe zwykłe
020-4-2-1	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Inżynierii i Zarządzania	bilansowe zwykłe
020-4-2-2	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekonom	bilansowe zwykłe
020-4-2-3	Zad.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedag.i KF	ZAD.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedagog.i KF	bilansowe zwykłe
020-4-2-4	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	bilansowe zwykłe
020-4-2-5	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc. studentów w RCBR	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc.studentów w RCBR	bilansowe zwykłe
070	Umorzenie śr.trwałych	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-10	Śr.trwałe - SUBWENCJA	Śr.trwałe - SUBWENCJA	bilansowe zwykłe
070-10-10	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe zwykłe
070-10-10-1	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	Zad.1 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Inżynierii i Zarządzania	bilansowe zwykłe
070-10-10-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-10-10-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-10-1-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-10-2	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud. w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	Zad.2 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekonom	bilansowe zwykłe
070-10-10-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-10-10-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-10-2-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-10-3	Zad.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedag.i KF	Zad.4 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Inst.Pedagog.i KF	bilansowe zwykłe
070-10-10-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-10-3-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-10-4	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	Zad.5 Podnies.efekt.kszałc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	bilansowe zwykłe
070-10-10-4-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-10-4-8	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	Narzędzia,przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-10-5	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc. studentów w RCBR	Zad.8 Podnies.efekt.kszałc.studentów w RCBR	bilansowe zwykłe
070-10-10-5-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	070-10-10-5-6	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
	070-10-10-5-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wart.niemat.i pr.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
	071-4	Umorz. WNiP - pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
	071-4-2	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe zwykłe
	071-4-2-1	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	bilansowe zwykłe
	071-4-2-2	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud. w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	bilansowe zwykłe
	071-4-2-3	Zad.4 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Pedag.i KF	bilansowe zwykłe
	071-4-2-4	Zad.5 Podnies.efekt.kształc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	bilansowe zwykłe
	071-4-2-5	Zad.8 Podnies.efekt.kształc. studentów w RCBR	bilansowe zwykłe
080	Środki trwale w budowie	Środki trwale w budowie	bilansowe zwykłe
	080-6	Pozostałe	bilansowe zwykłe
	080-6-7	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe zwykłe
	080-6-7-1	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud. w Inst.Inżynierii i Zarządzania	bilansowe zwykłe
	080-6-7-2	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud. w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	bilansowe zwykłe
	080-6-7-3	Zad.4 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Pedag.i KF	bilansowe zwykłe
	080-6-7-4	Zad.5 Podnies.efekt.kształc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	bilansowe zwykłe
	080-6-7-5	Zad.8 Podnies.efekt.kształc. studentów w RCBR	bilansowe zwykłe
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
	136-17	Rachunek do Um.MNISW/2019/204/DIR/DID	bilansowe zwykłe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
	220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-3-4	Podatek dochod.od os.fiz.MILION II MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-5	Podatek dochodowy od stypendiów	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-5-2	stypendia projakościowe	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
	229-1	Ubezp.spoleczne	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-1	Ubezp.spoleczne - płatnik	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-1	Ubezp.spoleczne - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	229-2	Ubezp.zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
	229-3	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości	bilansowe rozrachunkowe
235-19	Rozrach.ze studentami-Um.MNISW/2019/204/DIR/DID	Rozrach.ze studentami-.Um.MNISW/2019/204/DIR/DID	bilansowe rozrachunkowe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-8	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonałości	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonałości	wynikowe zwykłe
402-8-1	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud. w Inst.Inżynierii i Zarządzania	wynikowe zwykłe
402-8-2	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud.e Inst.Admin.i Nauk Ekonom.	wynikowe zwykłe
402-8-3	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i NE-KURSY	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i NE-KURSY	wynikowe zwykłe
402-8-4	Zad.4 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Pedag.i KF	Zad.4 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Pedag.i KF	wynikowe zwykłe
402-8-5	Zad.5 Podnies.efekt.kształc.student.w Studium Jęz.Obcych	Zad.5 Podnies.efekt.kształc.student.w Studium Jęz.Obcych	wynikowe zwykłe
402-8-6	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.student.w St.Jęz.Obcych(kurs)	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.student.w St.Jęz.Obcych(kurs)	wynikowe zwykłe
402-8-7	Zad.8 Podnies.efekt.kształc.stud.w RCBR	Zad.8 Podnies.efekt.kształc. stud.w RCBR	wynikowe zwykłe
403	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
403-16	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonałości	MNISW/2016/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonałości	wynikowe zwykłe
403-16-1	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
403-16-2	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w Stud.Jęz. Obcych(podadpr.kurs)	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w Stud.Jęz.Obcych(ponadpr.kurs)	wynikowe zwykłe
403-16-3	Zad.11 Podn.efekt.kształc.p.podn.komp.dydak.-zawod.nauczycieli	Zad.11 Podn.efekt.kształc.p.podn.komp.dydak.-zawod.nauczycieli	wynikowe zwykłe
403-16-4	Zad.12 Koszty obsługi projektu	Zad.12 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
403-16-5	Zad.10 Podnies.atrakc.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarządzania	Zad.10 Podnies.atrakc.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarządzania	wynikowe zwykłe
403-16-6	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-25	UCP MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Dosk.	UCP MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Dosk.	wynikowe zwykłe
405-25-1	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
405-25-2	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.studentów w SJO	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.studentów w SJO	wynikowe zwykłe
405-25-3	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarz.	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarz.	wynikowe zwykłe
405-25-4	Koszty obsługi projektu	Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
405-27	Wynagrodz.MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Dosk.	UCP MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Dosk.	wynikowe zwykłe
405-27-1	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
405-27-2	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.studentów w SJO	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.studentów w SJO	wynikowe zwykłe
405-27-3	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarz.	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarz.	wynikowe zwykłe
406	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	wynikowe zwykłe
406-1-7-4-1	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
406-1-7-4-2	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w SJO(podadpr.kurs)	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w SJO(ponadpr.kurs)	wynikowe zwykłe
406-1-7-4-3	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarz.	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarz.	wynikowe zwykłe
406-1-7-4-4	Koszty obsługi projektu	Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-4	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydak.Inicjat.Doskonał.	wynikowe zwykłe
406-1-8-4-1	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
406-1-8-4-2	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w SJO(podadpr.kurs)	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w SJO(ponadpr.kurs)	wynikowe zwykłe
406-1-8-4-3	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarz.	Zad.10 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inż.i Zarz.	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	406-1-8-4-4	Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
408	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
	408-14 MNISW/2019/DIR/DID	Dydakt.Inicjat.Doskonałości	wynikowe zwykłe
	408-14-1	Zad.7 Promocja kierunków studiów	wynikowe zwykłe
	408-14-2	Zad. 9 Podniesienie atrakcyjności kształcenia studentów	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
	586-6 Um.MNISW/2019/204/DIR/DID	Dydakt.Inicjat.Doskonałości	wynikowe zwykłe
	586-6-1	Zad.1 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Inżynierii i Zarządz.	wynikowe zwykłe
	586-6-2	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	wynikowe zwykłe
	586-6-3	Zad.3 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ek.(kursy)	wynikowe zwykłe
	586-6-4	Zad.4 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Ped.i KF	wynikowe zwykłe
	586-6-5	Zad.5 Podnies.efekt.kształc.stud.w Stud.Jęz.Obcych	wynikowe zwykłe
	586-6-6	Zad.6 Podnies.efekt.kształc.stud.w St.Jęz.Obcych(ponadpr.kurs)	wynikowe zwykłe
	586-6-7	Zad.7 Promocja kierunków studiów	wynikowe zwykłe
	586-6-8	Zad.8 Podnies.efekt.kształc.stud.w RCBR	wynikowe zwykłe
	586-6-9	Zad.9 Podnies.atrakc.kształc.stud.-stypendia projek.	wynikowe zwykłe
	586-6-10	Zad.10 Podn.atrakc.kształc.w Inst.Inżynierii i Zarządzania	wynikowe zwykłe
	586-6-11	Zad.11 Podnies.efekt.kształc.p.podn.kompet.nauczycieli	wynikowe zwykłe
	586-6-12	Zad.12 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
640	Rozliczenia międzyokresowe	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	bilansowe specjalne
	640-6 MNISW/2019/204/DIR/DID	Dydakt.Inicjat.Doskonałości	bilansowe specjalne
	640-6-1	Zad.2 Podnies.efekt.kształc.stud.w Inst.Admin.i Nauk Ekon.	bilansowe specjalne
707	Subwencje	Subwencje	wynikowe zwykłe
	707-2	Dydaktyczna inicjatywa doskonałości	wynikowe zwykłe
	707-2-1	Umowa MNiSW/2019/204/DIR/DID	wynikowe zwykłe
760	Pozostałe przych.operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
	760-9	Pozost.przych.- projekty	wynikowe zwykłe
	760-9-5	MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonałości	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
	840-34	Um.MNISW/2019/204/DIR/DID Dydakt.Inicjat.Doskonałości	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Przebudowa i remont pokoszarowego budynku przy ul. Wojska Polskiego 99 w Wałczu z przeznaczeniem na laboratorium dydaktyczne"
- nr umowy RPZP.09.08.00-32-0002/18-02**

Ad. 6.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010	Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-10	Śr.trwałe - projekty unijne	Środki trwałe - projekty unijne	bilansowe zwykłe
010-10-3	Przebud.i remont bud.nr 3	Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-4	Wartość początkowa		bilansowe zwykłe
010-10-3-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-4-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-6-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
010-10-3-8-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
020	Wartości niemater.i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
020-3	W.n.i pr. - projekty unijne	Wartości niemiat.i prawne - projekty unijne	bilansowe zwykłe
020-3-3	WNiP Przebud. i remont bud. nr 3	WNiP Przebud. i remont bud. nr 3	bilansowe zwykłe
020-3-3-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
020-3-3-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
020-3-3-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
020-3-3-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
020-3-3-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
020-3-3-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
020-3-3-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
020-3-3-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud. i remont bud. nr 3	Wyd. niekwalifikowalne - Przebud. i remont bud. nr 3	bilansowe zwykłe
020-3-3-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
020-3-3-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
070	Umorzenie śr.trwałych	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-9	Umorz.śr.trw.-projekty unijne	Umorzenie środków trwałych - projekty unijne	bilansowe zwykłe
070-9-3	Przebud.i remont bud.nr 3	Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
070-9-3-1	Wyd. kwalifikowalne - RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne - RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-1	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-1-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-2-1	Budynki		bilansowe zwykłe
070-9-3-1-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-2-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-3	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-3-1	Budynki		bilansowe zwykłe
070-9-3-1-3-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-1-3-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-2	Wyd. niekwalifikowalne - RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne - RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-1-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-2-1	Budynki		bilansowe zwykłe
070-9-3-2-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-2-2-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-3	Wyd. niekwalifikowalne - Przeb. i remont bud. nr 3	Wyd. kwalifikowalne - RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-1	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-1-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-3-3-2	Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	070-9-3-3-2-1 Budynki		bilansowe zwykłe
	070-9-3-3-2-4 Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
	070-9-3-3-2-6 Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
	070-9-3-3-2-8 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
	070-9-3-4 Wartość początkowa	Wartość początkowa	bilansowe zwykłe
	070-9-3-4-1 Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
	070-9-3-4-4 Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
	070-9-3-4-6 Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
	070-9-3-4-8 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wart.niemat.i pr.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
	071-3 Um.w.n.i pr. - projekty unijne	Umorzenie w.n.i pr. - projekty unijne	bilansowe zwykłe
	071-3-3 Przebud.i remont bud.nr 3	Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
	071-3-3-1 Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
	071-3-3-1-1 EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
	071-3-3-1-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
	071-3-3-1-3 Środki własne	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
080	Środki trwale w budowie	Środki trwale w budowie	bilansowe zwykłe
	080-4 Inwestycje proj.unijne	Inwestycje projekty unijne	bilansowe zwykłe
	080-4-4 RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1 Wyd.kwalif.RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd.kwalif.RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1 EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-1 Zad. 1 - Dokumentacja	Zad. 1 - Dokumentacja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-2 Zad. 2 - Roboty budowlane	Zad. 2 - Roboty budowlane	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-3 Zad. 3 - Wyposażenie	Zad. 3 - Wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-4 Zad. 4 - Nadzory	Zad. 4 - Nadzory	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-5 Zad. 5 - Promocja	Zad. 5 - Promocja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-1-6 Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2-1 Zad. 1 - Dokumentacja	Zad. 1 - Dokumentacja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2-2 Zad. 2 - Roboty budowlane	Zad. 2 - Roboty budowlane	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2-3 Zad. 3 - Wyposażenie	Zad. 3 - Wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2-4 Zad. 4 - Nadzory	Zad. 4 - Nadzory	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-2-5 Zad. 5 - Promocja	Zad. 5 - Promocja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3 WFOS	WFOS	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3-1 Zad. 1 - Dokumentacja	Zad. 1 - Dokumentacja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3-2 Zad. 2 - Roboty budowlane	Zad. 2 - Roboty budowlane	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3-3 Zad. 3 - Wyposażenie	Zad. 3 - Wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3-4 Zad. 4 - Nadzory	Zad. 4 - Nadzory	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-3-5 Zad. 5 - Promocja	Zad. 5 - Promocja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4 Środki własne	Środki własne	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-1 Zad. 1 - Dokumentacja	Zad. 1 - Dokumentacja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-2 Zad. 2 - Roboty budowlane	Zad. 2 - Roboty budowlane	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-3 Zad. 3 - Wyposażenie	Zad. 3 - Wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-4 Zad. 4 - Nadzory	Zad. 4 - Nadzory	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-5 Zad. 5 - Promocja	Zad. 5 - Promocja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-4-6 Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-1-6 RPZP.09.08.00-32-0002/18-00 - k. pośrednie	RPZP.09.08.00-32-0002/18-00 - k. pośrednie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2 Wyd.niekwalif.RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd.niekwalif.RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2-1 Zad. 1 - Dokumentacja	Zad. 1 - Dokumentacja	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	080-4-4-2-2 Zad. 2 - Roboty budowlane	Zad. 2 - Roboty budowlane	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2-3 Zad. 3 - Wyposażenie	Zad. 3 - Wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2-4 Zad. 4 - Nadzory	Zad. 4 - Nadzory	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2-5 Zad. 5 - Promocja	Zad. 5 - Promocja	bilansowe zwykłe
	080-4-4-2-6 Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	bilansowe zwykłe
	080-4-4-3 Wyd. niekwalif.-Przebud.i remont bud.nr 3	Wyd. niekwalif.-Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
	080-4-4-4 Koszty pośrednie - Przebud.i remont bud.nr 3	Koszty pośrednie - Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
138	Rachunek bankowy - fund.unijne	Rachunek bankowy - fundusze unijne	bilansowe zwykłe
	138-8 Rach. bankowy Przebud.i remont bud.nr 3-zaliczka	Rach. bankowy Przebud. i remont bud.nr 3 - zaliczka	bilansowe zwykłe
	138-9 Rach. bankowy Przebud. i remont budynku nr 3- wydatki kwalifik.	Rach. bankowy Orzebud. i remont budynku nr 3-wydatki kwalifikowalne	bilansowe zwykłe
202	Rozrachunki z dostawcami	Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
	220-1 Podatek dochod. od os.fizycznych	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1 Podatek dochod.od wynagr.osob.	Podatek dochodowy od osób fizycznych- wynagrodzenia osobowe	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1-2 Pod.doch.od wyn.osob.proj.UE	Podatek dochodowy od wynagrodzeń osobych - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1-2-4 Pod.doch.od wyn.os. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Pod.doch.od wyn.os. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2 Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-2 Pod. dochod. u.c.p. proj.UE	Podatek dochodowy - umowy cywilnoprawne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-2-4 Pod.doch.od UCP "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Pod.doch.od UCP "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4 Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-2 Pod.doch.od.os.fiz.pr.UE rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - proj.UE - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-2-4 Pod.doch.od os.fiz.. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18-rozliczenie	Pod.doch.od os.fiz. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18-rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
	229-1 Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1 Ubezpieczenia społeczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-2 Ubezpie.spół.pracownik proj. UE	Ubezpieczenie społeczne - pracownik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-2-4 Ubezpie.spół.pracownik "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Ubezpie.spół.pracownik "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2 Ubezpieczenia społeczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-2 Ubezpie.spół.płatn. - proj. UE	Ubezpie. społeczne - płatnik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-2-4 Ubezpie.spół.płatn. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Ubezpie.spół.płatn. "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-3 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze	Zasiłki chorobowe, zasiłki opiekuńcze	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-3-2 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - proj. UE	Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - proj. UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-3-2-1 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4 Ubezpieczenia społeczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-2 Rozl.ubez.p społ. - proj. UE	Rozliczenie - ubezpieczeni społeczne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-2-4 Rozl.ubez.p społ. - "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Rozl.ubez.p społ. - "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	229-2 Ubezpieczenia zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-2 Ubezpie.zdrowotne - projekty UE	Ubezpieczenie zdrowotne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-2-4 Ubezpie.zdrowotne "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Ubezpie.zdrowotne "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
	229-3 Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-2 Fundusz Pracy - projekty UE	Fundusz Pracy - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-2-4 Fundusz pracy "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Fundusz pracy "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
230	Rozrachunki - wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
	230-2 Rozr.z tyt.wyn. - administr.	Rozrach.z tyt. wynagrodzeń - administracja	bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2 Rozr.z tyt.wyn.- adm.proj.UE		bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2-4 Rozr.z tyt.wynagr."3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Rozr.z tyt.wynagr."3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
	235-1 Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
	235-1-2 Inne rozrach.u.c.p.- proj.UE		bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
235-1-2-4	Rozr.z tyt.wynagr."3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	Rozr.z tyt.wynagr."3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	bilansowe rozrachunkowe
401	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
401-4	Amortyzacja - pozostałe	Amortyzacja - pozostałe	wynikowe zwykłe
401-4-1	Amortyzacja - projekty unijne	Amortyzacja - projekty unijne	wynikowe zwykłe
401-4-1-4	Przebud. i remont bud. nr 3	Przebud. i remont bud. nr 3 RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
401-4-1-4-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
401-4-1-4-1-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
401-4-1-4-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
401-4-1-4-1-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-11	Przebud. i remont bud. nr 3	Przebud. i remont bud. nr 3	wynikowe zwykłe
402-11-1	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
402-11-1-1	Zadanie nr 3 - Wyposażenie	Zadanie nr 3 - Wyposażenie	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-1	Wydatek 1 - Laboratorium Symulacji i sterowania maszynami	Wydatek 1 - Laboratorium Symulacji i sterowania maszynami	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-1-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-1-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-2	Wydatek 2 - Laboratorium badań nieniszczących połączeń spawanych	Wydatek 2 - Laboratorium badań nieniszczących połączeń spawanych	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-2-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-2-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-2-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-3	Wydatek 3 - Laboratorium badań struktury i wytrzymałości materiałów	Wydatek 3 - Laboratorium badań struktury i wytrzymałości materiałów	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-3-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-3-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-3-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-4	Wydatek 4 - Laboratorium Lean manufacturing	Wydatek 4 - Laboratorium Lean manufacturing	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-4-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-4-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-4-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-5	Wydatek 5 - Symulator mikrofabryki i linii produkcyjnej	Wydatek 5 - Symulator mikrofabryki i linii produkcyjnej	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-5-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-5-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-5-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-6	Wydatek 6 - Wyposażenie IT	Wydatek 6 - Wyposażenie IT	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-6-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-6-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-1-1-6-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-2	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	Wyd. niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
402-11-2-1	Zadanie nr 3 - Wyposażenie	Zadanie nr 3 - Wyposażenie	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-1	Wydatek 1 - Laboratorium Symulacji i sterowania maszynami	Wydatek 1 - Laboratorium Symulacji i sterowania maszynami	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-1-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-1-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-1-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-2	Wydatek 2 - Laboratorium badań nieniszczących połączeń spawanych	Wydatek 2 - Laboratorium badań nieniszczących połączeń spawanych	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-2-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-2-2	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-2-3	Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-3	Wydatek 3 - Laboratorium badań struktury i wytrzymałości materiałów	Wydatek 3 - Laboratorium badań struktury i wytrzymałości materiałów	wynikowe zwykłe
402-11-2-1-3-1	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	402-11-2-1-3-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-3-3 Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-4 Wydatek 4 - Laboratorium Lean manufacturing	Wydatek 4 - Laboratorium Lean manufacturing	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-4-1 EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-4-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-4-3 Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-5 Wydatek 5 - Symulator mikrofabryki i linii produkcyjnej	Wydatek 5 - Symulator mikrofabryki i linii produkcyjnej	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-5-1 EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-5-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-5-3 Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-6 Wydatek 6 - Wyposażenie IT	Wydatek 6 - Wyposażenie IT	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-6-1 EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-6-2 Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
	402-11-2-1-6-3 Środki własne	Środki własne	wynikowe zwykłe
406 Świadc.na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1 Składki ZUS		Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-3 Składki ZUS - proj.unijne		Składki ZUS - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-3-13 "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18		"3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	wynikowe zwykłe
406-1-4 Fundusz pracy - proj.unijne		Fundusz pracy - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-4-13 "3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18		"3" - RPZP.09.08.00-32-0002/18	wynikowe zwykłe
408 Pozostałe koszty		Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
408-8 Pozost.koszty-projekty unijne		Pozostałe koszty - projekty unijne	wynikowe zwykłe
408-8-4 Przebud. i remont bud. 3		Przebud. i remont bud. 3	wynikowe zwykłe
408-8-4-1 Wyd.kwalif. RPZP.09.08.00-32-0002/18-00		Wyd. kwalif. RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-1 EFRR		EFRR	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-1-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-2 Budżet Państwa		Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-2-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-3 Wkład własny		Wkład własny	wynikowe zwykłe
408-8-4-1-3-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-2 Wyd. niekwalif. RPZP.09.08.00-32-0002/18-00		Wyd. niekwalif. RPZP.09.08.00-32-0002/18-00	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-1 EFRR		EFRR	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-1-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-2 Budżet Państwa		Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-2-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-3 Wkład własny		Wkład własny	wynikowe zwykłe
408-8-4-2-3-1 Zad. 5 Promocja		Zad. 5 Promocja	wynikowe zwykłe
408-8-4-3 Wyd. niekwalif. - Przebud.i remont bud.3		Wyd. niekwalif. - Przebud.i remont bud.3	wynikowe zwykłe
511 Koszty projektów unijnych		Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe
511-1 Koszty projektów unijnych		Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe
511-1-21 Przebud.i remont bud. nr 3		Przebud.i remont bud. nr 3	wynikowe zwykłe
511-1-21-1 Koszty projektu kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18		Koszty projektu kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18	wynikowe zwykłe
511-1-21-2 Koszty projektu niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18		Koszty projektu niekwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18	wynikowe zwykłe
511-1-21-3 Koszty projektu niekwalifikowalne		Koszty projektu niekwalifikowalne	wynikowe zwykłe
704 Przychody projektów unijnych		Przychody projektów unijnych	wynikowe zwykłe
704-1 Przychody projektów unijnych		Przychody projektów unijnych	wynikowe zwykłe
704-1-3 Przych. proj. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18		Przych. proj. kwalifikowalne RPZP.09.08.00-32-0002/18	wynikowe zwykłe
704-1-3-1 EFRR		EFRR	wynikowe zwykłe
704-1-3-2 Budżet Państwa		Budżet Państwa	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
760	Pozostałe przych. operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-10	Pozost.przych.- projekty UE	Pozost.przychody - projekty UE	wynikowe zwykłe
760-10-2	Przebud.i remont bud.nr 3	Przebud.i remont bud.nr 3	wynikowe zwykłe
760-10-2-1	EFRR - zaliczka	EFRR - zaliczka	wynikowe zwykłe
760-10-2-2	EFRR - wyd. kwalifik.	EFRR - wyd. kwalifik.	wynikowe zwykłe
760-10-2-3	Budżet Państwa	Budżet Państwa	wynikowe zwykłe
760-10-2-4	WFOŚ	WFOŚ	wynikowe zwykłe
760-10-2-5	EFRR	EFRR	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-10	RMP - projekty UE	RMP projekty UE	bilansowe zwykłe
840-10-4	Przebud.i remont bud.nr 3	Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
840-10-4-1	EFRR - zaliczka	EFRR - zaliczka	bilansowe zwykłe
840-10-4-2	EFRR - wyd. kwalifik.	EFRR - wyd. kwalifik.	bilansowe zwykłe
840-10-4-3	Budżet państwa	Budżet państwa	bilansowe zwykłe
840-10-4-4	WFOŚ	WFOŚ	bilansowe zwykłe
840-10-4-5	EFRR	EFRR	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Kompetencje rynkowe dla studentów" - nr umowy POWR.03.01.00-00-0023/19**

Ad. 7.

ROK: 2022

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010	Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-10	Śr.trwałe - projekty unijne	Środki trwałe - projekty unijne	bilansowe zwykłe
010-10-4	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	bilansowe zwykłe
010-10-4-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-10-4-1-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
010-10-4-1-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
010-10-4-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-10-4-4-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
010-10-4-4-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
010-10-4-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-10-4-6-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
010-10-4-6-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
010-10-4-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-10-4-8-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
010-10-4-8-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
020	Wartości niemater.i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-3	W.n.i pr. - projekty unijne	Wartości niemater.i prawne - projekty unijne	bilansowe zwykłe
020-3-5	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	bilansowe zwykłe
020-3-5-1	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
070	Umorzenie śr.trwałych	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-9	Umozr.śr.trw.-projekty unijne	Umorzenie środków trwałych - projekty unijne	bilansowe zwykłe
070-9-4	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	bilansowe zwykłe
070-9-4-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-9-4-1-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
070-9-4-1-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
070-9-4-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-4-4-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
070-9-4-4-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
070-9-4-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia technicznr	bilansowe zwykłe
070-9-4-6-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
070-9-4-6-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
070-9-4-8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-9-4-8-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
070-9-4-8-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wart.niemat.i pr.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
071-3	Um.w.n.i pr. - projekty unijne	Umorzenie w.n.i pr. - projekty unijne	bilansowe zwykłe
071-3-5	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	bilansowe zwykłe
071-3-5-1	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
080	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
080-4	Inwestycje proj.unijne	Inwestycje projekty unijne	bilansowe zwykłe
080-4-5	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-O023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	bilansowe zwykłe
080-4-5-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
080-4-5-1-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
080-4-5-1-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
080-4-5-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
080-4-5-4-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
080-4-5-4-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
080-4-5-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
080-4-5-6-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	080-4-5-6-2 Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
	080-4-5-8 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
	080-4-5-8-1 Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	bilansowe zwykłe
	080-4-5-8-2 Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
	080-4-5-9 Wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
	080-4-5-9-1 Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	bilansowe zwykłe
138	Rachunek bankowy - fund.unijne	Rachunek bankowy - fundusze unijne	bilansowe zwykłe
	138-10 Rach.bankowy POWR.03.01.00-00-0023/19-00 NCBiR	Rach.bankowy POWR.03.01.00-00-0023/19-00 NCBiR	bilansowe zwykłe
202	Rozrachunki z dostawcami	Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
	220-1 Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1 Podatek dochod.od wynagr.osob.	Podatek dochodowy od osób fizycznych- wynagrodzenia osobowe	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1-2 Pod.doch.od wyn.osob.proj.UE	Podatek dochodowy od wynagrodzeń osobowych - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-1-2-5 Pod.doch.od wyn.os. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Pod.doch.od wyn.os. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2 Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-2 Pod. dochod. u.c.p. proj.UE	Podatek dochodowy - umowy cywilnoprawne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-2-2-5 Pod.doch.od UCP - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Pod.doch.od UCP - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4 Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-2 Pod.doch.od os.fiz.pr.UE rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - proj.UE - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
	220-1-4-2-5 Pod.doch.od os.fiz. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00-rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00-rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
	229-1 Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1 Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-2 Ubezp.spol.pracownik proj. UE	Ubezpieczenie społeczne - pracownik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-1-2-5 Ubezp.spol.prac. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Ubezp.spol.prac. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2 Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-2 Ubezp.spol.platn. - proj. UE	Ubezp.spoleczne - płatnik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-2-2-5 Ubezp.spol.platn. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Ubezp.spol.platn. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4 Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-2 Rozl.ubezp.spol. - proj. UE	Rozliczenie - ubezpieczenie społeczne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-1-4-2-5 Rozl.ubezp.spol. - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Rozl.ubezp.spol. - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	229-2 Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-2 Ubezp.zdrowotne - projekty UE	Ubezpieczenie zdrowotne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-2-2-5 Ubezp.zdrowotne NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Ubezp.zdrowotne NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
	229-3 Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-2 Fundusz Pracy - projekty UE	Fundusz Pracy - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
	229-3-2-5 Fundusz pracy NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Fundusz pracy NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
230	Rozrachunki - wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
	230-1 Rozr.z tyt.wyn. - dydaktycy	Rozrach.z tyt. wynagrodzeń - kadra dydaktyczna	bilansowe rozrachunkowe
	230-1-2 Rozr.z tyt.wyn.-dydaktycy proj.UE	Rozr.z tyt.wyn.-dydaktycy proj.UE	bilansowe rozrachunkowe
	230-1-2-3 POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynkowe dla student.	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynkowe dla studentów	bilansowe rozrachunkowe
	230-2 Rozr.z tyt.wyn. - administr.	Rozrach.z tyt. wynagrodzeń - administracja	bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2 Rozr.z tyt.wyn.- adm.proj.UE		bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2-5 Rozr.z tyt.wynagr. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Rozr.z tyt.wynagr. NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
	234-2 Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
	234-2-5 Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
	234-2-5-9 POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynkowe	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynkowe	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-2	Inne rozrach.u.c.p.- proj.UE		bilansowe rozrachunkowe
235-1-2-5	Inne UCP POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Komp.rynk.dla student.	Inne UCP POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Komp.rynk.dla studentów	bilansowe rozrachunkowe
238	Rozrachunki - projekty unijne	Rozrachunki - projekty unijne	bilansowe rozrachunkowe
238-2	Projekty unijne	Projekty unijne	bilansowe rozrachunkowe
238-2-2	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Komp.rynk.dla student.	Inne UCP POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje .rynkowe dla studentów	bilansowe rozrachunkowe
401	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
401-4	Amortyzacja - pozostałe	Amortyzacja - pozostałe	wynikowe zwykłe
401-4-1	Amortyzacja - projekty unijne	Amortyzacja - projekty unijne	wynikowe zwykłe
401-4-1-5	POWR.03.01.00-00-0023/19 Kompet.rynkowe dla studentów	POWR.03.01.00-00-0023/19 Kompet.rynkowe dla studentów	wynikowe zwykłe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-12	POWR.03.01.00-00-0023/19 Kompet.rynkowe dla studentów	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynkowe dla studentów	wynikowe zwykłe
402-12-1	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	wynikowe zwykłe
402-12-2	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad. 3 Szkolenie ISO	wynikowe zwykłe
402-12-3	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	wynikowe zwykłe
402-16	Koszty niekwalifikowalne w projektach	Koszty niekwalifikowalne w projektach	wynikowe zwykłe
402-16-1	Wyd.niekwalif.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynk.dla student.	Wyd.niekwalif.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynk.dla stud.	wynikowe zwykłe
403	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
403-18	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Komp.rynk.dla student.	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynkowe dla student.	wynikowe zwykłe
403-18-1	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadz.zajęć	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadz.zajęć	wynikowe zwykłe
403-18-2	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	wynikowe zwykłe
403-18-3	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	wynikowe zwykłe
403-18-4	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	wynikowe zwykłe
403-18-5	Zad.5 Wizyty studyjne	Zad.5 Wizyty studyjne	wynikowe zwykłe
403-18-6	Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
403-23	Koszty niekwalifikowalne w projektach	Koszty niekwalifikowalne w projektach	wynikowe zwykłe
403-23-1	Wyd.niekwalif.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynk.dla student.	Wyd.niekwalif.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompetencje rynk.dla stud.	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-35	Dodatek specjalny - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Dodatek specjalny - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe
405-35-1	Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
405-36	Dodatek zadaniowy - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Dodatek zadaniowy - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe
405-36-1	Zad. 1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	Zad. 1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	wynikowe zwykłe
405-36-2	Zad. 2 Akademia CISCO	Zad. 2 Akademia CISCO	wynikowe zwykłe
405-36-3	Zad. 3 Szkolenie ISO	Zad. 3 Szkolenie ISO	wynikowe zwykłe
405-36-4	Zad. 4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad. 4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	wynikowe zwykłe
405-36-5	Zad. 5 Wizyty studyjne	Zad. 5 Wizyty studyjne	wynikowe zwykłe
405-37	Wynagrodzenie UCP - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	Wynagrodzenie UCP - NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe
405-37-1	Zad. 1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	Zad. 1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	wynikowe zwykłe
405-37-2	Zad. 2 Akademia CISCO	Zad. 2 Akademia CISCO	wynikowe zwykłe
405-37-3	Zad. 3 Szkolenie ISO	Zad. 3 Szkolenie ISO	wynikowe zwykłe
405-37-4	Zad. 4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad. 4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	wynikowe zwykłe
405-37-5	Zad. 5 Wizyty studyjne	Zad. 5 Wizyty studyjne	wynikowe zwykłe
405-37-6	Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
406	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-3	Składki ZUS - proj.unijne	Składki ZUS - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-3-16	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe
406-1-4	Fundusz pracy - proj.unijne	Fundusz pracy - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-4-16	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
511	Koszty projektów unijnych	Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe
511-1	Koszty projektów unijnych	Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe
511-1-24	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	NCBiR-POWR.03.01.00-00-0023/19-00	wynikowe zwykłe
511-1-24-1	Koszty pośrednie	Koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
511-1-24-2	Koszty bezpośrednie	Koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
511-1-24-2-1	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	wynikowe zwykłe
511-1-24-2-2	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	wynikowe zwykłe
511-1-24-2-3	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	wynikowe zwykłe
511-1-24-2-4	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	wynikowe zwykłe
511-1-24-2-5	Zad.5 Wizyty studyjne	Zad.5 Wizyty studyjne	wynikowe zwykłe
511-1-24-3	Koszty niekwalifikowalne	Koszty niekwalifikowalne	wynikowe zwykłe
704	Przychody projektów unijnych	Przychody projektów unijnych	wynikowe zwykłe
704-2	Przychody projektów unijnych POWER	Przychody projektów unijnych POWER	wynikowe zwykłe
704-2-1	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	wynikowe zwykłe
750	Przychody finansowe	Przychody finansowe	wynikowe zwykłe
750-8	Odsetki bankowe POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	Odsetki bankowe POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	wynikowe zwykłe
840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-10	RMP - projekty UE	RMP projekty UE	bilansowe zwykłe
840-10-5	NCBiR Kompetencje rynk.dla studentów POWER2014-2020	NCBiR Kompetencje rynk.dla studentów POWER2014-2020	bilansowe zwykłe
840-10-5-1	MF POWR.03.01.00-00-0023/19-00	MF POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe zwykłe
840-10-5-2	NCBiR POWR.03.01.00-00-0023/19-00	NCBiR POWR.03.01.00-00-0023/19-00	bilansowe zwykłe
840-10-5-3	POWR.03.01.00-00-0023/19-00-Kompetencje rynkowe dla studentów	POWR.03.01.00-00-0023/19-00-Kompetencje rynkowe dla studentów	bilansowe zwykłe
910	Wkład własny - projekty unijne	Wkład własny - projekty unijne	pozabilansowe
910-2	Wkład własny-POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	Wkład własny-POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	pozabilansowe
910-2-1	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	Zad.1 Opracowanie programów nauczania i przeprowadzenie zajęć	pozabilansowe
910-2-2	Zad.2 Akademia CISCO	Zad.2 Akademia CISCO	pozabilansowe
910-2-3	Zad.3 Szkolenie ISO	Zad.3 Szkolenie ISO	pozabilansowe
910-2-4	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	Zad.4 Szkolenie Młody Przedsiębiorca	pozabilansowe
910-3	Wkład własny NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	Wkład własny NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	pozabilansowe
999	Techniczne pozabilansowe	Techniczne pozabilansowe	pozabilansowe
999-5	Techniczne pozabilans.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	Techniczne pozabilans.POWR.03.01.00-00-0023/19-00 Kompet.rynk.dla studentów	pozabilansowe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację inwestycji
pt. "Przebudowa III piętra budynku na DS" - nr umowy 2079**

Ad. 8.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010 Środki trwałe		Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-10 Śr.trwałe - projekty unijne		Środki trwałe - projekty unijne	bilansowe zwykłe
010-10-3 Przebud.i remont bud.nr 3		Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
010-10-3-1-5 Dotacja celowa MEiN umowa nr 2079		Dotacja celowa MEiN umowa nr 2079	bilansowe zwykłe
070 Umorzenie śr.trwałych		Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-9 Umorz.śr.trw.-projekty unijne		Umorzenie środków trwałych - projekty unijne	bilansowe zwykłe
070-9-3 Przebud.i remont bud.nr 3		Przebud.i remont bud.nr 3	bilansowe zwykłe
070-9-3-5 Dotacja celowa MEiN umowa nr 2079		Wartość początkowa	bilansowe zwykłe
070-9-3-5-1 Budynki		Budynki	bilansowe zwykłe
080 Środki trwałe w budowie		Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
080-6 Pozostałe		Pozostałe	bilansowe zwykłe
080-6-8 MNiSW Umowa 2079 "Przebudowa IIIp. budynku na DS"		MNiSW Umowa 2079 "Przebudowa IIIp. budynku na DS"	bilansowe zwykłe
136 Rachunki bankowe		Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-20 Rach.do Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS" MNiSW		Rach.do Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS" MNiSW	bilansowe zwykłe
202 Rozrachunki z dostawcami		Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
800 Fundusz zasadniczy		Fundusz zasadniczy	bilansowe zwykłe
800-1 Zwiększenia		Zwiększenia	bilansowe zwykłe
800-1-9 Inwest.sfin.z dotacji i in.źr.		Inwestycje budowl. sfinansowane z dotacji i innych źródeł	bilansowe zwykłe
800-1-9-4 Przebud. i remont bud. nr 3		Przebud. i remont bud. nr 3	bilansowe zwykłe
800-1-9-4-4 MNiSW Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS"		MNiSW Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS"	bilansowe zwykłe
840 Rozlicz.międzyokr.przychodów		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-11 Pozostałe		Pozostałe	bilansowe zwykłe
840-11-5 MNiSW Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS"		MNiSW Um.2079 "Przebudowa III p.budynku na DS"	bilansowe zwykłe

Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację projektu
pt. "Uczelnia w Wałczu dostępna dla osób z niepełnosprawnościami" – umowa nr POWR.03.05.00-00-A003/20

Ad. 9.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010 Środki trwałe		Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-10 Śr.trwałe - projekty unijne		Środki trwałe - projekty unijne	bilansowe zwykłe
010-10-5 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
010-10-5-1 Budynki		Budynki	bilansowe zwykłe
010-10-5-4 Maszyny i urządzenia		Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-10-5-6 Urządzenia techniczne		Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-10-5-8 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie		Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
020 Wartości niematerialne i prawne		Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-3 W.n.i pr. - projekty unijne		Wartości niematerialne i prawne - projekty unijne	bilansowe zwykłe
020-3-4 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
070 Umorzenie środków trwałych		Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-9 Umorz.śr.trw.-projekty unijne		Umorzenie środków trwałych - projekty unijne	bilansowe zwykłe
070-9-5 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
070-9-5-1 Budynki		Budynki	bilansowe zwykłe
070-9-5-4 Maszyny i urządzenia		Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-9-5-6 Urządzenia techniczne		Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-9-5-8 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie		Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	bilansowe zwykłe
071 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
071-3 Um.w.n.i pr. - projekty unijne		Umorzenie w.n.i pr. - projekty unijne	bilansowe zwykłe
071-3-4 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
080 Środki trwałe w budowie		Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
080-4 Inwestycje proj.unijne		Inwestycje projekty unijne	bilansowe zwykłe
080-4-6 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
138 Rachunek bankowy - fundusze unijne		Rachunek bankowy - fundusze unijne	bilansowe zwykłe
138-11 Rach.bankowy POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna		Rach.bankowy POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
202 Rozrachunki z dostawcami		Rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
229 Rozrachunki z ZUS		Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1 Ubezp.społeczne		Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1 Ubezp.społeczne - pracownik		Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-2 Ubezp.społ.pracownik proj. UE		Ubezpieczenie społeczne - pracownik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-2-6 Ubezp.społ.prac.-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		ubezp.społ.prac.-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2 Ubezp.społeczne - płatnik		Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-2 Ubezp.społ.płatn.- proj. UE		Ubezp.społeczne - płatnik - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-2-6 Ubezp.społ.płatn.-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		ubezp.społ.płatn.-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
229-1-3 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze		Zasiłki chorobowe, zasiłki opiekuńcze	bilansowe rozrachunkowe
229-1-3-2 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - proj. UE		Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - proj. UE	bilansowe rozrachunkowe
229-1-3-2-2 Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Zasiłki chorobowe, opiekuńcze - POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4 Ubezp.społeczne - rozlicz.		Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-2 Rozl.ubezp.społ.- proj. UE		Rozliczenie - ubezpieczeni społeczne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-2-6 Rozl.ubezp.społ.- POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		rozl.ubezp.społ.- POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
229-2 Ubezp.zdrowotne		Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-2 Ubezp.zdrowotne - projekty UE		Ubezpieczenie zdrowotne - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
229-2-2-6 Ubezp.zdrowotne-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Ubezp.zdrowotne-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
229-3 Fundusz Pracy		Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-2 Fundusz Pracy - projekty UE		Fundusz Pracy - projekty UE	bilansowe rozrachunkowe
229-3-2-6 Fundusz pracy - POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Fundusz pracy -POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
230 Rozrachunki z wynagrodzenia		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
230-1 Rozr.z tyt.wyn. - dydaktycy		Rozrach.z tyt. wynagrodzeń - kadra dydaktyczna	bilansowe rozrachunkowe
230-1-2 Rozr.z tyt.wyn.-dydaktycy proj.UE		Rozr.z tyt.wyn.-dydaktycy proj.UE	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	230-1-2-4 Rozr. z tyt.wynagr. -POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	Rozr. z tyt.wynagr. -POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
	230-2 Rozr.z tyt.wyn. - administr.	Rozrach.z tyt. wynagrodzeń - administracja	bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2 Rozr.z tyt.wyn.- adm.proj.UE		bilansowe rozrachunkowe
	230-2-2-6 Rozr. z tyt.wynagr. POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	Rozr. z tyt.wynagr. POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
234 Inne rozrach. z pracownikami		Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2 Pozostałe rozrachunki		Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5 Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.		Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-6 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
235 Pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1 Inne rozrachunki - um.zlec.		Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-2 Inne rozrach.u.c.p.- proj.UE			bilansowe rozrachunkowe
235-1-2-6 Inne rozr UCP POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Inne rozr.UCP POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	bilansowe rozrachunkowe
401 Amortyzacja		Amortyzacja	wynikowe zwykłe
401-4 Amortyzacja - pozostałe		Amortyzacja - pozostałe	wynikowe zwykłe
401-4-1 Amortyzacja - projekty unijne		Amortyzacja - projekty unijne	wynikowe zwykłe
401-4-1-6 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
402 Zużycie materiałów i energii		Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-13 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
402-16 Koszty niekwalifikowalne w projektach		Koszty niekwalifikowalne w projektach	wynikowe zwykłe
402-16-2 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
403 Usługi obce		Usługi obce	wynikowe zwykłe
403-20 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
405 Wynagrodzenia		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-39 Dodatek specj. POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Dodatek specjalny POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
405-39-1 Administracja		Administracja	wynikowe zwykłe
405-39-2 Kadra dydaktyczna		Kadra dydaktyczna	wynikowe zwykłe
405-40 Wynagr. osobowe POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Wynagr. osobowe POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
405-40-1 Administracja		Administracja	wynikowe zwykłe
405-40-1-1 Wynagrodzenie		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-40-1-2 Premia regulaminowa		Premia regulaminowa	wynikowe zwykłe
405-40-1-3 Dodatki specjalne		Dodatki specjalne	wynikowe zwykłe
405-40-1-4 Dodatkowe wynagrodzenie roczne		Dodatkowe wynagrodzenie roczne	wynikowe zwykłe
405-40-2 Kadra dydaktyczna		Kadra dydaktyczna	wynikowe zwykłe
405-41 Wynagrodzenia UCP -koszty obsługi projektów		Wynagrodzenia UCP - koszty obsługi projektów	wynikowe zwykłe
405-41-1 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
405-41-1-1 Administracja		Administracja	wynikowe zwykłe
405-41-1-2 Kadra dydaktyczna		Kadra dydaktyczna	wynikowe zwykłe
406 Świadc.na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1 Składki ZUS		Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-3 Składki ZUS - proj.unijne		Składki ZUS - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-3-17 NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
406-1-4 Fundusz pracy - proj.unijne		Fundusz pracy - projekty unijne	wynikowe zwykłe
406-1-4-17 NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
406-9 Wpłaty do PPK - proj. unijne		Wpłaty do PPK - proj. unijne	wynikowe zwykłe
406-9-1 NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
408 Pozostałe koszty		Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
408-16 POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
490 Rozlicz.kosztów rodzajowych		Rozliczenie kosztów rodzajowych	wynikowe zwykłe
511 Koszty projektów unijnych		Koszty projektów unijnych	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
511-5	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
511-5-1	Koszty bezpośrednie POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	Koszty bezpośrednie POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
511-5-1-1	Zad.1 Org. i realiz. działań w ramach Obszaru 1-Strukt.organiz.	Zad.1 Org. i realiz. działań w ramach Obszaru 1-Strukt.organiz.	wynikowe zwykłe
511-5-1-1-1	Zad.1.1 Koszt wynagrodzenia pracownika BON	Zad.1.1 Koszt wynagrodzenia pracownika BON	wynikowe zwykłe
511-5-1-1-2	Zad.1.2 Opracowanie wieloletniej Strategii Dostępności PWSZ	Zad.1.2 Opracowanie wieloletniej Strategii Dostępności PWSZ	wynikowe zwykłe
511-5-1-1-3	Zad.1.3 Koszt wynagrodzenia psychologa	Zad.1.3 Koszt wynagrodzenia psychologa	wynikowe zwykłe
511-5-1-1-4	Zad.1.4 Oprac. materiałów inform./promujących idee dostępności	Zad.1.4 Oprac. materiałów inform./promujących idee dostępności-dodatki wyn.	wynikowe zwykłe
511-5-1-1-5	Zad.1.5 Koszt druku materiałów inform.promujących dostępność	Zad.1.5 Koszt druku materiałów inform.promujących dostępność	wynikowe zwykłe
511-5-1-2	Zad.2 Org.i real.dział. w ram.Obszaru 2-Architektura cross-financing	Zad.2 Org.i real.dział. w ram.Obszaru 2-Architektura cross-financing	wynikowe zwykłe
511-5-1-2-1	Zad.2.6 Koszt modernizacji windy	Zad.2.6 Koszt modernizacji windy	wynikowe zwykłe
511-5-1-2-2	Zad.2.7 Koszt modernizacji podjazdów do budynku	Zad.2.7 Koszt modernizacji podjazdów do budynku	wynikowe zwykłe
511-5-1-2-3	Zad.2.8 Koszt zakupu i montażu syst.wspomagania słuchu z pętlą indukcyjną	Zad.2.8 Koszt zakupu i montażu syst.wspomagania słuchu z pętlą indukcyjną	wynikowe zwykłe
511-5-1-2-4	Zad.2.9 Koszt przystos.pom.w Akademiku do potr. os.z niepełnospr.	Zad.2.9 Koszt przystos.pom.w Akademiku do potr. os.z niepełnospr.	wynikowe zwykłe
511-5-1-3	Zad.3 Organiz. i realiz.dział.w ram.Obszaru 3 Techn.wspierające	Zad.3 Organiz. i realiz.dział.w ram.Obszaru 3 Techn.wspierające	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-1	Zad.3.10 Koszt zakupu licencji dostępowej syst.Platforma edukac.	Zad.3.10 Koszt zakupu licencji dostępowej syst.Platforma edukac.	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-2	Zad.3.11 Koszt wdrożenia systemu Platforma edukacyjna	Zad.3.11 Koszt wdrożenia systemu Platforma edukacyjna	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-3	Zad.3.12 Koszt szkol.kadry dydakt"Wyk.funkcjonaln.Platformy eduk.	Zad.3.12 Koszt szkol.kadry dydakt"Wyk.funkcjonaln.Platformy eduk."	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-4	Zad.3.13 Koszt szkol.kadry admin."Administr.Platformę ed.wsp.pr.ed."	Zad.3.13 Koszt szkol.kadry admin."Administr.Platformę ed.wsp.pr.ed."	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-5	Zad.3.14 Koszt zak.lic.dost.syst.Dziekanat.wsp.os.z niepełnospr.	Zad.3.14 Koszt zak.lic.dost.syst.Dziekanat.wsp.os.z niepełnospr.	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-6	Zad.3.15 Koszt wdroż.syst.Dziekanatow.wsp.os.z niepełnospr.	Zad.3.15 Koszt wdroż.syst.Dziekanatow.wsp.os.z niepełnospr.	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-7	Zad.3.16 Koszt szkol.administrator."Wyk.funkc.syst.Dziekanat."	Zad.3.16 Koszt szkol.administrator."Wyk.funkc.syst.Dziekanat."	wynikowe zwykłe
511-5-1-3-8	Zad.3.17 Koszt szkol.kadry administrac."Wyk.funkc.syst.Dziekanat."	Zad.3.17 Koszt szkol.kadry administrac."Wyk.funkc.syst.Dziekanat."	wynikowe zwykłe
511-5-1-4	Zad.4 Organiz.i realiz.działów w ram.Obszaru 4-Procedure	Zad.4 Organiz.i realiz.działów w ram.Obszaru 4-Procedure	wynikowe zwykłe
511-5-1-4-1	Zad.4.18 Wynagr.prac.weryf.i opr.modyf.Struktury Uczelni	Zad.4.18 Wynagr.prac.weryf.i opr.modyf.Struktury Uczelni pod kąst.dost.do ON	wynikowe zwykłe
511-5-1-5	Zad.5 Organiz.i realiz.dział.w ramach Obszaru 5- Rodz.wsparcia edu.	Zad.5 Organiz.i realiz.dział.w ramach Obszaru 5- Rodz.wsparcia edu.	wynikowe zwykłe
511-5-1-5-1	Zad.5.19 Koszt zak.wraz z montażem rzutników do sali dydakt.	Zad.5.19 Koszt zak.wraz z montażem rzutników do sali dydakt.	wynikowe zwykłe
511-5-1-5-2	Zad.5.20 Koszt zak.telebimu wraz z montażem	Zad.5.20 Koszt zak.telebimu wraz z montażem	wynikowe zwykłe
511-5-1-5-3	Zad.5.21 Koszt zak.komputera z oprogr.dla os.niedowidzących	Zad.5.21 Koszt zak.komputera z oprogr.dla os.niedowidzących	wynikowe zwykłe
511-5-1-6	Zad.6 Org.i realiz.dz.w ram.Obszaru 6-Szkol.podn.świadom.niepełnospr.	Zad.6 Org.i realiz.dz.w ram.Obszaru 6-Szkol.podn.świadom.niepełnospr.	wynikowe zwykłe
511-5-1-6-1	Zad.6.22 Koszt szkol."Obsł.st.z niep.S-V..."-adm+dydakt	Zad.6.22 Koszt szkol."Obsł.st.z niep.S-V..."-adm+dydakt	wynikowe zwykłe
511-5-1-6-2	Zad.6.23 Koszt szkol."Obsł.st.z niepełnospr.Wsp.psychol."adm+dydakt	Zad.6.23 Koszt szkol."Obsł.st.z niepełnospr.Wsp.psychol."adm+dydakt	wynikowe zwykłe
511-5-1-6-3	Zad.6.24 Koszt szk."Edukacja włączająca"k.dydakt.	Zad.6.24 Koszt szk."Edukacja włączająca"k.dydakt.	wynikowe zwykłe
511-5-2	Koszty pośrednie POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	Koszty pośrednie POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
511-5-3	Koszty niekwalifik.POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	Koszty niekwalifik.POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
512 Koszty własne realizowanych projektów UE		Koszty własne realizowanych projektów UE	wynikowe zwykłe
512-1	POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	NCBIR-POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
704 Przychody projektów unijnych		Przychody projektów unijnych	wynikowe zwykłe
704-2	Przychody projektów unijnych POWER	Przychody projektów unijnych POWER	wynikowe zwykłe
704-2-2	POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
760 Pozostałe przych.operacyjne		Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-10	Pozost.przych.- projekty UE	Pozost.przychody - projekty UE	wynikowe zwykłe
760-10-4	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	wynikowe zwykłe
840 Rozlicz.międzyokr.przychodów		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-10	RMP - projekty UE	RMP projekty UE	bilansowe zwykłe
840-10-6	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	bilansowe zwykłe
840-10-7	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia Dostępna-ŚT WNIP	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia Dostępna-ŚT WNIP amortyzacja	bilansowe zwykłe
840-10-8	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia Dostępna-koszty pośrednie	NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia Dostępna-koszty pośrednie	bilansowe zwykłe
910 Wkład własny - projekty unijne		Wkład własny - projekty unijne	pozabilansowe
910-3	Wkład własny NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	Wkład własny NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	pozabilansowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
920 Ewidencja pozabilansowa projektów UE		Ewidencja pozabilansowa projektów UE	pozabilansowe
920-1 NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna		NCBIR POWR.03.05.00-00-A003/20 Uczelnia dostępna	pozabilansowe
920-1-1 Cross financing		Cross financing	pozabilansowe
920-1-2 Koszty pośrednie		Koszty pośrednie	pozabilansowe
999 Techniczne pozabilansowe		Techniczne pozabilansowe	pozabilansowe
999-6 Techniczne POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna		Techniczne POWR.03.05.00-00-A003/20-00 Uczelnia dostępna	pozabilansowe
999-6-1 Cross - financing		Cross - financing	pozabilansowe
999-6-2 Koszty pośrednie		Koszty pośrednie	pozabilansowe
999-6-3 Wkład własny		Wkład własny	pozabilansowe

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-21	Rachunek do Um.MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	Rachunek do Um.MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	bilansowe zwykłe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-6	Podatek doch.od os.fiz. LA IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	Podatek doch.od os.fiz. LA IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół. - proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-6	Rozl.ubezp.spół.-LA IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	Rozl.ubezp.spół.-LA IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-7	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	bilansowe rozrachunkowe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-14	Legia Akademicka IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	Legia Akademicka III MNiSW/BPM/2020/65/LA	wynikowe zwykłe
402-14-1	Zużycie materiałów LA	Zużycie materiałów LA	wynikowe zwykłe
402-14-1-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
402-14-1-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
402-14-2	Zużycie energii LA	Zużycie energii LA	wynikowe zwykłe
402-14-2-1	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
402-14-2-2	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-24	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
405-42	UCP MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
405-42-1	koszty bezpośrednie	koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
405-42-2	koszty pośrednie	koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
406	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-6	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
586-9	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV-koszty pośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-9-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-9-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-9-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-9-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-9-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-9-2-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-9-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-9-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-9-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-9-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-9-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-9-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-9-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
586-10	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV-koszty bezpośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
586-10-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-10-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-10-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-10-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-10-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-10-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-10-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-10-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-10-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-10-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-10-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-10-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-10-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
703	Przychody z pozost. działaln.	Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
703-7	Przychody - projekty pozostałe	Przychody - projekty pozostałe	wynikowe zwykłe
703-7-3	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	MEiN/DPI/2021/55/LA/IV Legia Akademicka IV	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz. międzyokr. przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-39	Legia Akademicka IV MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	Legia Akademicka IV .MEiN/DPI/2021/55/LA/IV	bilansowe zwykłe

**Wykaz kont księgowych wyodrębnionych do ewidencjonowania środków finansowych i wydatków na realizację przedsięwzięcia
pt. "Dydaktyczna inicjatywa doskonałości" - nr umowy MEiN/2021/149/DIR/DID**

Ad. 11.

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010	Środki trwałe	Środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-11	Śr.trwałe - SUBWENCJA	Sr.trwałe - SUBWENCJA	bilansowe zwykłe
010-11-11	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe
010-11-11-1	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	bilansowe zwykłe
010-11-11-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-11-11-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-11-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-11-1-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-11-2	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	bilansowe zwykłe
010-11-11-2-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-11-11-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-11-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-11-2-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
010-11-11-3	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe zwykłe
010-11-11-3-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
010-11-11-3-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
010-11-11-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-11-11-3-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
020	Wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-4	WNiP pozostałe projekty	WNiP pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
020-4-3	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe
020-4-3-1	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	bilansowe zwykłe
020-4-3-2	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	bilansowe zwykłe
020-4-3-3	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe zwykłe
070	Umorzenie śr.trwałych	Umorzenie środków trwałych	bilansowe zwykłe
070-10	Śr.trwałe - SUBWENCJA	Śr.trwałe - SUBWENCJA	bilansowe zwykłe
070-10-11	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe
070-10-11-1	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	bilansowe zwykłe
070-10-11-1-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-10-11-1-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-10-11-1-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-11-1-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-11-2	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	bilansowe zwykłe
070-10-11-2-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-10-11-2-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-10-11-2-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-11-2-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
070-10-11-3	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe zwykłe
070-10-11-3-1	Budynki	Budynki	bilansowe zwykłe
070-10-11-3-4	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
070-10-11-3-6	Urządzenia techniczne	Urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
070-10-11-3-8	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	Narzędzia.przyrządy,wyposażenie	bilansowe zwykłe
071	Umorzenie wart.niemat.i pr.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	bilansowe zwykłe
071-4	Umorz. WNiP - pozostałe projekty	Umorz. WNiP - pozostałe projekty	bilansowe zwykłe
071-4-3	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe
071-4-3-1	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	Zad.1 Dopusząz.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	bilansowe zwykłe
071-4-3-2	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Dopusząz.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	bilansowe zwykłe
071-4-3-3	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Dopusząz.lab;pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe zwykłe
080	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
080-6	Pozostałe	Pozostałe	bilansowe zwykłe
080-6-10	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe
080-6-10-1	Zad.1 Doposaż.lab.analazy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	Zad.1 Doposaż.lab.analazy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	bilansowe zwykłe
080-6-10-2	Zad.2 Doposaż.lab.;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Doposaż.lab.;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	bilansowe zwykłe
080-6-10-3	Zad.4 Doposaż.lab.;pomiarow.,cięcicia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Doposaż.lab.;pomiarow.,cięcicia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe zwykłe
136	Rachunki bankowe	Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-3	Rachunek BGK	Rachunek BGK	bilansowe zwykłe
136-3-1	Subwencje	Subwencje	bilansowe zwykłe
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-1	Podatek dochod.od wynagr.osob.	Podatek dochodowy od osób fizycznych- wynagrodzenia osobowe	bilansowe rozrachunkowe
220-1-1-4	Podatek doch.od wyn.osob.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	Podatek dochod.od wyn.osob.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-7	Podatek doch.od os.fiz.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	Podatek dochod.od os.fiz.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-7	Podatek doch.od os.fiz.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	Podatek dochod.od os.fiz.MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-7	Podatek zryczałtowany - projekty	Podatek zryczałtowany - projekty	bilansowe rozrachunkowe
220-1-7-1	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
229	Rozrachunki z ZUS	Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spol.pracownik - proj.	Ubezp.spol.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spol.- proj.	Rozl.ubezp.spol.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-7	Rozl.ubezp.spol.-MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	Rozl.ubezp.spol.-MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
230	Rozrachunki - wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
230-1-3	Rozr.z tyt.wyn. - dydaktycy projekty	Rozr.z tyt.wyn. - dydaktycy projekty	bilansowe rozrachunkowe
230-1-3-2	Rozr.z tyt.wynagr.-MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	Rozr.z tyt.wynagr.-MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
234	Inne rozrach. z pracownikami	Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-8	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
235	Pozostałe rozrachunki	pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydak. Inicjat. Doskonał.	bilansowe rozrachunkowe
401	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
401-4	Amortyzacja - pozostałe	Amortyzacja - pozostałe	wynikowe zwykłe
401-4-3	Amortyzacja - projekty	Amortyzacja - projekty	wynikowe zwykłe
401-4-3-3	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
401-4-3-3-1	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	wynikowe zwykłe
401-4-3-3-2	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	wynikowe zwykłe
401-4-3-3-3	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	wynikowe zwykłe
402	Zużycie materiałów i energii	Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-15	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
402-15-1	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	wynikowe zwykłe
402-15-2	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	wynikowe zwykłe
402-15-3	Zad.3 Aktualizacja literatury fachowej w zasobach biblioteki	Zad.3 Aktualizacja literatury fachowej w zasobach biblioteki	wynikowe zwykłe
402-15-4	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	wynikowe zwykłe
403	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
403-21	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
403-21-1	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	Zad.1 Doposaż.lab.analizy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkol.	wynikowe zwykłe
403-21-2	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	Zad.2 Doposaż.lab.cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	wynikowe zwykłe
403-21-3	Zad.3 Aktualizacja literatury fachowej w zasobach biblioteki	Zad.3 Aktualizacja literatury fachowej w zasobach biblioteki	wynikowe zwykłe
403-21-4	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	Zad.4 Doposaż.lab.pomiarow.,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	wynikowe zwykłe
403-21-5	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prowadz.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prowadz.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
403-21-6	Zad.6 Poszerzenie liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerzenie liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
403-21-7	Zad.7 Podnies.efekt.kształc.poprzez podnies.kompetencji dydakt.-zawod.nauczycieli	Zad.7 Podnies.efekt.kształc.poprzez podnies.kompetencji dydakt.-zawod.nauczycieli	wynikowe zwykłe
403-21-8	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kier.studiów	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kier.studiów	wynikowe zwykłe
405	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-43	UCP MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	UCP MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
405-43-1	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
405-43-2	Zad.6 Poszerz.liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerz.liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
405-43-3	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	wynikowe zwykłe
405-43-4	Zad.9 Koszty obsługi projektu	Zad.9 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
405-44	Wynagrodzenia MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	Wynagrodzenia MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
405-44-1	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
405-44-2	Zad.6 Poszerz.liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerz.liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
406	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
406-1-7-7-1	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
406-1-7-7-2	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
406-1-7-7-3	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	wynikowe zwykłe
406-1-7-7-4	Zad.9 Koszty obsługi projektu	Zad.9 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
406-1-8-7-1	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
406-1-8-7-2	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
406-1-8-7-3	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	wynikowe zwykłe
406-1-8-7-4	Zad.9 Koszty obsługi projektu	Zad.9 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
406-8	Wpłaty do PPK - proj.	Wpłaty do PPK - proj.	wynikowe zwykłe
406-8-1	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
406-8-1-1	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prow.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
406-8-1-2	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	Zad.6 Poszerzen.liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
	406-8-1-3	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kierunków studiów	wynikowe zwykłe
	406-8-1-4	Zad.9 Koszty obsługi projektu	wynikowe zwykłe
408	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
	408-17	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
	408-17-1	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kier.studiów	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
	586-11	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
	586-11-1	Zad.1 Doposaż.lab.analazy ruchu oraz zbud.toru rekreac.-szkoleniow.	wynikowe zwykłe
	586-11-2	Zad.2 Doposaż.lab;cyberbezp.,białego wywiadu,zarządzania,transportu	wynikowe zwykłe
	586-11-3	Zad.3 Aktualizacja literatury fachowej w zasobach biblioteki	wynikowe zwykłe
	586-11-4	Zad.4 Dposaż.lab;pomiarowego,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	wynikowe zwykłe
	586-11-5	Zad.5 Zatrudn.nowych nauczycieli do prowadz.zajęć na nowych kier.studiów	wynikowe zwykłe
	586-11-6	Zad.6 Poszerzenie liczby praktyków pracujących ze studentami	wynikowe zwykłe
	586-11-7	Zad.7 Podnies.efekt.kształc.poprzez podnies.kompetencji dydakt.-zawod.nauczycieli	wynikowe zwykłe
	586-11-8	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kier.studiów	wynikowe zwykłe
	586-11-9	Zad.9 Koszt obsługi projektu	wynikowe zwykłe
587	Koszty amortyzacji projektów	Koszty amortyzacji projektów	wynikowe zwykłe
	587-3	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	wynikowe zwykłe
640	Rozliczenia międzyokresowe	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	bilansowe specjalne
	640-7	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe specjalne
	640-7-1	Zad.8 Promocja nowych i aktualnych kier.studiów	bilansowe specjalne
	640-7-2	Zad.4 Doposaż.lab;pomiarowego,cięcia,obr.skrawania w RCBR PWSZ	bilansowe specjalne
707	Subwencje	Subwencje	wynikowe zwykłe
	707-2	Dydaktyczna inicjatywa doskonałości	wynikowe zwykłe
	707-2-2	Umowa MEiN/2021/149/DIR/DID	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz.międzyokr.przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
	840-40	MEiN/2021/149/DIR/DID Dydakt. Inicjat. Doskonał.	bilansowe zwykłe

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu
78-600 Wałcz ul. Wojska Polskiego 99
NIP: 765-159-71-78

ROK: 2022

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
136 Rachunki bankowe		Rachunki bankowe	bilansowe zwykłe
136-22	Rachunek do Um. MEiN/2022/DPI/230/LAV	Rachunek do Um. LA MEiN/2022/DPI/230/LAV	bilansowe zwykłe
220 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym		Rozrachunki z Urzędem Skarbowym	bilansowe rozrachunkowe
220-1	Podatek dochod. od os.fizyczn.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2	Podatek dochod.u.c.p.	Podatek dochodowy od osób fizycznych - umowy cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	Podatek dochod. u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
220-1-2-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4	Podatek dochod.od os.fiz.rozl.	Podatek dochod.od osób fizycznych - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	Podatek dochod.od os.fiz. - proj. - rozliczenie	bilansowe rozrachunkowe
220-1-4-3-8	Podatek doch.od os.fiz. LAV MEiN/2022/DPI/230/LAV	Podatek doch.od os. fiz. LAV MEiN/2022/DPI/230/LAV	bilansowe rozrachunkowe
229 Rozrachunki z ZUS		Rozrachunki z ZUS	bilansowe rozrachunkowe
229-1	Ubezp.spoleczne	Ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1	Ubezp.spoleczne - pracownik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez pracownika	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3	Ubezp.spół.pracownik - proj.	Ubezp.spół.pracownik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-1-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2	Ubezp.spoleczne - płatnik	Ubezpieczenia społeczne - płatne przez zakład pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	Ubezp.spoleczne - płatnik - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-2-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4	Ubezp.spoleczne - rozlicz.	Ubezpieczenia społeczne - rozliczenie składek	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3	Rozl.ubezp.spół.-proj.	Rozl.ubezp.spół.-proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-1-4-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
229-2	Ubezp.zdrowotne	Ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3	Ubezp.zdrowotne - proj.	Ubezp.zdrowotne - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-2-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
229-3	Fundusz Pracy	Fundusz Pracy	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3	Fundusz Pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	bilansowe rozrachunkowe
229-3-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
234 Inne rozrach. z pracownikami		Inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe
234-2	Pozostałe rozrachunki	Pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	Rozrach.z tyt.um.zleceń - proj.	bilansowe rozrachunkowe
234-2-5-10	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
235 Pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
235-1	Inne rozrachunki - um.zlec.	Inne rozrach. z tyt.um.zlecenia	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	Inne rozrach.u.c.p. - proj.	bilansowe rozrachunkowe
235-1-3-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	bilansowe rozrachunkowe
402 Zużycie materiałów i energii		Zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
402-18	Legia Akademicka V MEiN/2022/DPI/230/LAV	Legia Akademicka III MNiSW/BPM/2020/65/LA	wynikowe zwykłe
402-18-1	Zużycie materiałów LA	Zużycie materiałów LA	wynikowe zwykłe
402-18-1-1	Materiały biurowe	Materiały biurowe	wynikowe zwykłe
402-18-1-2	Pozostałe	Pozostałe	wynikowe zwykłe
402-18-2	Zużycie energii LA	Zużycie energii LA	wynikowe zwykłe
402-18-2-1	Energia ciepła	Energia ciepła	wynikowe zwykłe
402-18-2-2	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
405 Wynagrodzenia		Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
405-47	UCP MEiN/2022/DPI/230/LA/V Legia Akademicka IV	UCP MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III	wynikowe zwykłe
405-47-1	koszty bezpośrednie	koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
405-47-2	koszty pośrednie	koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
406 Świadczenia na rzecz pracowników		Świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
406-1	Składki ZUS	Składki ZUS	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-1-7	Składki ZUS - proj.	Składki ZUS - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-7-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	wynikowe zwykłe
406-1-8	Fundusz pracy - proj.	Fundusz pracy - proj.	wynikowe zwykłe
406-1-8-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	wynikowe zwykłe
586	Koszty projektów	Koszty projektów	wynikowe zwykłe
586-12	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V-koszty pośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka V-koszty pośrednie	wynikowe zwykłe
586-12-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-12-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-12-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-12-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-12-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-12-2-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-12-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-12-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-12-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-12-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-12-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-12-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-12-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
586-13	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V-koszty bezpośrednie	MNiSW/BPM/2020/65/LA Legia Akademicka III-koszty bezpośrednie	wynikowe zwykłe
586-13-1	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
586-13-2	Zużycia	Zużycia	wynikowe zwykłe
586-13-2-1	Energii	Energii	wynikowe zwykłe
586-13-2-1-1	Energia elektryczna	Energia elektryczna	wynikowe zwykłe
586-13-2-1-2	Energia cieplna	Energia cieplna	wynikowe zwykłe
586-13-2-1-3	Woda i kanalizacja	Woda i kanalizacja	wynikowe zwykłe
586-13-3	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe zwykłe
586-13-4	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
586-13-5	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
586-13-6	Świadczenia pracownicze	Świadczenia pracownicze	wynikowe zwykłe
586-13-7	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
586-13-8	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
586-13-9	Usługi bankowe	Usługi bankowe	wynikowe zwykłe
703	Przychody z pozost. działalności	Przychody z pozostałej działalności	wynikowe zwykłe
703-7	Przychody - projekty pozostałe	Przychody - projekty pozostałe	wynikowe zwykłe
703-7-8	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	MEiN/2022/DPI/230/LAV Legia Akademicka V	wynikowe zwykłe
840	Rozlicz. międzyokr. przychodów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
840-43	Legia Akademicka V MEiN/2022/DPI/230/LAV	Legia Akademicka V MEiN/2022/DPI/230/LAV	bilansowe zwykłe



Sage Symfonia Finanse i Księgowość

Opis reguł obliczeniowych, ewidencji, kontroli oraz wydruku danych

1	Wyliczanie różnic kursowych oraz zapis dokumentów naliczenia różnic kursowych..	3
1.1	OGÓLNE ZASADY WYZNACZANIA RÓŻNIC KURSOWYCH:	3
1.1.1	RÓŻNICE KURSOWE WYNIKOWE	3
1.1.2	RÓŻNICE KURSOWE PODATKOWE (OD KOSZTÓW I OD PRZYCHODÓW)	3
1.1.3	RÓŻNICE KURSOWE PODATKOWE (DODATNIE I UJEMNE).....	3
1.1.4	RÓŻNICE KURSOWE BILANSOWE.....	4
1.1.5	ELIMINACJA RÓŻNIC KURSOWYCH WYNIKOWYCH I BILANSOWYCH Z PODSTAWY OPODATKOWANIA NA DEKLARACJI PODATKU DOCHODOWEGO GENEROWANEJ W PROGRAMIE.	4
1.1.6	DOLICZENIE RÓŻNIC KURSOWYCH PODATKOWYCH.	4
1.2	SZCZEGÓŁOWE ZASADY WYLICZANIA RÓŻNIC KURSOWYCH:	4
1.2.1	RÓŻNICE KURSOWE WYNIKOWE I PODATKOWE	4
1.2.2	RÓŻNICE KURSOWE BILANSOWE.....	5
2	Prowadzenie rozrachunków	6
3	Generowanie Bilansu Otwarcia na podstawie sald kont poprzedniego roku	6
3.1	KONTA BILANSOWE ZŁOTÓWKOWE ORAZ KONTA POZABILANSOWE	6
3.2	KONTA BILANSOWE WALUTOWE.....	6
3.3	KONTA WYNIKOWE	7
4	Księgowanie dokumentów	7
4.1	KONTROLA POPRAWNOŚCI DOKUMENTU W MOMENCIE KSIĘGOWANIA	7
4.2	PRZYPORZĄDKOWANIE DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH I NADAWANIE UNIKALNEGO NUMERU DZIENNIKA KSIĘGOWAŃ.....	7
4.3	KSIĘGOWANIE BILANSU OTWARCIA I KONTROLA POPRAWNOŚCI	7
5	Modyfikowanie planu kont.....	7
6	Ochrona danych księgowych.....	8
6.1	OCHRONA HASŁEM.....	8
6.2	UPRAWNIENIA DO WYKONYWANIA OKREŚLONYCH CZYNNOŚCI	8
6.3	ZATWIERDZANIE OPERACJI, NIEODWRACALNOŚĆ KSIĘGOWAŃ	8
7	Automatyczne wprowadzanie danych do modułu Sage Symfonia Finanse i Księgowość	8
8	Wyliczanie odsetek od należności przeterminowanych	8
9	Reguły obliczania Bilansu Końcowego oraz Rachunku Zysków i Strat	8
10	Ewidencja VAT	9
10.1	METODA ROZLICZANIA VAT	9
10.2	STAWKI VAT W REJESTRACH	9
10.3	WPROWADZANIE DANYCH DO REJESTRÓW	9

10.4	PRZYPISYWANIE WARUNKOWYCH REJESTRÓW VAT W SYTUACJI GDY NASTĄPIŁA ZAPŁATA PO UPŁYWIE OKRESU WARUNKOWEGO.....	10
10.5	WPROWADZANIE DANYCH DO REJESTRÓW W FAKTURZE WALUTOWEJ VAT	10
11	Zamykanie i zatwierdzanie okresów sprawozdawczych.....	11
11.1	ZATWIERDZENIE BILANSU OTWARCIA	11
11.2	ZAMYKANIE OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH.....	11
11.3	ZAMYKANIE ROKU.....	11
11.4	PRZEKSIĘGOWANIE SALD KONT WYNIKOWYCH PRZY ZAMYKANIU ROKU	11
11.5	ZATWIERDZANIE ROKU.....	11
11.6	KSIĘGOWANIE OBROTÓW ROZPOCZĘCIA	11
12	Konta specjalne.....	12
13	Reguły sporządzania wydruków z danych księgowych	12

1 Wyliczanie różnic kursowych oraz zapis dokumentów naliczenia różnic kursowych

Program umożliwia prowadzenie ewidencji walutowej na kontach księgowych oraz wyznacza i automatycznie ujmuje na kontach i w deklaracji podatkowej podatku dochodowego wszystkie grupy różnic kursowych według określonych zasad. W przypadku zaznaczenia konta jako walutowego, każda operacja na tym koncie może być rejestrowana zarówno w złotych, jak też w walucie obcej. Program automatycznie wyznacza różnice kursowe wynikowe i podatkowe dla rozliczeń walutowych w trakcie zapisu dokumentu rozliczeń. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wartość zapisów w walucie obcej może być odpowiednio przeszacowywana na dzień bilansowy oraz wyznaczane są odpowiednie różnice kursowe. Wyznaczone różnice kursowe zostają zapisane w postaci dokumentu księgowego do bufora.

1.1 Ogólne zasady wyznaczania różnic kursowych:

1.1.1 Różnice kursowe wynikowe

Różnice kursowe wynikowe powstają przy rozliczeniu transakcji zgodnie z zasadami rachunkowości. Program wyznacza różnice dla rozliczonych całkowicie lub częściowo transakcji walutowych, zarejestrowanych dokumentem zaksięgowanym lub jedynie wprowadzonym do bufora. Różnice naliczane są w oparciu o różnicę kursów rozliczenia i ostatniego przeszacowania względnie kursu otwarcia transakcji, jeżeli przeszacowanie transakcji nie było w programie realizowane. Kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest w programie specjalnym generowanym automatycznie dokumentem, kierowana jest na konto przychodów / kosztów finansowych zgodnie z ustawieniami w parametrach programu. Wyznaczone przez program kwoty wpływają w związku z tym na wynik finansowy okresu widoczny w RZiS. Ponadto równolegle kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest w specjalnej ewidencji – Ewidencji Danych Podatkowych poza systemem kont księgowych. Podczas zapisywania do EDP wyznaczona kwota oznaczana jest kategorią podatkową, gdzie istotne znaczenie ma to, czy wyznaczona kwota różnic dotyczy przychodów czy kosztów. Dane z tej ewidencji wykorzystywane są w obliczaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

1.1.2 Różnice kursowe podatkowe (od kosztów i od przychodów)

Różnice kursowe podatkowe (od kosztów i od przychodów) powstają przy rozliczeniu transakcji zgodnie z zasadami prawa podatkowego obowiązującymi do 31. grudnia 2006r.. Program wyznacza różnice dla rozliczonych całkowicie lub częściowo transakcji walutowych, zarejestrowanych dokumentem zaksięgowanym lub jedynie wprowadzonym do bufora. Różnice naliczane są w oparciu o różnicę kursów rozliczenia i pierwotnego kursu otwarcia transakcji. Przeszacowanie (wycena bilansowa) aktywów i pasywów w walutach obcych nie ma wpływu na zmianę kursu pierwotnego. Kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest bez dokumentu w **Ewidencji Danych Podatkowych** poza systemem kont księgowych. Podczas zapisywania do EDP wyznaczona kwota oznaczana jest kategorią podatkową, gdzie istotne znaczenie ma to, czy wyznaczona kwota różnic dotyczy przychodów czy kosztów. Transakcje zarejestrowane jako aktywa traktowane są jako dotyczące sprzedaży, a zarejestrowane pierwotnie jako zobowiązania - jako koszty. Kwoty zapisów różnic kursowych podatkowych nie mają wpływu na wynik finansowy ujawniany w generowanym przez program sprawozdaniu **RZiS**.

1.1.3 Różnice kursowe podatkowe (dodatnie i ujemne)

Różnice kursowe podatkowe (dodatnie i ujemne) powstają przy rozliczeniu transakcji zgodnie z zasadami prawa podatkowego obowiązującymi od 1 stycznia 2007r.. Program wyznacza różnice dla rozliczonych całkowicie lub częściowo transakcji walutowych, zarejestrowanych dokumentem zaksięgowanym lub jedynie wprowadzonym do bufora. Różnice naliczane są w oparciu o różnicę kursów rozliczenia i pierwotnego kursu otwarcia transakcji. Przeszacowanie (wycena bilansowa) aktywów i pasywów w walutach obcych nie ma wpływu na zmianę kursu pierwotnego. Wyliczenie różnic kursowych podatkowych dla płatności w PLN zależy od ustawienia parametru **Wyliczanie różnic kursowych podatkowych dla płatności PLN** znajdującego się w **Ustawieniach** modułu (**Parametry stałe \ Różnice kursowe podatkowe**). Kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest bez dokumentu w **Ewidencji Danych Podatkowych** poza systemem kont księgowych. Podczas zapisywania do EDP wyznaczona kwota oznaczana jest kategorią podatkową, gdzie istotne znaczenie ma to, czy wyznaczona kwota różnic jest dodatnia czy ujemna. Różnice ekonomicznie korzystne rejestrowane są, jako dodatnie, a powstają:

- w przypadku należności, gdy wpłata jest po wyższym kursie niż należność – czyli przychód w PLN jest faktycznie większy niż wartość pierwotnej transakcji
- w przypadku zobowiązań, gdy zapłata jest po niższym kursie niż zobowiązanie – czyli wypłata w PLN jest faktycznie mniejsza niż wartość pierwotnej transakcji

Różnice ekonomicznie niekorzystne, rejestrowane są jako ujemne, a powstają:

- w przypadku należności, gdy wpłata jest po niższym kursie niż należność – czyli przychód PLN jest faktycznie mniejszy niż wartość pierwotnej transakcji
- w przypadku zobowiązań, gdy zapłata jest po wyższym kursie niż zobowiązanie – czyli wypłata w PLN jest faktycznie większa niż wartość pierwotnej transakcji

Kwoty zapisów różnic kursowych podatkowych nie mają wpływu na wynik finansowy ujawniany w generowanym przez program sprawozdaniu RZiS.

1.1.4 Różnice kursowe bilansowe

Różnice kursowe bilansowe powstają przy wycenie aktywów i pasywów na dzień bilansowy. Program wyznacza różnice dla nierozliczonych na dzień przeszacowania transakcji walutowych, zarejestrowanych wyłącznie zaksięgowanymi dokumentami. Różnice naliczane są w oparciu o różnicę kursów przeszacowania (podanego na dzień bilansowy) i pierwotnego kursu otwarcia transakcji względnie kursu ostatniego przeszacowania, jeżeli transakcja była już w programie przeszacowana. Kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest w programie specjalnym generowanym automatycznie dokumentem, kierowana jest na konto przychodów / kosztów finansowych zgodnie z ustawieniami w parametrach programu. Wyznaczone przez program kwoty wpływają w związku z tym na wynik finansowy okresu widoczny w **RZiS** oraz na wartość aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie. Ponadto równolegle kwota wyznaczonych różnic rejestrowana jest w **Ewidencji Danych Podatkowych** poza systemem kont księgowych. Podczas zapisywania do EDP wyznaczona kwota oznaczana jest kategorią podatkową, gdzie istotne znaczenie ma to, czy wyznaczona kwota różnic dotyczy przychodów czy kosztów. Transakcje zarejestrowane jako aktywa traktowane są jako dotyczące sprzedaży, a zarejestrowane pierwotnie jako zobowiązania - jako koszty. Dane z tej ewidencji wykorzystywane są w obliczaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

1.1.5 Eliminacja różnic kursowych wynikowych i bilansowych z podstawy opodatkowania na deklaracji podatku dochodowego generowanej w programie.

Program wyznaczając podstawę opodatkowania, odczytuje kwoty przychodów i kosztów pobrane z **RZiS**. Następnie kwoty przychodów oraz kosztów (dla każdej z grupy osobno) są pomniejszane o sumy różnic kursowych wynikowych i bilansowych według kategorii przychody / koszty.

1.1.6 Doliczenie różnic kursowych podatkowych.

Podczas obliczania kwot przychodów i kosztów finansowych, kwoty różnic kursowych podatkowych pobrane z EDP korygują przychody i koszty podatkowe. W ten sposób następuje zamiana różnic kursowych wyznaczanych dla potrzeb rachunkowości finansowej, uwzględnianych w **RZiS** na różnice kursowe uznawane podatkowe i to bez względu na to czy następowało przeszacowanie wartości nierozliczonych aktywów i pasywów walutowych. Co więcej osobne wyznaczanie wszystkich różnic kursowych od przychodów i analogicznie od kosztów, pozwala na poprawne wyznaczenie kwoty przychodów, co ma bezpośredni wpływ na niektóre limity odliczeń przewidywane w prawie podatkowym.

1.2 Szczegółowe zasady wyliczania różnic kursowych:

1.2.1 Różnice kursowe wynikowe i podatkowe

W przypadku kont rozrachunkowych różnice kursowe są wyznaczone poprzez mechanizm rozrachunków. W momencie rozliczenia transakcji walutowej rozpoznanej jako dotyczącej kosztów, wyliczane zostają różnice kursowe według wzoru:

$$RKWK = (KRW * KDPT) - (KRW * KDRP)$$

Zastosowane oznaczenia:

RKWK kwota różnic kursowych wynikowych od kosztów

KRW kwota rozliczenia w walucie

KDPT kurs dokumentu rozpoczynającego transakcję (lub kurs z ostatniego przeszacowania)

KDRP kurs dokumentu rozliczającego transakcję.

Wyznaczona kwota jest odprowadzana na odpowiednie konto księgowania różnic kursowych, podane w ustawieniach programu, drugostronnie koryguje wartość transakcji. W przypadku, gdy wyznaczona kwota jest liczbą ujemną zmieniana jest strona konta. Są generowane różnice wynikowe ujemne. Odprowadzenie realizowane jest za pomocą dokumentu księgowania różnic kursowych. Ponadto kwota wyznaczonych różnic zapisywana jest w bazie danych programu i po oznaczeniu kategorią podatkową, wykazywana jest w ewidencji danych podatkowych.

W przypadku transakcji rozpoznanej jako dotyczącej przychodów, program wyznacza różnicę kursową podatkową dotyczącą przychodów według wzoru:

$$\text{RKPP} = (\text{KRW} * \text{KDRP}) - (\text{KRW} * \text{KDPT})$$

Zastosowane oznaczenia:

RKPP kwota różnic kursowych podatkowych od przychodów

KRW kwota rozliczenia w walucie

KDPT kurs dokumentu rozpoczynającego transakcję

KDRP kurs dokumentu rozliczającego transakcję.

Wyznaczona kwota jest rejestrowana w bazie danych programu i wykazywana w Ewidencji Danych Podatkowych po oznaczeniu kategorią podatkową. W przypadku transakcji rozpoznanej jako dotyczącej przychodów, obliczenia wykonywane są analogicznie, inne jest jednak oznaczenie kategorią podatkową.

Jeżeli transakcja jest rozliczana według prawa podatkowego obowiązującego od 1 stycznia 2007r., wówczas dla tego rozliczenia, program wyznaczy różnicę kursową podatkową według wzoru:

$$\text{ZAKRA}\text{GL}(\text{kwota_w} * \text{podstawaRKP} / \text{suma_transakcji_w} * \text{kurs}) - \text{ZAKRA}\text{GL}(\text{kwota_w} * \text{podstawaRKP} / \text{suma_transakcji_w} * \text{GetKursRozliczenia(ro)})$$

zastosowane oznaczenia:

kwota_w – KwotaWalutowaRozliczenia

podstawaRKP – dla transakcji

suma_transakcji_w – kwota walutowa transakcji

kurs – kurs transakcji

GetKursRozliczenia(ro) – kurs z rozliczenia

Wyznaczona kwota jest rejestrowana w bazie danych programu i wykazywana w Ewidencji Danych Podatkowych po oznaczeniu kategorią podatkową. W przypadku transakcji rozpoznanej jako różnica dodatnia, obliczenia wykonywane są analogicznie, inne jest jednak oznaczenie kategorią podatkową.

1.2.2 Różnice kursowe bilansowe

1.1.1.1 Dla przeszacowania walut na koniec roku

W zależności od woli użytkownika, kwota różnic kursowych jest obliczana dla salda konta, salda wybranych zapisów na koncie, pojedynczych zapisów lub dla wszystkich transakcji walutowych. Różnice kursowe są wyznaczane według wzoru:

$$\text{RKB} = \text{SW} * \text{NKW} - \text{SZ}$$

Zastosowane oznaczenia:

RKB kwota różnic kursowych bilansowych

SW saldo walutowe przeszacowanych zapisów (w przypadku transakcji każda jest uwzględniana osobno)

NKW nowy kurs waluty

SZ saldo złotówkowe przeszacowywanych zapisów walutowych (w przypadku transakcji każda jest uwzględniana osobno)

Wyznaczone różnice kursowe są automatycznie przeksięgowywane (tworzony i zapisywany jest automatycznie dokument) według poniższych reguł:

W związku ze zmianą zasad naliczania różnic kursowych (wprowadzoną nowelizacją ustawy o rachunkowości, dla lat obrotowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2001 roku) stosowana jest jedna uniwersalna reguła przeszacowania walut. W zależności od strony transakcji (lub strony salda zapisów) otrzymana kwota rejestrowana jest na przeszacowywanym koncie w taki sposób by uzyskać nową wartość złotówkową transakcji. W przypadku, gdy wyznaczona kwota jest liczbą ujemną zmieniana jest strona konta. Drugostronnie kwota zostaje odprowadzona na odpowiednie konto księgowania różnic kursowych, podane w ustawieniach programu. Ponadto kwota wyznaczonych różnic zapisywana jest w bazie danych programu i po oznaczeniu kategorią podatkową wykazywana jest w ewidencji danych podatkowych.

1.1.1.2 Dla przeliczania walut na koniec miesiąca

Przeliczenie walut na koniec miesiąca może być wykonane tylko raz w danym miesiącu. W zależności od woli użytkownika, kwota różnic kursowych jest obliczana dla salda konta, salda wybranych zapisów na koncie, pojedynczych zapisów lub dla wszystkich transakcji walutowych.

Różnice kursowe są wyznaczone według wzoru:

$$\text{RKB} = \text{SW} * \text{NKW} - \text{SZ}$$

Zastosowane oznaczenia:

RKB kwota różnic kursowych bilansowych

SW saldo walutowe przeliczanych zapisów (w przypadku transakcji każda jest uwzględniana osobno)

NKW nowy kurs waluty

SZ saldo złotówkowe przeliczanych zapisów walutowych

Wyznaczone różnice kursowe są automatycznie przeksięgowywane (tworzony i zapisywany jest automatycznie dokument). W zależności od strony transakcji (lub strony salda zapisów) otrzymana kwota rejestrowana jest na przeliczonym koncie w taki sposób by uzyskać nową wartość złotówkową transakcji. W przypadku, gdy wyznaczona kwota jest liczbą ujemną zmienia się strona konta. Drugostronnie kwota zostaje odprowadzona na odpowiednie konto księgowania różnic kursowych, podane w ustawieniach programu. Ponadto kwota wyznaczonych różnic zapisywana jest w bazie danych programu i po oznaczeniu kategorią podatkową wykazywana jest w ewidencji danych podatkowych.

2 Prowadzenie rozrachunków

Rozrachunki w module Finanse i Księgowość są mechanizmem pomocniczym i częściowo niezależnym od prowadzenia zapisów na kontach. Prowadzenie rozrachunków nie jest wymogiem koniecznym. Oznacza to, że można pracować z programem bez używania mechanizmu rozrachunków. W przypadku prowadzenia rozrachunków, wymogiem jest to, aby każdy zapis księgowy był albo w całości ujęty w rozrachunkach, albo w całości pominięty. W przypadku prowadzenia rozrachunków walutowych zapisy ujęte w rozrachunkach są automatycznie uwzględniane przy wyznaczaniu różnic kursowych. Należy zwrócić uwagę, że rzeczywisty stan rozrachunków jest ujęty w zapisach księgowych na koncie. Zgodność stanu kont ze stanem wykazywanym w opcji przeglądania rozrachunków jest zapewniona tylko wtedy, gdy użytkownik wprowadzi rozrachunki dla wszystkich zapisów na koncie rozrachunkowym. Program nie wymusza takiej zgodności dla wszystkich kont rozrachunkowych, a jedynie dla tych, dla których zaznaczono w planie kont kontrolę rozrachunków. W przypadku wprowadzania korekt rozrachunków (nie poprzez księgowanie dokumentów korygujących lecz przez wprowadzenie korekty w opcji rozrachunków) nie są generowane żadne dokumenty księgowe - z wyjątkiem korekt walutowych, od których odprowadzane są różnice kursowe.

3 Generowanie Bilansu Otwarcia na podstawie sald kont poprzedniego roku

Generowanie bilansu otwarcia nie jest wykonywane automatycznie, lecz na życzenie użytkownika. Wygenerowany bilans otwarcia jest umieszczany w buforze i zapisywany na kontach, a księgowany dopiero na życzenie użytkownika.

3.1 Konta bilansowe złotówkowe oraz konta pozabilansowe

Dla kont bilansowych złotówkowych oraz kont pozabilansowych wyznaczone są salda na koniec poprzedniego roku obrachunkowego i przenoszone jako salda początkowe do bilansu otwarcia następnego roku. Fizyczne przeniesienie sald następuje dla kont ostatniego poziomu analityki, bo tylko dla tych kont może być i jest wykonywane księgowanie. Dla kont pośrednich poziomów analityki salda bilansu otwarcia są tylko obliczane jako saldo sumy sald odpowiednich kont ostatniego poziomu analityki. W przypadku, gdy w następnym roku konto nie istnieje lub nie jest ostatnim poziomem analityki, to wówczas saldo nie jest przenoszone a informacja o numerze konta i kwocie zostaje umieszczana w oknie informacyjnym. W takim przypadku przeniesienie tego salda musi nastąpić ręcznie.

3.2 Konta bilansowe walutowe

Dla kont walutowych, oprócz przeniesienia salda złotówkowego (opisanego powyżej), przenoszone są salda poszczególnych walut. Salda te mogą być zmienione przed zaksięgowaniem (zarówno kwoty jak i kursy).

3.3 Konta wynikowe

Dla kont wynikowych bilans otwarcia wynosi zawsze zero. Podczas generowania bilansu otwarcia salda kont wynikowych, o ile są niezerowe, zostają doliczane do sald odpowiednich kont bilansowych - analogicznie jak przy przeksięgowaniu kont wynikowych na koniec roku. Operacja ta zapewnia prawidłowe generowanie bilansu otwarcia, niezależnie od wyksięgowania kont wynikowych roku ubiegłego.

4 Księgowanie dokumentów

Księgowanie dokumentów jest operacją nieodwracalną. Oznacza to, że dokument zaksięgowany nie może być usunięty z ksiąg. Ponadto żadna informacja księgowa w dokumencie zaksięgowanym nie może być zmieniona. Jedyne informacje możliwym do zmiany w dokumencie zaksięgowanym jest:

- nadanie lub usunięcie cechy dokumentu lub zapisu
- utworzenie nowej transakcji dla konta rozrachunkowego
- usunięcie nowej transakcji, która nie posiada żadnych rozliczeń.

4.1 Kontrola poprawności dokumentu w momencie księgowania

Pełna kontrola poprawności dokumentów jest przeprowadzana już na etapie zapisywania dokumentu do bufora. Wtedy użytkownik zostaje poinformowany o błędach uniemożliwiających zaksięgowanie dokumentu. Ponadto, po wydaniu polecenia księgowania dokument jest powtórnie sprawdzany, w szczególności sprawdzane są:

- bilansowanie się poszczególnych zapisów dokumentu.
- Sprawdzenie, czy podane konta posiadają swoje definicje w planie kont, oraz czy są ostatnimi poziomami analityki
- sprawdzanie wypełnienia rozrachunków na kontach, na których zaznaczono kontrolę rozrachunków
- obecność w kartotekach odpowiednich pozycji odpowiadających kontom analitycznym z podpiętymi kartotekami.
- prawidłowość przeniesienia salda konta kasy dla raportów kasowych

Dokumenty ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w strukturze danych nie są księgowane. Dodatkowo wyświetlana jest stosowna informacja. W przypadku księgowania grupowego możliwe jest przerwanie księgowania pozostałych dokumentów, aby nie naruszyć wymaganej chronologii księgowania.

4.2 Przyporządkowanie do okresów sprawozdawczych i nadawanie unikalnego numeru dziennika księgowania

Przyporządkowanie do okresu sprawozdawczego jest ustalane na etapie wypełniania danych dokumentu. Okres sprawozdawczy jest podpowiadany przez program na podstawie wprowadzonych dat dokumentu (daty operacji gospodarczej lub daty wpływu). W każdym wypadku użytkownik może ręcznie zmienić przypisanie dokumentu do okresu sprawozdawczego. W przypadku wskazania okresu zamkniętego zostaje wyświetlony stosowny komunikat, a księgowanie dokumentu nie jest możliwe. W momencie księgowania dokumentu zostaje automatycznie wyznaczany i nadawany dokumentowi numer dziennika. W celu zapewnienia (wymaganej przez ustawę o rachunkowości) zgodności miesięcznych obrotów kont z obrotami dziennika księgowania, zastosowano podział na dzienniki miesięczne. Dzienniki te grupują operacje zaliczone do tego samego okresu sprawozdawczego (miesiąca). Numeracja dziennika jest ciągła i narastająca, odpowiadająca kolejności zaksięgowania dokumentów. Poszczególne bilansujące się zapisy dokumentu są numerowane i również ta numeracja (w ramach dokumentu) jest kolejna i niezmienna.

4.3 Księgowanie bilansu otwarcia i kontrola poprawności

Księgowanie bilansu otwarcia może być wykonywane wielokrotnie. Jest to konsekwencją możliwości księgowania na początku roku dokumentów zakwalifikowanych do ksiąg roku ubiegłego - każde takie księgowanie zmienia salda kont i wymaga ponownego wygenerowania lub zmodyfikowania bilansu otwarcia i ponownego jego zaksięgowania. Księgowanie i modyfikacja bilansu otwarcia jest możliwa tylko do momentu jego zatwierdzenia. Po tym żadne modyfikacje bilansu nie są możliwe. W momencie księgowania jest sprawdzana poprawność bilansu otwarcia, a w szczególności jest sprawdzane:

- bilansowanie się wszystkich sald kont bilansowych
- bilansowanie się sald wszystkich kont pozabilansowych
- prawidłowość wszystkich kont, na które wprowadzono kwoty w bilansie otwarcia.

5 Modyfikowanie planu kont

Modyfikowanie planu kont jest możliwe w każdym momencie pracy z programem, pod jednym warunkiem: konto może być zmienione tylko przed dokonaniem jakichkolwiek księgowania na tym koncie. Dotyczy to zarówno księgowania bilansu otwarcia lub obrotów rozpoczęcia, jak też księgowania dokumentów. Po

wykonaniu księgowania nie można zmienić konta, na którym było księgowanie oraz żadnego konta z niższych poziomów analityki oraz konta syntetycznego.

6 Ochrona danych księgowych

Dane księgowe są chronione przez kilka mechanizmów, uniemożliwiających lub w znacznym stopniu utrudniających niepożądaną w nie ingerencję. Należy zaznaczyć, że jakiegokolwiek znane obecnie na świecie mechanizmy ochrony danych nie gwarantują stuprocentowej ochrony. Poza podstawowymi zabezpieczeniami, które muszą stosować użytkownicy programu - czyli zabezpieczenie przed niepowołanym dostępem do komputera i/lub sieci komputerowej przez osoby postronne, program zapewnia następujące mechanizmy:

6.1 Ochrona hasłem

Każdy użytkownik posiada własne hasło dostępu do programu. Wpisanie hasła uniemożliwia nieupoważnionemu użytkownikowi pracę w firmie zabezpieczonej hasłem.

6.2 Uprawnienia do wykonywania określonych czynności

Każdy użytkownik posiada nadane prawa dostępu do określonych funkcji programu, szczególnie do operacji księgowania i modyfikacji kartotek systemowych. Uprawnienia są nadawane przez administratora systemu. Uniemożliwia to celowe lub przypadkowe wprowadzenie niepożądanych informacji księgowych przez nieuprawnione osoby.

Zostało dodane nowe prawo - Dostęp do danych osobowych. Użytkownik bez takiego prawa nie będzie miał dostępu do danych zawartych w kartotece pracowników. Będzie mógł jedynie używać tych danych przy wypełnianiu dokumentów, ale bez możliwości przeglądania danych pracowników.

6.3 Zatwierdzanie operacji, nieodwracalność księgowania

Mechanizmem ochrony przed przypadkową lub celową zmianą danych w dokumentach typu księgi handlowe są mechanizmy zatwierdzania operacji. Dane zatwierdzone przez użytkownika są niezmiennalne. Dotyczy to operacji zatwierdzenia bilansu otwarcia, zamykania okresów sprawozdawczych oraz zatwierdzenia roku. Ponadto wszystkie dokumenty księgowe po ich zaksięgowaniu nie mogą być już zmienione.

7 Automatyczne wprowadzanie danych do modułu Sage Symfonia Finanse i Księgowość

Mechanizmy automatycznego wprowadzania danych księgowych do modułu Finanse i Księgowość obejmują wyłącznie wprowadzanie dokumentów do bufora, nie mogą więc być powodem i przyczyną powstania niezamierzonych lub błędnych księgowania. Każdy dokument wprowadzany automatycznie jest również badany ze względu na swoją poprawność księgową i odpowiednio oznaczany. Dane te przed zaksięgowaniem mogą i powinny być sprawdzone przez uprawnionego użytkownika i księgowane są na jego polecenie.

8 Wyliczanie odsetek od należności przeterminowanych

W przypadku prowadzenia rozrachunków, program wyznacza automatycznie odsetki od przeterminowanych należności. Odsetki mogą być liczone dla stałej stopy a także dla zmieniającej się w czasie stopy odsetek ustawowych. Odsetki są liczone dla podanej w obydwu przypadkach stopy oprocentowania i ustawionego sposobu rocznie lub dziennie oraz dla wszystkich dni od terminu płatności do dnia dzisiejszego lub dnia rozliczenia transakcji. Odsetki są liczone jako suma częściowych odsetek liczonych w przedziałach, dla których zarówno kwota do rozliczenia jak też stopa procentowa jest niezmienna i tylko dla okresów, dla których dana transakcja była rzeczywistą należnością. Jest to istotne wówczas, gdy w trakcie prowadzenia rozrachunków występowały nadpłaty lub transakcję rozpoczęto zaliczką. Wyznaczona kwota odsetek może być podstawą do wystawienia noty odsetkowej i wygenerowania dokumentu (tylko do bufora), rozpoczynającego nową transakcję z kwotą naliczonych odsetek.

9 Reguły obliczania Bilansu Końcowego oraz Rachunku Zysków i Strat

Zarówno bilans, jak też rachunek zysków i strat są domyślnie obliczane na podstawie sald kont, uwzględniających tylko i wyłącznie dokumenty zaksięgowane. Na życzenie można uwzględnić dokumenty znajdujące się w buforze - trzeba jednak pamiętać, że jeśli w buforze istnieją błędne dokumenty, wynik bilansu nie będzie poprawny. Przypisania kont do odpowiednich pozycji bilansu oraz rachunków zysków i strat są ustalane na etapie definiowania układów Bilansu lub Rachunku Zysków i Strat. Przypisania te są

widoczne w oknie definiowania układów, jak też bezpośrednio w oknie prezentującym uzyskane wyniki. Umożliwia to pełną weryfikację otrzymanych danych. Każde konto może zostać przypisane do pozycji bilansu lub rachunku zysków i strat w sposób zależny od jego definicji w planie kont:

- **konto zwykłe** - wchodzi do określonej pozycji swoim saldem, wówczas to, czy dane saldo zostanie ujęte ze znakiem plus czy też minus zależy od strony obliczanego zestawienia (aktywa, pasywa) oraz od strony salda konta
- **konto szczególne** - może wchodzić w dwie różne pozycje zestawienia: niezależnie saldem Winien i niezależnie saldem Ma;
- **konto rozrachunkowe** - dla tego konta wyznaczane jest saldo dwustronne, będące sumą odpowiednich sald kont ostatniego poziomu analityki. Odpowiada to np. sumie oddzielnie wszystkich należności i oddzielnie wszystkich zobowiązań dla rozrachunków z kontrahentami. Dla tego typu kont obydwa salda mogą wchodzić w różne pozycje zestawienia.

Do powyższych zestawień konta mogą wchodzić zarówno z poziomu syntetyki, jak też z poziomu dowolnej analityki - pod warunkiem, że na wybranym poziomie analityki nie znajduje się kartoteka lub słownik. W takim przypadku można dołączyć konto wyłącznie o wyższym poziomie analityki.

Część pozycji rachunku zysków i strat jest sumą i/lub różnicą innych pozycji zestawienia. Takie pozycje są opisane formułami, określającymi jakie pozycje i z jakimi znakami wchodzi w skład pozycji wyznaczonej.

W trakcie wyznaczania bilansu możliwe jest doliczenie obliczonego wyniku finansowego - stosowne przeksięgowania kont wynikowych wymagane do wyznaczenia wyniku finansowego dokonywane są tylko w pamięci komputera (nie bezpośrednio na kontach).

W myśl znowelizowanej Ustawy o Rachunkowości do rachunku zysków i strat zostały wprowadzone nowe pozycje (np. związane z przychodami od jednostek powiązanych), które nie są wliczane do wyniku finansowego, ale uszczegóławiają informacje prezentowane w innych pozycjach rachunku zysków i strat.

10 Ewidencja VAT

10.1 Metoda rozliczania VAT

Program pozwala na stosowanie jednej z trzech dowolnej metody rozliczania podatku VAT. Użytkownik może wybrać rozliczenie według zasad małego podatnika, metodę kwartalną lub zasady ogólne rozliczania podatku używając parametrów w ustawieniach programu. Jeżeli w ustawieniach programu brak jest wskazania co do stosowanej metody, program domyślnie stosuje zasady ogólne.

10.2 Stawki VAT w rejestrach

Program umożliwia stworzenie rejestrów VAT dla dowolnych stawek procentowych. W celu stworzenia rejestru VAT z potrzebnymi stawkami należy zdefiniować te stawki w ustawieniach programu a następnie zdefiniować nowy rejestr VAT. Od tego momentu nowy rejestr będzie zawierał wybrane stawki VAT, niezależnie od zmiany domyślnych stawek w ustawieniach programu. Stawki wraz ze zdefiniowanym rejestrem nie mogą być już zmienione. Program dopuszcza tworzenie rejestrów VAT zawierających dowolną liczbę niezerowych stawek a ponadto stawki 0%, zwolnione od podatku oraz nieopodatkowane.

10.3 Wprowadzanie danych do rejestrów

Przy wprowadzaniu faktur VAT musi być wypełniony rejestr VAT. Kwoty dokumentu mogą być wprowadzone do dowolnego rejestru VAT. W zależności od potrzeb, Użytkownik może zdefiniować dowolną liczbę rejestrów VAT.

Zależnie od typu wprowadzanego dokumentu oraz metody rozliczania podatku VAT dokument może być wprowadzany do tego samego okresu w rejestrze VAT lub okresy mogą być różne. Na niektórych dokumentach, oprócz konkretnego okresu rejestru VAT np. III 2012, można wybrać okres „zapłata”, „termin płatności” lub „bez okresu”. Związane to jest ze szczególnym momentem powstania obowiązku podatkowego lub prawa do odliczenia podatku naliczonego zależnie od stosowanej metody rozliczania podatku i rodzaju wykonywanej czynności związanej z podatkiem VAT. Okres :„zapłata” oznacza, że dane VAT z dokumentu zostaną ujęte we właściwym rejestrze po zapłacie należności. Natomiast okres „termin płatności” oznacza, że dane z dokumentów zostaną ujęte we właściwym rejestrze w terminie płatności. Z rejestrów zakupu i sprzedaży można wprowadzić dokument do stosownego rejestru we właściwy okres lub przenieść do rejestru VAT niepodlegającego odliczeniu.

Dla rejestrów VAT obowiązuje reguła zgodności sumy kwot do zapłaty w rejestrze VAT i tzw. kwoty poza rejestrem, z kwotą dokumentu, z dokładnością do ustawionych w programie zaokrągleń

10.4 Przypisywanie warunkowych rejestrów VAT w sytuacji gdy nastąpiła zapłata po upływie okresu warunkowego.

Operacja przypisywania VAT, wg okresów rozliczeń, oblicza kwoty rejestrów proporcjonalnie, tzn. jedna zapłata rozlicza cały dokument, czyli WSZYSTKIE rejestry z okresem "zapłata" są przypisywane w okres zapłaty, z kwotą wynikającą ze stosunku zapłaty do transakcji. Nie istnieje możliwość wskazania, że dana zapłata ma rozliczyć tylko jeden konkretny rejestr lub kilka rejestrów z wybranym przez użytkownika podziałem.

Podczas przypisywania do okresu, kwoty brutto rejestrów, wynikające z zapłaty, są liczone wg wzoru:

$$\text{kwota_rejestru_w_okresie} = (\text{rozliczenie}) / (\text{transakcja}) * (\text{brutto_rejestru})$$

Rozliczanie proporcjonalne dotyczy również rejestrów warunkowych, wprowadzonych w wersji 2007. Różne rejestry w jednym dokumencie mogą się ułożyć w ten sposób, że jeden rejestr (w okres zapłata) ma już spełniony okres warunkowy a drugi (też zapłata) jeszcze nie. Zapłata, która się pojawia, nie modyfikuje pierwszego rejestru, gdyż został on przypisany ze względu na spełnienie warunku, natomiast rozlicza proporcjonalnie drugi rejestr.

Przykład:

Rejestry na dokumencie:

Nazwa	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Okres
Rej Warunkowy 20 dni	22	...	...	100	IX 2006 (przypisany warunkowo, pierwotnie zapłata)
Rej Warunkowy 120 dni	22	...	...	1500	zapłata
Razem				2500	(na tyle opiewa transakcja)

W październiku (czyli już po warunkowym przypisaniu pierwszego rejestru) przychodzi rozliczenie na 500 zł. W listopadzie drugie rozliczenie na 2000 zł.

Stąd, po przypisaniu otrzymujemy ostateczny kształt rejestrów:

Nazwa	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Okres
Rej Warunkowy 20 dni	22	...	...	100	IX 2006 (przypisany warunkowo, pierwotnie zapłata)
Rej Warunkowy 120 dni	22	...	...	300	X 2006 (okres pierwszego rozliczenia)
Rej Warunkowy 120 dni	22	...	...	1200	XI zapłata
Razem				2500	

10.5 Wprowadzanie danych do rejestrów w fakturze walutowej VAT

Przy wprowadzaniu faktur walutowych VAT musi być wypełniony rejestr VAT. Rejestr dla tych faktur może być wprowadzony w walucie obcej i w PLN lub tylko w PLN. Zawiera on kwoty w walucie oraz kwoty w PLN. Dla rejestru VAT musi być podana waluta rejestru. Można podać też kurs:

- Kurs VAT to kurs wynikający z Ustawy o podatku od towarów i usług. Wg tego kursu przeliczane są kwoty w rejestrze VAT, oraz służy on do automatycznej dekretacji dla kwoty VAT
- Kurs CIT/PIT to kurs wynikający z Ustaw o podatku dochodowym. Kurs służy do przeliczenia kwot netto i brutto podczas automatycznej dekretacji na konta (przy przejściu z rejestru VAT na dokument).

Ponieważ w niektórych przypadkach kursy te mogą być różne (gdyż będą brane z różnych dni), dlatego należy podać oba.

Jeśli kursu nie podano, kwoty w rejestrze można wpisać tylko w PLN.

Jeśli podany jest kurs, program stosuje następujące algorytmy w przeliczaniu kwot w rejestrze VAT:

Jeżeli wprowadzono netto w walucie, wówczas program dokonuje następujących przeliczeń:

- Netto w PLN = Netto w walucie x kurs dla VAT
- VAT w PLN = Netto w PLN x stawka VAT %
- Brutto w PLN = Netto w PLN + VAT w PLN
- Brutto w walucie = Brutto w PLN / kurs dla VAT
- VAT w walucie = Brutto w walucie - Netto w walucie

Jeżeli wprowadzono brutto w walucie, wówczas program wykonuje następujące przeliczenia:

- $\text{Brutto w PLN} = \text{Brutto w walucie} \times \text{kurs dla VAT}$
- $\text{Netto w PLN} = \text{Brutto w PLN} / (1 + \text{stawka podatku}/100)$
- $\text{VAT w PLN} = \text{Brutto w PLN} - \text{Netto w PLN}$
- $\text{Netto w walucie} = \text{Netto w PLN} / \text{kurs dla VAT}$
- $\text{VAT w walucie} = \text{Brutto w walucie} - \text{Netto w walucie}$

Jeżeli wprowadzono netto w PLN, wówczas program wykonuje następujące przeliczenia:

- $\text{VAT w PLN} = \text{Netto w PLN} \times \text{stawka VAT } \%$
- $\text{Brutto w PLN} = \text{Netto w PLN} + \text{VAT w PLN}$
- $\text{Netto w walucie} = \text{Netto w PLN} / \text{kurs dla VAT}$
- $\text{Brutto w walucie} = \text{Brutto w PLN} / \text{kurs dla VAT}$
- $\text{VAT w walucie} = \text{Brutto w walucie} - \text{Netto w walucie}$

Jeżeli wprowadzono brutto w PLN, wówczas program wykonuje następujące przeliczenia:

- $\text{Netto w PLN} = \text{Brutto w PLN} / (1 + \text{stawka podatku}/100)$
- $\text{VAT w PLN} = \text{Brutto w PLN} - \text{Netto w PLN}$
- $\text{Netto w walucie} = \text{Netto w PLN} / \text{Kurs dla VAT}$
- $\text{Brutto w walucie} = \text{Brutto w PLN} / \text{Kurs dla VAT}$
- $\text{VAT w walucie} = \text{Brutto w walucie} - \text{Netto w walucie}$

Stawka podatku – to stawka podatku VAT podana bez znaku % (np. 22, 7)

11 Zamykanie i zatwierdzanie okresów sprawozdawczych

11.1 Zatwierdzenie bilansu otwarcia

Zatwierdzenie zaksięgowanego bilansu otwarcia uniemożliwia dokonywanie w nim jakichkolwiek zmian, można go wyłącznie przeglądać. Uwaga ta dotyczy również kont pozabilansowych.

11.2 Zamykanie okresów sprawozdawczych

Program zezwala na księgowanie w dwa kolejne okresy sprawozdawcze: bieżący i poprzedni. Jednocześnie okresy sprawozdawcze należy regularnie zamykać. Operacja ta musi zostać wykonana przez użytkownika - program nie zamyka okresów automatycznie. Program nie pozwala na księgowanie dokumentów w okres zamknięty, a także w kolejny trzeci okres licząc od ostatniego zamkniętego okresu.

11.3 Zamykanie roku

Zamknięcie roku jest możliwe po zaksięgowaniu dokumentów z całego roku obrachunkowego, dokonaniu rozliczenia rachunku zysków i strat oraz sporządzeniu bilansu. Po zamknięciu roku możliwe jest dokonywanie księgowania, ale po wykonaniu księgowania należy po raz kolejny przeprowadzić zamykanie roku. Zamknięcie roku powoduje ponadto wykonanie przeksięgowania kont wynikowych na konta bilansowe oraz sporządzenie końcowego bilansu oraz rachunku zysków i strat.

11.4 Przeksięgowanie sald kont wynikowych przy zamykaniu roku

Salda kont wynikowych wchodzących na tę samą pozycję rachunku zysków i strat co konto "rozliczenie kosztów zespołu 4" zdefiniowane w ustawieniach programu są przeksięgowywane na konto "rozliczenie kosztów zespołu 4". Następnie salda pozostałych kont wynikowych oraz saldo konta "rozliczenie kosztów zespołu 4" zostają wyksięgowywane na konto bilansowe "wynik finansowy", również zdefiniowane w ustawieniach programu. Dla powyższych operacji program automatycznie tworzy i księguje odpowiednie dokumenty.

11.5 Zatwierdzanie roku

Zatwierdzenie roku jest dokonywane po jego zamknięciu. Wykonanie tej operacji powoduje zablokowanie możliwości wprowadzenia jakichkolwiek dokumentów księgowych w danym roku. Oznacza to, że dane zatwierdzonego roku nie mogą być już zmienione.

11.6 Księgowanie Obrotów Rozpoczęcia

Obroty rozpoczęcia, wprowadzane w pierwszym roku działalności firmy mogą być księgowane wielokrotnie aż do momentu zatwierdzenia. Potem wszelkie zmiany i błędy można skorygować tylko poprzez księgowanie

dokumentów w okres, w który zostały zaksięgowane obroty rozpoczęcia. Przed zaksięgowaniem obrotów rozpoczęcia dokonywane jest sprawdzenie poprawności danych, a w szczególności:

- bilansowanie się wprowadzonych kwot (osobno dla kont bilansowych i wynikowych oraz osobno dla kont pozabilansowych)
- prawidłowość kont, na które zostały wprowadzone niezerowe obroty.

12 Konta specjalne

W ustawieniach programu zdefiniowane są konta specjalne, stosowane w trakcie wykonywania automatycznych przeksięgowania oraz przy automatycznym generowaniu dokumentów do bufora. Są to następujące konta:

- konto przeksięgowania różnic kursowych Wn
- konto przeksięgowania różnic kursowych Ma
- konto przychodów przyszłych okresów
- konto techniczne przeszacowania walut
- konto księgowania odsetek Wn
- konto księgowania odsetek Ma
- konto wynik finansowy
- konto rozliczenia kosztów zespołu 4
- konto księgowania bilansującego dekret Wn
- konto księgowania bilansującego dekret Ma
- konta kręgu kosztów.

13 Reguły sporządzania wydruków z danych księgowych

Wszystkie wydruki danych z programu, wymagane przez ustawę o rachunkowości sporządzane zostają na podstawie zaksięgowanych dokumentów (dziennika) oraz zapisów kont. Raporty te ujmują chronologicznie wszystkie dokonane zapisy księgowe z podanego okresu. Szczegółowe reguły pobierania danych i prezentacji ich na wydrukach są zawarte w zbiorach źródłowych raportów, dostępnych w opcji definiowania raportów.



Sage Symfonia Handel

Algorytm wyliczeń rabatu na korektach zbiorczych

1	Wstęp	2
2	Algorytm wyliczeń rabatu procentowego	2
2.1	PRZYKŁAD WYLICZENIA RABATU PROCENTOWEGO DLA KOREKTY ZBIORCZEJ	3
2.2	ŁĄCZNA WARTOŚĆ Z POZYCJI WSZYSTKICH DOKUMENTÓW PRZED KOREKTĄ DLA KAŻDEJ STAWKI PODATKOWEJ VAT ODDZIELNIE	3
2.3	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PRZED KOREKTĄ DLA WSZYSTKICH STAWEK PODATKOWYCH VAT	3
2.4	ŁĄCZNA KWOTA RABATU DLA KAŻDEJ STAWKI PODATKOWEJ VAT ODDZIELNIE	4
2.5	ŁĄCZNA KWOTA RABATU DLA WSZYSTKICH STAWEK PODATKOWYCH VAT	4
2.6	PROPORCJONALNY UDZIAŁ POZYCJI DOKUMENTU W ŁĄCZNEJ WARTOŚCI W DANEJ STAWCE PODATKOWEJ VAT	4
2.7	OBLICZENIE KWOTY RABATU KAŻDEJ POZYCJI KAŻDEGO DOKUMENTU ODDZIELNIE	5
2.8	OBLICZENIE ŁĄCZNEJ KWOTY RABATU DLA KAŻDEJ STAWKI PODATKOWEJ VAT	6
3	Algorytm wyliczeń rabatu kwotowego	6
3.1	PRZYKŁAD WYLICZENIA RABATU KWOTOWEGO DLA KOREKTY ZBIORCZEJ	7
3.2	ŁĄCZNA WARTOŚĆ Z POZYCJI WSZYSTKICH DOKUMENTÓW PRZED KOREKTĄ DLA KAŻDEJ STAWKI PODATKOWEJ VAT ODDZIELNIE	7
3.3	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PRZED KOREKTĄ DLA WSZYSTKICH STAWEK PODATKOWYCH VAT	8
3.4	PROPORCJA KAŻDEJ STAWKI VAT W ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WSZYSTKICH DOKUMENTÓW PRZED KOREKTĄ	8
3.5	ŁĄCZNA KWOTA RABATU W KAŻDEJ STAWCE VAT	8
3.6	PROPORCJONALNY UDZIAŁ POZYCJI DOKUMENTU W ŁĄCZNEJ WARTOŚCI W DANEJ STAWCE PODATKOWEJ VAT	9
3.7	OBLICZENIE KWOTY RABATU KAŻDEJ POZYCJI KAŻDEGO DOKUMENTU ODDZIELNIE	9
3.8	OBLICZENIE ŁĄCZNEJ KWOTY RABATU DLA KAŻDEJ STAWKI PODATKOWEJ VAT	9

1 Wstęp

Funkcjonalność korekt zbiorczych umożliwia grupowe korygowanie pozycji dokumentów sprzedaży oraz dokumentów zakupu. W odróżnieniu od korekty pojedynczej, pozwala na skorygowanie na jednym dokumencie pozycji pochodzących z wielu dokumentów. Korekcie zbiorczej podlegają wyłącznie ceny i wartości pozycji wybranych dokumentów. Korekty ilości i stawek VAT możliwe są nadal na pojedynczych korektach dokumentów.

Jeden dokument korekty zbiorczej można wystawić dla: **kontrahenta dodanego do kartoteki „Kontrahenci”** (funkcjonalność nie dotyczy kontrahentów jednorazowych), **dokumentów złotówkowych, dokumentów tego samego charakteru, dokumentów wystawionych z identycznym sposobem obliczania podatku VAT** (iloczynowo lub sumacyjnie), **dokumentów wystawionych z identycznym typem ceny** (netto lub brutto), **dokumentów wystawionych na tego samego kontrahenta** (sprzedawcy i nabywcy).

Funkcjonalność korekt zbiorczych nie dotyczy faktur zaliczkowych, faktur wewnętrznych, kontraktów oraz dokumentów walutowych wystawionych w walucie PLN.

Parametr pracy „Sposób naliczania podatku VAT przy korektach” nie wpływa na sposób wyliczania rabatu na korektach zbiorczych.

Algorytm wyliczania rabatu na korektach zbiorczych nie jest zależny od stosowanego sposobu obliczania podatku VAT (iloczynowo lub sumacyjnie), ponieważ algorytm ten nie wylicza podatku VAT.



Algorytm rabatu korekty zbiorczej wylicza najpierw podsumowanie dokumentu korekty na podstawie wprowadzonej wartości rabatu, kwotowego bądź procentowego, a następnie rozpisuje wyliczoną wartość na poszczególne pozycje.

Wyliczane w algorytmie kwoty są zaokrąglane do 1 grosza. Różnice wynikające z zaokrągleń uwzględniane są w pozycji o największej wartości. Wyliczane kwoty proporcji udziału nie są zaokrąglane - w wyliczeniach są uwzględniane z maksymalną dokładnością.

2 Algorytm wyliczeń rabatu procentowego

Schemat wyliczania **rabatu procentowego** dla korekty zbiorczej przebiega według następującej kolejności:

- 1. Obliczenie łącznej wartości z pozycji wszystkich dokumentów przed korektą dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie**
 - Suma dla stawki VAT
- 2. Obliczenie łącznej wartości przed korektą dla wszystkich stawek podatkowych VAT**
 - Suma wszystkich stawek VAT
- 3. Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie**
 - Kwota rabatu dla stawki VAT = - Rabat % * Suma dla stawki VAT
- 4. Obliczenie łącznej kwoty rabatów dla wszystkich stawek podatkowych VAT**
 - Suma kwot rabatów dla wszystkich stawek VAT
- 5. Obliczenie proporcjonalnego udziału dla każdej pozycji z dokumentów w łącznej wartości w ramach stawki podatkowej VAT**
 - Proporcjonalny udział pozycji z dokumentu w łącznej wartości w stawce VAT = Wartość pozycji z dokumentu przed korektą / Suma wartości pozycji z daną stawką VAT przed korektą
- 6. Obliczenie kwoty rabatu każdej pozycji każdego dokumentu oddzielnie**
 - Rabat dla pozycji = Proporcjonalny udział pozycji w łącznej wartości w stawce VAT x Kwota rabatu dla stawki VAT

7. Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT, w celu porównania z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT (Rabat dla stawki VAT)

- Obliczenia polegają na zsumowaniu wyliczonych rabatów dla pozycji („Rabat dla pozycji”) z daną stawką VAT, a następnie porównaniu uzyskanej sumy z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT oddzielnie („Kwota rabatu dla stawki VAT”). Ewentualna różnica jest wyrównywana do wysokości sumarycznej kwoty rabatu dla każdej stawki VAT w pozycji o najwyższej wartości przed korektą w danej stawce VAT.

2.1 Przykład wyliczenia rabatu procentowego dla korekty zbiorczej



Mechanizm wyliczania rabatu procentowego na korekcie zbiorczej został zobrazowany na przykładzie dwóch faktur sprzedaży wystawionych od ceny netto. Dla dokumentów wystawianych od cen brutto oraz w przypadku korekty zbiorczej dokumentów zakupu, algorytm wyliczania rabatu przebiega analogicznie.

Faktury sprzedaży wystawione od ceny netto – dane wyjściowe:

Faktura	Pozycja	ilość	cena	stawka VAT	netto
FV1 netto	usługa	1000	0,8358	23%	835,80
	towar1	5	310,99	8%	1554,95
	towar2	15,50	19,1345	8%	296,58
	razem				2687,33
				23%	835,80
			8%	1851,53	
Faktura	Pozycja	ilość	cena	stawka VAT	netto
FV2 netto	usługa	1000	0,8363	23%	836,30
	towar1	1	319,99	8%	319,99
	razem				1156,29
				23%	836,30
			8%	319,99	

2.2 Łączna wartość z pozycji wszystkich dokumentów przed korektą dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie

W pierwszej kolejności obliczana jest łączna wartość z pozycji dokumentów przed korektą dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie (Suma dla stawki VAT):

$$\begin{aligned} \text{Suma dla stawki VAT 23 \%} & \quad 835,80 \text{ PLN} + 836,30 \text{ PLN} = \mathbf{1672,10 \text{ PLN}} \\ \text{Suma dla stawki VAT 8 \%} & \quad 1554,95 \text{ PLN} + 296,58 \text{ PLN} + 319,99 \text{ PLN} = \mathbf{2171,52 \text{ PLN}} \end{aligned}$$

2.3 Łączna wartość przed korektą dla wszystkich stawek podatkowych VAT

W celu wyliczenia łącznej kwoty dla VAT z wszystkich korygowanych dokumentów, wartości wyliczone dla każdej stawki oddzielnie są sumowane (Suma wszystkich stawek VAT):

$$1672,10 \text{ PLN} + 2171,52 \text{ PLN} = \mathbf{3843,62 \text{ PLN}}$$

Faktura	Pozycja	stawka VAT	netto
Suma wszystkich stawek VAT	razem		3843,62
		23%	1672,10
		8%	2171,52

2.4 Łączna kwota rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie

Wyliczanie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki VAT oddzielnie przeprowadzane jest według wzoru:

$$\text{Kwota rabatu dla stawki VAT} = - \text{Rabat \%} * \text{Suma dla stawki VAT}$$

Wartość rabatu podawana przez użytkownika na dokumencie korekty, wprowadzana jest wartością dodatnią np. rabat 5 %:

Korekta grupowa pozycji

Podany rabat zostanie nadany wszystkim pozycjom wybranym według poniższych parametrów. Dotychczasowe rabaty / narzuty dla tych pozycji zostaną nadpisane.

Koryguj pozycje :

Z asortymentem

Ze stawką VAT

Z dokumentu

Wszystkie

Rabat :

Procent

Wartość

OK Anuluj

Wprowadzona kwota rabatu procentowego pomniejszy wartość pozycji o wpisaną liczbę. Z tego względu, w algorytmie wartość rabatu uwzględniana jest z minusem, jako kwota zmniejszająca wartość pozycji. Przyjmując, że użytkownik nadaje rabat 5 %, wyliczenie wygląda następująco:

$$\text{Kwota rabatu dla stawki VAT 23 \%} = -5 \% * 1672,10 \text{ PLN} = -83,61 \text{ PLN}$$

$$\text{Kwota rabatu dla stawki VAT 8 \%} = -5 \% * 2171,52 \text{ PLN} = -108,58 \text{ PLN}$$

Wyliczone kwoty rabatu zaokrąglane są do dwóch miejsc po przecinku.

2.5 Łączna kwota rabatu dla wszystkich stawek podatkowych VAT

Następnym etapem jest wyliczenie łącznej kwoty rabatu dla wszystkich stawek podatkowych dokumentów korygowanych dokumentem zbiorczym. Wcześniej wyliczone łączne wartości rabatu w podziale na stawki VAT (punkt 2.4.) są sumowane. W opisywanym przykładzie łączna wartość wyliczonego rabatu (Suma rabatów wszystkich dla stawek VAT) wyniesie:

$$- 83,61 \text{ PLN} + - 108,58 \text{ PLN} = -192,19 \text{ PLN}$$

Faktura		stawka VAT	netto
Suma wszystkich rabatów dla stawek VAT	razem		-192,19
		23%	-83,61
		8%	-108,58

2.6 Proporcjonalny udział pozycji dokumentu w łącznej wartości w danej stawce podatkowej VAT

Proporcjonalny udziału pozycji dokumentu (każdej pozycji dokumentu korekty zbiorczej) w łącznej wartości w danej stawce VAT, wyliczany jest dla każdej pozycji dokumentu osobno. Wartość każdej pozycji przed korektą jest dzielona przez łączną wartość przed korektą w ramach danej stawki VAT, wyliczoną w punkcie 2.2.. Wyliczenie przeprowadzane jest według wzoru:

$$\text{Proporcjonalny udział pozycji z dokumentu w łącznej wartości w stawce VAT} = \frac{\text{Wartość pozycji z dokumentu przed korektą}}{\text{Suma wartości pozycji z daną stawką VAT przed korektą}}$$

Wyliczenia proporcjonalnego udziału pozycji w łącznej wartości w danej stawce VAT dla pozycji towarowej „usługa” zostało przedstawione poniżej. Wyliczenie dla każdej kolejnej pozycji przebiega analogicznie.

1. Wartość netto pozycji towarowej „usługa” przed korektą:

Faktura	Pozycja	ilość	cena	stawka VAT	netto	
FV1	usługa	1000	0,8358	23%	835,80	
	towar1	5	310,99	8%	1554,95	
	towar2	15,50	19,1345	8%	296,58	
	razem					2687,33
					23%	835,80
				8%	1851,53	

2. Łączna wartość przed korektą dla stawki VAT 23%:

Faktura	Pozycja	stawka VAT	netto
Suma dla stawki VAT	razem		3843,62
		23%	1672,10
		8%	2171,52

W wyniku dzielenia powyższych kwot uzyskuje się wartość proporcji:

$$835,80 \text{ PLN} / 1672,10 \text{ PLN} = 0,4999 \text{ PLN}$$

3. Wyliczona wartość proporcji dla pozycji „usługa”:

Faktura	Pozycja	proporcja
FV1	usługa	0,4999
	towar1	0,7161
	towar2	0,1366

2.7 Obliczenie kwoty rabatu każdej pozycji każdego dokumentu oddzielnie

Kolejnym etapem jest wyliczenie wartości rabatu dla każdej pozycji każdego z dokumentów:

Rabat dla pozycji =

Proporcjonalny udział pozycji w łącznej wartości w danej stawce VAT * Kwota rabat dla stawki VAT

W opisywanym przykładzie wyliczenie rabatu dla pozycji towarowej „usługa” wygląda następująco:

1. Proporcjonalny udział pozycji w łącznej wartości w danej stawce VAT dla pozycji towarowej „usługa” faktury FV1:

Faktura	Pozycja	proporcja	stawka VAT
FV1	usługa	0,4999	23%
	towar1	0,7161	8%
	towar2	0,1366	8%

2. Wysokość rabatu dla stawki podatkowej 23 %:

Faktura	Pozycja	stawka VAT	netto
Suma korekty	razem		-192,19
		23%	-83,61
		8%	-108,58

W wyniku mnożenia powyższych wartości uzyskuje się kwotę rabatu dla pozycji:

$$0,4999 \text{ PLN} * -83,61 \text{ PLN} = -41,79 \text{ PLN}$$

3. Wyliczona kwota rabatu dla pozycji towarowej „usługa”:

Faktura	Pozycja	proporcja	stawka VAT	netto
FV1	usługa	0,4999	23%	-41,79
	towar1	0,7161	8%	-77,74
	towar2	0,1366	8%	-14,83

2.8 Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT

Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla pozycji dokumentu w każdej stawce podatkowej VAT, w celu porównania z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT („Kwota rabatu dla stawki VAT”). Wyliczone kwoty rabatów dla poszczególnych pozycji („Rabat dla pozycji”) podlegają zsumowaniu w ramach stawek VAT. Uzyskana suma jest porównywana z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT („Kwota rabatu dla stawki VAT”). Ewentualna różnica jest wyrównywana do wysokości łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki VAT w pozycji o najwyższej wartości przed korektą w danej stawce VAT.

W opisywanym przykładzie wyliczenie łącznej kwoty rabatu dla pozycji dokumentu w stawce VAT 8% wygląda następująco:

1. Rabat dla stawki VAT 8 % wyliczony w punkcie 2.4.:

suma korekty	razem		-192,19
		23%	-83,61
		8%	-108,58

2. Rabat dla stawki podatkowej VAT 8 % dokumentu po korekcie:

suma korekty		-192,18
	23 %	-83,61
	8%	-108,57

3. Wyrównanie kwoty i doliczenie **0,01** PLN do pozycji z najwyższą wartością:

Faktura	Pozycja	proporcja	stawka VAT	netto
FV1	usługa	0,4999	23%	-41,79
	towar1	0,7161	8%	-77,74
FV2	towar2	0,1366	8%	-14,83
	usługa	0,5001	23%	-41,82
	towar1	0,1474	8%	-16,00

3 Algorytm wyliczeń rabatu kwotowego

Schemat wyliczania **rabatu kwotowego** dla korekty zbiorczej przebiega według następującej kolejności:

- Obliczenie łącznej wartości z pozycji wszystkich dokumentów przed korektą dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie**
 - Suma dla stawki VAT
- Obliczenie łącznej wartości przed korektą dla wszystkich stawek podatkowych VAT**
 - Suma wszystkich stawek VAT
- Obliczenie proporcjonalnego udziału wartości w ramach stawki podatkowej VAT w łącznej wartości dokumentów przed korektą**
 - Proporcjonalny udział wartości w ramach stawki VAT w łącznej wartości dokumentów = Suma wartości pozycji z daną stawką VAT przed korektą / Łączna wartość sum z wszystkich stawek VAT przed korektą

4. Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT

- Kwota rabatu dla stawki VAT = Proporcjonalny udział wartości w ramach stawki VAT w łącznej wartości dokumentów x minus Rabat kwotowy

5. Obliczenie proporcjonalnego udziału dla każdej pozycji z dokumentów w łącznej wartości w ramach stawki podatkowej VAT

- Proporcjonalny udział pozycji z dokumentu w łącznej wartości w stawce VAT = Wartość pozycji z dokumentu przed korektą / Suma wartości pozycji z daną stawką VAT przed korektą

6. Obliczenie kwoty rabatu każdej pozycji każdego dokumentu oddzielnie

- Rabat dla pozycji = Proporcjonalny udział pozycji w łącznej wartości w danej stawce VAT x Kwota rabatu dla stawki VAT

7. Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT, w celu porównania z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT (Rabat dla stawki VAT)

- Obliczenia polegają na zsumowaniu wyliczonych rabatów dla pozycji („Rabat dla pozycji”) z daną stawką VAT, a następnie porównaniu uzyskanej sumy z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT oddzielnie („Kwota rabatu dla stawki VAT”). Ewentualna różnica jest wyrównywana do wysokości sumarycznej kwoty rabatu dla każdej stawki VAT w pozycji o najwyższej wartości przed korektą w danej stawce VAT.

3.1 Przykład wyliczenia rabatu kwotowego dla korekty zbiorczej



Mechanizm wyliczania rabatu kwotowego na korekcie zbiorczej został zobrazowany na przykładzie dwóch faktur sprzedaży wystawionych od ceny netto. Dla dokumentów wystawianych od cen brutto oraz w przypadku korekty zbiorczej dokumentów zakupu, algorytm wyliczania rabatu przebiega analogicznie.

Faktury sprzedaży wystawione od cennicy netto – dane wyjściowe:

Faktura	Pozycja	ilość	cena	stawka VAT	netto
FV1 netto	usługa	1000	0,8358	23%	835,80
	towar1	5	310,99	8%	1554,95
	towar2	15,50	19,1345	8%	296,58
	razem				2687,33
				23%	835,80
			8%	1851,53	
FV2 netto	usługa	1000	0,8363	23%	836,30
	towar1	1	319,99	8%	319,99
	razem				1156,29
				23%	836,30
				8%	319,99

3.2 Łączna wartość z pozycji wszystkich dokumentów przed korektą dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie

Wyliczenie łącznej wartości z pozycji dokumentów korygowanych dla każdej stawki podatkowej VAT oddzielnie, przeprowadzane jest analogicznie jak przy rabacie procentowym (punkt 2.2.).

3.3 Łączna wartość przed korektą dla wszystkich stawek podatkowych VAT

Wyliczenie łącznej wartości przed korektą dla VAT z wszystkich korygowanych dokumentów, przeprowadzane jest analogicznie jak przy rabacie procentowym (punkt 2.3.).

3.4 Proporcja każdej stawki VAT w łącznej wartości wszystkich dokumentów przed korektą

Wyliczenie proporcjonalnego udziału wartości przed korektą w ramach każdej stawki VAT w łącznej wartości wszystkich dokumentów przed korektą, przebiega według następującego wzoru:

$$\text{Proporcjonalny udział wartości w danej stawce VAT w łącznej wartości dokumentów} = \frac{\text{Suma wartości pozycji sprzed korekty z daną stawką VAT}}{\text{Łączna wartość sprzed korekty z wszystkich stawek VAT}}$$

W opisywanym przykładzie wyliczenia dla stawki podatkowej VAT 23 % wyglądają następująco:

$$1672,10 \text{ PLN} / 3843,62 \text{ PLN} = 0,435033 \text{ PLN}$$

Faktura	Pozycja	stawka VAT	netto
Suma przed korektą	razem		3843,62
		23%	1672,10
		8%	2171,52

suma korekty		Proporcja
	23%	0,435033
	8%	0,564967

3.5 Łączna kwota rabatu w każdej stawce VAT

Wyliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT:

$$\text{Kwota rabatu dla stawki VAT} = \text{Proporcjonalny udział wartości w danej stawce VAT w łącznej wartości dokumentów} \times \text{minus Rabat kwotowy}$$

Wartość rabatu podawana przez użytkownika na dokumencie korekty, wprowadzana jest wartością dodatnią np. rabat 2000 PLN:

Korekta grupowa pozycji

Podany rabat zostanie nadany wszystkim pozycjom wybranym według poniższych parametrów.
Dotychczasowe rabaty / narzuty dla tych pozycji zostaną nadpisane.

Koryguj pozycje :

- Z asortymentem
- Ze stawką VAT
- Z dokumentu
- Wszystkie

Rabat :

- Procent
- Wartość

OK Anuluj

Przyjmując, że użytkownik nadaje rabat **2000** PLN, wyliczenie dla dokumentu wystawianego od wartości netto wygląda następująco:

$$0,435033 * -2000 \text{ PLN} = \text{-870,07 PLN}$$

suma korekty		Proporcja	Suma rabatów dla VAT
	23%	0,435033	-870,07
	8%	0,564967	-1129,93

3.6 Proporcjonalny udział pozycji dokumentu w łącznej wartości w danej stawce podatkowej VAT

Proporcjonalny udziału pozycji dokumentu (każdej pozycji dokumentu korekty zbiorczej) w łącznej wartości w danej stawce VAT, wyliczany jest tak samo jak przy rabacie procentowym (punkt 2.6.).

3.7 Obliczenie kwoty rabatu każdej pozycji każdego dokumentu oddzielnie

Wyliczenie wartości rabatu dla każdej pozycji każdego z dokumentów, przeprowadzane jest tak samo jak przy rabacie procentowym (punkt 2.7.).

3.8 Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla każdej stawki podatkowej VAT

Obliczenie łącznej kwoty rabatu dla pozycji dokumentu w każdej stawce podatkowej VAT, w celu porównania z wcześniej wyliczoną kwotą rabatu dla każdej stawki VAT, przeprowadzane jest tak samo jak przy rabacie procentowym (punkt 2.8.).