

**ZARZĄDZENIE Nr 68/2015**  
**Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego**  
**z dnia 27 maja 2015 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia Nr 78/2002 Rektora**  
**Uniwersytetu Wrocławskiego z dnia 30 grudnia 2002 r. wprowadzającego**  
**zasady (politykę) rachunkowości w Uniwersytecie Wrocławskim**  
**(z późniejszymi zmianami)**

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późniejszymi zmianami), w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 78/2002 Rektora Uniwersytetu Wrocławskiego z dnia 30 grudnia 2002 r. wprowadzającym zasady (politykę) rachunkowości w Uniwersytecie Wrocławskim wprowadza się następujące zmiany:

**1/** w Załączniku Nr 1:

**a/** w dziale I po pkt 14 dodaje się **pkt 15** w następującym brzmieniu:

„15. Fundusz Rozwoju w Uniwersytecie Wrocławskim rozlicza się z Funduszem Zasadniczym w momencie przyjęcia na majątek Uczelni (OT) infrastruktury nabytej i sfinansowanej z Funduszu Rozwoju.”;

**b/** w dziale II **pkt 12** otrzymuje brzmienie:

„12. Tworzy się rezerwę na zobowiązania wynikające z ryzyka korekty finansowej w projektach UE w wysokości do 5 % wartości dofinansowania.  
Tworzy się rezerwę na zobowiązania wynikające z ryzyka korekty finansowej w pozostałych projektach, w szczególności w projektach badawczych NCN i NCBiR, w wysokości do 3 % wartości dofinansowania.  
W przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających podwyższenie wartości utworzonej rezerwy, będzie ona ulegała stosownemu zwiększeniu.”;

**2/** w Załączniku Nr 2 **pkt 1a** – *wykaz kont księgi głównej* otrzymuje brzmienie zawarte w Załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r.

**prof. dr hab. Marek Bojarski**  
**REKTOR**

**Załącznik  
do zarządzenia Nr 68/2015  
z dnia 27 maja 2015 r.**

**Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 78/2002  
z dnia 30 grudnia 2002 r.**

**„1a) wykaz kont Księgi Głównej**

Symbol konta i jego struktura			Nazwa konta Księgi Głównej
Syntetyka	Analityka	Subkonto	
<b>ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE</b>			
010	**_***	**	Środki trwałe-grunty, prawo wieczystego użytkowania
011	**_***	**	Środki trwałe
012	**_***	**	Środki trwałe o niskiej wartości
013	**_***	**	Środki trwałe – zbiory biblioteczne
014	***	**	Środki trwałe - zbiory muzealne
024	**_***	**	Inne wartości niematerialne i prawne
025	**_***	**	Wartości niematerialne i prawne (niskocenne)
031	**	-	Udziały w obcych podmiotach gospodarczych
032	**	-	Aktualizacja udziałów w obcych podmiotach gospodarczych
071	0	**	Umorzenie środków trwałych
075	0	**	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
078	0	-	Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości
082	**_***	**	Pozostałe środki trwałe - rozliczenie zakupu
083	***_**	**	Środki trwałe w budowie
084	***_**_*	**	Środki trwałe w budowie finansowane z UE
085	**_***_***_*	**	Rozliczenie zakupu WNIIP współfinansowanych z UE
090	**	-	Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe
<b>ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE, KREDYTY, INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>			
101	**	-	Kasa krajowych środków pieniężnych
130	****	-	Rachunek środków pieniężnych-dotacja dydaktyczna, badawcza
131	****	-	Bieżący rk bankowy krajowych środków pieniężnych
132	*****	**	Rachunek bankowy lokat krótkoterminowych
133	*****	**	Rachunek lokat bankowych zabezpieczeń i kaucji
134	****	-	Rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych -projekty UE
135	**_****	**	Rachunki środków pieniężnych w walutach obcych
136	*****	**	Rachunki lokat w walucie obcej
137	****	-	Inne rachunki bankowe-rachunek ZFŚS
138	****	-	Rachunki kaucji i zabezpieczeń bankowych
139	****	-	Pozostałe rachunki bankowe
141	****	-	Środki pieniężne w drodze
142	**	-	Czeki i weksle obce
145	**	-	Udziały i akcje obce
146	**	-	Pozostałe inwestycje krótkoterminowe
149	****	-	Kredyty bankowe
189	****_****	-	Rachunek bankowy środków inwestycyjnych
<b>ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA</b>			
200	KK	-	Rozrachunki z tytułu środków trwałych w budowie i remontów

201	KK	-	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
202	KK	-	Rozrachunki z odbiorcami – działalność umowna
203	KK	-	Rozrachunki z kontrahentami zagranicznymi
204	KK	-	Zaliczki przekazane na poczet dostaw
205	KK	-	Zaliczki otrzymane na poczet dostaw usług
206	***-KK	-	Rozrachunki z kontrahentami zadania inwestycyjne finansowane z UE
207	KK	-	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami (refundacje)
208	KK	-	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu najmu – pozostałe jednostki
209	KK	-	Rozrachunki z tytułu najmu – Dział Gospodarki Nieruchomościami
210	KK	-	Rozrachunki z odbiorcami (pozostała sprzedaż)
211	**	-	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych – płatnik
212	**	-	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych – pracownik
213	**	-	Rozrachunki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego
214	****-KK	-	Rozrachunki z kontrahentami zagranicznymi w ramach realizacji projektów UE i innych zagranicznych
215	*****	-	Rozrachunki z tytułu otrzymanych dotacji krajowych
216	****-KK	-	Rozrachunki z kontrahentami krajowymi w ramach realizacji umów z tyt.projektów UE i innych zagranicznych
217	****-KK	**	Rozrachunki w walucie obcej z tytułu projektów UE i innych zagranicznych
218	****-KK	**	Rozrachunki z tytułu realizacji proj.UE i innych zagranicznych
219	****	-	Rozliczenia środków z tytułu pozostałych umów zagranicznych
220	**	-	Rozrachunki z budżetem terenowym
221	**	-	Rozrachunki z budżetem centralnym
222	**	-	Rozrachunki z tytułu podatku od osób fizycznych
225	**	-	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
226	***	**	Rozliczenie podatku VAT należnego – sprzedaż krajowa
228	***	**	Rozliczenie podatku VAT – WDT, WNT, import usług
229	**	-	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od zakupów
230	****	**	Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS – byli pracownicy
231	****	-	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
232	IP	-	Rozrachunki z pracownikami z tytułu pozostałych świadczeń
233	****	**	Rozrach.z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS – potrącenie z płac
234	IP	**	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
237	**	**	Rozliczenie wynagrodzeń
240	KK	-	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami - upadłość
241	**	-	Zaciągnięte pożyczki długoterminowe
242	**	-	Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe
243	KK	-	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne
244	KK	-	Wierzytelności w depozycie sądowym
245	**	-	Rozliczenie niedoborów i szkód
246	**	-	Rozliczenie nadwyżek
247	***	-	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego
248	****	-	Należności zasądzone prawomocnym wyrokiem-do egzekucji
249	***	-	Pozostałe rozrachunki krajowe
250	KK	-	Rozrachunki z odbiorcami - zabezpieczenia i kaucje otrzymane
251	KK	-	Zabezpieczenia i kaucje – przekazane

252	***-KK	-	Rozrachunki z kontrahentami-zabezpieczenia i kaucje dla zadań inwestycyjnych
266	**	-	Rozliczenie amortyzacji
280	KK	-	Odpis aktualizujący należności o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności
281	KK	-	Odpis aktualizujący należności od dłużników: w upadłości, w likwidacji
282	***	-	Odpis aktualizujący należności objęte postępowaniem sądowym
283	****	-	Odpis aktualizujący wartość należności po wyroku
284	***	-	Odpis aktualizujący pozostałe należności-prawdopodobieństwo niespłacenia
285	KK	-	Odpis aktualizujący pozostałe należności
293	KK	-	Konto korygujące rozrachunki zagraniczne z dostawcami i odbiorcami
294	****	**	Konto korygujące rozrachunki zagraniczne z pracownikami
<b>ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY</b>			
301	**	**	Rozliczenie gotówkowe zakupu
302	**	**	Rozliczenie zakupu płatnego przelewem
311	***	-	Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową
315	***	-	Towary w likwidacji
316	KK	-	Opakowania wypożyczone, obce
319	***	-	Materiały w przerobie
320	***	-	Odpis z tytułu utraty wartości materiałów
342	**	-	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów
<b>ZESPÓŁ 4 – KOSZTY RODZAJOWE I ICH ROZLICZENIE</b>			
400	0	**	Amortyzacja środków trwałych
401	0	**	Amortyzacja środków trwałych o niskiej wartości
402	0	**	Amortyzacja zbiorów bibliotecznych
411	**	**	Zużycie materiałów
416	**_***	**	Aparatura specjalna (działalność umowna)
417	**_***	**	Aparatura specjalna (pozostała działalność umowna)
419	**	**	Energia
426	**	**	Usługi transportowe
427	**	**	Usługi remontowe
429	**	**	Usługi obce
432	**	**	Wynagrodzenia
446	**	**	Składki na ubezpieczenia społeczne – płatnik
447	**	**	Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone przez płatnika
449	**	**	Inne świadczenia dla pracowników
450	**	**	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
461	**	**	Podatki i opłaty
463	**	**	Podróże służbowe
465	**	**	Usługi bankowe
466	**	**	Reprezentacja i reklama
468	**	**	Pozostałe koszty
469	**	**	Pozostałe usługi
490	0	-	Rozliczenie kosztów
<b>ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJU DZIAŁALNOŚCI</b>			
500	**_***_****	**	Działalność dydaktyczna

501	**_***_*_***	**	Umowna działalność badawcza
502	***	**	Domy i stołówki studenckie
503	**_***_****	**	Działalność dydaktyczna-dofinansowanie organizacji studenckich
504	**_***_**_**_** **	**	Działalność dydaktyczna KNOW
505	**_***_****	**	Fundusze strukturalne
506	**_***_****	**	Pozostała działalność badawcza
507	**_***_***_**_ *	**	Projekty UE
511	**_***_****_**_ ***_**	**	Działalność naukowo-badawcza statutowa
521	**_***_****	**	Koszty wydziałowe
527	**_***_****	**	Koszty wydziałowe – eksploatacja obiektów
538	**_***_****	**	Remonty budynków i budowli
541	**_***_****	**	Działalność bytowa – zbiorowe zakwaterowanie
550	**_***_****	**	Koszty Zarządu – Ośrodek w Karpaczu
551	**_***_****	**	Koszty Zarządu
<b>ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>			
630	1	**	Produkcja w toku
631	**_***_*_***	**	Produkcja w toku działalności badawczej
640	**	**	Rozliczenia międzyokresowe
641	**_***_****_**_ ***_**	**	Rozliczenie międzyokresowe kosztów (Działalność Statutowa)
646	**_***_****	**	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
650	**	-	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
<b>ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z OSIĄGNIĘCIEM PRZYCHODU</b>			
704	**_***	**	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług
705	**_***_****	**	Koszt własny zbiorowe zakwaterowanie
706	**_***	**	Przychody ze sprzedaży usług Hotelu Asystenta
711	**_***_****_**_ ***_**	**	Przychody działalności statutowej
712	**_***_****	-	Przychody działalności badawczej EFS
720	**_***_****	-	Przychody działalności dydaktycznej
721	**_***_*_***	**	Przychody działalności badawczej
722	**_***_****	**	Pozostałe przychody dydaktyczne
723	**_***_****	**	Przychody pozostałej działalności badawczej
724	**_***_****	**	Koszt własny remontów budynków, budowli
725	**_***_****	**	Koszt własny pozostałej działalności badawczej
726	**_***_****	**	Koszt własny działalności dydaktycznej
727	**_***_*_***	**	Koszt własny działalności badawczej
728	**_***_****_**_ ***_**	**	Koszt własny działalności statutowej
729	**_***_****	-	Koszt własny działalności badawczej EFS
750	**_***_****_*	**	Przychody finansowe
751	**_***_****_*	**	Koszty finansowe
752	**_***_****_*	**	Pozostałe przychody finansowe
753	**_***_****_*	**	Pozostałe koszty finansowe
760	**_***	**	Przychody operacyjne z tytułów majątkowych
761	**_***	**	Koszty operacyjne z tytułów majątkowych
762	**_***_****_*	**	Pozostałe przychody operacyjne

763	**_***_****_*	**	Pozostałe koszty operacyjne
765	**	**	Przychody ze sprzedaży materiałów
766	**	**	Wartość sprzedanych materiałów
770	**	**	Zyski nadzwyczajne
771	**	**	Straty nadzwyczajne
790	**_***	**	Przychody wewnętrzne
791	**_***	**	Koszty wewnętrzne
792	**	**	Przychody wewnętrzne (NKO Domów studenckich i stołówek)
<b>ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY</b>			
801	**	**	Fundusz zasadniczy
820	**	-	Rozliczenie wyniku finansowego
841	**	-	Rezerwa na należności z tytułu dostaw robót i usług
842	**	-	Rezerwa na przyszłe koszty i straty
845	**_***_****	-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
846	***	**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów-dotacje na zakup ST
847	**_***_****	-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów-równoważne odpisem amortyzacyjnym ST
848	**_***_****	-	Pozostałe przychody międzyokresowe (dary)
849	**_***_****	-	Rozliczenie międzyokresowe przychodów-równoważne odpisem amortyzacyjnym ST sfinansowanych z Funduszu Rozwoju
850	0	**	ZFŚS – zmiana stanu funduszu
851	**	**	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
856	**	**	Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów
857	****	**	FPMS - domy studenckie i stołówki
858	**_***	**	Fundusz Rozwoju Uczelni
859	**	**	Własny fundusz stypendialny
861	**_***	**	Wynik finansowy
871	**	-	Rozliczenie PDOP
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>			
9001	***_****	-	Środki trwałe sfinansowane ze środków UE
9011	**_***	**	Ewidencja środków trwałych wycofanych
9012	**_***	**	Ewidencja środków trwałych niskocennych wycofanych
9013	**_***	**	Środki trwałe - zbiory biblioteczne
9014	***	**	Obce środki trwałe – zbiory muzealne – użyczenie
9083	***_**	**	Środki trwałe w budowie – materiały do wbudowania
9093	**	**	Środki trwałe obce-otrzymane w nieodpłatny zarząd
9094	***	**	Ewidencja ilościowa środków trwałych o niskiej wartości
9201	KK	-	Zobowiązania warunkowe
9202	***-KK	-	Zobowiązania warunkowe–zadania inwestycyjne finansowane z UE
9203	KK	**	Rozrachunki z kontrahentami zagranicznymi wyrażone w walucie obcej
9207	KK	-	Należności warunkowe - podmioty w upadłości
9208	**	-	Należności warunkowe
9214	****-KK	*	Rozrachunki z kontrahentami zagranicznymi w ramach umów zagranicznych wyrażone w walucie obcej
9217	****-KK	**	Rozrachunki w walucie obcej z tytułu projektów UE
9230	****	***	Rozliczenia z pracownikami - sprawozdanie DNUK,NUK
9232	****	**	Rozrachunki z pożyczkobiorcami - obciążenia żyrantów

9233	*****	***	Rozrachunki z kontrahentami zagranicznymi - sprawozdanie DNUK,NUK
9234	IP	**	Rozliczenia z pracownikami wyrażone w walucie obcej
9240	KK	-	Weksle in blanco – przekazane w ramach umów, programów
9244	KK	-	Weksle in blanco – otrzymane
9245	****	-	Obciążenie osób fizycznych za szkody
9249	KK	-	Otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe
9252	***-KK	-	Zobowiązania solidarne wobec podwykonawców
9260	**	-	Gwarancje bankowe do podpisanych umów
9290	**	-	Zobowiązania zabezpieczone na majątku Uczelni
9299	**	**	Rozliczenie działalności finansowo wyodrębnionej
9311	**	-	Przekazane z PWR legitymacje elektroniczne (ilościowo)
9315	**	-	Zapasy obce
9501	**_***_*_***	**	Rozliczenie dotacji młodych naukowców
9505	**_***_****	*	EFS podział % kosztów
9511	**_***_****	**	Rozliczenie działalności statutowej
9720	*****	-	Konto pomocnicze do rozrachunków ze studentami
9935	**_****	**	Rachunki bankowe w walutach obcych
9936	*****	**	Rachunki lokat bankowych w walutach obcych
9991	**_***_*_***	**	Zapasy obce
9995	**_***_****	**	Koszty eksploatacji obiektów Uniwersytetu
9998	**_***	**	Środki trwałe niskocenne (ewidencja dodatkowa)
9999	**_***_****	-	Przychody dydaktyki

**Legenda:**

**KK** - kartoteka kontrahenta (wyodrębnione konto analityczne dla każdego kontrahenta)

**IP** - kartoteka pracownika (wyodrębnione konto analityczne dla każdego pracownika lub pożyczkobiorcy ZFŚS)

\* - struktura konta

**Wyjaśnienia do struktury kont w poszczególnych Zespołach**

**Zespół kont "O"**

**Konto 010: analityka** – jednostka uniwersytecka określona słownikiem dla tego zespołu kont; **subkonto** -podział na grunty własne, grunty w wieczystym użytkowaniu, prawo wieczystego użytkowania gruntu.

**Konto 011: analityka** – jednostka (j.w.); **subkonto** -podział według klasyfikacji środków trwałych.

**Konto 012: analityka** – jednostka (j.w.); **subkonto** - podział rodzajowy środków trwałych o niskiej wartości.

**Konto 013: analityka** – biblioteka w danej jednostce; **subkonto** - podział na książki, czasopisma, zbiory multimedialne.

**Konto 014: analityka** - poszczególne muzea; **subkonto** - sposób uzyskania eksponatów (zakup, darowizna).

**Konto 024: struktura** jak do konta 011.

**Konto 025: analityka** jak do konta 011, **subkonto**- podział rodzajowy środków trwałych o niskiej wartości.

**Konto 031, 032 i 090: analityka** - podmioty w których Uniwersytet ma udziały.

**Konta 071-078: struktura** jak do kont 010-014.

**Konto 082: struktura** – jak do konta 011.

**Konto 083: analityka** - zadanie inwestycyjne według źródeł finansowania; **subkonto** - rodzaj poniesionych kosztów rzeczowych.

**Konto 084: analityka** - zadanie inwestycyjne według źródeł sfinansowania i podziału kosztów na kwalifikowane i niekwalifikowane, inne; **subkonto** - rodzaj poniesionych kosztów rzeczowych.

**Konto 085: analityka** - zadanie inwestycyjne wg jednostki (wydział-instytut-źródło finansowania)-rodzaju środków finansujących wydatek; **subkonto** - rodzaj poniesionych kosztów rzeczowych

Zespół Kont "0" korzysta ze swojego słownika jednostek organizacyjnych , który bardziej szczegółowo wnika w strukturę poszczególnych wydziałów.

#### **Zespół kont "1"**

**Konto 101: analityka** - poszczególne kasy.

**Konta 130,131, 134, 137,138,139: analityka** – rachunki w poszczególnych bankach (cztery ostatnie cyfry rachunku bankowego).

**Konto 132, 133: analityka** - poszczególne lokaty środków; **subkonto** - okres trwania lokaty.

**Konto 135: analityka** - bank; rachunek w banku (cztery ostatnie cyfry) wyodrębniony dla potrzeb zadania dla którego został otwarty; **subkonto** - rodzaj waluty.

**Konto 136: analityka** - rachunek w banku; **subkonto** - rodzaj waluty.

**Konto 141:analityka** - środki pieniężne w drodze do/z rachunku w konkretnym banku.

**Konta 142, 145 i 146: analityka** – pozostałe rodzaje aktywów finansowych.

**Konto 149: analityka** - nr bankowego rachunku kredytu (cztery ostatnie cyfry)

**Konto 189: analityka** – nr rachunku bankowego dla konkretnego zadania inwestycyjnego

#### **Zespół kont "2"**

**Konta 200, 201, 202, 203, 204, 205, 207, 208, 209,210, 240, 243, 244, 250, 251, 280, 281, 285, 293: analityka** - słownik **KK**.

**Konto 206: analityka** - kontrahenci według tytułu realizowanej inwestycji (słownik **KK**).

**Konta 211, 212, 213: analityka** – rodzaj rozliczanych składek.

**Konta 214, 216, 217, 218: analityka** – nr projektu, dotacji oraz kontrahent (słownik **KK**)

**Konto 215, 219, 220: analityka** - źródło otrzymanych środków oraz rodzaj otrzymanej dotacji z budżetu.

**Konto 221: analityka** – źródło otrzymanych środków oraz rodzaj otrzymanej dotacji z budżetu.



**Konto 222: *analitka*** – podatek wg źródła (wynagrodzenie za pracę, wypłata umowy-zlecenia, świadczenia dla emerytów, itp.).

**Konto 225: *analitka*** – rodzaj podatku płaconego przez Jednostkę (podatek VAT, podatek PDOP, podatek od nieruchomości, itp.).

**Konto 226,228: *analitka*** - jednostka dokonująca rozliczenia; ***subkonto*** – stawka podatku VAT.

**Konto 229: *analitka*** – VAT naliczony według rodzaju odliczenia w deklaracji VAT(100% odliczenia, wg struktury).

**Konto 231: *analitka*** - płatnik wynagrodzeń.

**Konta 232: *analitka*** - pracownik (wg słownika IP).

**Konta 230 i 233: *analitka*** - pożyczkobiorca (wg słownika IP), ***subkonto*** – rodzaj pożyczki.

**Konto 234, 294: *analitka*** - pracownik wg słownika **IP**; ***subkonto***: rodzaj rozliczenia (delegacja, zakupy, zaliczka, itp.)

**Konto 237: *analitka*** - rodzaj wynagrodzenia (osobowe, nagrody, chorobowe, bezosobowe, honoraria itp.); ***subkonto*** - rodzaj tworzących się kosztów (koszty działalności dydaktycznej, umownej, pomocniczej i itp.).

**Konta 241, 242: *analitka*** - podmiot, którego ewentualny zapis może dotyczyć.

**Konta 245 i 246: *analitka*** – osoba obciążona lub uznana.

**Konta 247 i 248: *analitka*** - dłużnik według skierowanego do sądu wniosku lub wyroku w sprawie.

**Konto 249: *analitka*** - pozostałe rozliczenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (np. rozliczenia: list stypendialnych na poszczególnych Wydziałach, akademików, potrąceń płacowych, kaucji, wadium, itp.).

**Konta 250, 251: *analitka*** - słownik **KK**.

**Konto 252: *analitka*** - kontrahent według tytułu realizowanej inwestycji (słownik **KK**).

**Konta 282-284: *analitka*** - zbieżna z kontami rozrachunkowymi, których aktualizacje dotyczą.

**Konto 266: *analitka*** - brak

#### **Zespół kont "3"**

**Konta 301-302: *analitka*** – rozliczenie zakupu; ***subkonto*** - konkretny magazyn.

**Konto 311: *analitka*** – konkretny magazyn.

**Konto 315: *analitka*** – rodzaje towaru.

**Konto 316: *analitka*** – kontrahent wg słownika -KK.

**Konta 319-342: *analitka*** jak na kontach rozliczeniowych zakupu

#### **Zespół kont "4"**

**Konta 400-402, 490: *analitka*** - brak.

**Konto 416,417: *analitka*** – wydział i jednostka organizacyjna.

**Konta 411, 419 – 469: *analitika*** – szczegółowy podział kosztów według rodzaju (np. materiały – biurowe, pędne, książki, odczynniki, itp.; delegacje – krajowe, zagraniczne, itp.; wynagrodzenia- osobowe, nagrody, honoraria, bezosobowe, itp.).

**Do wszystkich kont *subkonto*** – rodzaj działalności (np. dydaktyka, działalność naukowo-badawcza, koszty wydziałowe, koszty Zarządu, itp.).

Wszystkie wymienione konta posiadają **MPK** -czyli miejsce powstawania kosztów (jego struktura: \*\*-\*\*\*-\*\*\*\* ; oznaczenie: Wydział -jednostka organizacyjna -źródło finansowania).

Tzw. MPK służy przeniesieniu, za pośrednictwem konta "490", ujętych kosztów w układzie rodzajowym do ich prezentacji w układzie kalkulacyjnym i według miejsca powstawania kosztów, na odpowiednich kontach "Zespołu 5".

#### **Konta Zespołu "5"**

**Konto 501: *analitika*** – wydział, jednostka organizacyjna, rodzaj badań, nadany numer umowy.

**Konto 511: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, pozycja kalkulacji, temat, rok

**Konto 502: *analitika*** – poszczególne domy i obiekty studenckie.

**Konto 504: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, obszar, poddziałanie

**Konto 507: *analitika*** – wydział, jednostka, zadanie, sfinansowanie, kwalifikowalność kosztu

**Konto 541: *analitika*** – jednostki działalności bytowej (jak: Hotele Asystenckie i pozostałe obiekty zbiorowego zakwaterowania).

**Pozostałe konta Zespołu "5": *analitika*** – wydział, jednostka organizacyjna, źródło finansowania.

***Subkonto* – dla wszystkich kont Zespołu "5"** - rodzaj poniesionych kosztów (np.: wynagrodzenia, koszty delegacji, zakupy materiałów, usługi obce, ...).

#### **Konta Zespołu "6"**

**Konto 630: *analitika*** – 1; ***subkonto*** – rodzaj działalności.

**Konto 631: *analitika*** – wydział, jednostka, rodzaj badań, nr umowy; ***subkonto*** – rodzaj kosztów.

**Konto 641: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, pozycja kalkulacji, numer zadania, rok; ***subkonto*** – rodzaj kosztów.

**Konto 646: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania; ***subkonto*** – rodzaj kosztów.

**Konto 650: *analitika*** – odsetki (od lokat, pożyczek) według terminu zapadalności.

#### **Konta Zespołu "7"**

**Konta 704, 706: *analitika*** – wydział, jednostka; ***subkonto*** – rodzaj świadczonej usługi.

**Konto 705, 724, 725: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania; ***subkonto*** - rodzaj wydatku

**Konto 711, 728: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, pozycja kalkulacji, temat, rok; ***subkonto*** - rodzaj wydatku

**Konto 712, 720, 729: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania.

**Konto 722: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, ***subkonto*** – forma sprzedaży, wpływu

**Konta 721 i 727: *analitika*** – wydział, jednostka, rodzaj badań i nadany numer umowy; ***subkonto*** – rodzaj kosztów.

**Konta 723-726: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania; ***subkonto*** – rodzaj kosztów.

**Konta 750- 753 i 762- 763: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania, przyjęcie do rozliczenia podatkowego; ***subkonto*** – rodzaj kosztu lub przychodu (np.: odsetki od lokat, odsetki karne, darowizny, koszty sądowe, spisane należności, różnice kursowe, zaokrąglenia, itp.).

**Konta 760-761: *analitika*** – jednostka organizacyjna jak w strukturze kont zespołu "0"; ***subkonto*** – podstawa rozliczenia środków trwałych.

**Konto 765,766: *analitika*** – jednostka; ***subkonto*** – rodzaj sprzedaży.

**Konto 770-771: *analitika*** – rodzaj działalności; ***subkonto*** – tytuł zysku, straty.

**Konta 790-791: *analitika*** – wydział, jednostka; ***subkonto*** – rodzaj działalności.

**Konto 792: *analitika*** – jednostka; ***subkonto*** – źródło finansowania świadczeniobiorcy.

#### **Konta Zespołu "8"**

**Konto 801: *analitika*** - fundusz wg jednostek; ***subkonto*** – tytuły zwiększeń i zmniejszeń.

**Konto 820: *analitika*** – rozliczenie wyniku.

**Konto 841-842: *analitika*** – rodzaj rezerwy

**Konto 845: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania.

**Konto 846: *analitika*** – zadanie inwestycyjne; ***subkonto*** – źródło przychodu, dotacji.

**Konto 847, 848, 849: *analitika*** – wydział, jednostka, źródło finansowania.

**Konto 850: *analitika*** – brak; ***subkonto*** – tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

**Konto 851: *analitika*** – rodzaj świadczeń; ***subkonto*** – rodzaj wydatków.

**Konto 856: *analitika*** – Wydział; ***subkonto*** – rodzaj stypendium.

**Konto 857: *analitika*** – jednostka (Wydział, dom studencki, stołówki, itp.); ***subkonto*** – rodzaj ponoszonych kosztów.

**Konto 858: *analitika*** – Wydział, jednostka; ***subkonto*** – tytuł zwiększenia, zmniejszenia.

**Konto 859: *analitika*** – funduszu; ***subkonto*** – zwiększenie i zmniejszenie funduszu z uwzględnieniem uczestników podziału

**Konto 861: *analitika*** – wydział, jednostka; ***subkonto*** – rozliczenie wyniku.

**Konto 871: *analitika*** – rozliczenie podatku. „