

**1. Wykaz kont syntetycznych.**

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny
1.	2.
075	<p><b>Umorzenie jednorazowe wartości niematerialnych i prawnych.</b> Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostka nie przekracza kwoty określonej w ustawie podatkowej i które podlegają amortyzacji (umorzeniu) według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Do konta 075 nie zachodzi potrzeba prowadzenia analityki.</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b> - wszelkie zwiększenia kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400). Saldo Ma konta 075 wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostka nie przekracza kwoty określonej w ustawie podatkowej. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych określonej w ustawie podatkowej.</p>
076	<p><b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w czasie.</b> Konto 076 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostka przekracza kwotę określoną w ustawie podatkowej i które podlegają amortyzacji (umorzeniu) według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b> - wszelkie zwiększenia kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400). Saldo Ma konta 076 wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa przekracza kwoty określone w ustawie podatkowej.</p>
125	<p><b>Rachunek bankowy LLP - Erasmus (€).</b> Konto złotowo-walutowe służy do ewidencji środków pieniężnych w walucie krajowej i EURO dotyczącej zadania „Program uczenie się przez całe życie”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b> - wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu np.: rozliczenia zaliczek pobranych na zakup robót, dostaw i usług, - wpłata równowartości przekazanych środków pieniężnych na działalność (Ma konto 140), - odsetki od środków na rachunku bankowym.</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b> - zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów, - wpływy należności z tytułu np.: rozliczenia zaliczek pobranych na zakup robót, dostaw i usług.</p>
126	<p><b>Rachunek bankowy „MUFLON”.</b> Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej dotyczącej zadania Partnerstwo MUFLON w ramach inicjatywy EQUCEL.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się:</b> - wpływy środków na rachunek bankowy.</p> <p><b>Na stronie Ma ujmuje się:</b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłatę zobowiązań z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych dotyczących w/w zadania.</li> </ul>
127	<p><b>Rachunek bankowy LLP - ERASMUS (€).</b> Konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych w walucie krajowej dotyczącej zadania „Program uczenie się przez całe życie”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu np.: rozliczenia zaliczek pobranych na zakup robót, dostaw i usług,</li> <li>- wpłata równowartości przekazanych środków pieniężnych na działalność (Ma konto 140),</li> <li>- odsetki od środków na rachunku bankowym.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów,</li> <li>- wpływy należności z tytułu np.: rozliczenia zaliczek pobranych na zakup robót, dostaw i usług.</li> </ul>
128	<p><b>Rachunek bankowy – samorząd studencki.</b> Konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych dotyczących wpływów oraz pokrycia zobowiązań samorządu studenckiego uczelni.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie środków z rachunku bieżącego na bieżąca działalność samorządu studenckiego,</li> <li>- wpływy z tytułu rozliczeń samorządu,</li> <li>- odsetki od środków na rachunku bankowym.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie środków na rachunek bieżący (Wn konto 140),</li> <li>- zwroty z tytułu rozliczeń samorządu,</li> <li>- prowizje bankowe.</li> </ul>
141	<p><b>Środki pieniężne w drodze samorządu studenckiego</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobrane środki pieniężne z rachunków bankowych (Ma konta 128),</li> <li>- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 128).</li> </ul>
142	<p><b>Środki pieniężne w drodze AZS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobrane środki pieniężne z rachunków bankowych (Ma konta 129),</li> <li>- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 129).</li> </ul>
204	<p><b>Rozrachunki z samorządem studenckim.</b> Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaży, produkcji, usług,</li> <li>- materiałów,</li> <li>- zapłata na poczet dostaw i usług.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy z tytułu należności od odbiorców (Wn konto 101, 131),</li> <li>- odpisanie należności (Wn konto 750, 760, 080, 840),</li> <li>- należności skierowane na drogę postępowania spornego pod data wniesienia powództwa (Wn konto 240).</li> </ul>
205	<p><b>Rozrachunki z AZS.</b> Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych zobowiązań.</p>

	<p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw, robót i usług (Wn konto 400, 080),</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 080, 750,760).</li> </ul>
401	<p><b>Koszty programu „ERASMUS”.</b> Konto służy do ewidencji różnego rodzaju wydatków związanych z programem „Erasmus”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarachowane w ciężar kosztów działalności operacyjnej różnego rodzaju wydatków związanych z programem „Erasmus”.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy kosztów na wynik.</li> </ul>
752	<p><b>Organizacja i wymiana studentów i pracowników OM.</b> Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu opłat za studia zaoczne, wpisowe, powtarzanie semestru, za dyplom, za dodatkowe odpisy dyplomów, indeksów itp.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b> Należności do wysokości uiszczonych wpłat przez studentów poprzez ich indywidualne rachunki bankowe bądź wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy uczelni.</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b> Zwroty uiszczonych opłat za pośrednictwem bieżącego rachunku bankowego uczelni.</p>
763	<p><b>Pozostałe koszty.</b> Konto służy do ewidencji wszystkich innych kosztów związanych z programem „Erasmus” finansowanych przez uczelnię.</p> <p><b>Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dofinansowania kosztów podróży poniesione przez uczelnię w ramach „Erasmusa”,</li> <li>- inne koszty poniesione przez uczelnię a dotyczące „Erasmusa”.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty poniesione przez</li> <li>- nie zawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240),</li> <li>- wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary grzywny, itp. (Ma konto 101, 131,201,225,240),</li> <li>- odpisane przedawnione, umorzone należności (Ma konto 201, 231, 234, 240).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 860).</li> </ul>
803	<p><b>Stypendia Ministra.</b> Konto służy do ewidencji przyznanych przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego, stypendiów dla studentów i wypłat tych stypendiów.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty stypendiów dla studentów.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki otrzymane na stypendia z ministerstwa.</li> </ul>
804	<p><b>Własny fundusz stypendialny.</b></p>

	<p>Konto służy do ewidencji równowartości majątku stypendialnego utworzonego na podstawie art. 104 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty stypendiów.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpis na własny fundusz stypendialny.</li> </ul>
805	<p><b>Fundusz programu Erasmus.</b> Konto służy do ewidencji równowartości majątku otrzymanego w ramach Programu Erasmus będącego komponentem programu „Uczenie się przez całe życie”- działanie zdecentralizowane „Mobilność”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty stypendiów dla studentów,</li> <li>- wypłaty kosztów podróży,</li> <li>- wypłaty stypendiów dla pracowników,</li> <li>- inne wypłaty związane z tym programem.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty dokonywane przez Narodową Agencję Programu „Uczenie się przez całe życie” na poszczególne działania zgodnie z zawartymi umowami.</li> </ul>
861	<p><b>Za zniszczone, utracone mienie.</b> Konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>W szczególności na tym koncie księguje się odszkodowania od ubezpieczycieli będące rekompensatą poniesionych przez ubezpieczonych składników aktywów.</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane odszkodowania na pokrycie strat nadzwyczajnych.</li> </ul>

## 2. Wykaz kont pozabilansowych.

Przy wprowadzaniu zapisów na konta pozabilansowe program nie pozwala na jednostronne zaksięgowanie.

W związku z tym, w planie kont wprowadza się dodatkowe konta pozabilansowe jako konta przeciwstawne dla zapisów, które mają być jednostronne.

Symbol konta pozabilansowego	Nazwa konta	Treść konta pozabilansowego
004	Zbiory biblioteczne	<p><b>Na stronie Wn:</b> Postawione w stan likwidacji.</p> <p><b>Na stronie Ma:</b> Zbiory biblioteczne całkowicie zlikwidowane.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zbiorów bibliotecznych w likwidacji. Konto przeciwstawne 998 - „Pozabilansowe techniczne”</p>
093	Praktyki studenckie	<p><b>Na stronie Wn:</b> Wyksięgowane praktyki studenckie, na które nie było podpisanych umów cywilnych.</p> <p><b>Na stronie Ma:</b></p>

		<p>Umowy cywilne związane z praktykami, które wpłyną podpisane i będą postawione do wypłaty. Wyksięgowane praktyki, ze względu na przedawnienie.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość umów cywilnych, które nie zostały podpisane i zwrócone do uczelni Konto przeciwstawne 998 - „Pozabilansowe techniczne”.</p>
--	--	--