

Zarządzenie nr 144/2024
Rektora Akademii Tarnowskiej
z dnia 31 grudnia 2024 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie nr 53/2009 z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Tarnowie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zasadach (polityce) rachunkowości Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie stanowiących załącznik do Zarządzenia 53/2009 Rektora PWSZ w Tarnowie z dnia 18 grudnia 2009 r. z późniejszymi zmianami wprowadza się następujące zmiany:

„W rozdziale 2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Pierwsze zdanie Punkt 2.1.2 otrzymuje brzmienie:

„Uczelnia prowadzi gospodarkę magazynową dla materiałów pomocniczych przeznaczonych na ogólne potrzeby Uczelni oraz na potrzeby dydaktyczne, jak również dla materiałów i części zapasowych maszyn i urządzeń, które przeznaczone są do zużycia na potrzeby remontów lub konserwacji środków trwałych jednostki. Za materiały uznawane są składniki majątkowe nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki. Materiały zakupione w ilościach przeznaczonych do bieżącego zużycia, jeśli nie są magazynowane, nie podlegają wycenie na dzień bilansowy, a ich wartość odnoszona jest w koszty w chwili nabycia. Wykaz składników majątkowych zaliczanych do materiałów podlegających magazynowaniu oraz rodzaj magazynu stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Nie prowadzi się magazynu dla materiałów zakupionych na potrzeby realizacji projektów finansowanych ze środków zewnętrznych.”

§ 2

Ulega zmianie wykaz kont księgi głównej, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Dodaje się konto:

849 - Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. kursów maturalnych i st. podyplomowych

850 - Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych obligacji

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.

dr hab. Małgorzata Kołpa, prof. Uczelni

Rektor Akademii Tarnowskiej

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyka	Analityka	
Zespół 0 - Aktywa trwałe		
011	x-x-x	Rzeczowe aktywa trwałe
012	x-x-x	Niskocenne środki trwałe
014	x-x-x	Zbiory biblioteczne
020	x-x-x	Wartości niematerialne i prawne
021	x-x-x	Niskocenne wartości niematerialne i prawne
030	x-x-x	Udziały i akcje
031	x-x-x	Skarbowe papiery wartościowe
071	x-x-x	Umorzenie środków trwałych
072	x-x-x	Umorzenie środków trwałych niskocennych
073	x-x-x	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
074	x-x-x	Umorzenie niskocennych wartości niemater.i prawnych
075	x-x-x	Umorzenie zbiorów bibliotecznych
080	x-x-x	Środki trwałe w budowie
081	x-x-x	Zakup środków trwałych
083	x-x-x	Rozliczenie zakupu środków trwałych
084	x-x-x	rozliczenie budowy środków trwałych
093	x-x-x	Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie
Zespół 1 - Inwestycje krótkoterminowe i kredyty bankowe		
101	x-x-x	Środki pieniężne w kasie
102	x-x-x	Kasa walutowa
130	x-x-x	Rachunek dla przychodów własnych
131	x-x-x	Rachunek dotacji dydaktycznej
132	x-x-x	Rachunek bankowy funduszy UE
133	x-x-x	Rachunek bankowy środków na inwestycje budowlane
134	x-x-x	Rachunki pomocnicze
135	x-x-x	Rachunki bankowe DS i FPMS
136	x-x-x	Obligacje
137	x-x-x	Rachunek bezzwrotnej pomocy UE-walutowy
138	x-x-x	Rachunek ZFŚS
139	x-x-x	Rachunek bankowy środków własnych w euro
140	x-x-x	Rachunek w ING Bank Śląski S.A. ZFŚS
141	x-x-x	Rachunek bankowy-środki własne inwestycyjne
142	x-x-x	Opracowanie opisów syntetycznych
143	x-x-x	Bank Gospodarstwa Krajowego
149	x-x-x	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia		
201	x-x-x	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
202	x-x-x	Rozliczenia z tytułu kursów
203	x-x-x	Rozrachunki z tyt. studiów niestacjonarnych
204	x-x-x	Rozrachunki - Uniwersytet Dziecięcy przy PWSZ
205	x-x-x	Pozost. rozliczenia ze studentami
206	x-x-x	Rozliczenie z tytułu obozów programowych
207	x-x-x	Rozliczenie z tytułu ubezpieczenia studentów
208	x-x-x	Rozliczenia konferencji
209	x-x-x	Akademik
210	x-x-x	Rozliczenie Projektów PWSZ
211	x-x-x	Rozrachunki z tyt.studiów podyplomowych
212	x-x-x	odsetki od należności za studia
213	x-x-x	Tarnowski Turniej LOL - Kuny Gaming
220	x-x-x	Rozrachunki z budżetami
221	x-x-x	Rozrachunki z tytułu VAT
224	x-x-x	Inne rozrachunki publiczno-prawne
231	x-x-x	Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń
232	x-x-x	Rozrachunki z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń
234	x-x-x	Inne rozrachunki z pracownikami i studentami
240	x-x-x	Rozliczenie dotacji z Ministrem

241	x-x-x	Rozliczenie dotacji z Ministrem 2
242	x-x-x	Rozrachunki z tytułu inwestycji
243	x-x-x	Rozliczenie dotacji z Urzędu Miasta
244	x-x-x	Rozliczenie grantów Unii Europejskiej i Norwegii
245	x-x-x	Rozliczenie bezzwrotnej pomocy zagranicznej
246	x-x-x	Rozrachunki z tytułu pomocy materialnej studentów
247	x-x-x	Roszczenia sporne
248	x-x-x	inne rozrachunki walutowe
249	x-x-x	Inne rozrachunki
270	x-x-x	odpisy aktualizujące roszczenia i należności
280	x-x-x	odpisy aktualizujące należności od studentów
281	x-x-x	odpisy aktualizujące należności
291	x-x-x	Rozrachunek wewnętrzny Domu Studenta
		Zespół 4 - Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie
401	x-x-x	Amortyzacja
402	x-x-x	Zużycie materiałów
403	x-x-x	Zużycie energii
404	x-x-x	Usługi obce
405	x-x-x	Wynagrodzenia
406	x-x-x	Świadczenia na rzecz pracowników
407	x-x-x	Ubezpieczenia społeczne
408	x-x-x	Podatki i opłaty
409	x-x-x	Pozostałe koszty rodzajowe
490	x-x-x	Rozliczenie kosztów
		Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie
501	x-x-x	Studia stacjonarne
502	x-x-x	Studia niestacjonarne
503	x-x-x	Konferencje
504	x-x-x	Kursy
505	x-x-x	Projekty finansowane z Unii Europejskiej i Norwegii
506	x-x-x	Bezzwrotna pomoc zagraniczna
507	x-x-x	Pozostałe usługi edukacyjne
508	x-x-x	Inne usługi dydaktyczne
509	x-x-x	studia podyplomowe
510	x-x-x	Koszty studium
511	x-x-x	Działalność Badawczo-Naukowa
512	x-x-x	Centrum Transferu Technologii
513	x-x-x	Wydawnictwa
514	x-x-x	Granty wewnętrzne
515	x-x-x	Komisja Bioetyczna
516	x-x-x	Wydatki z Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych
517	x-x-x	Wydatki finansowane z Funduszu Odszkodowania z Firma Ubezpieczeniowych
520	x-x-x	Koszty wydziałowe
530	x-x-x	Dom Studenta
540	x-x-x	Biblioteka
550	x-x-x	Koszty ogólnego zarządu
560	x-x-x	Koszty utrzymania budynków
		Zespół 6 - Produkty i rozliczenia między okresowe
649	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
		Zespół 7 - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem
701	x-x-x	Przychody z tytułu studiów stacjonarnych
702	x-x-x	Przychody z tytułu studiów niestacjonarnych
703	x-x-x	Subwencja
704	x-x-x	Opłaty za kursy
705	x-x-x	Projekty finansowane z Unii Europejskiej i Norwegii
706	x-x-x	Bezzwrotna pomoc zagraniczna
707	x-x-x	Inne usługi edukacyjne
708	x-x-x	pozostałe usługi dydaktyczne
709	x-x-x	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług
711	x-x-x	Przychody z tyt.st.podyplomowych
712	x-x-x	Przych. z tyt.studiów pomostowych
713	x-x-x	Przych. z tyt. dot. z MNiSW na nagrodę Rektora
714	x-x-x	Przych.z tyt projektu Uniwersytet Trzeciego Wieku - senioralna przestrzeń

715	x-x-x	Przych.z tyt projektu Wsparcie Uniwersytetów Trzeciego Wieku
716	x-x-x	Przych.z tyt. rozl.dotacji na Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych
730	x-x-x	Koszty własne studiów stacjonarnych
732	x-x-x	Koszty własne studiów niestacjonarnych
733	x-x-x	Koszty własne konferencji
734	x-x-x	Koszty własne kursów
735	x-x-x	Koszty własne projektów
736	x-x-x	Koszty własne bezzwrotnej pomocy zagranicznej
737	x-x-x	Koszty własne innych usług edukacyjnych
750	x-x-x	Koszty operacji finansowych
751	x-x-x	Koszty operacji finansowych
752	x-x-x	Przychody z operacji finansowych
761	x-x-x	Pozostałe koszty operacyjne
762	x-x-x	Pozostałe przychody operacyjne
790	x-x-x	koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby
Zespół 8 - Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy		
803	x-x-x	Fundusz zasadniczy
804	x-x-x	Fundusz pomocy materialnej studentów
805	x-x-x	Dotacje inwestycyjne
820	x-x-x	Rozliczenie wyniku finansowego
841	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe z tyt. dotacji na inwestycje
842	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt.amortyzacji
843	x-x-x	Rozlicz.międzyokresowe przychodów z tyt. opłat za studia
844	x-x-x	Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. odszkodowań
845	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. dotacji
846	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. subwencji na inwestycje
847	x-x-x	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. zak. śr.trw z subwencji
848	x-x-x	Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. inwestycji w projektach
849	x-x-x	Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. kursów maturalnych i st. podyplomowych
850	x-x-x	Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych obligacji
852	x-x-x	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	x-x-x	Wynik finansowy
870	x-x-x	obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego
Zespół 9 - Konta pozabilansow		
900	x-x-x	techniczne
992	x-x-x	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów WN
993	x-x-x	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów MA
998	x-x-x	Techniczne. pozabilansowe
999	x-x-x	Techniczne, bilansowe

Opis kont analitycznych

x-x-x ozacza rozwinięcie numeryczne do 3 poziomów szczegółowości podziału
x gdzie x to możliwy podział m.in. wg

- grup
- źródeł finansowania
- tytułów umów
- miejsc prowadzenia działalności
- waluty
- prowadzonych projektów ze środków zewnętrznych i wewnętrznych
- tytułów inwestycji
- tytułów rachunków bankowych
- rodzaju, tytułu rozliczenia
- kontrahentów, studentów
- kierunków studiów
- inne

Wykaz magazynów oraz składników majątkowych podlegających magazynowaniu

Nazwa jednostki i jej oznaczenie	Nazwa (lub adres magazynu)	Rodzaj materiałów podlegających magazynowaniu
Kanclerz K-dg	Magazyn materiałów biurowych	Materiały biurowe, piśmiennicze i tonery nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dg	Magazyn materiałów elektrycznych	Materiały elektryczne, elektroniczne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dg	Magazyn materiałów budowlanych	Materiały budowlane, malarskich i remontowych nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dg	Magazyn materiałów sanitarnych	Materiały sanitarne, wod-kan nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dg	Magazyn materiałów wentylacyjnych	Materiały do konserwacji klimatyzacji i wentylacji nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dt - warsztat	Magazyn materiałów metalowych	Materiały metalowe, konserwacyjne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki
Kanclerz K-dt - podbasenie	Magazyn basenowy	Chemia basenowa, materiały pomiarowe, filtry, konserwacyjne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki - basen
Kanclerz K-dt	Magazyn sprzętu sportowego	Materiały, elementy zużywalne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki – sale sportowe
Kanclerz K-dt -ścianka wspinaczkowa	Magazyn wyposażenia ścianki spinaczkowej	Materiały, elementy zużywalne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki – ścianka wspinaczkowa
Dziekan WMP, Wmp-olc	Magazyn odczynników chemicznych	Odczynniki chemiczne nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki – działalność dydaktyczna
Kanclerz K-dg	Magazyn gospodarczy	Środki i sprzęt zużywalny utrzymania czystości nabyte w celu zużycia na potrzeby własne jednostki