

KOMENTARZ DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

I Zespól 0 – Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji składników majątku trwałego, to jest takich, których przewidywany okres zaangażowania w działalności jednostki jest dłuższy niż rok. Obejmują one:

- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- środki trwałe w budowie,
- odpisy umorzeniowe.

Zadaniem tych kont jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych składników majątku trwałego.

Konto 011 – „Środki trwałe” to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty własne, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Po stronie **Wn** księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

- przyjęcie środków trwałych w budowie,
- zakupy środków trwałych
- nadwyżki środków trwałych,
- darowizny i nieodpłatne przyjęcia,
- zwiększenie wartości początkowej na skutek aktualizacji ich wyceny,
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania na własność.

Po stronie **Ma** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- sprzedaż, likwidację, darowiznę, nieodpłatne przekazanie, niedobory w środkach trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji środków trwałych.

Konto 011 może wykazywać tylko saldo Wn, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

W bilansie konto 011 zmniejsza odpowiednia, dotycząca środków trwałych część salda konta 071.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” , **021 „Wartości niematerialne i prawne- Aparatura”** służy do ewidencji nabytych przez jednostkę na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Po stronie **Wn** księguje się wszelkie przychody wartości niematerialnych i prawnych, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, a w szczególności: zakupy, koszty zakończonych prac rozwojowych, umowy o leasing finansowy.

Po stronie **Ma** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności: rozchód w części nieumorzonej, wyksięgowanie całkowicie umorzonych, do których prawa jednostki wygasły.

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które w bilansie zmniejsza odpowiednią część salda konta 072.

Konto 031 „Długoterminowe aktywa finansowe” to udziały, akcje oraz aktywa pieniężne oraz obligacje otrzymane od Skarbu Państwa. Obligacje wycenia się w cenie nabycia.

Środki uzyskane z tytułu skarbowych papierów wartościowych mogą być przeznaczone wyłącznie na finansowanie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne lub na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie takich nakładów.

Aktywa finansowe uznaje się za długoterminowe, jeśli termin ich realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe długoterminowe posiadane przez UKW na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej (historycznej) skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Konta 071 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”, 072 „Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych” oraz 073 „Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych - aparatura” służą do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu jej planowej amortyzacji oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej 10 000 zł i powyżej podlegają amortyzacji zgodnie z tabelą amortyzacyjną.

Przyjęto 5-procentową roczną amortyzację dla prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Konta mogą wykazywać wyłącznie salda Ma, które wyrażają stan dotychczasowego umorzenia.

W bilansie salda kont 071, 072, 073 zmniejszają odpowiednio salda kont 011,020 i 021.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie” jest przeznaczone do ewidencji kosztów:

- budowy środka trwałego wykonywanego zarówno siłami obcymi, jak i siłami jednostki bezpośrednio związanej z budową lub montażem nowego środka trwałego,
- ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Na koncie 080 ujmuje się koszty:

- dokumentacji projektowej,
- przygotowania terenu pod budowę,
- robót budowlano-montażowych,
- zakupu maszyn i urządzeń i ich montażu,
- obcego nadzoru inwestycyjnego,
- obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania budowy lub ulepszenia środka trwałego,
- podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Analityka do konta 080 prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

**II Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne
krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- aktywów pieniężnych mających postać krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych,
- aktywów pieniężnych mających postać czeków, weksli obcych i innych aktywów finansowych, w tym odsetek naliczonych od aktywów finansowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych wykorzystanych w ramach kredytów bankowych,
- różnic z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych.

Wykaz kont zespołu „1”:

- 101** Kasa
- 131** BZ WBK Rachunek bankowy
- 132** Rachunki pomocnicze
- 135** Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 136** Rachunek Funduszu stypendialnego
- 138** Inne rachunki bankowe (Biuro Funduszy Strukturalnych)
- 139** Inne rachunki bankowe
- 140** Inne środki pieniężne – środki pieniężne w drodze
- 150** Konto techniczne – wpłaty USOS
- 155** Konto techniczne – linia kredytowa
- 180** Rachunek inwestycyjny
- 190** Rachunek dewizowy

Konta zespołu „1” służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Uczelni.

Zapisów na kontach dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Uczelni.

III Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń, w tym należności kwestionowanych przez kontrahentów w całości lub części, w tym także uznanych za sporne oraz skierowanych na drogę postępowania sądowego, jak również do ujęcia odpisów aktualizujących wysokość należności.

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- rozliczeń wynagrodzeń,
- rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczeń różnic kursowych na dzień bilansowy związanych z rozrachunkami i roszczeniami,
- innych rozliczeń.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup należności, zobowiązań i rozliczeń, z ich podziałem według przedmiotu i kontrahentów.

Odsetki za zwłokę naliczane i ewidencjonowane są zgodnie z art. 54, § 1, ust. 5 ustawy „Ordynacja podatkowa”.

Saldo **konta 250 „Odpisy aktualizujące należności”** zmniejsza w bilansie odpowiednio saldo należności ujętych na innych kontach zespołu 2.

Podział na dzień bilansowy należności i zobowiązań na długo- i krótkoterminowe oraz ich kwalifikacja do poszczególnych pozycji bilansu następuje drogą analizy sald poszczególnych kont.

IV Zespół 3 – Materiały

Konta zespołu 3 służą do ewidencji:

- zapasów materiałów,
- rozliczenia zakupu materiałów, usług oraz dóbr inwestycyjnych.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, usług, a także dóbr inwestycyjnych:

- wartości materiałów w drodze,
- wartości dostaw niefakturowanych.

Konto 310 „Materiały w magazynach” służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym opakowań i odpadów znajdujących się w magazynach własnych oraz obcych.

V Zespół 4 – Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie

Uniwersytet Kazimierza Wielkiego prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym poprzez konto **490 „Rozliczenie kosztów”**

Wykaz kont w układzie rodzajowym:

- 400** Amortyzacja
- 401** Zużycie materiałów – niska wartość
- 411** Zużycie materiałów
- 416** Aparatura specjalna
- 419** Energia
- 426** Usługi transportowe
- 427** Usługi remontowe
- 429** Inne usługi materialne
- 431** Wynagrodzenia
- 440** Narzuty na wynagrodzenia - ZUS
- 450** Odpisy na fundusze dla załogi
- 462** Usługi bankowe
- 463** Podróże służbowe
- 465** Podatki
- 466** Świadczenia na rzecz pracowników
- 468** Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria
- 469** Usługi niematerialne
- 470** Pozostałe koszty
- 480** Koszty pośrednie projektów
- 490** Rozliczenie kosztów

Konta zespołu 4 są przeznaczone do ewidencji kosztów prostych według rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty niedające się rozłożyć na elementy składowe (konta 400–480) oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń,

na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym lub do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” służy do bieżącego przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400–480 na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” i konta zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”.

Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego tylko salda Wn, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów.

Po stronie **Ma** konta 490 księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste. W ciągu roku obrotowego konto 490 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Zmianę stanu produktów ustala się jako różnicę sald kont zespołu 5 i 6 na początek i na koniec roku obrotowego.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku oraz innej zmiany kosztów w zespole 5. i 6., a nieujętych na kontach 400–480.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

VI Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Wykaz kont w układzie kalkulacyjnym:

- 500** Koszty działalności dydaktycznej
- 501** Koszty działalności badawczej
- 530** Koszty działalności pomocniczej
- 550** Koszty zarządu

W ewidencji księgowej – w ramach ewidencji kosztów prowadzonych działalności – wprowadzono podział i wyodrębniono konta analityczne, z uwzględnieniem źródeł finansowania.

Subkonta do ww. kont zespołu „5” stanowią koszty w układzie rodzajowym.

Na koniec okresu sprawozdawczego konta są zamykane i przenoszone na koszt własny.

VII Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 600 „Wyroby na składzie” służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych oraz usług zakończonych, lecz jeszcze niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego.

Ewidencję produktów gotowych w ciągu roku prowadzi się według jednostkowej ceny sprzedaży, ustalonej przez kierownika Wydawnictwa UKW na podstawie kalkulacji wynikowej, zaakceptowanej przez nadzorującego Prorektora.

Konto może wykazywać tylko saldo Wn, które wyraża stan zapasów produktów gotowych.

Konto 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”

Wskaźnik odchyień od cen ewidencyjnych produktów gotowych ustala się w wysokości 25%.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący (rozliczenia bierne).

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w korespondencji z kontem zespołu „1”, „2”, „3”. Następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „4”, uznając konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” i równocześnie w ciężar konta zespołu „5” w korespondencji z kontem „Rozliczenie kosztów”. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe z wyłączeniem podatku VAT do odliczenia w następnym roku, który prezentuje się w bilansie jako należność publicznoprawną.

Saldo Wn konta wyraża wydatki przyszłych okresów, zaś saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 641 "Rezerwy na świadczenia pracownicze" służy do ewidencji rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe oraz podobne (rezerwy na nagrody jubileuszowe).

VIII Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

700 „Przychody ze sprzedaży” – wydawnictwa uczelniane, usługi poligraficzne,

710 „Koszt własny sprzedaży produkcji materiałowej”

720 „Przychody działalności dydaktycznej” – służy do ewidencji dotacji przekazywanej przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego na działalność dydaktyczną oraz wszelkich

przychodów działalności dydaktycznej, m.in. odpłatności za studia niestacjonarne, podyplomowe, kursy, opłat administracyjnych i rekrutacyjnych i zapisów na rzecz dydaktyki.

721 „Przychody działalności badawczej” – służy do ewidencji dotacji budżetowych przyznawanych na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów na różne rodzaje zadań z zakresu działalności badawczej oraz przychodów z prac badawczych realizowanych na podstawie umów i ewentualnie innych przychodów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie różnych rodzajów działalności badawczej, zleceń obcych i jednostek organizacyjnych, realizujących usługi z zakresu działalności badawczej.

725 „Sprzedaż innych usług materialnych” – służy do ewidencji przychodów m. in. z wynajmu powierzchni, sprzedaży usług mieszkaniowych opodatkowanych i zwolnionych z VAT, z reklam, promocji, sprzedaży publikacji, manuskryptów..

726 „Koszt własny działalności dydaktycznej” – służy do ewidencji kosztu wytworzenia działalności dydaktycznej. Na koniec okresu sprawozdawczego na to konto przenoszone są koszty konta 500 oraz naliczenie kosztów pośrednich

727 „Koszt własny działalności badawczej” – po stronie Wn księgowane są koszty rejestrowane w ciągu roku na koncie 501 wraz z naliczonym narzutem kosztów pośrednich.

729 „Koszt własny innych usług niematerialnych” – służy do ewidencji kosztu wytworzenia działalności pomocniczej. Na koniec okresu sprawozdawczego na to konto przenoszone są koszty konta 530 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

732 „Sprzedaż towarów i usług”

737 „Koszt własny sprzedanych towarów i usług”

Konto 750 „Koszty i przychody operacji finansowych” służy do ewidencji kosztów i przychodów z operacji finansowych.

Po stronie **Wn** księguje się wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych, ujemne różnice kursowe, odsetki, zwłoki.

Po stronie **Ma** księguje się:

- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np.: ze sprzedaży udziałów, akcji i inne,

- kwoty należne z tytułu dywidend, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetek od lokat terminowych,
- dodatnie różnice kursowe.

Konto wykazuje saldo debetowe i kredytowe, które na koniec roku przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie **Ma** księguje się przychody z tytułu:

- sprzedaży, likwidacji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
- otrzymania odszkodowań, darowizn, nieodpłatnie przejętych składników majątkowych z wyjątkiem tych, które uznają „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, dotacji, subwencji do bieżącej działalności,
- odpisania raty dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych do budowy lub zakupu środków trwałych oraz części wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, dokonywanego równolegle do amortyzacji sfinansowanych z tych dotacji, subwencji i dopłat lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego tylko saldo kredytowe, które w końcu roku obrotowego przenosi się na Wynik finansowy.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” jest przeznaczone do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie **Wn** księguje się:

- wartość ewidencyjną netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych,
- poniesione kary, grzywny i odszkodowania,
- odpisanie przedawnionych, umownych i nieściągalnych należności,
- koszty postępowania spornego, darowizny lub nieodpłatne przekazanie rzeczowych składników majątku,

Konto wykazuje saldo debetowe, które na koniec roku przenoszone jest na Wynik finansowy.

Konta 762 „Przychody operacyjne – Szkoła ISOB” oraz 763 „Koszty operacyjne – Szkoła ISOB”

Konto 769 „Inne dochody wewnętrzne”

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne” służy do bieżącej ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Konto wykazuje saldo kredytowe, które na koniec roku przenosi się na Wynik finansowy.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne” to ewidencja ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Debetowe saldo konta przenosi się na Wynik finansowy.

IX Zespól 8 – Fundusze własne, rezerwy, fundusze specjalne i wynik finansowy

Konto 800 „Fundusz zasadniczy” odzwierciedla wartość majątku Uczelni.

Po stronie **Ma** ewidencjonuje się:

- odpisy z zysku netto,
- kwoty z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych,
- dotacje na inwestycje budowlane.

Po stronie **Wn** księguje się:

- straty Uczelni,
- odpisy umorzeniowe grup 1, 2,
- różnice z aktualizacji zlikwidowanych środków trwałych.

Konto 801 „Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych” służy do ewidencji różnicy wartości netto środków trwałych powstałej na skutek aktualizacji wyceny przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów. Tak utworzony fundusz nie może być przeznaczony do podziału i zmniejszając bądź zwiększając go różnice z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych a rozchodowanych środków trwałych.

Konta 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe”, 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów - długoterminowe”, służą do ewidencji po stronie **Ma**:

- otrzymanych kwot za świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych;
- dotacji, subwencji, w tym także refundacji i dopłat do budowy środków trwałych;
- nieodpłatnie otrzymanych, w tym także darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także środków pieniężnych na zakup powyższych tytułów.

Strona **Wn** konta to:

- zarachowanie przyjętych z góry wpłat lub należności do przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego,
- kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z obcych środków zarachowanych uprzednio do rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do kont 840, 841 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych tytułów.

Konta wykazują tylko saldo Ma.

Konto 851 „Fundusz Świadczeń Socjalnych” służy do ewidencji, tworzenia i wykorzystania ZFŚS. Fundusz zwiększany jest o odpisy, odpłatności z tytułu świadczonych usług socjalnych, odsetki od lokat.

Zmniejszenie następuje przez: zakup świadczeń socjalnych, pomoc bezzwrotną, inwestycje oraz utrzymanie obiektów socjalnych, umorzenie pożyczek udzielonych ze środków funduszu.

Saldo Ma konta wyraża stan funduszu.

Konto 852 „Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych” - z dniem 1 stycznia 2019 r. środki otrzymane i niewykorzystane z dotacji MEiN na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącymi osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia przechodzą na nowo utworzony fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych z wyodrębnionym rachunkiem bankowym.

Fundusz, o którym mowa w ust. 11, jest zasilany dotacją budżetową, która wykorzystywana jest na zadania związane z:

- 1) zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia lub do szkół doktorskich;
- 2) kształceniem na studiach lub w szkołach doktorskich;
- 3) prowadzeniem działalności naukowej.

Dotacja związana z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w różnych formach kształcenia oraz prowadzenia badań naukowych przekazywana jest uczelniom w formie dotacji podmiotowej i może być wykorzystana wyłącznie na:

- 1) dofinansowanie bieżącej działalności;
- 2) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa jest niższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 3) sfinansowania remontów istniejącej infrastruktury służącej osobom niepełnosprawnym.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki funduszu pozostają w funduszu na rok następny z zastrzeżeniem, że pozostawiona kwota na rok następny na rachunku niewykorzystanych środków nie może być wyższa niż 30% kwoty dotacji przyznanej w roku poprzednim oraz z zastrzeżeniem, że środki przechodzące na następny rok wydatkowane będą wyłącznie na wydatki bieżące i zakup środków trwałych o wartości początkowej zgodnie z art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 855 "Fundusz stypendialny" w uczelni stanowią przychody w postaci środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z MEiN na świadczenia dla studentów oraz przychody z innych źródeł.

Z funduszu stypendialnego wypłaca się stypendia socjalne, stypendia rektora i zapomogi. Niewykorzystane w danym roku środki funduszu stypendialnego pozostają w funduszu uczelni na rok następny.

Rektor UKW w porozumieniu z samorządem studentów dokonuje podziału otrzymanej dotacji MEiN na stypendia z tym, że wyodrębniona kwota na stypendia rektora stanowi nie więcej niż 60% środków wydatkowanych razem na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Po stronie **Wn** księguje się zmniejszenia funduszu, tj. w szczególności:

- wypłaty stypendiów (socjalne, naukowe, zapomogi) w podziale na poszczególne wydziały,

Po stronie **Ma** księguje się zwiększenia funduszu, tj. w szczególności:

- dotacje z Ministerstwa Edukacji i Nauki na pomoc materialną dla studentów i doktorantów,

Konto 860 „Wynik finansowy” służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na koniec roku sprawozdawczego przenoszone są po stronie Wn koszty działalności „4”, „Koszt wytworzenia „7”, koszty finansowe, pozostałe koszty operacyjne, straty nadzwyczajne, konto 490.

Strona Ma to: przychody ze sprzedaży, przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne, zyski nadzwyczajne, obroty wewnętrzne, konto 490.

Konto może wykazywać na koniec roku saldo Wn lub Ma, które wyraża zysk lub stratę.

W celu rozliczenia wyniku finansowego za poprzedni rok przenosi się wynik finansowy w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na odpowiednie konto.

Konto 874 „Własny fundusz stypendialny” – tworzy się w formie odpisu w ciężar kosztów działalności dydaktycznej. Odpis nie może być większy niż 20% planowanego na dany rok zysku. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, w przypadku osiągnięcia zysku większego odpis ustala się w wielkości planowej.

Przeznacza się go natomiast na stypendia dla studentów jednego z dwóch ostatnich lat studiów, którym powierzono obowiązki asystenta-stażysty oraz na pomoc materialną dla nauczycieli zatrudnionych na Uczelni w formie gratyfikacji stypendialnej, którzy przed obowiązującym ich terminem ukończą rozprawę doktorską i uzyskają stopień naukowy doktora.

Konta pozabilansowe zespołu 9:

912 Ewidencja wyposażenia,

913 Księgozbiory,

974 Wydatki strukturalne NATO,

975 Wydatki strukturalne,

991 Aparatura n-b (projekty nierozliczone,

992 Środki trwale w leasingu operacyjnym,

993 Aparatura naukowo-badawcza w budowie,

995 Projekty inwestycyjne,

999 Konto techniczne do przeksięgowania