

Zarządzenie Nr 30
Rektora Politechniki Poznańskiej
z dnia 29 maja 2020 r.
(RO/V/30/2020)

w sprawie zmiany zarządzenia nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r.
w sprawie wprowadzenia „Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej”

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) **zarządza się**, co następuje:

§ 1

W Dokumentacji zasad rachunkowości Politechniki Poznańskiej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 10 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 30 kwietnia 2009 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) *We Wprowadzeniu:*
 - a) skreśla się zapis „Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246 poz. 1796)”,
 - b) zapis „Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym „zastępuje się zapisem „Ustawa z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1668) oraz ustawa z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1669)”;
 - c) zapis „Statut Uczelni uchwalony przez Senat Akademicki, Uchwałą Nr 25 z dnia 31 maja 2006 r.” zastępuje się zapisem „Statut Politechniki Poznańskiej uchwalony przez Senat Akademicki Politechniki Poznańskiej Uchwałą Nr 175/2016-2020 z dnia 10 lipca 2019 roku”,
 - d) słowa „dotacji budżetu” zastępuje się słowem „subwencji”,
 - e) zapis: „Politechnika Poznańska tworzy fundusze: -Fundusz zasadniczy, -Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, -Własny fundusz stypendialny, -Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.” zastępuje się zapisem „„Politechnika Poznańska tworzy fundusze: Fundusz zasadniczy, Fundusz stypendialny, Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych, Własny Fundusz Stypendialny, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.”,
 - f) zapis „Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzeniu przez Senat Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.” zastępuje się zapisem „Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzeniu przez Radę Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.”,
 - g) skreśla się zapis „W ramach Politechniki Poznańskiej działa wydzielony zakład prowadzący działalność gospodarczą i samodzielnie sporządzający sprawozdanie finansowe: -Zespół Działalności Gospodarczej utworzony Zarządzeniem nr 4 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 23.02.1994 r. Sprawozdania finansowe tej jednostki wchodzi w skład sprawozdania zbiorczego Uczelni, a wypracowany dochód przekazywany jest Politechnice Poznańskiej na cele statutowe. Zakład ten prowadzi odrębne rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych ZUS (jako płatnik podatków i składek pracowniczych).”.
- 2) W pkt 1. *Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości:*
 - a) skreśla się zapis: „Księgi wydzielonego Zespołu Działalności Gospodarczej prowadzone są w jego siedzibie, w Poznaniu przy ul. Jana Pawła II nr 26.”.
- 3) W pkt 2.1 *Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:*
 - a) dodaje się zapis „Prawo użytkowania wieczystego amortyzuje się według stawki 5%”.
- 4) W pkt 2.2 *Wycena pozostałych aktywów i pasywów:*
 - a) skreśla się zapis „produkcję w toku umownych prac badawczych i studiów podyplomowych – według rzeczywistych kosztów bezpośrednich.”,
 - b) skreśla się zapis „Aparatura naukowo badawcza zakupywana do projektów, odnoszona jest bieżąco w ciężar kosztów zadania badawczego i rejestrowana jest dodatkowo na koncie pozabilansowym 9991. Po realizacji zadania przechodzi ona na własność Uczelni (o ile umowa nie stanowi inaczej) zostaje zarejestrowana w księgach inwentarzowych, w ewidencji ilościowo-wartościowej, podlegając amortyzacji jak inne środki trwałe.”,

- c) skreśla się zapis „Rezerwy na zobowiązania – Uczelnia nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Jest to podyktowane stosunkowo równomiernym poziomem w poszczególnych latach oraz niewielkim ich udziałem w kosztach wynagrodzeń i kosztach ogółem.”,
 - d) dodaje się zapis „Otrzymane nieodpłatnie obligacje wycenia się w wartości godziwej”,
 - e) zapis „Opłaty za studia zaoczne zarachowywane są w przychody w dniu wniesionej wpłaty.” Zastępuje się zapisem „Należności z tytułu opłat za studia niestacjonarne za semestr zimowy przypisuje się w przychody danego roku w wysokości 3/5 przypisu za semestr, pozostałe 2/5 przypisuje się na koncie *Rozliczenia międzyokresowe przychodów*”,
 - f) skreśla się zapis: „biernie – stanowiące zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, w szczególności: wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwota wynika z faktur wystawionych z datą i terminem płatności po okresie sprawozdawczym, a z treści faktur wynika, że świadczenie wykonano w okresie sprawozdawczym. Nie mogą być one zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie salda. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w pasywach jako inne krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania – to naliczone na dzień bilansowy odsetki od terminowych lokat bankowych, które nie stały się jeszcze należnością, choć zarachowane zostały w przychody finansowe. W bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”.
- 5) W pkt 2.3 *Zasady ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdania finansowego*:
- a) skreśla się zapis „Zespołu Działalności Gospodarczej podlega przekazaniu na cele statutowe Uczelni.”,
 - b) skreśla się zapis „Uchwałę w sprawie rozliczenia zysku lub pokrycia straty podejmuje Senat Uczelni.”,
 - c) skreśla się zapis „Sprawozdania finansowe Politechniki Poznańskiej stanowi sumę sprawozdań Uczelni i zakładu gospodarczego z wyeliminowaniem wzajemnych należności i zobowiązań”,
 - d) zapis „Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Uczelni jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają: -w odniesieniu do Zespołu Działalności Gospodarczej – 2% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego ZDG za poprzedni okres sprawozdawczy, -w odniesieniu do pozostałej części Uczelni – 2% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego Uczelni bez ZDG za poprzedni okres sprawozdawczy.” zastępuje się zapisem „w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego w przypadku wielkości wynikowych”.
- 6) Pkt 3.1 *Wykaz kont księgi głównej* otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
- 7) Określa się wersję programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych:
- a) Microsoft Dynamics 2009 AX – wersja 5.0.1500.6491 (moduł dla ewidencji analitycznej wynagrodzeń wykonany przez firmę BONAR – wersja 5.02.12).
- 8) Ustala się metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu księgowego oraz archiwizowania zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kwestorowi Politechniki Poznańskiej.

§ 3

Do projektów rozpoczętych przed 01.10.2018 r. stosuje się zapis dotyczący wyceny i ewidencji aparatury naukowo-badawczej, o którym mowa w § 1 pkt 4b, w dotychczasowym brzmieniu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 r.

Rektor
Politechniki Poznańskiej

prof. dr hab. inż. Tomasz Łodygowski

Wykaz kont

Nr konta	Nazwa konta
0	Zespół 0
000000	Zespół 0
01	Środki trwałe
010000	Środki trwałe
010010	Gr 0 - Grunty
011000	Środki trwałe w obcym obiekcie
012000	Środki trwałe z tytułu leasingu
02	Wartości niematerialne i prawne
020000	Wartości niematerialne i prawne
03	inwestycje długoterminowe
030000	Udziały i akcje
031000	Inne inwestycje długoterminowe
032000	Obligacje
04	Odpisy aktualizujące wart.śr.trw. i śr.trw. w budowie
040000	Odpisy aktualizujące wart.śr.trw. i śr.trw. w budowie
05	Odpisy aktualizujące wartość WNIp
050000	Odpisy aktualizujące wartość WNIp
06	Odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterm.
060000	Odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterm.
07	Umorzenie środków trwałych
070000	Umorzenie środków trwałych
070010	Umorzenie środków trwałych gr.0
071000	Umorzenie środków trwałych w obcym obiekcie
072000	Umorzenie środków trwałych z tytułu leasingu
075000	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
08	Środki trwałe w budowie
080000	Środki trwałe w budowie
080100	Środki trwałe w budowie finansowane ze środków własnych
080130	Wynagrodzenia z narzutami
080200	Środki trwałe w budowie - finansowane z MNiSW
080230	Wynagrodzenia z narzutami
080300	Środki trwałe w budowie finansowane ze środków UE
080330	Wynagrodzenia z narzutami
080400	Środki trwałe w budowie finansowane z kredytów i pożyczek krajowych
080430	Wynagrodzenia z narzutami
080500	Środki trwałe w budowie finansowane z innych źródeł
080530	Wynagrodzenia z narzutami
080600	Inwestycje w obcym środku trwałym
080630	Wynagrodzenia i narzuty
080700	Środki trwałe w budowie finansowane z subwencji
080730	Wynagrodzenia z narzutami
080800	Środki trwałe w budowie finansowane z NCBR
080900	Środki trwałe w budowie finansowane z NCN

081000	Środki trwałe - zakup gotowych urządzeń i WNiP
081100	Środki trwałe - zakup gotowych urządzeń
081189	Przeniesienie -środki trwałe podsumowanie
081200	WNiP - zakup gotowych
082000	Środki trwałe -zakup (leasing)
085000	Środki trwałe - zakup gotowych urządzeń
1	Zespół 1
10	Środki w kasie
100000	Zespół 1
100010	Środki w kasie
13	Rachunki bankowe bieżące
131000	Rachunki bankowe bieżące
132000	Rachunki bankowe lokat - krótkoterminowe
133000	Rachunki bankowe lokat - długoterminowe
134000	Rachunki pozostałe
138000	Rachunki bankowe refundacyjne
139000	Rachunki bankowe inne
14	Krótkoterminowe aktywa finansowe,Środki pieniężne w drodze
140000	Krótkoterminowe aktywa finansowe
148000	Środki pieniężne w drodze
149000	Rachunki bankowe dla działalności wydzielonej/ fundusze specjalne
149200	Rachunki bankowe ZFSS - PLN
149300	Rachunek bankowy- Fundusze PLN
15	Inne inwestycje krótkoterminowe
150000	Inne inwestycje krótkoterminowe
16	Kredyty bankowe
160000	Kredyty bankowe
160200	Kredyty bankowe długoterminowe
2	Zespół 2
20	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
200000	Zespół 2
201000	Rozrachunki z odbiorcami
201100	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
201200	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
201300	Zaliczki z odbiorcami krajowymi
201400	Zaliczki z odbiorcami zagranicznymi
202000	Rozrachunki z dostawcami
202100	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
202200	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
202300	Zaliczki z dostawcami krajowymi
202400	Zaliczki z dostawcami zagranicznymi
208000	Roszczenia nie objęte postępowaniem sądowym
209000	Należności dochodzone w drodze sądowej
210000	Rozrachunki za studia niestacjonarne
22	Rozrachunki z ZUS i US
220000	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego
221000	Rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń
221100	Rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych (em+rent+chor+wyp)
221110	Składki emerytalne

221120	Składki rentowe
221130	Składki chorobowe
221140	Składki wypadkowe
221200	Składki Zdrowotne
221300	Fundusz Pracy
221400	Zasiłki z ZUS (do potrącenia)
222000	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
222100	Podatek VAT należny
222200	Podatek VAT naliczony
222300	Rozrachunki z US z tytułu podatku VAT
222400	Korekta roczna VAT naliczony
223000	Rozrachunki z tytułu jedn. Samorządu terytorialnego i PFRON
23	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231000	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń i innych wypłat
231900	Rozliczenie wynagrodzeń
232000	Rozrachunki z tyt. wypłat stypendiów i zapomóg dla studentów
233000	Rozr. z pracownikami z tyt. delegacji, zaliczek i innych
234000	Rozrachunki z studentami i doktorantami
238000	Należności z tytułu niedoborów i szkód
24	Pozostałe rozrachunki
240000	Rozliczenia niedoborów i szkód
241000	Rozliczenia nadwyżek
242000	Należności dochodzone na drodze sądowej
243000	Rozrachunki z tyt. Świadczeń socjalnych
243100	Rozrachunki z tyt. pożyczek udzielonych z ZFŚS
243200	Rozrachunki z tyt. wypłat świadczeń z ZFŚS
243300	Rozrachunki z tyt. wypłat zapomóg z ZFŚS
247000	Rozrachunki z tytułu usług dydaktycznych
247100	Rozrachunki z tytułu studiów niestacjonarnych
248000	Rozrachunki z tytułu leasingu
249000	Pozostałe rozrachunki
249100	Pozostałe rozrachunki główne
249110	Rozrachunki z tyt. składek PZU i innych towarzystw ubezpieczeniowych
249140	Rozrachunki z tyt. składek na związki zawodowe
249150	Rozrachunki z tyt. pożyczek ze związków zawodowych
249159	Rozrachunki z tyt. zajęć i potrąceń z poborów, alimenty
249170	Rozrachunki z tyt. składek pozostałych stowarzyszeń
249189	Rachunki rozl. - ekwiwalent za pranie
249200	Rachunki rozliczeniowe ROR
249300	Odszkodowania PZU i innych towarzystw ubezpieczeniowych dla PP
249400	Rozliczenie sum depozytowych
249500	Rozrachunki z osiedlem studenckim
249600	Rozr. z tytułu kaucji, dot. należytego zabezpieczenia umów
249650	Rozrach. z tyt. gwarancji zapłaty
249700	Rozliczenia VAT
249800	Pozostałe rozrachunki inne
249850	Rozliczenie z kas fiskalnych
249860	Rozliczenie z (payPro)
249900	Czynsze - Ogrodowa

249990	Pozostałe rozrachunki z tytułu faktur
25	Rozrachunki z tyt. projektów, dotacji, własności intelektualnej i innych dofin
250000	Rozrachunki z tytułu projektów i inne
250400	Rozrachunki z tyt innych dofinansowań
251000	Rozrachunki z tyt. działalności statutowej
251100	Rozrachunki z tyt. dotacji na utrzymanie potencjału badawczego
251200	Rozrachunki z tyt. prac młodych naukowców i doktorantów
251500	Rozrachunki z tyt. utrzymania urzędzeń specjalnych
252000	Rozrachunki z tyt. projektów.badawczych - granty NCN
253000	Rozrachunki z tyt. projektów prac wdrożeniowych i rozwojowych NCBiR, OPI
253100	Rozrachunki z tyt. projektów prac wdrożeniowych i rozwojowych NCBiR
253200	Rozrachunki z tyt. projektów prac wdrożeniowych i rozwojowych OPI
254000	Rozr. pozostałych projektów fin. z różnych źródeł
254100	Rozrachunki z tyt. projektów finansowanych z MNiSW
254200	Rozrachunki z tyt. projektów finansowanych przez organizacje międzyn.
254300	Rozrachunki z tyt. projektów fin. przez fundacje, stow. i jedn. sam. teryt.
255000	Rozrachunki z tyt. własności intelektualnej
256000	Rozrachunki z tyt. projektów badawczych fin. ze źródeł zagr.
256100	Rozr. z tyt projektów bad. fin. z funduszy strukturalnych
256300	Rozrachunki z tyt. projektów unijnych
257000	Rozr. z tyt. projektów i programów dyd. fin. ze źródeł zagr.
257300	Rozr. z tyt.dydakt.projektów unijnych
259000	Rozrachunki z tyt.udzielonych i otrzymanych pożyczek
26	Pozostałe rozrachunki
260000	Rozrachunki z tyt. wpłat w ośrodkach wczasowych
260110	Rozrach. z tyt. wpłat za pobyt w ośrodku Kołobrzeg
260120	Rozrach. z tyt. wpłat za pobyt w ośrodku Borowy Młyn
260200	Rozrach z tyt. opłaty klimatycznej
260300	Rozrachunki kont bankowych
261000	Rozliczenie wynagrodzeń
261110	Rozliczenie wynagrodzeń osobowych
261120	Nadgodziny
261130	Dodatek specjalny
261140	Dodatek funkcyjny
261150	Zasiłek chorobowy
261160	Odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe
261170	Nagrody Rektora (2%) dla Nauczycieli
261180	Nagrody Rektora (1%) dla pracowników Administracji i Obsługi
261190	Dodatkowe wynagrodzenie roczne- 13 Działalność operacyjna
261200	Nagrody MNiSW
261210	Dodatek na zagospodarowanie
262000	Rozliczenie wynagrodzeń bezosobowych i honorariów
262010	Rozliczenie wynagrodzeń bezosobowych
262020	Rozliczenie wynagrodzeń honoraria
27	Odpisy aktualizujące wartość należności
271000	Odpisy aktualizujące wartość należności
271001	Odpisy aktualizujące odbiorców/pracownicy/wynajmujący /
271010	Odpisy aktualizujące odbiorców
3	Zespół 3

30	Rozliczenie zakupu
300000	Zespół 3
300010	Rozliczenie zakupu magazynu
300110	Rozliczenie zakupu sprawozdawczość (przełom roku)
31	Magazyn Materiałów
311000	Magazyn materiałów
33	Towary
330000	Towary
34	Odpisy aktualizujące wartość materiałów
4	Zespół 4
40	Koszty rodzajowe
400000	Zespół 4
401000	Amortyzacja
401400	Amortyzacja ŚT z tytułu leasingu
402000	Zużycie materiałów
403000	Media techniczne
404000	Usługi remontowe i konserwacje, serwisy ŚT
405000	Usługi obce
406000	Wynagrodzenia
406100	Wynagrodzenia osobowe
406200	Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria
407000	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
41	Koszty rodzajowe
410000	Świadczenia na rzecz pracownika
411000	Składki do ZUS od wynagrodzeń osobowych
412000	Składki do ZUS od wynagrodzeń bezosobowych, honoraria
413000	Składka na ubezpieczenie zdrowotne
414000	Składki do ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego
415000	Delegacje
416000	Opłaty i podatki
417000	Pozostałe koszty
418000	Majątek trwały
419000	Świadczenia na rzecz studentów i doktorantów
420000	Stypendia obciążające koszty
420100	Stypendia projakościowe
49	Rozliczenie kosztów
490000	Rozliczenie kosztów
5	Zespół 5
50	Koszty działalności dydaktycznej, dotacji projakościowej, badawczej
500000	Zespół 5
501000	Koszty dzi. dydaktycznej
501100	Koszty dzi. dydaktycznej - studia stacjonarne
501110	Koszty dzi. dydaktycznej - studia stacjonarne - dotacja
501120	Koszty działalności dydaktycznej - studia stacjonarne - z przychodów
501200	Koszty działalności dydaktycznej- studia niestacjonarne
501210	Koszty działalności dydaktycznej - studia niestacjonarne - z przychodów
501300	Koszty dydaktyki - studia podyplomowe
501400	Koszty szkoleń, kursów i konferencji
501500	Koszty związane z kształceniem studentów niepełnosprawnych

501600	Koszty projektów i programów dydakt. fin. ze źródeł zagran.
501690	Wkład własny - projekty dydaktyczne
501700	Działalność dydaktyczna - inne
501710	Koszty działalności kulturalnej i sportowej studentów i doktorantów
501719	Remonty centralne z dotacji 501720
501724	Koszty projektów dydaktycznych pozostałych 501725-501729
501730	Biblioteka główna
501739	Rezerwa Rektora 501740-501742
501749	Koszty Działu Wydawnictw 501750-501751
501800	Koszty projektów dot. inwestycji finansowanych z funduszy strukturalnych
501900	Dotacja prokościowa
501950	Dotacja podmiotowa pozostała
501980	Dotacja celowa
501990	Socrates/Erasmus
502000	Utrzymanie potencjału dydaktycznego (SUBWENCJA)
502100	Koszty kształcenia studentów na studiach stacjonarnych
502700	Koszty wspierające kształcenie
503000	Koszty działalności badawczej
503100	Pozostałe
503150	Koszty projektów badawczych NAWA
503200	Koszty działalności statutowej
503210	Koszty utrzymania potencjału badawczego
503220	Koszty prac młodych naukowców i doktorantów
503300	Koszty projektów badawczych - granty (NCN)
503400	Koszty projektów finansowanych z NCBiR
503500	Koszty pozostałych projektów finansowanych z MNiSW
503600	Koszty projektów badawczych fin. ze źródeł zagranicznych
503700	Koszty realizowanych prac usługowych badawczych
503800	Koszty poz. projektów fin. przez fundacje, stowarzyszenia i jedn. Samorządu tery
503900	Konferencje naukowo-badawcze z VAT
504000	Koszty utrzymania potencjału badawczego (SUBWENCJA)
504100	Koszty prowadzenia działalności naukowej
504200	Koszty komercjalizacji wyników dział. nauk. oraz know-how (Art 365, p2d)
504300	Koszty kształcenia w szkole doktorskiej
504900	Koszty elektronicznych baz danych
505000	Trwałość projektów
505100	Trwałość projektów badawczych
51	Koszty pośrednie ogólnoinstytutowe
515000	Koszty pośrednie ogólnoinstytutowe
52	Koszty pośrednie wydziałowe
525000	Koszty pośrednie wydziałowe
53	Koszty działalności bytowej i utrzymania obiektów działalności socjalnej
536000	Koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej
537000	Koszty działalności bytowej - osiedle studenckie
54	Koszty z realizacji prawa własności intelektualnej
542000	Koszty z realizacji prawa własności intelektualnej
55	Koszty zarządu-ogólnouczelniane
550000	Koszty pośrednie ogólnouczelniane
550200	Koszty jednostek scentralizowanych

6	Zespół 6
60	Wyroby gotowe
600000	Zespół 6
600100	Produkty gotowe - wydawnictwa
63	Produkcja niezakończona
630000	Produkcja w toku
630100	Produkcja niezakończona działalność dydaktyczna
630200	Produkcja niezakończona działalność badawcza
64	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
643000	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - prace rozwojowe
643100	Koszty kwalifikowane - rozl. międz. kosztów - prace rozwojowe
643200	Koszty niekwalifikowane - rozl. międz. kosztów - prace rozwojowe
643300	Wkład własny - rozl. międz. kosztów - prace rozwojowe
647000	Rezerwa z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych
647100	Rezerwa z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych-krótkoterminowe
647200	Rezerwa z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych-długoterminowe
648000	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - bierne
649000	Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne
65	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
650000	Inne rozliczenia międzyokresowe kosztów
7	Zespół 7
70	Przychody działalności dydaktycznej, dotacji projakościowej, badawczej
700000	Zespół 7
701000	Przychody dydaktyka
701100	Przychody działalności dydaktycznej opłacanej z dotacji
701200	Przychody z tyt. przyznanych nagród MNiSW
701300	Przychody z tyt. studiów NIESTACJONARNE
701400	Przychody z tyt. studiów podyplomowych
701500	Przychody z tyt. opłat za studia doktoranckie
701600	Przychody kursy, szkolenia i konferencje
701700	Przychody z tyt. opłat studentów i doktorantów STACJONARNE
701800	Przychody działalności kulturalnej i sportowej studentów i doktorantów
701850	Opłaty za korzystanie z domów i stołówek studenckich
701910	Przychody projektów i programów dydak. fin. ze źródeł zagran.
701920	Przychody projektów dot. inwestycji finansowanych z funduszy strukturalnych
701980	Przychody projektów dydaktycznych pozostałych
701990	Socrates/Erasmus
702000	Przychody potencjału dydaktycznego SUBWENCJA
702100	Przychody potencjału dydaktycznego SUBWENCJA
703000	Przychody działalność badawcza
703100	Pozostałe badawcza
703150	Przychody działalności badawczej NAWA
703200	Przychody działalności statutowej
703210	Przychody utrzymania potencjału badawczego
703220	Przychody prac młodych naukowców i doktorantów
703300	Przychody projektów badawczych - granty (NCN)
703400	Przychody projektów finansowanych z NCBiR
703500	Przychody pozostałych projektów finansowanych z MNiSW
703600	Przychody projektów badawczych fin. ze źródeł zagranicznych

703700	Przychody realizowanych prac usługowych badawczych
703800	Przychody poz. projektów fin. przez fundacje, stowarzyszenia i jedn. Samorządu t
703900	Przychody konferencji naukowo-badawczych z VAT
704000	Przychody potencjału badawczego (SUBWENCJA)
704100	Przychody działalności naukowej
704200	Przychody komercjalizacji wyników dział. nauk. oraz know-how (Art 365, p2d)
704300	Przychody kształcenia w szkole doktorskiej
704900	Przychody elektronicznych baz danych
71	Koszt własny działalności dydaktycznej, dotacji projakościowej, badawczej
711000	Koszt własny działalności dydaktycznej
711100	Koszt własny dzi. dydaktycznej - studia stacjonarne
711110	Koszt własny dzi. dydaktycznej - studia stacjonarne - dotacja
711120	Koszt własny działalności dydaktycznej - studia stacjonarne - z przychodów
711200	Koszt własny działalności dydaktycznej- studia niestacjonarne
711210	Koszt własny działalności dydaktycznej - studia niestacjonarne - z przychodów
711300	Koszt własny dydaktyki - studia podyplomowe
711400	Koszt własny szkoleń, kursów i konferencji
711500	Koszt własny związane z kształceniem studentów niepełnosprawnych
711600	Koszt własny projektów i programów dydak. fin. ze źródeł zagran.
711690	Koszt własny dot. wkładu własnego - projekty dydaktyczne
711700	Koszt własny działalność dydaktyczna - inne
711710	Koszt własny działalności kulturalnej i sportowej studentów i doktorantów
711800	koszt własny projektów dot.inwestycji finans. z funduszy strukturalnych
711900	Koszt własny Dotacja projakościowa
711950	Koszt własny dotacja podmiotowa pozostała
711980	Koszt własny - Dotacja celowa
711990	koszt własny ERASMUS
712000	Koszt własny - Utrzymanie potencjału dydaktycznego (SUBWENCJA)
712100	Koszt własny kształcenia studentów na studiach stacjonarnych
712700	Koszt własny - koszty wspierające kształcenie
713000	Koszty własne działalności badawczej
713150	Koszty własne działalność badawcza NAWA
713200	Koszty własne działalności statutowej
713210	Koszty własne utrzymania potencjału badawczego
713220	Koszty własne prac młodych naukowców i doktorantów
713300	Koszty projektów badawczych - granty (NCN)
713400	Koszty projektów finansowanych z NCBiR
713500	Koszty pozostałych projektów finansowanych z MNiSW
713600	Koszty projektów badawczych fin. ze źródeł zagranicznych
713700	Koszty realizowanych prac usługowych badawczych
713800	Koszty poz. projektów fin. przez fundacje, stowarzyszenia i jedn. Samorządu tery
713900	Konferencje naukowo-badawcze z VAT
714000	Koszty utrzymania obiektów
714500	Koszt własny - Koszty działalności bytowej - osiedle studenckie
714600	Koszt własny - Koszty utrzymania potencjału badawczego (SUBWENCJA)
714610	Koszt własny - Koszty prowadzenia działalności naukowej
714620	Koszt własny - Koszty komercjalizacji wyników dział. nauk. oraz know-how
714630	Koszt własny - Koszty kształcenia w szkole doktorskiej
714690	Koszt własny - Koszty elektronicznych baz danych

715000	Koszt własny trwałość projektów
715100	Koszt własny trwałość projektów
73	Przychody i koszty ze sprzedaży materiałów i towarów
734000	Sprzedaż materiałów i towarów
739000	Wartość sprzedaży materiałów i towarów
74	Przychody i koszty z realizacji prawa własności intelektualnej
742000	Przychody z realizacji prawa własności intelektualnej
743000	Koszt własny przychodów z realizacji prawa własności intelektualnej
75	Przychody i koszty finansowe
751000	Przychody finansowe
755000	Koszty finansowe
755900	Koszty finansowe z tytułu leasingu
76	Pozostałe przychody operacyjne
760000	Przychody operacyjne ST i WNiP
760100	Przychody operacyjne ST i WNiP - sprzedaż
760200	Przychody operacyjne ST i WNiP - rozliczenie dofinansowania
760210	Rozliczenie dofinansowania majątku trwałego - subwencja
760220	Dotacje inwestycje
760230	Dary pieniężne
760240	Dary rzeczowe
760250	Po projektach badawczych
760260	Prawo wieczystego użytkowania
760270	Dofinansowanie z UE
760280	Dofinansowanie WFOŚ
760290	Dofinansowanie z jednostek samorządowych
764000	Pozostałe przychody operacyjne
765000	Pozostałe koszty operacyjne ST i WNiP
769000	Inne pozostałe koszty operacyjne
77	Zyski i Straty nadzwyczajne
770000	Zyski nadzwyczajne
771000	Straty nadzwyczajne
79	Przychody i koszty obrotów wewnętrznych
790000	Przychody Obroty wewnętrzne
791000	Koszty Obroty wewnętrzne
8	Zespół 8
80	Fundusz zasadniczy
800000	Zespół 8
800100	Zwiększenia Funduszu Zasadniczego
800120	Dotacje na budynki i budowle
800200	Zmniejszenia Funduszu Zasadniczego
800300	Fundusz zasadniczy
81	81
82	Rozliczenie wyniku finansowego
820000	Rozliczenie wyniku finansowego
83	Rezerwy
830000	Rezerwy
84	Zaliczki ,darowizny, dotacje
842000	Zaliczki z tyt. prawa własności intelektualnej
843000	Rozliczenia międzyokresowe przychodów

843100	Rozliczenia międzyokresowe przychodów proj. bad.-rozwojowych
843990	Odsetki - rozliczenia międzyokresowe
845000	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
845100	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z dydaktyki
845150	Rozliczenie międzyokresowe przychodów z subwencji
845200	Zaliczki z tyt. opłat za czesne
845300	Zaliczki z tyt. Szkoleń i kursów
845399	Zaliczki z projektów dydaktycznych 845400- 845499
845500	Zaliczki projektów dot. inwestycji
845600	Dary rzeczowe- materiały
845800	Zaliczki na granty (NCN)
845900	Zaliczki projektów naukowo - badawczych
845930	Zaliczki projektów naukowo - badawczych pozostałych
845950	Zaliczki projektów finansowanych ze źródeł zagranicznych
845960	Zaliczki realizowanych prac usługowych badawczych
845970	Zaliczki z tyt. umów usługowych
846100	Rozliczenia międzyokresowe ST i WNIP
846110	Dotacje inwestycyjne
846113	Rozliczenie dotacji inwestycyjnych amort.
846120	Dary pieniężne
846122	Rozliczenie Dary Pieniężne amort.
846130	Rozliczenie Dary rzeczowe
846140	Rozliczenie Zlecenia projektowe
846150	Rozliczenie Prawo wieczystego użytkowania
846160	Rozliczenie Po projektach dofinansow. z UE
846170	Rozliczenie Po projektach dofinansow. WFOŚ
846180	Rozliczenie Po projektach dofinansowanych z jednostek samorządowych
846190	Rozliczenie -z subwencji
85	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
850000	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851000	Zmniejszenia Zakł.Fundusz Świadczeń Socjalnych
851100	Świadczenia dla pracowników
851200	Świadczenia dla emerytów
851300	Świadczenia pozostałe
852000	Zwiększenia Zakł.Fundusz Świadczeń Socjalnych
852101	Odpis na ZFŚS
852200	DPTiW Kołobrzeg
852300	Ośrodek Borowy Młyn
852400	Pozostałe
86	Wynik Finansowy
860000	Wynik Finansowy
87	Obowiązkowe obciążenia wyniku, fundusze
870000	Podatek dochodowy od osób prawnych
872000	Fundusz Stypendialny (FPM) Studentów i Doktorantów - Dotacja
872100	Zwiększenia Fundusz stypendialny(FPM)Studentów i Doktorantów
872200	Zmniejszenia(Fundusz spendialny (FPM)Studentów i Doktorantów - Dotacja
874000	Fundusz własny stypendialny
874100	Fundusz własny stypendialny- zmniejszenia
874110	Stypendium umiędzynarodowienie PP

874200	Fundusz własny stypendialny - zwiększenia
875000	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (art.365.ust.6)
875100	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Zwiększenia
875200	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Zmniejszenia
876000	Fundusz stypendialny-środki z innych źródeł
876100	Fundusz stypendialny-środki z innych źródeł - zwiększenia
876200	Fundusz stypendialny-środki z innych źródeł - zmniejszenia
9	Zespół 9
90	90
900000	Zespół 9
909900	Wyodrębnienie z działalności podstawowej na ZFŚS i FPM
91	91
915000	Środki trwałe umarżane jednorazowo (wyposażenie)rozliczenie
916000	ŚT umarżane jednorazowo /wyposażenie/
917000	Umorzenie
918000	Zbiory biblioteczne
919000	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
92	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
926000	WNIIP wyposażenie
927000	WNIIP umorzenie wyposażenia
929000	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
929900	Rozliczenie działalności fin.wyodr. z dz. podstawowej
99	Pozostałe techniczne
991000	Materialne składniki majątku prac badawczych
993000	Grunty w użytkowaniu wieczystym
994000	Obce środki trwałe
995000	Zobowiązania warunkowe
997000	Dyplomy
998000	Konto techniczne przeciwstawne do pozabilansowych
999010	Koszty i faktury
999500	Środki trwałe w likwidacji
999900	BO Suma

METODY ZABEZPIECZENIA DOSTĘPU DO DANYCH I SYSTEMU KSIĘGOWEGO ORAZ ARCHIWIZOWANIA

Wynikający z ustawy obowiązek ochrony zasobów informacyjnych systemu rachunkowości dotyczy wszystkich technik prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w uczelni prowadzone są przy wykorzystaniu systemu Microsoft Dynamics AX 2009 o numerze licencji M5845631, posadowionego w Data Center Politechniki Poznańskiej. Aktualizacje oprogramowania dokonywane są na bieżąco. System jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości.

I. Zasady ochrony danych, programów i sprzętu komputerowego

1. Ochrona przed nieautoryzowanym dostępem.
 - 1) Zabezpieczenie dostępu do danych w DYNAMIXCS AX realizowane jest na trzech poziomach:
 - poziom Active Directory
 - poziom danych bazy SQL;
 - poziom aplikacji.Warunkiem uruchomienia systemu przez użytkownika jest zdefiniowanie jego uprawnień na poziomie AD oraz aplikacji, oraz uprawnienia na poziomie aplikacji i bazy danych (dzieje się to równocześnie). Poziom aplikacji pozwala na zdefiniowanie dwóch rodzajów uprawnień prawa do funkcji oraz prawa do zasobów. Prawa do funkcji określają, czy operator może wykonać daną czynność (bez względu na to jakiego obiektu dotyczy), np. wystawianie faktury. Wszystkie funkcje systemu chronione są prawami. Prawa do zasobów pozwalają na zdefiniowanie indywidualnych uprawnień użytkowników dla różnych obiektów.
 - 2) Uruchomienie systemu możliwe jest tylko przez osoby do tego uprawnione. Każdy z użytkowników systemu posiada konto w Active Directory oraz powiązane z kontem AD konto w aplikacji, hasło wejściowe (autoryzacja Single Sign-on z AD) oraz dozwolony do wykonywania podzbiór funkcji systemu. Dane niezbędne do zalogowania się w systemie określa polityka bezpieczeństwa. Zakres dostępnych funkcji określa dla każdego użytkownika osoba nadzorująca pracę systemu. Do każdej wprowadzanej w systemie kluczowej informacji jest dodawany identyfikator operatora odpowiedzialnego za jej wprowadzenie oraz modyfikację.
 - 3) Dla zabezpieczenia danych przed ich utratą w wyniku awarii, funkcjonuje system tworzenia kopii bezpieczeństwa danych (backupów). Codzienne wykonywane są zrzut całego środowiska serwera bazy danych, pełna kopia plików bazy danych systemu, które tworzone są po zakończeniu dnia pracy, przy użyciu specjalnych programów, w przestrzeni macierzy dyskowej. Dodatkowo wykonywana jest co 4 godz. kopia przyrostowa plików bazy danych. Kopie bezpieczeństwa danych i programów pozwalają odtworzyć stan systemu przed awarią.
 - 4) Ochronę przed zakłóceniem sprawnego funkcjonowania oprogramowania oraz ewentualnym niszczeniem lub uszkodzeniem danych i aplikacji, przez wprowadzenie do systemu wirusów, itp., stanowi oprogramowanie antywirusowe zainstalowane na serwerze systemu oraz na poszczególnych terminalach systemu. Oprogramowanie to jest na bieżąco uaktualniane. Za zabezpieczenie danych przed wirusami i innymi typami szkodliwego oprogramowania odpowiada informatyk zatrudniony w Dziale Obsługi i Eksploatacji w Uczelni.
2. Ochrona fizyczna sprzętu komputerowego (serwery aplikacji, bazy danych, terminali) wraz z zamieszczonymi na nim danymi polega na:
 - 1) przechowywaniu ich w zamkniętych pomieszczeniach, do których dostęp mają tylko

- 2) upoważnione osoby, zakazie przenoszenia lub przesyłania danych księgowych poza
- 3) jednostkę bez zgody jej kierownika,
- 4) stosowaniu urządzeń zabezpieczających komputery przed wyłączeniem zasilania lub
- 5) zasilania przynajmniej przez UPS i listwy ochronne,
- 6) wprowadzeniu zakazu samodzielnego instalowania, naprawiania, rozbudowywania
- 7) oraz przenoszenia sprzętu komputerowego przez użytkowników systemu,
- 8) wprowadzeniu zakazu dokonywania jakichkolwiek zmian w zainstalowanych programach (nie dotyczy zmian, których konieczność lub potrzeba wynika z normalnej eksploatacji systemu i nie wymaga ingerencji w strukturę informatyczną programów),
- 9) wprowadzeniu zakazu instalowania oprogramowania nieprzeznaczonego do celów służbowych ani oprogramowania nielicencjonowanego,
- 10) sprzęt komputerowy oraz programy użytkowe na nim zainstalowane obsługiwane są wyłącznie przez osoby, które zostały przeszkolone w tym zakresie.