

Zarządzenie Nr 65/2010
Rektora Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
z dnia 27 września 2010 roku

w sprawie zmiany zakładowego planu kont – ZPK

Na podstawie art. 66 ust. 2 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r. Nr 164, poz.1365 z późn. zm.) i postanowień art. 10 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 3 Rektora UWM w Olsztynie z dnia 15 września 1999 roku w sprawie zakładowego planu kont – ZPK wprowadza się nowy „Wykaz kont księgi głównej” (ewidencji syntetycznej) stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.


§ 2

Traci moc Zarządzenie Nr 3 Rektora Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont – ZPK.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 roku.

Rektor



prof. dr hab. Józef GÓRNIOWICZ

Plan Kont

Strona 1

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
010	Środki trwałe	Bilansowe	X	Inne
012	Przedmioty małowartościowe	Pozabilansov	X	Inne
013	Zbiory biblioteczne	Pozabilansov	X	Inne
014	Zbiory muzealne	Pozabilansov	X	Inne
020	Wartości niematerial i prawne	Bilansowe	X	Inne
030	inwestycje długoterminowe	Bilansowe	X	Należności
071	Umorzenie środków trwałych	Bilansowe	X	Inne
072	Umorzenie wart.niemat. i praw.	Bilansowe	X	Inne
073	Odpisy aktual.wart.inw.długot.	Bilansowe	X	Inne
074	Umorz. dla kont 012 013 014	Pozabilansov	X	Inne
083	Środki trwałe w budowie	Bilansowe	X	Inne
084	Rozliczenie środk. trw.w bud.	Bilansowe	X	Inne
085	Zaliczki na środki trw.w bud.	Bilansowe	X	Inne
086	Środki trwałe w budowie fin z UE KK	Bilansowe	X	Inne
087	Środki trwałe w budowie fin z UE KN	Bilansowe	X	Inne
091	Grunty w użytkow. wieczystym	Pozabilansov	X	Inne
092	Aparatura specjalna	Pozabilansov	X	Inne
093	Środki trwałe w likwidacji	Pozabilansov	X	Inne
101	Kasa PLN	Bilansowe	X	Inne
102	Kasa śr. zagranicznych	Bilansowe	X	Inne
103	Kasa Walutowa	Bilansowe	X	Kasa
131	Bank PKO BP S.A. Olsztyn	Bilansowe	X	Inne
132	Bank PeKaO S.A.	Bilansowe	X	Bank
133	Bank Millenium S.A.	Bilansowe	X	Inne
134	BRE S.A.	Bilansowe	X	Bank
135	Citibank Handlowy S.A.	Bilansowe	X	Inne
136	Bank BPH SA/PeKaO SA	Bilansowe	X	Inne
137	Bank BGK	Bilansowe	X	Inne
138	Bank BGŻ	Bilansowe	X	Inne
144	Karty płatnicze	Bilansowe	X	Należności
145	Kasy fiskalne	Bilansowe	X	Inne
146	Lokaty i depozyty	Bilansowe	X	Zobowiązania

Plan Kont

Strona 2

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
147	Śr. pien. w drodze kasa-kasa	Bilansowe	X	P.w drodze
148	Śr. pien. w drodze bank-bank	Bilansowe	X	P.w drodze
149	Środki pieniężne w drodze-Kasy	Bilansowe	X	P.w drodze
150	Waluty obce	Pozabilansov	X	Inne
200	Rozrachunki z odbiorcami	Bilansowe	X	Należności
201	Rozrachunki z dostawcami	Bilansowe	X	Zobowiązania
202	Rozrachunki-podypl.,konf.	Bilansowe	X	Należności
203	Rozliczenie z tytułu czesnego	Bilansowe	X	Należności
204	Rozrachunki-os.fizyczne	Bilansowe	X	Należności
205	Należności długoterminowe	Bilansowe	X	Należności
206	Czynsze mieszkaniowe	Bilansowe	X	Należności
207	Czynsze najmu - lok.użytk.i dzierżawa gr	Bilansowe	X	Należności
208	Rozrachunki zagraniczne	Bilansowe	X	Inne
209	Rozrachunki zagraniczne	Pozabilansov	X	Inne
210	Rozrachunki zagraniczne	Bilansowe	X	Zobowiązania
211	Rozrachunki zagraniczne 210	Pozabilansov	X	Należności
212	Rozrachunki zagraniczne 233	Pozabilansov	X	Należności
213	Rozrachunki zagraniczne 234	Pozabilansov	X	Należności
214	Należności warunkowe	Pozabilansov	X	Należności
220	Rozrachunki z budżetem	Bilansowe	X	Zobowiązania
221	Rozrachunki z tyt. VAT	Bilansowe	X	Inne
222	Rozrachunki z budżetem LA i GA	Bilansowe	X	Zobowiązania
227	Rozrachunki z tyt.ZUS LA	Bilansowe	X	Inne
228	Rozrachunki z tyt.ZUS GA	Bilansowe	X	Zobowiązania
229	Rozrachunki z tyt. ZUS	Bilansowe	X	Zobowiązania
230	Rozrachunki z tyt.wynagr.LA i GA	Bilansowe	X	Zobowiązania
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Bilansowe	X	Zobowiązania
232	Rozliczenie wypłat	Bilansowe	X	Zobowiązania
233	Rozrach.- doktoranci, studenci	Bilansowe	X	Zaliczki
234	Rozrachunki z pracownikami	Bilansowe	X	Zaliczki
235	Pożyczki ZFŚS	Bilansowe	X	Zobowiązania
236	Niepodjęte stypendia	Bilansowe	X	Zobowiązania

Plan Kont

Strona 3

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
237	ADMR	Bilansowe	X	Należności
238	DS 120	Bilansowe	X	Należności
239	Rozrachunki z tyt.czynszów	Pozabilansov	X	Zobowiązania
240	Inne opłaty (czynsze woda)	Bilansowe	X	Należności
241	Kaucje mieszkaniowe	Bilansowe	X	Zobowiązania
242	Kaucje mieszkaniowe	Pozabilansov	X	Zobowiązania
243	Rozliczenie niedoborów i szkód	Bilansowe	X	Zobowiązania
244	Roszczenia sporne	Bilansowe	X	Należności
245	Kaucje za działki	Bilansowe	X	Inne
246	Pozostałe rozrachunki	Bilansowe	X	Należności
247	Inne rozrachunki	Bilansowe	X	Należności
248	Pozostałe czynsze mieszkaniowe	Bilansowe	X	Należności
249	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Bilansowe	X	Zobowiązania
250	Rozliczenie sprzedaży majątku	Bilansowe	X	Zobowiązania
261	Rozliczenie wynagrodzeń	Bilansowe	X	Inne
262	Rozliczenie wynagr.bezosob.	Bilansowe	X	Zobowiązania
263	Rozliczenie wynagr.LA i GA(osobowe)	Bilansowe	X	Inne
264	Rozliczenie wynagr.LA i GA(bezosob.)	Bilansowe	X	Inne
270	Odpisy aktualizujące należności	Bilansowe	X	Należności
280	Rozrachunki-byli prac.i nieprac.	Bilansowe	X	Inne
291	Należności warunkowe	Pozabilansov	X	Inne
292	Zobowiązania warunkowe	Pozabilansov	X	Zobowiązania
293	Należności warunkowe	Pozabilansov	X	Inne
294	Zob.- wiecz. użytkow. gruntów	Pozabilansov	X	Inne
297	Dłużnicy-nieskut.egzekucja komornicza	Pozabilansov	X	Należności
299	Przeciwstawne dla kont pozabil	Pozabilansov	X	Inne
301	Rozliczenie zakupu	Bilansowe	X	Zobowiązania
311	Materiały w magazynie	Bilansowe	X	Inne
319	Materiały w przerobie	Bilansowe	X	Inne
324	Odchylenia od cen ewid.mater.	Bilansowe	X	Inne
400	Amortyzacja	Bilansowe	X	Inne
411	Zużycie materiałów	Bilansowe	X	Inne

Plan Kont

Strona 4

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
416	Aparatura	Bilansowe	X	Inne
419	Energia	Bilansowe	X	Inne
420	Usługi obce	Bilansowe	X	Inne
431	Wynagrodzenia	Bilansowe	X	Inne
441	Ubezpieczenia społeczne	Bilansowe	X	Inne
442	Odpisy na ZFŚS	Bilansowe	X	Inne
443	Pozostałe świadczenia pracownicze	Bilansowe	X	Inne
450	Podatki i opłaty	Bilansowe	X	Inne
460	Podróże służbowe	Bilansowe	X	Inne
470	Stypendia dr.	Bilansowe	X	Inne
480	Pozostałe koszty	Bilansowe	X	Inne
490	Rozliczenie kosztów	Bilansowe	X	Inne
499	Zmiana produktu	Bilansowe	X	Inne
500	Dydaktyka	Bilansowe	X	Inne
501	Dydaktyka	Bilansowe	X	Inne
502	Koszty wydziałowe	Bilansowe	X	Inne
503	Studia podyplomowe - 04	Bilansowe	X	Inne
504	Pozost.działalność dydaktyczna	Bilansowe	X	Inne
505	Programy zagraniczne dydakt.	Bilansowe	X	Inne
507	Działalność kulturalna student	Bilansowe	X	Inne
508	Projekty fin.z EFS(dydaktyczne)	Bilansowe	X	Inne
521	Tematy badawczo-rozwojowe - 01	Bilansowe	X	Inne
522	Badania własne - 02	Bilansowe	X	Inne
523	Zleczone prace badawcze - 03	Bilansowe	X	Inne
524	Konferencje, symp., zjazdy- 11	Bilansowe	X	Inne
525	SPUB-Spec.Progr.i Urządz.Bad.	Bilansowe	X	Inne
526	Projekty badawcze celowe - 06	Bilansowe	X	Inne
527	Zamawiane projekty badawcze-07	Bilansowe	X	Inne
528	Działalność statutowa - 08	Bilansowe	X	Inne
529	Granty - 09	Bilansowe	X	Inne
530	Badania zagraniczne - 10	Bilansowe	X	Inne
531	Projekty fin.z EFS(badawcze)	Bilansowe	X	Inne

Plan Kont

Strona 5

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
537	Remonty PORPW	Bilansowe	X	Inne
538	Remonty finansowane centralnie	Bilansowe	X	Inne
539	Remonty finans.przez jednostki	Bilansowe	X	Inne
540	Koszty sprzętania do rozlicz.	Bilansowe		Inne
541	Koszty dozoru do rozliczenia	Bilansowe		Inne
551	Koszty ogólnouczelniane	Bilansowe	X	Inne
580	Rozliczenie kosztów	Bilansowe	X	Inne
601	Wyroby gotowe	Bilansowe	X	Inne
602	Płody rolne	Bilansowe	X	Inne
603	Produkcja niezakończona	Bilansowe	X	Inne
640	Rozliczenia międzyokr.kosztów	Bilansowe	X	Inne
701	Dotacja budżetowa	Bilansowe	X	Inne
702	Opłaty za studia	Bilansowe	X	Inne
703	Studia podyplomowe	Bilansowe	X	Inne
704	Opłaty manipul.-administracyj.	Bilansowe	X	Inne
705	Programy zagr.dydaktyczne	Bilansowe	X	Inne
706	Pozostałe przychody	Bilansowe	X	Inne
707	Działaln.kulturalna studentów	Bilansowe	X	Inne
708	Projekty fin.z EFS(dydaktyczne)	Bilansowe	X	Inne
709	Subwencje oświatowe	Bilansowe	X	Inne
710	Koszt własny dydaktyki-kierunki	Bilansowe	X	Inne
711	Koszt własny dydaktyki	Bilansowe	X	Inne
713	Koszt włas.-pozost.usługi edukacyjne	Bilansowe	X	Inne
715	Koszt własny zagr.dydakt.	Bilansowe	X	Inne
717	Koszt wł.- działaln.kult.stud.	Bilansowe	X	Inne
718	Koszt wł. Projekty fin.z EFS(dydy)	Bilansowe	X	Inne
719	Koszt wł.usług oświatowych	Bilansowe	X	Inne
721	Tematy badawczo-rozwojowe - 01	Bilansowe	X	Inne
722	Badania własne - 02	Bilansowe	X	Inne
723	Zlecone prace badawcze - 03	Bilansowe	X	Inne
724	Konferencje,sympozja,zjazdy-11	Bilansowe	X	Inne
725	SPUB-Spec.Progr.i Urządź.Bad.	Bilansowe	X	Inne

Plan Kont

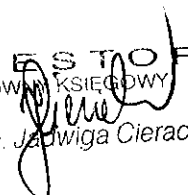
Strona 6

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
726	Projekty badawcze celowe - 06	Bilansowe	X	Inne
727	Zamawiane projekty badawcze-07	Bilansowe	X	Inne
728	Działalność statutowa - 08	Bilansowe	X	Inne
729	Granty - 09	Bilansowe	X	Inne
730	Badania zagraniczne - 10	Bilansowe	X	Inne
731	Koszt własny tem.bad.-rozw.-01	Bilansowe	X	Inne
732	Koszt wł. -badania własne - 02	Bilansowe	X	Inne
733	K.wł.-zlec.prace badawcze - 03	Bilansowe	X	Inne
734	K.wł.-konfer.,symp.,zjazdy-11	Bilansowe	X	Inne
735	K.wł.-SPUB - 05	Bilansowe	X	Inne
736	K.wł.-projekty bad.celowe - 06	Bilansowe	X	Inne
737	K.wł.-zamaw.proj.badawcze-07	Bilansowe	X	Inne
738	K.wł.-działalność statutowa-08	Bilansowe	X	Inne
739	Koszt własny - granty - 09	Bilansowe	X	Inne
740	K.wł.-badania zagraniczne - 10	Bilansowe	X	Inne
741	Projekty fin.z EFS(badawcze)	Bilansowe	X	Inne
742	K.wł.Projekty fin.z EFS(badawcze)	Bilansowe	X	Inne
746	Odsprzedaż energii i usł.telek	Bilansowe	X	Inne
747	Sprzedaż materiałów i usług	Bilansowe	X	Inne
748	Koszt własny sprzed.energii	Bilansowe	X	Inne
749	K.wł. sprz.mater.i usług	Bilansowe	X	Inne
751	Przychody finansowe	Bilansowe	X	Inne
752	Koszty finansowe	Bilansowe	X	Inne
761	Pozostałe przychody operacyjne	Bilansowe	X	Inne
762	Pozostałe koszty operacyjne	Bilansowe	X	Inne
770	Zyski nadzwyczajne	Bilansowe	X	Inne
771	Straty nadzwyczajne	Bilansowe	X	Inne
790	Przychody - obroty wewnętrzne	Bilansowe	X	Inne
791	Koszt obrotów wewnętrznych	Bilansowe	X	Inne
801	Fundusz zasadniczy	Bilansowe	X	Inne
802	Środki zewnętrzne na inwestycje	Bilansowe	X	Inne
803	Środki zewnętrzne FS	Bilansowe	X	Inne

Plan Kont

Strona 7

Symbol	Nazwa	Odsetki	Otwarte	Typ
807	Fundusz rezerw z aktual.wyceny	Bilansowe	X	Inne
820	Rozliczenie wyniku finansowego	Bilansowe	X	Inne
840	Rezerwy na przewid.zobowiązania	Bilansowe	X	Inne
841	Rozliczenia międzyokr.przych.	Bilansowe	X	Inne
842	Rozl.m-okr.prz.-prawo wieczyst	Bilansowe	X	Inne
843	Pozost.rozl.m-okr.przychodów	Bilansowe	X	Inne
844	Rozl.m-ok.przych-styp.Rządu RP	Bilansowe	X	Inne
845	Przych.p.okr.-prod.uboczna	Bilansowe	X	Inne
846	Rozli.międz.narzut podyplomowe	Bilansowe	X	Inne
847	RMP - dotacja zakupy inwestycyjne	Bilansowe	X	Inne
848	Rezerwy	Bilansowe	X	Inne
851	ZFŚS	Bilansowe	X	Inne
852	Stypendia Ministra NiSzW	Bilansowe	X	Inne
853	Fundusz pomocy mat.studentom	Bilansowe	X	Inne
854	Własny fundusz stypendialny	Bilansowe	X	Inne
855	Fundusz pom.mater.stud. WNM	Bilansowe	X	Inne
856	ZFŚS - Gimnazjum Akademickie	Bilansowe	X	Inne
856-10	Stan BO/BZ - ZFŚS Gim.Akad.		X	Inne
856-21	Odpis podstawowy ZFŚS Gim.Akad.		X	Inne
856-31	Wydatki ZFŚS Gim.Akad.		X	Inne
859	Fundusz wdrożeniowy	Bilansowe	X	Inne
860	Wynik finansowy	Bilansowe	X	Inne
870	Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowe	Bilansowe	X	Inne
900	Rozliczenie limitów-dydaktyka	Pozabilansov	X	Inne
965	Odsetki naliczone	Bilansowe	X	Inne
998	Zaangażowanie roboty budowlne	Pozabilansov	X	Zobowiązania
999	Konto pomocnicze	Pozabilansov	X	Inne

KWESTOR
GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr inż. Jadwiga Cierach