

ZARZĄDZENIE NR 46/2018

Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie

z dnia 29 maja 2018 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 7/2016 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 8 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad (polityki) rachunkowości Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie.

Na podstawie § 6 Statutu Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie, zarządza się, co następuje:

§ 1

W zasadach (polityce) rachunkowości Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 7/2016 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 8 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad (polityki) rachunkowości Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 23 ust. 2 dodaje się punkt 7 w brzmieniu:
„niewykorzystane leki zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu-Apteki Szpitalnej znajdujące się na dzień bilansowy na stanie Apteczek Oddziałowych – 1 raz w roku na dzień 31 grudnia.”
2. § 25 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3 500,00 zł, lecz okres użytkowania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do środków trwałych o niskiej wartości.”
3. § 25 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
„ Nabyte przez jednostkę używane składniki majątkowe (używane u poprzedniego właściciela powyżej 6-ciu miesięcy), których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3 500,00 zł, których okres użytkowania w jednostce będzie wynosił co najmniej jeden rok, odnosi się w momencie wydania do użytkowania w koszty zużycia materiałów.”
4. § 25 ust. 10 pkt. 2 otrzymuje brzmienie:
„ ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota 3 500,00 zł, prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „Księga inwentarzowa środków trwałych”.
5. § 25 ust. 10 pkt. 4 otrzymuje brzmienie:
„ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota stanowiąca 15% wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku przyjęcia do użytkowania środka trwałego, do kwoty równej kwocie 3 500,00 zł prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „ Księga inwentarzowa środków trwałych o niskiej wartości.”

6. § 26 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„ Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa od kwoty 3 500,00 zł, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres.”

7. § 26 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„Od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty 3 500,00 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.”

8. w § 28 ust. 3 dodaje się punkt 4 w brzmieniu:

Zapasy stanowią również niewykorzystane na dzień bilansowy leki zaliczane w koszty zużycia materiałów w momencie wydania z magazynu-Apteki Szpitalnej będące na stanie „Apteczek Oddziałowych”. Ustalanie i wycena stanu zapasów w Apteczkach Oddziałowych następuje w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego, w korespondencji z odpowiednią korektą kosztów o wartość tego stanu.

9. § 69 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Dotacje otrzymane na działalność statutową, naukowo-badawczą oraz pozostałą działalność zaliczoną do podstawowej działalności operacyjnej Instytutu ewidencjonuje się na koncie Rozliczenia międzyokresowe przychodów w dniu otrzymania i równolegle do ponoszonych kosztów przenoszone są na przychody poszczególnych działalności na odpowiednich kontach syntetycznych.”

§ 2

Tekst jednolity zasad (polityki) rachunkowości Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie stanowi Załącznik do niniejszego Zarządzenia

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie poczynając od pierwszego dnia roku obrotowego 2018.

DYREKTOR
Centrum Onkologii-Instytutu
im. Marii Skłodowskiej-Curie
Prof. dr hab. n. med. Jan Walawski

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

**CENTRUM ONKOLOGII – INSTYTUT
IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE**

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

DZIAŁ I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Postanowienia ogólne
2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
3. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych
4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych
5. Ustalenie sposobu sprawdzania i dekretowania dokumentów
6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

DZIAŁ II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów
2. Rachunek zysków i strat
3. Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
5. Szczegółowość sprawozdania finansowego
6. Zasada istotności

DZIAŁ III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont
2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

DZIAŁ IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

1. Zasady rozliczania kosztów
2. Zasady rozliczania przychodów

DZIAŁ V. SYSTEM OCHRONY DANYCH W INSTYTUCIE

1. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych
2. Okresy przechowywania zbiorów
3. Udostępnianie danych i dokumentów

DZIAŁ VI. ZASADY KONTROLI FINANSOWEJ W INSTYTUCIE

1. Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
2. Zatwierdzenie operacji finansowych
3. Rodzaje kontroli finansowej

ZAŁĄCZNIKI:

Załącznik Nr 1 - Plan Kont Centrum Onkologii-Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie Warszawa

Załącznik Nr 2 - Plan Kont Centrum Onkologii-Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział Gliwice

Załącznik Nr 3 - Plan Kont Centrum Onkologii-Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział Kraków

Załącznik Nr 4 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Centrum Onkologii-Instytucie im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie

Załącznik Nr 5- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Centrum Onkologii-Instytucie im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział w Gliwicach

Załącznik Nr 6- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Centrum Onkologii-Instytucie im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział w Krakowie

Załącznik Nr 7- Polityka Rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków UE i innych środków pomocowych

WPROWADZENIE

§ 1

Centrum Onkologii-Instytut im. Marii Skłodowskiej – Curie, zwane w dalszej części „Instytutem” działa na podstawie :

1. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.03.1951 r. w sprawie utworzenia Instytutu Onkologicznego im. Marii Skłodowskiej-Curie
2. Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. 2010 Nr 96, poz. 618 z późn. zm.);
3. ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące system nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 620 i Nr 185. Poz. 1036);
4. Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 615 z późn. zm.);
5. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.);
6. Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.);
7. Statutu Centrum-Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia w dniu 23.05.2016 r. wraz z Anekssem Nr 1 do Statutu Centrum-Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia w dniu 10.04.2017

§ 2

1. Wpis do rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 30.12.2002 r. pod numerem KRS:0000144803.
2. Rejestracja podatkowa i statystyczna :
 - 1) REGON 000288366, 000288366-00028 (Oddział Gliwice), 000288366-00035(Oddział Kraków) nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
 - 2) NIP 525-000-80-57 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście,
 - 3) NIP 631-011-22-22 nadany dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS dla Oddziału w Gliwicach,
 - 4) NIP 675-000-54-30 nadany przez I Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS dla Oddziału w Krakowie.

§ 3

1. Instytut jest państwową jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, siedzibą Instytutu jest miasto stołeczne Warszawa. Instytut posiada Oddziały: w Gliwicach i Krakowie. Zgodnie ze Statutem Instytut, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, której podstawą jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora, po zaopiniowaniu przez Radę Naukową. Rada Naukowa jest organem inicjującym, opiniodawczym i doradczym.
2. Instytut uzyskuje przychody w związku z prowadzoną działalnością określoną w § 3 Statutu, w szczególności ze sprzedaży:
 - 1) wyników badań naukowych i prac rozwojowych,
 - 2) świadczeń zdrowotnych,
 - 3) patentów, praw ochronnych oraz licencji na stosowanie wynalazków i wzorów użytkowych,

- 4) prac wdrożeniowych, w tym nadzoru autorskiego; produkcji urządzeń i aparatury oraz innej produkcji lub usług.

§ 4

Instytut osiąga przychody z dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 5

Instytut stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 4-8), tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

§ 6

1. Odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Dyrektor Instytutu.
2. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Instytut sporządza sprawozdania finansowe jednostkowe, w tym oddziałów w Gliwicach i Krakowie oraz sprawozdanie finansowe łączne.

§ 7

Sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

§ 8

1. Decyzję o wyborze biegłego rewidenta poprzedza konkurs ofert składanych na podstawie Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
2. Zgodnie z obowiązującymi zasadami wyboru biegłego rewidenta dokonuje minister właściwy do spraw zdrowia.

§ 9

Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących w Instytucie:

1. Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - 1) Zakładowego Planu Kont,
 - 2) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych
 - 3) nośnikach danych,
 - 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego).
4. Zasad rozliczania kosztów i przychodów.
5. Systemu służącego ochronie danych (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów).

DZIAŁ I.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

ROZDZIAŁ I

Postanowienia ogólne

§ 10

1. W Instytucie obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - 1) księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej .
 - 2) księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego,
 - 3) księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
 - 4) księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
 - 5) księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
 - 6) zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
2. Jednostkowe sprawozdania finansowe Oddziałów Instytutu podpisują: Dyrektor Oddziału oraz Główny Księgowy Oddziału.
3. Jednostkowe sprawozdania finansowe zostają ujęte w łącznym sprawozdaniu finansowym Instytutu sporządzanym w siedzibie Instytutu. Łączne sprawozdanie finansowe Instytutu sporządza się zgodnie z art. 51 ust.1 ustawy o rachunkowości.

ROZDZIAŁ II

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 11

Księgi rachunkowe Instytutu prowadzone są:

1. w siedzibie Instytutu w Warszawie, ul. Wawelska 15 B;
2. dla Oddziałów:
 - 1) w siedzibie Oddziału Instytutu w Gliwicach, ul. Wybrzeże Armii Krajowej 15;
 - 2) w siedzibie Oddziału Instytutu w Krakowie, ul. Garncarska 11.

ROZDZIAŁ III

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

§ 12

1. Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustala się, iż rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący dnia 31 grudnia.
2. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetów kosztów, wpływów i wypływów gotówki, wykonania przychodów, a także ustalenia podstawy opodatkowania i dla określenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych itp. oraz informacji statystycznej ustala się, iż okresami sprawozdawczymi są kolejne miesiące danego roku.
3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż 20 dnia miesiąca następnego za poprzedni okres

sprawozdawczy (miesiąc). Zestawienie obrotów i sald przechowuje się w formie elektronicznej w postaci plików XML lub innym dopuszczonym formacie.

4. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym.
5. Oddziały Instytutu sporządzają raporty o przychodach, kosztach, wyniku finansowym oraz inne niezbędne dla realizacji obowiązków sprawozdawczych Instytutu informacje i zestawienia i przekazują je do siedziby Instytutu.

ROZDZIAŁ IV

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 13

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.
2. Programy komputerowe stosowane w Instytucie oraz jego Oddziałach zabezpieczają powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
3. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej jest sporządzana z uwzględnieniem następujących zasad:
 - 1) zasadę podwójnego księgowania,
 - 2) systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
 - 3) odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
4. Szczegóły dotyczące systemu przetwarzania danych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasady przechowywania i archiwizowania zawarto w dokumentacji użytkownika, która również określa wersję oprogramowania.
5. Posiadana przez Instytut dokumentacja użytkownika jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera m.in.:
 - 1) wykaz programów,
 - 2) procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - 3) opis programowych zasad ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - 4) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych.

§ 14

Księgi rachunkowe Instytutu obejmują:

- 1) dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,

- 2) dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym , dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych , w których zapisy są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły,
- 3) konta księgi głównej służą do ujęcia każdej operacji gospodarczej wg zasad podwójnego zapisu, w porządku systematycznym,
- 4) na konta syntetyczne wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych równocześnie w dzienniku.

Konta ksiąg pomocniczych

§ 15

Konta te służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu kont księgi głównej. Prowadzi się je w porządku systematycznym jako wyodrębniony system kont, uzgodniony z zapisami kont księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
- 2) rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,
- 3) rozrachunków z pracownikami,
- 4) przychodów,
- 5) kosztów,
- 6) funduszy,
- 7) rozliczeń międzyokresowych.

Konta pozabilansowe

§ 16

1. W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki bądź potrzeby (np. sprawozdawcze, kontrolne czy rozliczeniowe) wymagają odnotowania. Dane wynikające z ewidencji pozabilansowej wykazywane są w informacji dodatkowej, stanowiącej część składową sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
2. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu.
3. Do najczęstszych zdarzeń odnotowywanych w ewidencji pozabilansowej należą:
 - 1) posiadanie obcych składników majątku (środków trwałych, zapasów), ewidencja analityczna do tego konta powinna być prowadzona według poszczególnych umów zawartych przez jednostkę,
 - 2) postawienie środków trwałych jednostki w stan likwidacji z powodu zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży,

- 3) zobowiązania i należności warunkowe,
- 4) ustanowienie zabezpieczeń rzeczowych na majątku własnym.

§ 17

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są wyłącznie dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zwane w dalszej części „dowodami źródłowymi” tj:
 - 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
 - 3) wewnętrzne – dot. operacji wewnątrz jednostki, a także własne,
 - 4) zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbiorczych dowodów źródłowych,
 - 5) korygujących poprzednie zapisy.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

ROZDZIAŁ V

Ustalenie sposobu sprawdzania i dekretowania dokumentów

§ 18

1. Sprawdzenie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów.
2. Każdy dowód księgowy po jego sprawdzeniu powinien być zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych przez uprawnioną osobę.
3. Przez zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach należy rozumieć wskazanie na dowodzie księgowym:
 - 1) okresu księgowania, tj. daty, pod którym ma być zaksięgowany,
 - 2) dekretu, to znaczy kont oraz stron tych kont (WN/MA), na których nastąpi zapis operacji gospodarczej,
 - 3) kwoty operacji gospodarczej,
 - 4) ewidencji analitycznej.
4. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury określa Instrukcja Obiegu Dokumentów Księgowych.

ROZDZIAŁ VI

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Podrozdział I

Metody inwentaryzowania składników majątkowych

§ 19

Inwentaryzację, w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników majątkowych Instytut przeprowadza metodami:

- 1) spisu z natury,
- 2) potwierdzenia sald z kontrahentami,
- 3) weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami.

§ 20

1. **Inwentaryzacja w drodze spisu z natury** polega na przeprowadzeniu zliczenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.
2. Przedmiotem inwentaryzacji tą drogą są:
 - 1) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - 2) papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - 3) depozyty w kasie,
 - 4) nieruchomości zaliczane do inwestycji,
 - 5) środki trwałe w eksploatacji,
 - 6) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
 - 7) środki trwałe dzierżawione i obce,
 - 8) rzeczowe składniki aktywów obrotowych
3. O wynikach spisu z natury składników aktywów będących własnością obcych jednostek powiadamia się te jednostki.

§ 21

1. **Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald** polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków, kredytów i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych. W ten sposób są inwentaryzowane stany następujących aktywów i pasywów:
 - 1) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki (w tym środków pieniężnych, udziałów),
 - 2) kredytów bankowych,
 - 3) należności,
 - 4) zobowiązań,
 - 5) udzielonych i otrzymanych pożyczek,
 - 6) powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku.
2. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:
 - 1) rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

- 2) rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym,
- 3) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- 4) rozrachunki z tytułów publicznoprawnych,
- 5) pozostałe rozrachunki m. in. fundusz socjalny, pożyczki mieszkaniowe.

§ 22

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się :

- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 2) grunty,
- 3) praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
- 4) środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych,
- 5) środki trwałe wydzierżawione,
- 6) dostawy w drodze,
- 7) należności sporne i wątpliwe,
- 8) rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- 9) kapitały,
- 10) rezerwy,
- 11) zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych,
- 12) rozrachunki publicznoprawne,
- 13) zobowiązania wobec pracowników,
- 14) fundusze specjalne,
- 15) roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- 16) dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji na kontach pozabilansowych,
- 17) produkcję w toku niematerialnych składników majątku ,
- 18) inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

§ 23

1. Terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych wynikają z harmonogramu prac inwentaryzacyjnych zatwierdzonego przez Dyrektora Instytutu.

2. Termin i częstotliwość inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego uznaje się za dotrzymane, jeżeli w ramach ustalonego cyklu inwentaryzacji poszczególne składniki majątkowe są inwentaryzowane z następującą częstotliwością:
 - 1) środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie **-nie rzadziej niż co 4 lata,**
 - 2) środki trwałe o niskiej wartości- **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 - 3) materiały, metale szlachetne i środki trwałe o niskiej wartości na składzie, towary i opakowania, wyroby gotowe i półfabrykaty, materiały w przerobie – **1 raz w roku,** w kwartale kończącym rok sprawozdawczy,
 - 4) prace naukowo-badawcze - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia,**
 - 5) rozpoczęte inwestycje - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia,**
 - 6) środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe w postaci materialnej, чеки, weksle oraz druki ścisłego zarachowania **-1 raz w roku na dzień 31 grudnia.**
 - 7) niewykorzystane leki zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu-Apteki Szpitalnej znajdujące się na dzień bilansowy na stanie Apteczek Oddziałowych – **01 raz w roku na dzień 31 grudnia.**
3. Gotówka w kasie winna być dodatkowo inwentaryzowana :
 - 1) przy zmianie kasjera,
 - 2) w dowolnym czasie według decyzji Głównego Księgowego,
 - 3) w sytuacjach losowych.
4. Inwentaryzację należy przeprowadzać na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, a także na dzień, w którym na skutek wypadków losowych lub innych (kradzież, pożar itp.) część składników majątkowych została zniszczona, uszkodzona lub przywłaszczona.

DZIAŁ II

OBOWIAZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

ROZDZIAŁ I

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

§ 24

Stosowane przez Instytut zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), z uwzględnieniem zasady istotności, w odniesieniu do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Instytucie stosowana jest metoda kasowa. Dodatkowe wynagrodzenie roczne w Instytucie zalicza się do kosztów okresu, w którym jest wypłacane. Naliczenie i wypłata dodatkowego wynagrodzenia następuje po rozliczeniu wyniku finansowego.

Podrozdział I

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

§ 25

1. Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek organizacyjnych są to w szczególności :
 - 1) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - 2) obce środki trwałe używane przez jednostki organizacyjne Instytutu na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami środki te mogą być zaliczone do składników majątkowych Instytutu.
2. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3 500,00 zł, lecz okresu użytkowania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do **środków trwałych o niskiej wartości**.
3. Nabyte przez jednostkę używane składniki majątkowe (używane u poprzedniego właściciela powyżej 6-ciu miesięcy), których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3 500,00 zł, których okres użytkowania w jednostce będzie wynosił co najmniej jeden rok, odnosi się w momencie wydania do użytkowania w koszty zużycia materiałów.
4. Środki trwałe niestanowiące dużej infrastruktury badawczej lub strategicznej infrastruktury badawczej o których mowa w art. 2 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 615 z późn. zm.) początkowo wliczane są do kosztów realizacji zadań określonych w art. 5 pkt 1-4 i 7-10 wymienionej ustawy, po zakończeniu realizacji wymienionych zadań przyjmowane są do ewidencji środków trwałych.
5. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
6. **Za wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:
 - 1) autorskie prawa majątkowe, koncesje,
 - 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
 - 3) know-how,
 - 4) nabyte na potrzeby jednostek organizacyjnych Instytutu licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością.

7. Wartości niematerialne i prawne niestanowiące dużej infrastruktury badawczej lub strategicznej infrastruktury badawczej o których mowa w art. 2 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 615 z późn. zm.) początkowo wliczane są do kosztów realizacji zadań określonych w art. 5 pkt 1-4 i 7-10 wymienionej ustawy, po zakończeniu realizacji wymienionych zadań przyjmowane są do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.
8. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

1) **cenę nabycia** - w przypadku nabycia w drodze **kupna** – jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca:

- a) kwotę należną sprzedającemu wraz z podatkiem od towarów i usług,
- b) wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,
- c) różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
- d) opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do dnia przekazania do użytkowania,
- e) koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
- f) w przypadku importu – cło i podatek akcyzowy,
- g) ewentualnie inne opłaty, opusty i rabaty.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się -jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich ulepszenie.

2) **koszt wytworzenia** -w przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie - za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być m.in.:

- a) wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,
- b) koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych
- c) osób zatrudnionych przy budowie,
- d) inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników
- e) majątkowych

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Instytutu. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową

ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

- 3) **wartość rynkową** – w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

9. **Trwałą utratę wartości** – zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub całości korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej, która stanowi kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

10. **Narzędzia Ewidencyjne:**

- 1) podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” prowadzona dla poszczególnych komórek organizacyjnych Instytutu z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych.
- 2) ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota 3 500,00 zł, prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „**Księga inwentarzowa środków trwałych**”.
- 3) środki trwałe tej grupy są amortyzowane okresowo.
- 4) ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota stanowiąca 15% wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku przyjęcia do użytkowania środka trwałego, do kwoty równej kwocie 3 500,00 zł prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem „**Księga inwentarzowa środków trwałych o niskiej wartości**”.
- 5) bez względu na wartość jednostkową przedmiotów, należy objąć ewidencją środków trwałych, te z nich, które wymagają wzmożonej kontroli(np. sprzęt informatyczny, elektronika).

11. **Księgi inwentarzowe** prowadzi się w podziale na komórki organizacyjne Instytutu, które prowadzą księgi inwentarzowe. Księgi inwentarzowe mogą być prowadzone w tradycyjnej wersji papierowej lub elektronicznie, stanowiąc wydruk z systemu komputerowego ewidencji środków trwałych. „Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:

- 1) osoby odpowiedzialne i komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe,
- 2) numer inwentarzowy środka trwałego oraz numer fabryczny dla przedmiotów, które ten numer posiadają,
- 3) nazwę i charakterystykę środka trwałego umożliwiającą jego identyfikację,
- 4) wartość początkową i jej zmiany,
- 5) określenie daty i źródło nabycia lub wytworzenia, numery i symbole dowodów, na podstawie których wpisano obiekt do książki,
- 6) określenie podstawy likwidacji składnika majątku oraz datę operacji,

12. Inwestycje:

- 1) za inwestycje rozumie się przez to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści,
- 2) Instytut kwalifikuje nieruchomości do nieruchomości inwestycyjnych z uwzględnieniem MSR 40,
- 3) według MSR 40, w sytuacji gdy ta sama nieruchomość w części służy pozyskiwaniu przychodów z czynszów lub jest utrzymywana ze względu na wzrost jej wartości, w pozostałej zaś części - jest wykorzystywana przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, to dla celów księgowych należy potraktować części te oddzielnie, jeżeli można je oddzielnie sprzedać lub oddzielnie oddać w leasing finansowy. Jeżeli takie rozdzielenie nie jest możliwe, nieruchomość można traktować jako nieruchomość inwestycyjną, pod warunkiem jednak, że jedynie nieznaczna jej część jest wykorzystywana w produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych.

Podrozdział II

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych

§ 26

1. Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości składniki majątkowe Instytutu podlegają amortyzacji, z wyjątkiem gruntów. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.
2. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego

nie powinna być wyższa od wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

3. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty 3 500,00 zł, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres.
4. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.
5. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.
6. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Prawo użytkowania wieczystego gruntów zaliczane jest - w myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości - do środków trwałych Instytutu, odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się od wszystkich środków trwałych Instytutu, z wyjątkiem gruntów. (art. 31 ust. 2 ww. ustawy). Odpisów tych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji dla prawa użytkowania wieczystego gruntu w Instytucie ustala się na 20 lat.
8. Od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty 3 500,00 zł, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
9. Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższane lub indywidualnie ustalane, zgodnie z wymogami art.16 i oraz 16 j ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.
10. Dla potrzeb jednostki opracowano Plan amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (liniowo wg KŚT).

Podrozdział III

Wycena środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i wartości niematerialnych i prawnych

§ 27

Środki trwałe, nieruchomości inwestycyjne i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty

wartości. Środki trwałe, nieruchomości inwestycyjne i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzednim.

Podrozdział IV

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

§ 28

1. **Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
2. **Udziały w innych jednostkach** - wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. **Zapasy materiałów** wycenia się w ciągu roku obrotowego według cen nabycia. Na dzień bilansowy zapasy materiałów Instytut wycenia według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto tych składników:
 - 1) W odniesieniu do zapasów materiałów Instytut prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja ilościowo-wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie w poszczególnych magazynach:

 - a) obrotów materiałowych,
 - b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.
 - 2) rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).
 - 3) szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki materiałowej określone zostały w Instrukcji Magazynowej.
 - 4) zapasy stanowią również niewykorzystane na dzień bilansowy leki zaliczane w koszty zużycia materiałów w momencie wydania z magazynu-Apteki Szpitalnej będące na stanie „Apteczek Oddziałowych”. Ustalenie i wycena stanu zapasów w Apteczkach Oddziałowych następuje w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego, w korespondencji z odpowiednią korektą kosztów o wartość tego stanu.
4. **Inwestycje krótkoterminowe** (krótkoterminowe papiery wartościowe) wycenia się wg wartości cen nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
5. **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty(uwzględnia się ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie), z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

- 1) przy wycenie należności, należy uwzględnić zasadę ostrożności. Instytut stosując art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, aktualizuje wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisu aktualizacyjnego wartość należności dokonuje się z uwzględnieniem zasady istotności w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszone likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości;
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- 2) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość (art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości),
- 3) Odpis aktualizujący wartość należności powinien być tworzony po przeprowadzeniu analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów. Każdy przypadek niezapłaconej należności należy rozpatrywać indywidualnie. Przed dokonaniem odpisu należy wziąć pod uwagę:
 - a) przyczynę zwłoki w zapłacie dłużnika;
 - b) czas zalegania z zapłatą;
 - c) sytuację płatniczą kontrahenta (dłużnika);
 - d) czy analizowane należności objęte są gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
 - e) rodzaj i wyniki monitów wysłanych do dłużnika wcześniej.
- 4) należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzane w całości albo części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty,
- 5) należności, o których mowa powyżej, mogą być umarzane w całości, jeżeli:
 - a) osoba fizyczna – zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów;

- b) osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie;
 - c) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne;
 - d) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji;
 - e) zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny.
- 6) w przypadku gdy oprócz dłużnika głównego są zobowiązane inne osoby, należności, mogą zostać umorzone tylko wtedy, gdy warunki umarzania są spełnione wobec wszystkich zobowiązanych.
- 7) na wniosek dłużnika:
- a) należności mogą być umarzane w części,
 - b) mogą zostać odroczone terminy spłaty całości lub części należności,
 - c) płatność całości lub części należności może zostać rozłożona na raty.
- 8) w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.
6. **Udzielone pożyczki** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.
7. **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
8. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
9. **Rezerwy** w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 1) zobowiązania objęte rezerwą lub biernym rozliczeniem międzyokresowym kosztów odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Instytutu.
 - 2) Instytut tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, gdy jednocześnie zostaną spełnione dwa warunki:
 - a) z przepisów prawa, układu pracy lub umów o pracę jednoznacznie wynika, że na pracodawcy ciąży obowiązek ich wypłaty;

- b) kwoty oszacowanych rezerw na przyszłe świadczenia są istotne i nieuwzględnienie ich w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz sytuacji finansowej Instytutu.

Przy szacowaniu rezerw należy uwzględnić założenia dotyczące warunków makroekonomicznych, rotacji pracowników oraz przewidywaną stopę wzrostu wynagrodzeń.

10. **Fundusz własne** - wycenia się wg wartości nominalnej

11. **Pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej.

Podrozdział V

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

§ 29

1. Na dzień bilansowy:

wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. W ciągu roku obrotowego:

- 1) operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Instytut ,
- 2) dla programów międzynarodowych, w których obowiązuje memoriałowa zasada zaliczania operacji gospodarczych w koszty, wycenia się według zasad przewidzianych w umowie lub innym dokumencie określającym zasady rozliczania programu,
- 3) Zobowiązania oraz należności w walucie obcej przelicza się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień ich powstania, wystawienie FV- dokumentującej zdarzenie gospodarcze,
- 4) pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Podrozdział VI

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

§ 30

Instytut nie tworzy rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych.

Podrozdział VII

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

§ 31

1. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- 1) środki pieniężne , w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, badawczej (granty), dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- 2) przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- 3) otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatki, raty (udokumentowane fakturą) na poczet dostaw towarów i usług,

2. **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

1) rozliczanie kosztów w czasie polega na:

- a) wyłączeniu z kosztów działalności i ewidencjonowaniu na osobnym koncie kosztów dotyczących więcej niż jednego miesiąca (koszty przyszłych okresów), a następnie rozliczaniu ich w okresach sprawozdawczych, których owe koszty dotyczą,
- b) wliczeniu do kosztów bieżącego miesiąca usług i świadczeń wykonanych na rzecz Instytutu ale ze względów formalnych (np. brak faktury) niestanowiących jeszcze zobowiązania,
- c) wliczeniu do kosztów aktualnego miesiąca wartości przyszłych, prawdopodobnych do przewidzenia kosztów.

2) w zależności od charakteru i sposobu rozliczania kosztów w czasie wyróżniamy rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne,

3) **rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** występują w przypadku ponoszenia przez Instytut kosztów dotyczących przyszłych okresów. Koszty te mogą być rozliczane w okresie czasu obejmującym kilka miesięcy lub lat. W bilansie rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wykazywane są po stronie aktywów,

4) przykładowe koszty działalności operacyjnej, które rozlicza się w czasie jako czynne rozliczenia międzyokresowe, to:

- a) opłacone z góry prenumeraty czasopism,
- b) opłacone z góry czynsze i dzierżawy,
- c) opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe,
- d) remonty środków trwałych (kapitałne, niebieżące),
- e) opłaty za zawarcie umowy i opłata wstępna przy umowach leasingu operacyjnego,

- f) wydatki na trwające prace rozwojowe, jeżeli zgodnie z przewidywaniami zakończą się powodzeniem i zostaną zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych,
 - g) koszty zakupu np. energii czy telekomunikacji,
 - h) roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 5) w przypadku poniesienia istotnych nakładów na remont środków trwałych (remont kapitałny) niestanowiący ulepszenia, rozliczenie kosztów może być rozłożone do 5 lat,
- 6) koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto zespołu „4” w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3 oraz równolegle na konto zespołu „6” **„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”** w korespondencji z kontem 490,
- 7) następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „5” w korespondencji z kontem „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 8) w bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- 9) **rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** obejmują kwoty zaliczane do kosztów bieżącego miesiąca których pokrycie nastąpi w przyszłości. Polegają one na tworzeniu swego rodzaju rezerwy na wydatki przyszłych okresów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się w bilansie po stronie pasywów.

Biernych rozliczeń międzyokresowych dokonuje się na:

- a) świadczenia wykonane na rzecz Instytutu, lecz nie stanowiące jeszcze zobowiązania z powodu braku faktur lub rachunków, 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 :
 - nieotrzymane w terminie faktury za energię itp.
 - koszty wykonania jeszcze niezakończonych umów o usługi.
 - b) rezerwy na wydatki i przyszłe prawdopodobne koszty, których data bądź kwota powstania nie są jeszcze znane ale można je w sposób wiarygodny oszacować, mogą to być:
 - koszty planowanych remontów,
 - przewidywane koszty zużycia energii,
 - koszty prowadzonych napraw, przeglądów gwarancyjnych itp.
- 10) odpis w koszty ewidencjonuje się na kontach zespołu „5” w korespondencji z kontem „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” (**MA**). Następnie na podstawie otrzymanych faktur dokonuje się zapisu na odpowiednich kontach zespołu „4” w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3 oraz równolegle na koncie „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” (**WN**) w korespondencji z kontem 490,

3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Konto służy do ewidencji naliczonych na dzień bilansowy odsetek od lokat bankowych, które – w myśl prawa- nie stały się jeszcze należnością , choć zwiększają już przychody finansowe. W bilansie prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe aktywa finansowe – inne aktywa pieniężne.

Podrozdział VIII

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania.

§ 32

1. Dochód Instytutu przeznaczony na cele statutowe podlega zwolnieniu z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy PDOP. W Instytucie opodatkowane są jedynie dochody wydatkowane na inne cele, niż na cele statutowe. Wydatkowanie dochodów na inne cele niż cele statutowe generuje zobowiązanie podatkowe.
2. Instytut dla celów podatkowych ustala różnice kursowe na podstawie przepisów o rachunkowości.
3. W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont Instytutu zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

Podrozdział IX

Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

§ 33

1. Podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowany jest na koncie **„Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT ”** w rozwinięciu analitycznym niezbędnym dla potrzeb rozliczania VAT.
2. Sprzedaż wyrobów, towarów i usług lub innych składników majątkowych podlega księgowaniu w wartości netto na kontach przychodów ze sprzedaży.
3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT prowadzone są na koncie.
4. **„Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT”** Saldo tego konta wykazuje na koniec każdego okresu wartość rozliczeń zgodną z deklaracją.
5. Z dniem 1 maja 2004 obowiązuje zasada sporządzania jednej - łącznej Deklaracji podatku od towarów i usług dla Instytutu w Warszawie oraz Oddziałów w Gliwicach i Krakowie.

ROZDZIAŁ II

Rachunek zysków i strat.

§ 34

1. Instytut w zakresie ewidencji i rozliczania kosztów stosuje konta zespołu „4”- **Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz zespołu „5” Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.**
2. W Instytucie sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	
a. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
b. Koszty działalności operacyjnej	
I Amortyzacja	
II Zużycie materiałów i energii	
III Usługi obce	
IV Podatki i opłaty	
V Wynagrodzenia	
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
VII Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
c. Zysk (strata) ze sprzedaży (a – b)	
d. Pozostałe przychody operacyjne	
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II Dotacje	
III Inne przychody operacyjne	
e. Pozostałe koszty operacyjne	
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
III Inne koszty operacyjne	
f. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (c + d – e)	
g. Przychody finansowe	
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	
- od jednostek powiązanych	
II Odsetki, w tym:	
- od jednostek powiązanych	
III Zysk ze zbycia inwestycji	
IV Aktualizacja wartości inwestycji	
V Inne	
h. Koszty finansowe	
I Odsetki, w tym:	
- dla jednostek powiązanych	
II Strata ze zbycia inwestycji	
III Aktualizacja wartości inwestycji	
IV inne	

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">i. Zysk (strata) brutto($f + g - h$)j. Podatek dochodowyk. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)l. Zysk (strata) netto ($i - j - k$) |
|---|

3. Zysk netto Instytutu zgodnie z art. 19 ust.4 ustawy o instytutach badawczych oraz Statutem Instytutu można przeznaczyć na działalność podstawową Instytutu poprzez zwiększenie na zasadach określonych w ustawie:
 - 1) Funduszu rezerwowego,
 - 2) Funduszu badań własnych,
 - 3) Funduszu nagród,
 - 4) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Dyrektor Instytutu przedstawia do zatwierdzenia ministrowi nadzorującemu wniosek dotyczący podziału zysku, po zaopiniowaniu przez radę naukową. Minister nadzorujący, mając na względzie dbałość o prawidłowe funkcjonowanie instytutu, może dokonać innego niż wnioskowany podziału zysku.
5. Strata netto poszczególnych Oddziałów Instytutu pokrywana jest z funduszu rezerwowego, a w przypadku gdy strata netto będzie wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostała część straty zostanie pokryta z funduszu statutowego lub zostanie rozliczona w przyszłych okresach.

ROZDZIAŁ III

Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

§ 35

1. Stosownie do art.64 ust.1. ustawy o rachunkowości, Instytut zobowiązany jest do sporządzania rachunku z przepływów pieniężnych.
2. Instytut sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, która polega na tym, że wynik finansowy netto roku obrotowego koryguje się o pozycje nie powodujące zmian stanu środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, jak też o wyniki

innych działalności niż operacyjna oraz elementy pieniężne wyniku, które zalicza się do właściwych rodzajów działalności (inwestycyjnej, finansowej).

3. Metodologia sporządzania rachunku przepływów metodą pośrednią:
 - 1) Etap I – Sporządzenie zestawienia pomocniczego – bilansu zmian,

- 2) Etap II – Ustalenie poszczególnych pozycji przepływów pieniężnych.

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej.

§ 36

1. **I Zysk (strata) netto** (zysk netto znak plus, strata netto znak minus);
2. **II Ustalenie korekt** w celu doprowadzenia wyniku finansowego netto do wyniku „kasowego”, tj. do wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej.
 - 1) wyłączenie pozycji niepieniężnych (np. amortyzacji, zmiany stanu rezerw, wyniku na działalności inwestycyjnej),
 - 2) wyłączenie pieniężnych przychodów i kosztów wpływających na wynik finansowy, ale dotyczących działalności inwestycyjnej lub finansowej (np. zapłacone odsetki od kredytów, odsetki otrzymane z tytułu inwestycji, otrzymane dywidendy),
 - 3) Uwzględnienie zmian stanu krótkoterminowych aktywów (zapasów, należności, rozliczeń międzyokresowych) oraz zobowiązań związanych z działalnością operacyjną.
3. **amortyzacja- korekta ze znakiem plus**
4. **zyski (straty) z tytułu różnic kursowych**
 - 1) wyłączenie zrealizowanych różnic kursowych nie dotyczących działalności operacyjnej i przesunięcie ich do tych działalności, których dotyczą, a więc do działalności inwestycyjnej lub finansowej. Różnice, o których mowa są wykazywane łącznie z kwotą operacji, która je spowodowała np. spłata kredytu w walucie obcej przeliczana według kursu na dzień spłaty zobowiązań i wykazana jako wydatek w przepływach pieniężnych z działalności finansowej;
 - 2) wyłączenie nie zrealizowanych (naliczonych memoriałowo) różnic kursowych nie dotyczących działalności operacyjnej, ponieważ nie powodują one zmiany stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (nie zrealizowane zyski ze znakiem – minus, nie zrealizowane straty ze znakiem – plus);
 - 3) wyłączenie różnic kursowych z tytułu wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie jednostki (dodatnie ze znakiem minus, ujemne ze znakiem plus),
5. **Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)**
 - 1) Korekta o otrzymane odsetki i otrzymane dywidendy dotyczące działalności inwestycyjnej oraz odsetki dotyczące działalności finansowej.
 - 2) Odsetki i dywidendy otrzymane są wyłączane z wyniku finansowego ze znakiem minus (przychody finansowe , a jednocześnie włączane do przepływów z działalności inwestycyjnej.
 - 3) Odsetki zapłacone są wyłączane z wyniku finansowego ze znakiem plus, a następnie wykazane w odpowiednich pozycjach działalności finansowej jako wydatek w pozycji „odsetki”

- 4) Odsetki i dywidendy naliczone, lecz nieotrzymane ani niewypłacone, stanowią odpowiednio korektę wyniku finansowego ze znakiem plus lub minus.
6. **Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej.** Z przepływów pieniężnych działalności operacyjnej wyłączenia wymagają:
- 1) (-) zysk, (+) strata na sprzedaży składników niefinansowych aktywów trwałych i inwestycji,
 - 2) (+) strata na likwidacji niefinansowych składników aktywów trwałych i inwestycji,
 - 3) (+) przekazane darowizny niepieniężne składników działalności inwestycyjnej,
 - 4) (-) ujęte w wyniku finansowym, ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej,
 - 5) (+) ujęte w wyniku finansowym, ujawnione niedobory inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej,
 - 6) odpisy korygujące wartość składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych z tytułu trwałej utraty wartości i ich korekty.
7. **Zmiana stanu rezerw**
- Ujmuje się zmianę stanu rezerw na zobowiązania, wykazanych w pozycji B.I pasywów bilansu. Gdyby zachodziła różnica między zmianą stanu tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych oraz analogiczną zmianą stanu w bilansie (rezerwa utworzona, z pominięciem wyniku finansowego netto bieżącego okresu, w ciężar funduszu własnego), to przyczynę powstania różnicy należy wyjaśnić w dodatkowej informacji i objaśnieniach.
8. **Zmiana stanu zapasów**
- Ujmuje się zmianę stanu zapasów wykazanych w pozycji B.I aktywów bilansu. Gdyby zachodziła różnica między zmianą stanu tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych oraz w bilansie (np. otrzymane/przekazane darowizny, przeniesienie do środków trwałych (w tym w budowie) lub przekwalifikowanie środków trwałych do zapasów), to przyczynę powstania różnicy należy wyjaśnić w dodatkowej informacji i objaśnieniach.
9. **Zmiana stanu należności**
- Ujmuje się zmianę stanu należności wykazanych w pozycjach A.III i B.II aktywów bilansu. Nie uwzględnia się zmiany stanu należności dotyczących działalności inwestycyjnej, np. z tytułu sprzedaży środka trwałego lub z operacji i zdarzeń niepieniężnych.
10. **Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek**
- Ujmuje się zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych (i funduszy specjalnych) wykazanych w pozycji B.III pasywów bilansu, z wyłączeniem zmiany stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązań wekslowych oraz innych zobowiązań finansowych. W zmianie stanu funduszy specjalnych nie ujmuje się zmiany stanu

spowodowanej odpisem z zysku na zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz na zadeklarowane, lecz niewypłacone nagrody z zysku.

11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

Zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i obciążeń przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów wykazuje się łącznie.

Nie wykazuje się zmian stanu rozliczeń międzyokresowych dotyczących wartości darowizn niepieniężnych otrzymanych w postaci składników aktywów trwałych a także dotacji w roku otrzymania.

12. Inne korekty

W tej pozycji wykazuje się między innymi:

- 1) niepieniężne straty nadzwyczajne w składnikach działalności inwestycyjnej,
- 2) niepieniężne zyski nadzwyczajne w składnikach działalności inwestycyjnej,
- 3) dotacje w roku ich otrzymania, jeżeli zostały w całości, z pominięciem rozliczeń międzyokresowych przychodów, odniesione na wynik finansowy bieżącego okresu (minus),
- 4) umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych (minus),
- 5) umorzenie udzielonych pożyczek (plus).

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej.

§ 37

I Wpływy

- 1) Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.
Ujmuje się wpływy ze sprzedaży składników wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, bez podatku od towarów i usług. W tej pozycji nie uwzględnia się zwrotu zaliczek na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych. Zwrot zaliczek ujmowany jest w pozycji „Inne wpływy inwestycyjne”,
- 2) Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.
Ujmuje się wpływy ze sprzedaży nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zakwalifikowane zostały do inwestycji, bez podatku od towarów i usług,
- 3) Z aktywów finansowych, w tym:
odsetki od lokat oraz inne pieniężne korzyści z posiadanych aktywów finansowych. Do wpływów z działalności inwestycyjnej z tyt. odsetek od lokat pieniężnych Instytut zalicza wyłącznie dokonywane na okres dłuższy niż 3 miesiące. Odsetki od lokat dokonywane na okresy krótsze wykazywane są w działalności operacyjnej,
- 4) Inne wpływy inwestycyjne – w pozycji tej ujmujemy wszystkie wpływy dotyczące działalności inwestycyjnej, nieujęte we wcześniejszych pozycjach przepływów z tej

działalności. Są to np. wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości, zwrot zaliczek udzielonych na poczet zakupu składników działalności inwestycyjnej.

II Wydatki

- 1) Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.
W pozycji tej ujmowane są wydatki na nabycie składników wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, bez podlegającego odliczeniu naliczonego podatku od towarów i usług.
W pozycji tej nie ujmuje się zaliczek udzielonych na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych. Zaliczki wykazywane są w pozycji „Inne wydatki inwestycyjne”
- 2) Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.
W pozycji tej wykazuje się wydatki poniesione na nabycie nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji. Zasady wykazywania w rachunku przepływów pieniężnych zaliczek na zakup wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio jak pkt.1.
- 3) Wydatki na aktywa finansowe.
W tej pozycji wykazuje się wydatek środków pieniężnych na nabycie udziałów i akcji innych jednostek, papierów wartościowych oraz innych aktywów finansowych, niezaliczonych do ekwiwalentów środków pieniężnych.
- 4) Inne wydatki inwestycyjne
W tej pozycji wykazuje się wydatki działalności inwestycyjnej nieujęte we wcześniej wymienionych pozycjach np. zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub inwestycji w nieruchomości.

III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)

Pozycja ta stanowi różnicę między wpływami (B.I) i wydatkami (B.II) środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dotyczącymi działalności inwestycyjnej.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej.

§ 38

I Wpływy

- 1) Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału:
Ujmuje się wpływy z dopłat do kapitału, nie ujmuje się natomiast zwiększenie wartości kapitału własnego z tytułu:
 - przeszacowania składników aktywów trwałych,
 - zatrzymania zysku w przedsiębiorstwie
- 2) Kredyty i pożyczki

Ujmuje się wpływy z tytułu otrzymanych: kredytów długo- i krótkoterminowych, i to wykorzystanych zarówno na cele działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej, pożyczek długo- i krótkoterminowych.

Wykorzystanie kredytu w rachunku bieżącym oraz linii kredytowej wykazuje się w rachunku przepływów pieniężnych per saldo

3) Inne wpływy finansowe

Dotyczące działalności finansowej wpływy, nieuwjęte poprzednio np. dotacje (bez względu na ich cele – jako pozyskanie bezzwrotnego obcego źródła finansowania) w roku ich otrzymania, jeżeli były one w całości odniesione w wynik finansowy bieżącego okresu.

II Wydatki

1) Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku

Obejmuje wypłaty nagród z zysku oraz wydatki z zysku na inne cele (np. społeczne).

2) Spłaty kredytów i pożyczek

W tej pozycji są ujmowane wydatki z tytułu spłaty:

- kredytów długo- i krótkoterminowych,
- pożyczek długo- i krótkoterminowych.

Kredyty w rachunku bieżącym oraz w linii kredytowej są traktowane w rachunku przepływów pieniężnych jako krótkoterminowe źródło finansowania- wykazywane są per saldo.

Kwoty spłat zadłużenia w walutach obcych wykazywane są według kursu na moment spłaty, czyli łącznie ze zrealizowanymi różnicami kursowymi (zarówno dodatnimi, jak i ujemnymi).

3) Z tytułu innych zobowiązań finansowych

Wykazuje się wydatki, dotyczące zobowiązań finansowych nie ujętych we wcześniejszych pozycjach przepływów z tej działalności, między innymi wydatki z tytułu zobowiązań wekslowych.

4) Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

Wykazuje się wydatki, związane ze spłatą zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, czyli raty kapitałowej, bez odsetek i opłat leasingowych, które wykazuje się w pozycji C.II.8.

Kwoty spłat zadłużenia w walutach obcych wykazuje się według kursu na moment spłaty, czyli łącznie ze zrealizowanymi różnicami kursowymi (zarówno dodatnimi, jak i ujemnymi).

5) Odsetki

Wykazywana jest wartość zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, a także zapłacone prowizje bankowe, prowizje manipulacyjne i opłaty dodatkowe, jeżeli dotyczą działalności finansowej.

6) Inne wydatki finansowe

Wykazuje się inne wydatki, które dotyczą działalności finansowej, nieujęte we wcześniej wymienionych pozycjach.

III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

Pozycja ta stanowi różnicę między wpływami (C.I) i wydatkami (C.II) Instytutu zaliczonych do działalności finansowej.

Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/-C.III)

W pozycji tej należy wykazać kwotę przepływów pieniężnych netto z całej działalności Instytutu, w okresie objętym sprawozdaniem.

Wykazana w tej pozycji kwota powinna być równa zmianie stanu środków pieniężnych obliczonej jako różnica stanu środków pieniężnych na koniec okresu bieżącego i stanu środków pieniężnych na koniec okresu poprzedniego, przy czym środki pieniężne odpowiadają tu definicji tej kategorii wynikającej z art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy o rachunkowości.

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych.

§ 39

W pozycji tej należy wykazać z poz. B. III.1 bilansu różnicę pomiędzy stanem środków pieniężnych na początek okresu i koniec okresu sprawozdawczego.

Pozycja D i E rachunku przepływów mogą różnić się od siebie, w przypadku wystąpienia na koniec okresu sprawozdawczego różnic kursowych od środków pieniężnych w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie.

Środki pieniężne na początek okresu.

§ 40

Jest to stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych i odpowiada stanowi na początek okresu wykazanemu w bilansie, jeżeli nie zachodzą zmiany stanu środków pieniężnych wywołane różnicami kursowymi.

Środki pieniężne na koniec okresu, w tym o ograniczonej możliwości dysponowania.

§ 41

Jest to stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego przyjęty do rachunku przepływów pieniężnych, jeżeli zasady klasyfikacji są takie same, jak w bilansie, jest to saldo końcowe pozycji bilansowej „Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne”.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – w pozycji tej wykazuje się wszelkie blokady na rachunkach bankowych (np. zabezpieczenie transakcji, blokady zabezpieczające kredyty i pożyczki), środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, akredytywy czy otrzymane z tytułu planowanego przetargu wadia, z uwzględnieniem zasad istotności. W pozycji tej wykazuje się środki pieniężne, którymi możliwość dysponowania jest ograniczona na dłużej niż 3 miesiące od dnia bilansowego

ROZDZIAŁ IV

Zestawienie zmian w kapitale własnym.

§ 42

W powiązaniu z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości, Instytut sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym. Zestawienie, zgodnie z nazwą, przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach kapitału (funduszu) własnego i ich przyczyny, w tym także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny z pominięciem rachunku zysków i strat.

ROZDZIAŁ V

Szczegółowość sprawozdania finansowego.

§ 43

1. Instytut sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości składa się z:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku strat i zysków,
 - 3) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - 4) rachunku przepływów pieniężnych,
 - 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 6) oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia.
2. Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości.

ROZDZIAŁ VI

Zasada istotności.

§ 44

ISTOTNOŚĆ – to zapewnienie wyodrębnienia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Instytutu jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają **1%** przychodów ze sprzedaży wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego Instytutu za poprzedni okres sprawozdawczy.

Ujmowanie informacji o zdarzeniach otrzymanych po sporządzeniu rocznego sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem.

§ 45

1. Instytut zamieszcza odpowiednie wyjaśnienia w informacji dodatkowej w zakresie otrzymanych informacji o zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, niepowodujące zmian stanu aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego istniejącego na dzień bilansowy.
2. Instytut ujmuje w księgach i zmienia sprawozdanie finansowe za rok obrotowy w przypadku uzyskania informacji o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, lub powodują, że założenia kontynuowania przez Instytut działalności w znaczeniu określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości – nie jest uzasadnione.

Ujmowanie i wykazywanie błędu istotnego za lata poprzednie.

§ 46

Instytut w przypadku stwierdzenia popełnienia błędu w wyniku którego, nie można uznać sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za spełniające wymagania określone w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na kapitał własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

DZIAŁ III.

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

ROZDZIAŁ I

Zakładowy Plan Kont.

§ 47

1. Zakładowy Plan Kont Instytutu zawiera wykazy kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Wykaz Zakładowego Planu Kont stanowi załącznik Nr 1 dla Centrum Onkologii – Instytut Warszawa, załącznik Nr 2 dla Centrum Onkologii – Instytut Oddział Gliwice, załącznik Nr 3 dla Centrum Onkologii – Instytut Oddział Kraków do „*Zasad (polityki) rachunkowości*”.
3. Plany kont definiują :

- 1) konta bilansowe – służące do ewidencji aktywów i pasywów, konta wynikowe ewidencjonujące przychody i koszty poszczególnych rodzajów działalności,
- 2) konta rozrachunkowe, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań według kontrahentów i tytułu rozrachunków,
- 3) konta pozabilansowe,
- 4) zasady tworzenia i strukturę kont analitycznych,
- 5) skorowidze kont zawierające zbiory kontrahentów, pracowników i inne zbiory systemowe, a także wykazy kont syntetycznych i analitycznych w systematycznym układzie.

ROZDZIAŁ II

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

§ 48

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem licencjonowanych programów, których wykaz zawiera załącznik Nr 4 dla jednostki w Warszawie, załącznik Nr 5 dla Oddziału w Gliwicach oraz załącznik Nr 6 dla Oddziału w Krakowie do „*Zasad (polityki) rachunkowości*”.

DZIAŁ IV.

ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

ROZDZIAŁ I

Zasady rozliczania kosztów.

Podrozdział I

Ogólne zasady rozliczania kosztów.

§ 49

1. Koszty działalności Instytutu ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” i odnoszone jednocześnie na poszczególne rodzaje działalności w korespondencji z kontem „490” – rozliczenie kosztów.

Konta zespołu „5” przeznaczone są do ewidencji i rozliczania działalności Instytutu.

Konta zespołu "5" przeznaczone są do ewidencji i rozliczania kosztów działalności zadaniowej i usługowej Instytutu.

Zasadą jest, że koszty , które można odnieść na poszczególne podstawowe działalności odnoszone są bezpośrednio na te działalności.

2. Na odpowiednich kontach analitycznych w ramach zespołu „5” ujmuje się poniesione koszty poszczególnych rodzajów działalności, między innymi: koszty działalności

naukowej –po stronie WN ewidencjonuje się bezpośrednie koszty działalności naukowej z podziałem na poszczególne pozycje kalkulacyjne (wg rodzaju). Po stronie MA księguje się rozliczane co miesiąc koszty działalności naukowej w korespondencji z kontem. „Koszt własny sprzedaży działalności naukowej”

3. Do kosztów działalności naukowej Instytut w szczególności zalicza koszty dotyczące działań związanych prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych o których mowa w art. 2 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 615 z późn. zm.) .

1) badania naukowe:

- a) badania podstawowe – oryginalne prace badawcze eksperymentalne lub teoretyczne podejmowane przede wszystkim w celu zdobywania nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne,
- b) badania stosowane – prace badawcze podejmowane w celu zdobycia nowej wiedzy, zorientowane przede wszystkim na zastosowanie w praktyce,
- c) badania przemysłowe – badania mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności w celu opracowywania nowych produktów, procesów i usług lub wprowadzania znaczących ulepszeń do istniejących produktów, procesów i usług; badania te uwzględniają tworzenie elementów składowych systemów złożonych, budowę prototypów w środowisku laboratoryjnym lub w środowisku symulującym istniejące systemy, szczególnie do oceny przydatności danych rodzajów technologii, a także budowę niezbędnych w tych badaniach linii pilotażowych, w tym do uzyskania dowodu w przypadku technologii generycznych.

- 2) prace rozwojowe – nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności z dziedziny nauki, technologii i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do planowania produkcji oraz tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów i usług, z wyłączeniem prac obejmujących rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń, w szczególności:

- a) opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje, testowanie i walidację nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania, których głównym celem jest dalsze udoskonalenie techniczne produktów, procesów lub usług, których ostateczny kształt nie został określony,
- b) opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych, które można wykorzystać do celów komercyjnych, w przypadku gdy prototyp lub projekt pilotażowy stanowi produkt końcowy gotowy do wykorzystania komercyjnego, a jego produkcja wyłącznie do celów demonstracyjnych i walidacyjnych jest zbyt kosztowna.

§ 50

Instytut nakłady poniesione na badania naukowe ujmuje w kosztach w momencie ich poniesienia i wykazuje jako koszty w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy umowa o finansowanie prac badawczych przewiduje sankcje w postaci zwrotu środków z tytułu niewypełnienia postanowień umowy, dopuszcza się aktywowanie poniesionych kosztów na etapie realizacji umowy.

§ 51

Zakończone prace rozwojowe, jeśli spełniają warunki do uznania za aktywa ujmuje się jako wartości niematerialne i prawne, a w przypadku nie spełnienia warunków określonych w art. 33 ustawy o rachunkowości ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione lub odpisane.

§ 52

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Ewidencja kosztów prac rozwojowych

§ 53

1. Do czasu zakończenia prac rozwojowych ich koszty w trakcie roku w Instytucie ewidencjonuje się na kontach zespołu „5”, następnie na koniec roku po uzyskaniu potwierdzenia możliwości ich aktywowania przenosi się na czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Jeśli koszty prac rozwojowych zostaną zakończone wynikiem pozytywnym, należy je przeksięgować z rozliczeń międzyokresowych kosztów na konto wartości niematerialnych i prawnych. Jeżeli jednak zostaną zakończone wynikiem negatywnym lub bez wynikowo, to stanowią koszty działalności Instytutu w dacie ich zakończenia.
2. W przypadku uznania zakończonych prac rozwojowych za wartość niematerialną i prawną okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych wynosi 5 lat.

§ 54

1. Koszty poniesione na wykonanie prac rozwojowych – według rodzaju:
 - 1) Wn odpowiednie konto zespołu 4;

- 2) Ma konto zespołu 1, 2 lub 3,
 - 3) Równolegle,
 - 4) Wn konta zespołu „5” w korespondencji z kontem 490.
2. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów prac rozwojowych do rozliczenia w czasie:
 - 1) Wn konto Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych (w analityce: Koszty prac rozwojowych),
 - 2) Ma odpowiednie konta zespołu „5”.
 3. Rozliczenie kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem, w wyniku których uzyskano składnik aktywów.
 - 1) Wn konto Wartości niematerialne i prawne -Koszty zakończonych prac rozwojowych,
 - 2) Ma konto Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych (w analityce: Koszty prac rozwojowych).

Ewidencja kosztów działalności klinicznej

§ 55

1. Po stronie WN konta zespołu „5”- koszty działalności klinicznej ewidencjonuje się bezpośrednie koszty działalności klinicznej wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne kliniki i zakłady.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności klinicznej w korespondencji z kontem zespołu „7”-„Koszt własny sprzedaży działalności klinicznej”.
3. Na koniec roku nie występuje saldo na koncie – koszty działalności klinicznej.

Ewidencja kosztów działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia

§ 56

1. Po stronie WN konta zespołu „5”- koszty działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia ewidencjonuje się bezpośrednie koszty wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne zlecone zadania przez Ministerstwo Zdrowia na podstawie zawartych umów.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności klinicznej w korespondencji z kontem zespołu „7”-„Koszt własny sprzedaży działalności zleconej przez MZ”.
3. Na koniec roku nie występuje saldo na koncie – koszty działalności zleconej przez MZ.

Ewidencja kosztów działalności związanej z prowadzeniem badań klinicznych

§ 57

1. Po stronie WN konta zespołu „5”- koszty prowadzonych badań klinicznych ewidencjonuje się bezpośrednie koszty wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne badania kliniczne na podstawie zawartych umów.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności klinicznej w korespondencji z kontem zespołu „7”-„ Koszt własny sprzedaży prowadzonych badań klinicznych”.
3. Na koniec roku nie występuje saldo na koncie – koszty badań klinicznych.

Ewidencja kosztów działalności szkoleniowej

§ 58

1. Po stronie WN konta zespołu „5”- koszty działalności szkoleniowej ewidencjonuje się bezpośrednie koszty działalności związanej z organizacją szkoleń, warsztatów, konferencji itp. według poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju).
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności szkoleniowej w korespondencji z kontem zespołu „7”-„ Koszt własny sprzedaży działalności szkoleniowej”.
3. Na koniec roku nie występuje saldo na koncie – koszty działalności szkoleniowej.

Ewidencja kosztów działalności naukowo – badawczej

§ 59

1. Po stronie WN kont zespołu „5” ewidencjonuje się poniesienie kosztów bezpośrednich . Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności naukowo - badawczej w korespondencji z kontem zespołu „7”-„ Koszt własny sprzedaży działalności naukowo - badawczej”.

Ewidencja kosztów działalności komercyjnej

§ 60

1. Po stronie WN kont zespołu „5” ewidencjonuje się bezpośrednie koszty związane z pozostałą działalnością Instytutu według poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju).
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów pozostałej działalności w korespondencji z kontem zespołu „7”-„ Koszt własny sprzedaży działalności komercyjnej”.

3. Szczegółowe konta w układzie funkcjonalnym dla jednostek Instytutu w Warszawie, Krakowie oraz Gliwicach przedstawiają poszczególne Plany Kont wg załączników.

Ewidencja kosztów ogólnozakładowych oraz kosztów zarządu Instytutu

§ 61

Na koncie ewidencjonuje się koszty, których nie można bezpośrednio odnieść na poszczególne typy działalności, obejmujące obsługę wszystkich rodzajów działalności. Koszty pośrednio związane z podstawową działalnością operacyjną Instytutu stanowią pozostałe koszty operacyjne.

§ 62

Pozostałe koszty operacyjne związane są, w szczególności :

- 1) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa,
- 2) z utrzymaniem inwestycji w nieruchomości i prawa,
- 3) z odpisaniem należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych (jeżeli nie obciążają one uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego),
- 4) utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne straty z operacji gospodarczych, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- 5) z odpisami aktualizacyjnymi wartości niefinansowych aktywów trwałych i obrotowych,
- 6) z odszkodowaniami, karami i grzywnami.

§ 63

Ewidencja szczegółowa powinna uwzględniać podział na podstawowe tytuły kosztów występujących w Instytucie, a przede wszystkim podział na koszty dotyczące:

- 1) zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych,
- 3) pozostałych operacji.

ROZDZIAŁ II

Zasady rozliczania przychodów

§ 64

Przychodami z działalności statutowej są głównie:

- 1) dotacje budżetowe przyznane zgodnie z odrębnymi przepisami i według odrębnych zasad,
- 2) przychody z tytułu prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych realizowanych na podstawie umów,

- 3) w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, Instytut uzyskuje przychody z prowadzonych szkoleń, kursów, konferencji itp.

§ 65

Przychodami z działalności klinicznej są między innymi:

- 1) przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Ministerstwa na podstawie zawartych umów,
- 2) przychody z odpłatnych badań uzyskiwanych od pozostałych płatników,
- 3) przychody z badań klinicznych.

§ 66

Przychody uzyskiwane z działalności nie związanej z działalnością podstawową

Instytutu, stanowią pozostałe przychody operacyjne. Są to m.in. przychody z tytułu:

- 1) sprzedaży i likwidacji (w tym złomowania) niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) najmu inwestycji w nieruchomości,
- 3) odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych oraz rzeczowych aktywów trwałych i obrotowych,
- 4) odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
- 5) odpisanie równowartości całości lub części uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyny jej utworzenia,
- 6) otrzymanie odszkodowań,
- 7) kary i grzywny otrzymane,
- 8) otrzymane darowizny i ofiary,
- 9) uzysku złomu,
- 10) nadwyżki inwentaryzacyjne.

§ 67

Ewidencja szczegółowa pozostałych przychodów operacyjnych powinna uwzględniać podstawowe tytuły przychodów występujących w Instytucie, w szczególności:

- 1) zbycie niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) korekty odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych,
- 3) dotacje, subwencje, dopłaty,
- 4) pozostałe.

§ 68

Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz wartość otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w ramach prowadzonej działalności

statutowej ujmowana jest na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one funduszy własnych. Następnie zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody operacyjne jednostki organizacyjnej w której aktywa trwałe są użytkowane, równolegle do odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych.

§ 69

1. Dotacja otrzymana na poczet następnego roku obrotowego ewidencjonowana jest na koncie „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**”.
2. Dotacje otrzymane na działalność statutową, naukowo-badawczą oraz pozostałą działalność zaliczoną do podstawowej działalności operacyjnej Instytutu ewidencjonuje się na koncie **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** w dniu otrzymania i równolegle do ponoszonych kosztów przenoszone są na przychody poszczególnych działalności na odpowiednich kontach syntetycznych

DZIAŁ V.

SYSTEM OCHRONY DANYCH W INSTYTUCIE

ROZDZIAŁ I

Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

§ 70

1. Następujące elementy systemu rachunkowości Instytutu podlegają fizycznemu zabezpieczeniu, które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem:
 - 1) sprzęt komputerowy wspomagający księgowość,
 - 2) księgowy system informatyczny,
 - 3) zapasowe kopie zapisów księgowych,
 - 4) zasady rachunkowości,
 - 5) księgi rachunkowe,
 - 6) dowody księgowe,
 - 7) dokumentacja inwentaryzacyjna,
 - 8) sprawozdania finansowe.
2. Pomieszczenia, w których używany jest sprzęt komputerowy wspomagający księgowość zamykane są na klucz. Po zakończeniu pracy, klucze oddawane są do portierni.
3. Dostęp do systemów informatycznych posiadają osoby posiadające stosowne pełnomocnictwa administratora systemu.

4. Dostęp do systemów chroniony jest hasłem, zmiany hasła wymusza system lub administrator systemu.
5. System informatyczny Instytutu jest zarządzany przez administratorów systemów. Do zadań administratorów należą:
 - 1) nadzorowanie eksploatacji systemu przez użytkowników,
 - 2) prowadzenie rejestracji dostępu użytkowników i uprawnień w systemie,
 - 3) zarządzanie serwerami, oprogramowaniem i systemami oraz siecią komputerową,
 - 4) zarządzanie narzędziami informatycznymi bezpieczeństwa danych,
 - 5) zapobieganie awariom i rozwiązywanie problemów po awariach systemów i serwerów,
 - 6) praca na rzecz rozwoju systemu, w tym identyfikacja przypadków błędnego działania systemu, formułowanie opinii i wniosków dotyczących modernizacji systemu, współpraca z użytkownikami w przygotowaniu wniosków o modernizację programów wchodzących w skład systemów komputerowych,
 - 7) przygotowanie i nadzorowanie interwencji firm zewnętrznych w system informatyczny w przypadkach modyfikacji oprogramowania lub baz danych,
 - 8) współdziałanie z firmami zewnętrznymi w ramach umów serwisowych i zadaniowych dotyczących systemu informatycznego.
6. Bezpieczeństwo informacji na stanowisku komputerowym
 - 1) Za bezpieczeństwo informacji na stanowisku komputerowym odpowiedzialni są bezpośredni użytkownicy systemu i kierownicy komórek organizacyjnych.
 - 2) W szczególności odpowiadają oni za uniemożliwienie wglądu w dane na stanowiskach komputerowych przez osoby nieuprawnione poprzez:
 - a) stosowanie w czasie nieobecności użytkownika na stanowisku komputerowym wygaszacza ekranu zabezpieczonego hasłem,
 - b) zabezpieczenie wydruków i innych nośników informacji przechowywanych w systemie informatycznym Instytutu przed wydostaniem się ich z systemu obiegu informacji,
 - c) wyłączenie komputera po zakończeniu pracy na danym stanowisku lub w czasie dłuższych przerw w pracy.
7. Tworzenie i przechowywanie kopii bezpieczeństwa:
 - 1) kopie bezpieczeństwa danych gromadzonych na serwerach systemów komputerowych są wykonywane przez administratora odpowiedniego systemu,
 - 2) administrator systemu przechowuje kopie bezpieczeństwa w miejscu zabezpieczonym pod względem przeciwpożarowym i antywłamaniowym,
 - 3) kopie bezpieczeństwa są tworzone również każdorazowo w przypadku znaczących modyfikacji systemu (oprogramowania lub baz danych),

- 4) administrator systemu prowadzi ewidencję nośników kopii bezpieczeństwa.
8. Dokumenty księgowe bieżącego i poprzedniego roku przechowywane są w Dziale Księgowości, a dotyczące wcześniejszych lat przekazywane są do Archiwum Zakładowego i Dokumentacji Medycznej na ogólnych zasadach.

ROZDZIAŁ II

Okresy przechowywania zbiorów

Podrozdział I

Trwale przechowywanie

§ 71

Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe oraz opinia i raport biegłego rewidenta.

Podrozdział II

Okresowe przechowywanie

§ 72

1. Okresowemu przechowywaniu podlegają:
- 1) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 2) dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 3) dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
 - 4) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
 - 5) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
 - 6) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 7) dokumenty dotyczące realizowanych programów międzynarodowych i strukturalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem terminów przewidzianych w zawartych umowach,

- 8) dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji rozpoczętych przez okres wymagany obowiązującymi przepisami licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym inwestycja została zakończona i rozliczona.
2. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

ROZDZIAŁ III

Udostępnianie danych i dokumentów

§ 73

Udostępnienie sprawozdań finansowych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości może nastąpić w siedzibie Instytutu w Warszawie lub w siedzibach Oddziałów w Gliwicach i Krakowie do wglądu, po uzyskaniu zgody Dyrektora Instytutu.

DZIAŁ VI.

ZASADY KONTROLI FINANSOWEJ W INSTYTUTUCIE

ROZDZIAŁ I

Postanowienia ogólne

§ 74

1. Kontrola finansowa jest elementem zarządzania gospodarką finansową Instytutu, jej przedmiotem są procesy związane z gromadzeniem i wykorzystywaniem środków oraz gospodarowaniem mieniem.
2. Kontrola finansowa obejmuje zasady obowiązujące w – Instytucie w celu uzyskania:
 - 1) zapewnienia zgodnego z prawem pobierania należnych środków w wysokości oraz terminach zgodnych z przepisami, umowami i stanem faktycznym,
 - 2) zapewnienia ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny,
 - 3) zabezpieczenia mienia przed utratą i zniszczeniem.
3. Kontrolę finansową przeprowadza się z punktu widzenia następujących kryteriów:
 - 1) kryterium zgodności z prawem polega na badaniu czy kontrolowana operacja gospodarcza jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 2) kryterium celowości polega na badaniu czy działalność Instytutu jest zgodna z przyjętymi celami, wynikającymi ze statutu i zatwierdzonych planów finansowych,
 - 3) kryterium gospodarności pozwala na ocenę, czy zadania są realizowane oszczędnie, wydajnie i efektywnie,
 - 4) kryterium rzetelności oraz prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych polega na ustaleniu, czy wszystkie operacje gospodarcze są właściwie

udokumentowane, czy dokumenty (dowody księgowe) będące podstawą zapisu w księgach rachunkowych, są opisane w sposób umożliwiający identyfikację zrealizowanego zadania i zostały sprawdzone przed ich zaksięgowaniem przez odpowiedzialne osoby.

ROZDZIAŁ II

Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych

§ 75

Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne znaczące zdarzenia powinny być rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja ta powinna być łatwo dostępna dla upoważnionych osób. Operacje finansowe i gospodarcze i inne znaczące zdarzenia są bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane. Dokumentowanie i rejestrowanie operacji gospodarczych wynika z przyjętych zasad:

- 1) dokumentacja operacji powinna być pełna oraz umożliwiać prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
- 2) w Instytucie prowadzony jest rejestr umów, zleceń, zamówień itp.: dostęp do rejestru mają wyłącznie upoważnione osoby,
- 3) klasyfikacja operacji finansowych i gospodarczych i innych zdarzeń spełnia wymogi przepisów o rachunkowości.

ROZDZIAŁ III

Zatwierdzenie operacji finansowych

§ 76

Dyrektor Instytutu lub upoważnieni przez niego pracownicy zatwierdzają wszelkie operacje gospodarcze i finansowe przed ich realizacją, w szczególności:

- 1) funkcjonują odpowiednie mechanizmy kontroli, które zapewniają, że podejmowane i realizowane są wyłącznie operacje zatwierdzone przez Dyrektora Instytutu lub upoważnionych pracowników działających w zakresie posiadanego upoważnienia.
- 2) zatwierdzeniu podlegają wszelkie wydatki przed ich dokonaniem oraz wszelkie zobowiązania przed ich zaciągnięciem,
- 3) zatwierdzeniu podlega także rozpoczęcie operacji mogącej skutkować zaciągnięciem zobowiązania lub dokonaniem wydatku, np. wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożenie zamówienia u dostawcy, podpisanie umowy, polecenia wyjazdu służbowego.

§ 77

Obowiązki o zasadniczym znaczeniu dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy

wyznaczone odpowiedzialne osoby. W szczególności każdą operację finansową lub gospodarczą prowadzą co najmniej dwie osoby, tj. żaden pojedynczy pracownik nie prowadzi wszystkich kluczowych etapów operacji.

ROZDZIAŁ IV

Rodzaje kontroli finansowej

§ 78

Kontrolą finansową obejmuje się wszystkie komórki organizacyjne, w zakresie legalności, rzetelności i racjonalności ponoszonych wydatków oraz kompletności ich udokumentowania, a także poprawności, kwalifikowania, prawidłowości planowania i realizacji określonych rodzajów wydatków.

§ 79

System kontroli finansowej w Instytucie obejmuje:

- 1) kontrolę funkcjonalną, sprawowaną w ramach nadzoru przez kierowników jednostek wykonujących świadczenia medyczne lub prowadzących działalność naukową oraz kierowników komórek organizacyjnych obsługi administracyjnej, a także – zgodnie z zakresem czynności bądź instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowych – przez określonych pracowników,
- 2) kontrolę instytucjonalną, realizowaną obligatoryjnie przez zewnętrzne jednostki uprawnione do przeprowadzania kontroli.

§ 80

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest w formach:

- 1) kontroli wstępnej, polegającej na ocenie poprawności dokumentacji (np. umów, projektów, założeń, planów) stanowiącej podstawę zamierzonych operacji, przed ich realizacją,
- 2) kontroli bieżącej, polegającej na badaniu operacji gospodarczo – finansowych w trakcie ich przebiegu (realizacji),
- 3) kontroli obejmującej badanie i udokumentowanie zdarzeń gospodarczych i operacji finansowych po ich zrealizowaniu.

§ 81

1. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych, powinny być poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.
2. **Kontrola merytoryczna** polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy dokumentuje faktyczny przebieg i zakres dokonanej operacji gospodarczej (np. dostawę towarów w określonej ilości i w określonym czasie, wykonanie usług w określonym zakresie i określonym czasie oraz określonej jakości itp.) oraz zasadność przeprowadzenia tej operacji.

3. Osoba dokonująca kontroli merytorycznej powinna zamieścić na dokumencie na tyle wyczerpujący opis zdarzenia gospodarczego, aby opis ten umożliwiał późniejsze poprawne zadekretowanie i zaksięgowanie danego dowodu przez służby księgowe. W szczególności powinien zawierać następujące informacje: numer umowy, zlecenia na podstawie którego dokonano dostawy, wykonano usługę, wskazane źródło finansowania.

§ 82

1. Kontrola formalno-rachunkowa polega na ustaleniu, czy dowody zostały wystawione w sposób technicznie prawidłowy oraz czy ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych. Polega ona w szczególności na sprawdzeniu, czy:
- 1) dowód posiada cechy wymagane dla dowodów księgowych,
 - 2) faktura została wystawiona zgodnie z zasadami zawartymi w obowiązujących przepisach,
 - 3) dowód jest wolny od błędów rachunkowych,
 - 4) dowód posiada przeliczenie na walutę polską, jeżeli opiewa na walutę obcą,
 - 5) dokonano w sposób prawidłowy przeliczenia dowodu wystawionego w walucie obcej na walutę polską (jeżeli takiego przeliczenia brak, to kontrolujący pod względem formalno-rachunkowym dokonuje takiego przeliczenia).

Załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) Rachunkowości - Zakładowy Plan Kont dla Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie

Symbol Konta	Nazwa konta
010	Środki Trwałe - grunty
010-00	Środki Trwałe - grunty
012	ST Budynki i budowle
012-00	ST Budynki i budowle
013	ST Urządzenia techniczne , maszyny, i wyposażenie
013-00	ST Urządzenia techniczne , maszyny, i wyposażenie
014	ST Środki transportu
014-00	ST Środki transportu
015	Środki trwałe
015-00	Inne środki trwałe
015-20	Środki trwałe o niskiej wartości
020	Wartości niematerialne i prawne

020-00	Wartości niematerialne i prawne
040	Nieruchomości inwestycyjne
040-01	Nieruchomości inwestycyjne-mieszkanie
040-02	Nieruchomości inwestycyjne-Garaż
070	Umorzenie - grunty
070-00	Umorzenie - grunty
071	Umorzenie - grunty
071-00	Umorzenie - grunty
072	ST Budynki i budowle Umorzenie 1-2 GRUPA
072-00	ST Budynki i budowle Umorzenie 1-2 GRUPA
073	Umorzenie ST Urząd. techn. maszyny 3-6 GRUPA
073-00	Umorzenie ST Urząd. techn. maszyny 3-6 GRUPA
074	Umorzenie ST środki transportu 7 GRUPA
074-00	Umorzenie ST środki transportu 7 GRUPA
075	Umorzenie ST
075-00	Umorzenie inne środki trwałe 8 GRUPA
075-10	Środki trwałe niskocenne - umorzenie
075-20	Umorzenie ST o niskiej wartości
076	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
076-00	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080	Środki trwałe w budowie
080-00	Środki trwałe w budowie
080-01	Środki trwałe w budowie-Oddział Badań Wczesnej Fazy
080-02	Środ.tr.w bud.um.nr POWR.05.05.00-00-0068/16/00/97/2017/2/45
080-03	Śr.trw.w bud umnrPOIS.09.02.00-00-0123/17/00/97/2017/1325
080-04	Śr.trw.w bud.POIS.09.02.00-00-0036/16/00/97/2017/928
093	Grunty
093-00	Grunty
094	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego
094-01	Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w nieruchomości
100	Kasa
100-01	Kasa-KASA GŁÓWNA
100-02	Kasa-KASA HOTELOWA
130	Rachunki bankowe
131	Rachunki bankowe dewizowe
132	Rachunki bankowe - lokaty
134	Rachunek kredytowy
135	Pozostałe rachunki pieniężne
136	Środki pieniężne w drodze
139	Środki pieniężne w drodze
200	Rozrachunki z dostawcami
201	Rozrachunki z odbiorcami
202	Zaliczki na poczet dostaw
203	Rozrachunki z NFZ i Min. Zdrowia
204	Rozrachunki z dostawcami MentorEYE

205	Rozr.odb.BKP
206	Rozrachunki z dostawcami - Publiczne
207	Rozrachunki z dostawcami POIG 036/09
208	Rozrachunki z dostawcami MG ZFM 2830/14/DEJ
209	Rozrachunki z dostawcami projekt e-Zdrowie 10/2015-06/2018
210	Rozrachunki z dostawcami ugody
211	Rozrachunki z dostawcami PO kl.02.03.01-00-003/10
212	Rozrachunki z odbiorcami - Hotel
213	Rozrachunki z dostawcami ONKOKOSMETYKA
214	Rozrachunki z dostawcami Umowa 003315-Szkolenia Pielęgniarek
215	Rozrachunki z tytułu najmu
216	Rozrach.z dostawcami STRATEGMED1/233224/10/NCBR/2014 - START
217	Rozrachunki z dostawcami Umowa 006816-Czujność Onkologiczna
218	Rozrachunki z dostawcami STRATEGMED ONCOTRAIL
219	Badania kliniczne
220	Rozrachunki z budżetami
220-01	Podatek dochodowy
220-02	Podatek dochodowy
220-03	Rozrachunki z ZUS
220-04	Podatek VAT
220-05	Pozostałe
221	Rozrachunki z dostawcami STRATEGMED prof. OSTROWSKI
222	Rozliczenia z tytułu VAT
230	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
230-01	Rozliczenie wynagrodzeń osobowych
230-02	Rozliczenie wynagrodzeń bezosobowych
230-03	Rozliczenie wynagrodzeń - dodatkowe roczne
230-04	Rozliczenie wynagrodzeń - inne wypłaty
230-05	Rozliczenie wynagrodzeń bezosobowych - Unia
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
233	Niepodjęte płać
234	Rozrachunki z pracownikami
240	Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń
240-01	Pracownicza Kasa Pożyczkowa
240-02	PZU
240-03	Potrącenie na rzecz innych jednostek
240-04	Ogólnopolski Związek Zawodowy Lekarzy przy COI
240-05	Pekao TFI
240-06	NSZZ "Solidarność"
240-07	Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych
240-08	Okręgowa Izba Aptekarska
240-09	Ogólnopolski Związek Zawodowy Radioterapii
240-10	Związaek Zawodowy Pracowników COI
240-11	Związek Zawodowy Anestezjologów
240-13	Związek Zawodowy Pielęgniarek i Położnych

240-14	Związek Zawodowy Techników Analityki Medycznej
240-16	Związek Zawodowy Pracowników Bloku Operacyjnego
240-18	Składka Comercial Union AVIVA
240-19	SIGNAL IDUNA ŻYCIE - składka
241	Pożyczki ZFM
245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe
246	Należność dochodzone na drodze sądowej
247	Kaucja za kartę abonamentową parkingową-Hotel
249	Pozostałe rozrachunki
249-13	Pozostałe rozrachunkiRozliczenie świadczeń socjalnych
249-14	Pozostałe rozrachunkiNiedobory inwentarzowe
250	Pozostałe rozrachunki z Konsorcjantami w ramach realiz.proj.
251	Rozrachunki z agencjami wykonawczymi: NCN, NCBiR
251-01	Rozrachunki z Narodowym Centrum Nauki
252	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi w walucie
252-01	Odbiorcy Zagraniczni Badania Kliniczne
252-02	Odbiorcy Zagraniczni Usługi Medyczne
253	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi w walucie
254	Rozliczenia wpłat indywidualnych
254-01	Rozliczenia wpłat indywidualnych - Usługi medyczne
254-02	Rozliczenia wpłat indywidualnych - Dokumentacja medyczna
280	Odpisy aktualizujące rozrachunki
293	ZOBOWIAZANIA Z TYTUŁU WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTÓW
293-00	Zpbowiązania z tyt. wieczystego użytkowania gruntów
300	Rozliczenie zakupu
300-04-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn sterylny
300-05-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn medyczny
300-06-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn gospodarczy
300-07-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn techniczny
300-08-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn chemiczny
300-09-000	Rozliczenie zakupu/Magazyn żywność
300-11-000	Rozliczenie zakupu/Apteka
310	Materiały w magazynach
310-01	Magazyn żywnościowy - Hotel gościnny
310-02	Żywność Ursynów
310-03	Magazyn druków
310-04	Magazyn materiałów sterylnych
310-05	Medyczne Ursynów
310-06	Gospodarczy Ursynów
310-07	Techniczny Ursynów
310-08	Magazyn Chemiczny Ursynów
310-09	Żywność
310-10	Magazyn odczynników
310-11	Apteka
310-15	Przerób

311	Odpis aktualizujący wartość zapasów
311-06	Odpis aktualizujący-magazyn gospodarczy Ursynów
311-07	Odpis aktualizujący magazyn techniczny Urysnów
400	Amortyzacja
400-001	Amortyzacja środków trwałych
400-002	Amortyzacja ST niskocennych
400-003	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
400-004	Amortyzacja ST nie stanowią kosztu uzysk. przychodów
400-005	Amortyzacja ST niskocenne nie stan. kosztu uzysk. przych.
400-006	Amortyzacja gruntów
401	Materiały, aparatura specjalna i energia
401-001	APTEKA-LEKI I MATERIAŁY MEDYCZNE
401-002	IMPLANTY EXPANDEROPROTEZY
401-003	GAZY MEDYCZNE
401-004	KREW
401-005	PREPARATY KRWIOPOCHODNE
401-006	JEDNORAZOWY SPRZĘT MEDYCZNY
401-007	ODCZYNNIKI
401-008	MATERIAŁY MEDYCZNE
401-009	MATERIAŁY LABORATORYJNE
401-010	NARZĘDZIA MEDYCZNE
401-011	POŚCIEL,WORKI DO TRANSPORTU
401-012	BIELIZNA
401-013	ŚRODKI DO DEZYNFEKЦИИ I INNE O PODOBNYM ZASTOSOWANIU
401-014	MATERIAŁY DYDAKTYCZNE
401-015	SUCHY LÓD
401-016	KUBKI I INNE NACZYNNIA JEDNORAZOWE
401-017	APARATY TELEFONICZNE
401-018	ETYKIETY, KODY KRESKOWE
401-019	MATERIAŁY ZWIĄZANE Z BIEŻĄCYMI REMONT. POZOST.
401-020	PALIWA - SAMOCHODY
401-021	PALIWA - AGREGAT PRĄDOTWÓRCZY
401-022	MATERIAŁY BUDOWLANE
401-023	MATERIAŁY ELEKTRYCZNE
401-024	MATERIAŁY HYDRAULICZNE
401-025	POZOSTAŁE MATERIAŁY TECHNICZNE
401-026	NARZĘDZIA TECHNICZNE
401-027	MATERIAŁY EKSPLOATACYJNE DO URZĄDZEŃ MEDYCZNYCH
401-028	ZUŻYCIE FILMÓW MEDYCZNYCH
401-029	MATERIAŁY ZWIĄZANE Z UTRZYMANIEM ZIELENI
401-030	WODA
401-031	ŚCIEKI
401-032	ENERGIA CIEPLNA
401-033	ENERGIA ELEKTRYCZNA
401-034	GAZ ZIEMNY

401-035	APTEKA-CYTOSTATYKI
401-036	MATERIAŁY EKSPLOATACYJNE-SAMOCZODY
401-037	MATERIAŁY PROMOCYJNE, PROPAGANDOWE
401-038	MEBLE I SPRZĘT BIUROWY ZALICZANY BEZP. W KOSZTY
401-039	MATERIAŁY PROMOCYJNE, ULOTKI, KALENDARZE,MAT.REPRE.
401-040	MATERIAŁY BIUROWE
401-041	ART.GOSPODARSTWA DOM. I ŚRODKI CZYSTOŚCI
401-042	AKCESORIA KOMPUTEROWE-CZĘŚCI,MYSZY,KLAWIATURY,MONITORY
401-043	DRUKI
401-044	ARTYKUŁY ŻYWNOŚCIOWE
401-045	POZOSTAŁE MATERIAŁY
401-046	POZOSTAŁY SPRZĘT MEDYCZNY
401-047	MATERIAŁY DO HODOWLI ZWIERZĄT
401-048	CZĘŚCI ZAMIENNE DO APARATURY MEDYCZNEJ
401-049	CZĘŚCI ZAMIENNE DO POZOSTAŁEGO SPRZĘTU
401-050	APARATURA SPECJALNA
401-051	WYPOSAŻENIE NIE ZALICZANE DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH
401-052	MATERIAŁY POLIGRAFICZNE
401-053	MINERAŁY I SUROWCE CHEMICZNE
402	Usługi obce
402-001	SERWIS STAŁY GR 1,2
402-002	SERWIS STAŁY GR 3-6
402-003	SERWIS STAŁY GR 7
402-004	SERWIS STAŁY GR 8
402-005	SERWIS STAŁY NŚT
402-006	NAPRAWY AWARYJNE-SPRZĘT
402-007	NAPRAWY
402-008	KONSERWACJE,KALIBRACJE,WALIDACJE,CZYSZCZENIE
402-009	USŁUGI LECZNICZE - PIELĘGNIARKI
402-010	USŁUGI LECZNICZE - ZEWNĘTRZNE
402-011	USŁUGI LECZNICZE - LEKARZE
402-012	DYŻURY LEKARSKIE
402-013	USŁUGI MEDYCZNE - ZEWNĘTRZNE
402-014	PRZEWOZY PACJENTÓW
402-015	DIERŻAWA SPRZĘTU MEDYCZNEGO
402-016	USŁUGA ŻYWIENIA - ZEWNĘTRZNA
402-017	DYŻURY LEKARSKIE -ZEWNĘTRZNE
402-018	USŁUGA TAKSÓWKOWA
402-019	DZIERŻAWA - SPRZĘT, MATERIAŁY POZOSTAŁE
402-020	TELEFONY STACJONARNE
402-021	TELEFONY KOMÓRKOWE
402-022	KURIER
402-023	INTERNET, DOMENY
402-024	USŁUGI POCZTOWE
402-025	OGŁOSZENIA

402-026	USŁUGI TRANSPORTOWE
402-027	SKŁADKI CZŁONKOWSKIE
402-028	USŁUGI REMONTOWO BUDOWLANE I POZOSTAŁE MODERN.
402-029	NAPRAWY AWARYJNE -POZOSTAŁE,INNE BIEŻĄCE DOT.BUD.
402-030	WYWÓZ NIECZYSTOŚCI, NISZCZENIE NOŚNIKÓW DANYCH
402-031	WYWÓZ ODPADÓW NIEBEZPIECZNYCH
402-032	SPRZĄTANIE i INNE o PODOBNYM CHARAKTAERZE
402-033	OCHRONA OBIEKTU
402-034	PUBLIKACJE,PLAKATY,BROSZURY
402-035	USŁUGI INFORMATYCZNE-MONITORING, ZARZĄDZANIE,ADMINISTRACJA,
402-036	USŁUGI POLIGRAFICZNE, KSERO,HOLOGRAMY
402-037	USŁUGI EKSPLOATACYJNE-SAMOCODY
402-038	ZWROT KOSZTÓW ZA PRZEJAZDY-PACJENCI
402-039	USŁUGI DORADCZE,EKSPERTYZY, OPRACOWANIA,OPERATY
402-040	BANKOWE i INNE PROWIZJE
402-041	OBSŁUGA PRAWNA
402-042	USŁUGA GASTRONOMICZNA
402-043	POZOSTAŁE USŁUGI OBCE
402-044	USŁUGA - BADANIA LABOLATORYJNE, DIAGNOSTYCZNE PRÓBEK
402-045	OBSŁUGA TELEFONICZNEJ REJESTRACJI
402-046	ODCZYT DAWKOMIERZY,NAPEŁNIANIE BUTLI
402-047	MONITORING MEDIÓW I INNE ZWIĄZANE Z WIZERUNKIEM COI
402-048	ODPIS DOKUMENTACJI
402-049	WYNAJĘCIE SALI
402-050	USŁUGA INSTALACJI, URUCHOMIENIA
402-051	USŁUGI POLIGRAFICZNE, PLAKATY,PUBLIKCJE-BUDŻET
402-052	USŁUGI PIEŁĘGNIARSKIE-DODATEK
402-053	REZERWA-KOSZTY POŚREDNIE
402-054	NAPRAWA I MODERNIZACJA WYPOSAŻENIA
402-055	SZKOLENIA OBCE
402-056	ZAJĘCIA DYDAKTYCZNE OBCE
402-057	Konsultacja ekspercka-Koord.i monitoro.jakości prof.um MZ CO
402-058	USŁUGA NOCLEGOWA
402-059	PRZEDŁUŻENIE GWARANCJI
403	Podatki i opłaty
403-001	UBEZPIECZENIA MAJĄTKOWE
403-002	UBEZPIECZENIA OC
403-003	UBEZPIECZENIA - BADANIA KLINICZNE
403-004	PFRON
403-005	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
403-006	OPŁATY SKARBOWE
403-007	OPŁATY NOTARIALNE
403-008	OPŁATY LICENCYJNE
403-009	KOSZTY SĄDOWE
403-010	KOSZTY EGZEKUCYJNE

403-011	POZOSTAŁE OPŁATY PUBLICZNE
403-012	PODATKI
403-013	OPŁATY CELNE
403-014	VAT NIEPODLEGAJĄCY ODLICZENIU
404	Wynagrodzenia
404-001	WYNAGRODZENIA OSOBOWE
404-002	WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE
404-003	WYNAGRODZENIA STYPENDIA DOKTORANCKIE
404-004	WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - DZIEŁO
404-005	WYNAGRODZENIA OSOBOWE - GODZINY NADLICZBOWE
404-006	WYNAGRODZENIA OSOBOWE - DYŻURY
404-007	WYNAGRODZENIA OSOBOWE - NAGRODY
404-008	WYNAGRODZENIA OSOBOWE - DODATKOWE ZDANIA
404-009	ODPRAWA EMERYTALNA I RENTOWA
404-010	NAGRODA JUBILEUSZOWA
404-011	WYNAGRODZENIA OSOBOWE-NAGRODA-BADANIA KOMERCYJNE
404-012	PREMIA MOTYWACYJNA OBCA
404-013	PREMIA MOTYWACYJNA COI
404-014	WYNAGRODZENIA-DODATKI ZA PRACE ZMIANOWA
404-015	PREMIA NAUKOWA
404-016	WYNAGRODZENIE PO ZMARŁYM
404-017	DODATEK DLA PIŁĘGNIAREK
404-018	DADATEK DLA PIEŁĘGNIAREK KOSZTY COI
404-019	NAGRODA DYREKTORA - SPRZĄTANIE - OSOBOWE
404-020	POZOSTAŁE ODSZKODOWANIA I ODPRAWY
404-021	RYCZAŁT ZA SAMOCHÓD
404-022	RYCZAŁT ZA TELEFON
404-023	DODATEK PROJEKTOWY
404-024	ŚREDNIA URLOPOWA Z DODATKU PROJEKTOWEGO
404-025	EKWIWALENT ZA URLOP
405	Świadczenia na rzecz pracowników
405-001	SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-WYNAGRODZENIA OSOBOWE
405-002	SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE
405-003	ODPISY NA ZAKŁ.FUNDUSZ ŚWIAD.SOCJALNYCH
405-004	ZUŻYCIE ODZIEŻY - BHP
405-005	ZUŻYCIE OBUWIA BHP
405-006	OKULARY BHP
405-007	WODA MINERALNA DLA PRACOWNIKÓW
405-008	PRZEJAZDY MIEJSCOWE
405-009	SZKOLENIA
405-009	SZKOLENIA
405-010	DOPLATA DO STUDIÓW
405-010	DOPLATA DO STUDIÓW
405-011	BADANIA OKRESOWE PRACOWNIKÓW

405-012	SKŁADKI NA FUNDUSZ EMERYTUR POMOSTOWYCH
405-013	REZERWA ODPRawy - DŁUGOTERMINOWE
405-014	REZERWA ODPRawy - KRÓTKOTERMINOWE
405-015	REZERWA NAGRODY JUBILEUSZOWE - DŁUGOTERMINOWE
405-016	REZERWA NAGRODY JUBILEUSZOWE - KRÓTKOTERMINOWE
405-017	SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-DODATEK DLA PIEŁĘGNIAREK
405-018	SKŁADKA WYPADKOWA I FUN.PRAC.-DOD.DLA PIEŁĘGNIAREK-KOSZT COI
405-019	NAGRODA DYREKTORA - SPRZĄTANIE - OSOBOWE
405-020	UMOWY ZLECENIA - SPRZĄTANIE - BEZOSOBOWE
405-021	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-WYNAGRODZENIA OSOBOWE
405-022	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE
405-023	SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-DODATEK PROJEKTOWY
405-024	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-DODATEK DLA PIEŁĘGNIAREK
405-025	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-DOD.DLA PIEŁĘGNIAREK-KOSZT COI
405-026	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-DODATEK PROJEKTOWY
405-027	SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-ŚR.URLOP.Z DODATKU PROJEKT
405-028	SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-ŚR.URLOP.Z DODATKU PROJEKTOWEGO
406	Koszty reprezentacji i reklamy
406-001	KOSZTY REPREZENTACJI I REKLAMY
407	Podróże służbowe
407-001	KRAJOWE PODRÓŻE SŁUŻBOWE
407-001	KRAJOWE PODRÓŻE SŁUŻBOWE
407-002	ZAGRANICZNE PODRÓŻE SŁUŻBOWE
407-002	ZAGRANICZNE PODRÓŻE SŁUŻBOWE
407-003	RYCZAŁTY SAMOCHODOWE
407-004	ZWROT KOSZTÓW PRZYJAZDÓW I NOCLEGÓW
409	Koszty działalności diagnostycznej w komórkach
490	Rozliczenie kosztów
490-5	Rozliczenie na konta zespołu 5
490-6	Rozliczenie na konto 640
498	Rozliczenie kosztów działalności diagnostycznej w komórkach
498-9	Rozliczenie kosztów działalności diagnostycznej w komórkach
500	Działalność Naukowa
502	Działalność Lecznicza
504	Działalność zlecona przez Ministerstwo Zdrowia
506	Badania kliniczne
508	Udział w umowach krajowych i międzynarodowych
510	Działalność szkoleniowa
512	Umowa nr 790/2016 Centrum Naukowo-Przemysłowe Roche Polska
514	Projekty z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
516	Umowa ME nr 16/II/D/15004/2830/18/DEJ - Zakład Fizyki Medyc
518	Projekty z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego
520	Projekty wspierające zarządzanie COI
522	UMOWA IMMOMECE GRANT NR 277775

524	Amortyzacja środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych
526	Umowa STRATEGMED2 CELONKO
528	UMOWA EUROSARC - prof. P. Rutkowski
530	Amortyzacja środków trwałych dotowanych pozostałych
532	Umowy i projekty finansowane przez UE i inne międzynarodowe
534	Działalność komercyjna (najmy, pralnia, hotel itp.)
536	Projekty z Narodowego Centrum Nauki
538	Amortyzacja Dotowana
540	Działalność Zarządu
542	Pomoc publiczna - DE MINIMIS
544	wolne
546	Realizacja grantów wewnętrznych
550	Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy, nagrody jubileu
640	Rozliczenia międzyokresowe
640-700	START
640-701	FUNDUSZ SOCJALNY
640-702	UHC COMPUGROUP
640-703	SPADEK - BLACHARSKA
640-705	RMK CZSOPISMA
640-706	TELEFONY , WODA SPEC, ENERGIA
640-707	RMK RAZ
640-711	ERA NET TRANSCAN
640-712	MIOCELL
640-713	ONKOSYS
640-714	NIEZAFAKTUROWANE NFZ
640-715	E-ZDROWIE
640-716	ZNACZKI - KANCELARIA
640-717	MENTOREYE
640-718	NIENTYFIKOWANE PRZEZ BANK ODSETKI OD LOKAT
640-719	OPŁATY LICENCYJNE
640-720	Rozliczenia międzyokresowe
640-721	PODATEK VAT NALICZONY DO ODLICZENIA W NAST.OKRES.
640-722	SZKOLENIE PIEŁĘGNIAREK
640-723	Faktury sprzedaży wystawione w roku następnym dot.bież
641	Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy, nagrody jubileu
641-101	REZERWA ODPRAWY - DŁUGOTERMINOWE
641-102	REZERWA ODPRAWY - KRÓTKOTERMINOWE
641-201	REZERWA NAGRODY JUBILEUSZOWE - DŁUGOTERMINOWE
641-202	REZERWA NAGRODY JUBILEUSZOWE - KRÓTKOTERMINOWE
642	Pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe
642-01	Naliczone odsetki od kredytów na dzień bilansowy
642-02	Zarachowane wynagrodzenia dot. grudnia
642-03	Pozostałe rezerwy-koszty pośrednie projektu ONKOSYS
642-04	Koszty ogólne projektu- EPTHERON(STRATEGMED)
642-05	Rezerwa na premie motywacyjne z tyt.wyk.proc.medycznych

642-06	Koszty ogólne projektu-START (STRATEGMED)
642-07	Koszty ogólne projektu-MIOCELL (PBS)
642-08	Koszty ryczałtowe-pośrednie-ogólne CELONKO
642-09	Koszty ryczałtowe pośrednie -ogólne ERA NET
642-10	Koszty ryczałtowe pośrednie - ogólnie ONKOTRAIL
642-11	Koszty ryczałtowe-pośrednie - POWR-czułość onkologiczna
642-12	Koszty ryczałtowe-pośrednie - Onkokosmetyka
642-13	Koszty ryczałtowe-pośrednie -Szkolenie pielęgniarek
700	Przychody Działalność Naukowa
701	Koszty Działalność Naukowa
702	Przychody Działalność Lecznicza
703	Koszty Działalność Lecznicza
704	Przychody Działalność zlecona przez Ministerstwo Zdrowia
705	Koszty Działalność zlecona przez Ministerstwo Zdrowia
706	Przychody Badania kliniczne
707	Koszty Badania kliniczne
708	Przychody w umowach krajowych i międzynarodowych
709	Koszty w umowach krajowych i międzynarodowych
710	Przychody Działalność szkoleniowa
711	Koszty Działalność szkoleniowa
712	Przychody Umowa nr 790/2016 Centrum Naukowo-Przemysłowe Roch
713	Koszty Umowa nr 790/2016 Centrum Naukowo-Przemysłowe Roche P
714	Sprzedaż Projekty z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
715	Koszty własny Projekty z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
716	Umowa ME nr 16/II/D/15004/2830/18/DEJ - Zakład Fizyki Medyc
717	Umowa ME nr 16/II/D/15004/2830/18/DEJ - Zakład Fizyki Medyc
718	Przychody Projekty z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższ
719	Koszty Projekty z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższ
720	Projekty wspierające zarządzanie COI
721	Projekty wspierające zarządzanie COI
722	Przychody IMMOMECE-DR ŁUGOWSKA KLN 01
723	Koszty IMMOMECE-DR ŁUGOWSKA KLN 01
724	Amortyzacja środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych
725	Amortyzacja środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych
726	Przychody umowa STRATEGMED1/233624/4/NCBR/2014 MentorEye
727	Koszty umowa STRATEGMED1/233624/4/NCBR/2014 MentorEye
728	Przychody UMOWA EUROSARC - prof. P. Rutkowski
729	Koszty UMOWA EUROSARC - prof. P. Rutkowski
730	Amortyzacja środków trwałych dotowanych pozostałych
731	Amortyzacja środków trwałych dotowanych pozostałych
732	Przychody-Um. i projekty współfinansowane przez Unię Europ.
733	Koszty-Um. i projekty współfinansowane przez Unię Europ.
734	Przychody Działalność komercyjna (najmy, pralnia, itp.)
735	Koszty Działalność komercyjna (najmy, pralnia, itp.)
736	Przychody-Projekty z Narodowego Centrum Nauki

737	Koszt własny -Projekty z Narodowego Centrum Nauki
738	Przychody Amortyzacja Dotowana
739	Koszty Amortyzacja Dotowana
740	Przychody Działalność Zarządu
741	Koszty Działalność Zarządu
742	Przychody - Pomoc publiczna - DE MINIMIS
743	Koszty - Pomoc publiczna - DE MINIMIS
744	Przychody Umowa MIOCELL
745	Koszty Umowa MIOCELL
746	Przychody z realizacją grantów wewnętrznych
747	Koszty realizacji grantów wewnętrznych
749	Koszty rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy, nagrody
750	Przychody z operacji finansowych
750-00	Odsetki
750-01	Przychody z tyt. zapłat i należn. ods. - budż
750-02	Dodatnie różnice kursowe
750-03	Pozostałe przychody finansowe
750-04	Przychody z operacji BOŚ
751	Koszty finansowe
751-01	Odsetki budżetowe
751-02	Ujemne różnice kursowe
751-03	Z tytułu odsetek
751-04	Pozostałe koszty finansowe - niest. uzysk. przych.
751-06	Odsetki od wynagrodzeń
751-07	Odsetki kredytowe
760	Przychody operacyjne
760-01	Sądowe
760-02	Inne pozostałe przychody operacyjne
760-03	Sprzedaż środków niskocennych
760-04	Przychody - środki trwałe
760-05	Pozostałe przychody-komisja bioetyczna
760-06	Pozostałe przychody - pomoc finansowa
760-07	Pozostałe przychody - dokumentacja
760-08	Odszkodowania
760-09	PARKING
760-10	Pozostałe przychody - zaokrąglenia
760-11	Archiwizacja dokumentów - badania kliniczne
760-12	Amortyzacja - grunty
760-13	Podatek - PFRON
760-14	Przychody ogólne ONKO_SYS
760-15	Badania kliniczne
760-16	KRN - sprzęt
760-17	Przychody środki trwałe nieodpłatnie otrzymane
760-18	SKŁADKA ZDROWOTNA - STYPENDYŚCI
760-20	Przychody NFZ z lat ubiegłych

760-21	Przychody - granty pośrednie
760-22	Przychody środki trwałe dotowane
760-23	Przychody z rezydentur
760-24	Przychody apteka - leki dary
760-25	Wynagrodzenie płatnika
760-26	Przychody środki trwałe - reklamacja
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-01	Sądowe
761-02	Pozostałe koszty operacyjne
761-03	Koszty inwestycji gospodarczo nieprzydatnych
761-04	Koszty środków trwałych
761-05	Opłaty, składki
761-06	Koszty pomoc materialna
761-07	Utworzenie rezerw
761-08	Odszkodowania
761-09	Kary - NFZ, MZ, NCN
761-10	Zaokrąglenia
761-11	NFZ-pozostałe koszty
761-12	Koszty lokalu BLACHARSKA 1/487
761-14	Koszty ogólne ONKO_SYS
761-15	Koszty licencji - amortyz. oprogr. UNISYS
761-18	SKŁADKA ZDROWOTNA - STYPENDYŚCI
761-21	Koszty - granty pośrednie
761-22	Aktualizacja wartości aktywów obrotowych
761-23	Koszty z rezydentur
763	Roszczenia sporne
790	Obroty wewnętrzne
791	Koszty obrotu wewnętrznego
800	Fundusz statutowy
801	Fundusz zakładu - grunty
820	Rozliczenie wyniku finansowego
830	Rezerwy
845	Przychody przyszłych okresów
845-000	Przychody z tyt. not odsetkowych, windykacja
845-500	Działalność Naukowa
845-502	Działalność Lecznicza
845-504	Działalność zlecona przez Ministerstwo Zdrowia
845-506	Badania kliniczne
845-508	Udział w umowach krajowych i międzynarodowych
845-510	Działalność szkoleniowa
845-512	Umowa nr POIG.01.01.02.-00-022/09-00 - BIOIMPLANT
845-514	Projekty z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
845-516	Umowa ME nr 16/II/D/15004/2830/18/DEJ - Zakład Fizyki Medyc
845-518	Projekty z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego
845-520	STRATEGMED-EPHERON OSTROWSKI

845-522	IMMOMECE-DR ŁUGOWSKA KLN 01
845-524	Amortyzacja środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych
845-528	UMOWA EUROSARC - prof. P. Rutkowski
845-530	Amortyzacja środków trwałych dotowanych pozostałych
845-532	Umowy i projekty współfinansowane przez Unię Europejską
845-534	Działalność komercyjna (najmy, pralnia, itp.)
845-536	Realizacja grantów
845-538	Amortyzacja Dotowana
845-540	Działalność Zarządu
845-542	Pomoc publiczna - DE MINIMIS
845-543	Umowa STRATEGMED1/233624/4/NCBR/2014 MentorEye
845-544	Umowa MIOCELL
845-545	Umowa Centrum Naukowo-Przemysłowe-Roche (OBWF)
845-546	Realizacja grantów wewnętrznych
850	Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finan
900	KONTO TECHNICZNE
901	Majątek trwały w likwidacji
901-012	ST Budynki i budowle
901-013	ST Urządzenia techniczne , maszyny, i wyposażenie
901-014	ST Środki transportu
901-015	Środki trwałe grupa 8
901-152	Środki trwałe o niskiej wartości
902	Koszty NKUP
902-01	Materiały, aparatura specjalna i energia
902-02	Usługi obce
903	Majątek obcy dzierżawiony
904	Wynajęcie sali, pokoju
904-700	Przychody i koszty Działalność Naukowa
904-702	Przychody i koszty Działalność Lecznicza
904-704	Przychody i koszty Działal. zlec. przez Ministerstwo Zdrowia
904-708	Przychody i koszty w umowach krajowych i międzynarodowych
904-732	Przychody i koszty -Um. i proj.współfinans.przez Unię Europ.
904-734	Przychody i kosztyDziałal. komercyjna (najmy, pralnia, itp.)
904-740	Przychody i koszty Działalność Zarządu
905	Badania przesiewowe
905-704	Przychody i koszty Działalność zlecona przez Minis Zdrowia
906	Gastronomia
907	Wynagrodzenie płatnika
907-731	Dział Płac
908	Środki własne - Centrum Naukowo-Przemysłowe
908-708	Przychody w umowach krajowych i międzynarodowych
910	Budżety Projektów wspierających zarządzanie COI
911	Przychody i koszty w dyspozycji komórek organizacyjnych

999	Konto przejściowe dla 246
-----	---------------------------

Załącznik Nr 2 do Zasad (polityki) Rachunkowości - Zakładowy Plan Kont dla Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział Gliwice

	Plan Kont
Symbol Konta	Nazwa
***	Syntetyka
010-**	Środki trwałe
010-00	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
010-01	Budynki
010-02	Budowle
010-03	Kotły i maszyny energetyczne
010-04	Maszyny, urządzenia i apar. ogóln. zast.
010-05	Maszyny, urządzenia i apar. specj. branżowe
010-06	Urządzenia techniczne
010-07	Środki transportu
010-08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyp.
020-**	Wartości niematerialne i prawne
020-00	Wartości niematerialne i prawne
020-01	Wartości niem. i prawne Tomografia Pozytonowa PET
020-02	Wartości niem. i prawne Projekt informatyczny Urząd Marszałkowski
020-03	Wartości niematerialne i prawne - Projekt SYSCANCER
020-04	Wartości niematerialne i prawne - Projekt ONKO SYS
070-**	Umorzenie majątku trwałego
070-01	Umorzenie majątku trwałego budynki lokale
070-02	Umorzenie majątku trwałego obiekty inżynierii lądowej i wodnej
070-03	Umorzenie majątku trwałego kotły i maszyny energetyczne
070-04	Umorzenie majątku trwałego maszyny, urządzenia i aparaty
070-05	Umorzenie majątku trwałego specjalistyczne maszyny, urządzenia
070-06	Umorzenie majątku trwałego urządzenia techniczne
070-07	Umorzenie majątku trwałego środki transportu
070-08	Umorzenie majątku trwałego narzędzia, przyrządy i wyposażenie
072-**	Umorzenie wartości niematerial. i prawne
072-00	Umorzenie wartości niematerial. i prawne
080-**	Inwestycje
080-00	Inwestycje
083-**	Środki trwałe w budowie
083-00	Środki trwałe w budowie-dotacje MZ, FOŚ
083-01	Środki trwałe w budowie -własne
083-02	Środki trwałe - dof.proj. Śląska BIOFARMA"

083-03	Środki trwałe - Poprawa działania syst.radiot.onkol. w Polsce - doposażenie
083-04	Środki trwałe - Projekt CSIOZ-Infrastruktura i Środowisko /UE/
083-05	Środki trwałe - Nar.Prog.Roz.Med.Tran.-POLGRAFT 2010-2014
083-06	Środki trwałe - Tomografia Pozytonowa PET
083-07	Środki trwałe - Poprawa dział.syst.zbierania i rej.danych o nowotworach
083-08	Środki trwałe - MZ mod.zakładów radioterapii
083-09	Środki trwałe - MZ European Leukemia Net
083-10	Środki trwałe - Narod.Prog.Roz.Med.Trans.2011-2020
083-11	Środki trwałe - NPZCHN MZ , WOK szyjki i piersi
083-12	Środki trwałe - Projekt informatyczny-Urząd Marszałkowski
083-13	Środki trwałe - Projekt SYSCANCER
083-14	Środki trwałe - Projekt ONKO SYS
083-15	Środki trwałe - WND-POIS Infrastruktura i Środowisko ue/2014
083-16	Środki trwałe - Budowa ośrodka diagnostyczno-terapeutycznego
090	Konto pozabilanoswe
091	Konto pozabilanoswe
100	Kasa
120	Rachunek bankowy - Projekt MILESTONE
121	Rachunek bankowy - Projekt BIO TEST
122	Rachunek bankowy - Projekt SYSCANCER
123	Rachunek bankowy - Projekt ONKO SYS
124	R-achunek bankowy - Projekt : Udosc. Syst. Plan.Leczen.
125	Rachunek bankowy - Projekty doktoranckie
126	Rachunek.bankowy - Projekt "Sercowe kom.macierz."ŚCCHS
127	Rachunek. bankowy- Reg.Prog.Oper.Woj.Śląskiego
128	Rachunek bankowy - lokaty terminowe/-zabezpieczenie pożyczki/
129	Rachunek bankowy OKO - Zakł. Fund.Świad.Socj.
130	Rachunek bankowy - podstawowy
131	Rachunek bankowy - Projekt VIBRATO
132	Rachunek bankowy - Projekt WND-POIS UE/Infrastruktura i środowisko/
133	Rachunek bankowy . Fundusz Świadc.Socjal.
134	Rachunek bankowy. - lokaty terminowe
135	Rachunek bankowy - lokaty terminowe 1-dniowe
136	Rachunek bankowy - Fundusze Strukturalne RNA Patent
137	Rachunek walutowy EUR UE(Jarząb)
138	Rachunek walutowy EUR UE(P.Widlak)
139	Rachunek lokat - GET IN BANK
140	Rachunek bankowy - place
141	Rachunek lokat terminowych DNB
142	Lokaty długoterminowe - papiery wartościowe
143	Rachunek DEUTSCHE BANK
144	Rachunek lokat DEUTSCHE BANK
149	Środki pieniężne w drodze
200	Rozrachunki z dostawcami
201	Inne Rozrachunki - NFZ
202	Inne Rozrachunki - MZ
203	Rozrachunki z odbiorcami
220-**-**	Rozrachunki publiczno-prawne
220-00-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-00-	Rozrachunki publiczno-prawne ZUS KCH
220-01-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-01-	Rozrachunki publiczno-prawne - podatek od osób fizycznych

220-02-**	Rozrachunki publiczno-prawne
220-02-	Rozrachunki publiczno-prawne ZUS
220-03-**	Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT
220-03-00	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 0%
220-03-03	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 3%
220-03-05	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 5%
220-03-07	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 7%
220-03-08	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 8%
220-03-22	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 22%
220-03-23	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT 23%
220-03-NP	Rozrachunki publiczno-prawne- STAWKA VAT NP
220-03-ZW	Rozrachunki pub. - praw.-Stawka VAT ZW
220-04-**	Rozrachunki publiczno-prawne
220-04-	Rozrachunki publiczno-prawne - PFRON
220-05-**	Rozrachunki publiczno-prawne
220-05-	Rozrachunki publiczno-prawne - podatek dochodowy
230-**	Rozrach. z tytułu wynagrodz.
230-00	Rozrach. z tytułu wynagrodz.
230-02	Rozrach. z tytułu wynagrodz. - depozyt
231-**	Rozliczenie wynagrodzeń
231-01	Rozliczenie wynagrodzeń - płace
231-02	Rozliczenie wynagrodzeń -BIOTEST-PROJEKT NCBIR
231-03	Rozliczenie wynagrodzeń - Fund. bezosob.
231-04	Rozliczenie wynagrodzeń - Rezydentury
231-05	Rozliczenie wynagrodzeń - Fundacja Potockiego
231-06	Rozliczenie wynagrodzeń - Fundusz. bezosob. granty
231-07	Rozliczenie wynagrodzeń - Ryczałt samochodowy
231-08	Rozliczenie wynagrodzeń - Nagroda CO Warszawa i pozostałe
231-09	Rozliczenie wynagrodzeń - Prgram zdrow.WOK
231-10	Rozliczenie wynagrodzeń - Rejestr nowotworów
231-11	Rozliczenie wynagrodzeń - Gliwickie Spotkania
231-12	Rozliczenie wynagrodzeń - Prewencja pierwotna nowotworów
231-13	Rozliczenie wynagrodzeń - Specjalizacja Fizyka Medyczna
231-14	Rozliczenie wynagrodzeń - MZ Leukemia
231-15	Rozliczenie wynagrodzeń - ŚCCH Projekt UE
231-16	Rozliczenie wynagrodzeń - Infrastruktura i Środowisko UE
231-17	Rozliczenie wynagrodzeń - Stażyści U.Śl.
231-18	Rozliczenie wynagrodzeń - MOL TEST Projekt UE
231-19	Rozliczenie wynagrodzeń - Projekt informatyczny I platforma
231-20	Rozliczenie wynagrodzeń - MILESTONE
231-21	Rozliczenie wynagrodzeń - Prejekt informatyczny Urz.Marszał.
231-22	Rozliczenie wynagrodzeń - NPRMT Przeszczep twarzy
231-23	Rozliczenie wynagrodzeń - Projekt UE SYSCANCER
231-24	Rozliczenie wynagrodzeń - Projekt ONKO SYS
232-*****	Inne rozrach. z pracownika
240-**	Pozostałe rozrachunki
240-01	Pozostałe rozrachunki - Roboty publiczne
240-02	Pozostałe rozrachunki - PZU
240-03	Pozostałe rozrachunki - PKZP
240-04	Pozostałe rozrachunki - Potrącenia sądowe
240-05	Pozostałe rozrachunki - Okręgowa Izba Lekarska
240-06	Pozostałe rozrachunki - Izba Pielęgniarska

240-07	Pozostałe rozrachunki - Zw. Zaw. "Solidarność"
240-08	Pozostałe rozrachunki - Sam. Niezał. Zw. Zaw.
240-09	Pozostałe rozrachunki - Pożyczki mieszkaniowe
240-10	Pozostałe rozrachunki - Akcja Socjalna
240-11	Pozostałe rozrachunki - Zw. Zaw. Pielęgniarek
240-12	Pozostałe rozrachunki - Krajowa Rada Lek. i Diagn.Laborat.
240-13	Pozostałe rozrachunki - Technicy OC KIDL
240-14	Pozostałe rozrachunki - Zakład Med. Nukl. (dojazd pacjentów na badania)
240-15	Pozostałe rozrachunki - UNESCO stypendia
240-16	Pozostałe rozrachunki - Zw. Zaw. Prac. Ochrony Zdrowia
240-17	Pozostałe rozrachunki - Zw.Zaw.Tech.Med.Elekt.
240-18	Pozostałe rozrachunki - Deleg. i Rach.2014/2015
240-20	Pozostałe rozrachunki - Lek. Kasa Wzajem. Pomocy
240-21	Pozostałe rozrachunki - Opłata za telefony komórkowe
240-22	Pozostałe rozrachunki - Wyżywienie pracowników CO
240-23	Pozostałe rozrachunki - OZZTMR składki
240-24	Pozostałe rozrachunki - Czynsz prac. miesz. Hotel i Mieszkań służbowych
240-28	Pozostałe rozrachunki - Orbis bilety LOT 2010
240-29	Pozostałe rozrachunki - Sumy do wyjaśnień
240-30	Pozostałe rozrachunki - A Grzywacz zwrot dofinansowania podnoszenie kwalifikacji zawodowych /pracownik zwolniony/
240-31	Pozostałe rozrachunki - Lange-Knyps niedopłata składek ZUS /2008-2012/
240-32	Pozostałe rozrachunki - Fizyka opłaty za studia i specjalizacje
240-33	Pozostałe rozrachunki - ZBN NCI stypendia USA
240-34	Pozostałe rozrachunki - Kurs Cytologiczny ZP
240-35	Pozostałe rozrachunki - Konferencja CBT/2016
240-36	Pozostałe rozrachunki - Sekcja Chirurgii Rekonstr.i Mikronaczyniowej
240-37	Pozostałe rozrachunki - Fundacja J.Potockiego /M Pelak
240-38	Pozostałe rozrachunki -
240-39	Pozostałe rozrachunki -
240-40	Pozostałe rozrachunki -
240-41	Pozostałe rozrachunki -
240-42	Pozostałe rozrachunki
240-43	Pozostałe rozrachunki -
244.**	Rozrach.z tyt.niedoborów-syntet.
244-01	Rozrach.z tyt.niedoborów - K Jachimowska
244-02	Rozrach.z tyt.niedoborów - B. Beznosiuk
244-03	Rozrach.z tyt.niedoborów -
245.**	Rozrachunki wewnątrzbranz.
245-01	Rozrachunki wewnątrzbranz. - Nagrody CO W-wa i pozostałe
245-02	Rozrachunki wewnątrzbranz. - działalność statutowa
245-03	Rozrachunki wewnątrzbranz. - DOT
245-04	Rozrachunki wewnątrzbranz. - Gliwickie Spotkania Naukowe
245-05	Rozrachunki wewnątrzbranz. - WFOŚ pożyczka umowa276/2006
245-06	Rozrachunki wewnątrzbranz. - WFOŚ pożyczka umowa 156/2003
245-07	Rozrachunki wewnątrzbranz. -
245-08	Rozrachunki wewnątrzbranz. - NFOŚ pożyczka umowa 184/2007
245-09	Rozrachunki wewnątrzbranz - rezydentury RN
245-10	Rozrachunki wewnątrzbranz - Konferencja PTBR/2016
245-11	Rozrachunki wewnątrzbranz.- Dotacja celowa /Młodzi naukowcy
245-12	Rozrachunki wewnątrzbranz.-
245-13	Rozrachunki wewnątrzbranz.-
245-14	Rozrachunki wewnątrzbranz.-

245-15	Rozrachunki wewnatrzbrazn -
300-**-	Rozliczenie zakupu
300-00	Rozliczenie zakupu - dostawy niefakturowane
310-**-	Materiały
310-00	Materiały - Magazyn Apteki
310-01	Materiały - Magazyn żywności
310-02	Materiały - Magazyn gospodarczy
310-03	Materiały - Magazyn sprzętu medycznego
310-04	Materiały - Magazyn środków czystości
310-05	Materiały - Magazyn towarów handlowych-bufet
310-06	Materiały - Magazyn artykuł.papierniczych
340-**-	Odchylenia od cen ewidenc.
340-01	Odchylenia od cen ewidenc. - mag. apteka
340-02	Odchylenia od cen ewidenc. - magaz żywności
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów
402	Usługi
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Świadczenia na rzecz pracowników.
406	Delegacje
407	Pozostałe koszty
490	Rozliczenie kosztów
5**-	Syntetyka 5
500	Działalność statutowa (naukowa)
501	Działalność kliniczna
503	Działalność kliniczna - sprzed na zewn.
530	Działalność pomocnicza
531	Działalność pomocnicza - sprzedaż na zew
550	Działalność zarządu
640-**-	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
640-01	Rozliczenie międzyokresowe kosztów Prenumerata czasopism
640-02	Rozliczenie międzyokresowe kosztów PZU polisy majątkowe
640-03	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - budowlane
640-04	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - PZU Polisy OC samochodowe
640-05	Rezerwa na odprawy emerytalne krótkoterminowe
640-06	Rezerwa na nagrody jubileuszowe krótkoterminowe
641-**-	Inne rozliczenie międzyokresowe kosztów
641-01	Inne rozliczenie kosztów - odsetki WFOŚ
641-02	Inne rozliczenie kosztów -długoterminowe pap.wartościowe
641-03	Inne rozliczenie kosztów
641-05	Rezerwa na odprawy emerytalne długoterminowe
641-06	Rezerwa na nagrody jubileuszowe długoterminowe
700-*****_**-**-	Sprzedaż działalności statutowej
700-5000000-99-ZW	Sprzedaż działalności statutowej- Pozostałe
700-5000005-99-22	Centrum Badań Translacyjnych - 22%
700-5000005-99-23	Centrum Badań Translacyjnych- pozostałe 23 %
700-5000005-99-ZW	Centrum Badań Translacyjnych pozostałe- zwolniona
700-5000015-00-00	Pracownia Epidemiologii -Komitet Badań Naukowych-Stawka VAT 0%
700-5000015-99-ZW	Pracownia Epidemiologii- pozostałe-zwolniona
700-5000299-99-ZW	Granty
700-5000370-99-ZW	Program MZ Szkolenie lekarzy patomorfologów

700-5000371-99-ZW	Projekt UE SYSCANCER
700-5000372-99-ZW	Projekt UE ONKO.SYS
700-5000373-99-ZW	Projekt CSIOZ Infrastruktura i Środowisko UE
700-5000374-99-ZW	Program Fundusze Strukturalne UE - Projekty Doktoranckie
700-5000375-99-ZW	Projekt BioTest
700-5000376-99-ZW	Projekt RNA sygnatury molekularne - Zwolnione
700-5000377-99-ZW	Projekt UE ŚCCHS - Zwolnione
700-5000378-99-ZW	Projekt ŚCCHS/dof. MZ - Zwolnione
700-5000379-99-ZW	Inowacyjna Gospodarka UE MOLTEST - Zwolnione
700-5000382-99-ZW	Projekt MILESTONE
700-5000383-99-ZW	Narod.Progr.Rozw.Medyc.Transpl.- Zwolnione
700-5000384-99-ZW	Program zdrowotny - European Leukemia Net - Zwolnione
700-5000385-99-ZW	Program zdrowotny -NPZCHN opieka paliatywna
700-5000386-99-ZW	Program Zdrowotny - Prewencja Pierwotna Nowotworów - Zwolnione
700-5000387-99-ZW	Program Zdrowotny Rejestr Nowotworów - Zwolnione
700-5000388-99-ZW	Program Zdrowotny WOK (rak piersi szyjki macicy - Zwolnione
700-5000389-99-ZW	Program Informatyczny I w Polsce platforma informatyczna zagr.nowotw.złośliwych
700-5000390-99-ZW	Projekt inormatycz.UE -EFRR/U.N/2012-2014r/
700-5000418-99-ZW	Dotacja celowa Młodzi naukowcy
701-*****_**_**	Sprzedaż działalności klinicznej
701-5010100-10-ZW	Sprzedaż działalności klinicznej - ŚOW NFZ
701-5010100-99-ZW	Sprzedaż działalności klinicznej- pozostałe
701-5010101-10-ZW	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010101-99-23	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe - stawka 23%
701-5010101-99-NP	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe -NP
701-5010101-99-ZW	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe - zw
701-5010102-10-ZW	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010102-99-23	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe- stawka 23 %
701-5010102-99-NP	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe - NP
701-5010102-99-ZW	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe- zwolnione
701-5010103-10-ZW	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii - ŚOW NFZ - Zwolnione
701-5010103-99-23	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe 23%
701-5010103-99-NP	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe NP
701-5010103-99-ZW	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii - Pozostałe - zwolnione
701-5010104-10-ZW	Klinika Onkologii Klinicznej i Dośw.- ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010104-99-23	Klinika Onkologii Klinicznej i Dośw. - Pozostałe 23%
701-5010104-99-NP	Klinika Onkologii Klinicznej i Dośw. - Pozostałe NP
701-5010104-99-ZW	Klinika Onkologii Klinicznej i Dośw. - Pozostałe zwolniona
701-5010106-10-ZW	Klinika Chirurgii Onkol. i Restruk. - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010106-99-ZW	Klinika Chirurgii Onkol. i Restruk. - Pozostałe- Zwolniona
701-5010107-10-ZW	Przychodnia Przykliniczna - ŚOW NFZ Zwolniona
701-5010107-99-ZW	Przychodnia Przykliniczna - Pozostałe- Zwolniona
701-5010109-10-ZW	Zakład Planowania Radioterapii i Brach. - ŚOW NFZ Zwolniona
701-5010109-99-23	Zakład Planowania Radiot.i Brachyter. - Pozostałe - Stawka 23%
701-5010109-99-ZW	Zakład Planowania Radioterapii i Brachyt. - Pozostałe zwolniona
701-5010110-10-ZW	Zakład Radioterapii - ŚOW NFZ Zwolniona
701-5010110-99-23	Zakład Radioterapii - Pozostałe 23%
701-5010110-99-NP	Zakład Radioterapii - Pozostałe stawka NP
701-5010110-99-ZW	Zakład Radioterapii - Pozostałe Zwolniona
701-5010111-10-ZW	Zakład Fizyki Medycznej - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010111-99-23	Zakład Fizyki Medycznej - Pozostałe - stawka 23%
701-5010111-99-NP	Zakład Fizyki Medycznej - Pozostałe- NP

701-5010111-99-ZW	Zakład Fizyki Medycznej - Pozostałe - zwolniona
701-5010116-10-ZW	Zakład Brachyterapii - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010116-99-ZW	Zakład Brachyterapii - Pozostałe- zwolnione
701-5010131-10-ZW	Zakład Medycyny Nuklearnej - ŚOW NFZ Zwolniona
701-5010131-99-23	Zakład Medycyny Nuklearnej - Pozostałe 23%
701-5010131-99-NP	Zakład Medycyny Nuklearnej - Pozostałe NP
701-5010131-99-ZW	Zakład Medycyny Nuklearnej - Pozostałe-Zwolniona
701-5010139-99-ZW	Zakład Diagnostyki PET- Pozostała zwolniona
701-5010143-10-ZW	Oddział Transplantacji Szpiku - ŚOW NFZ Zwolnione
701-5010143-99-23	Oddział Transplantacji Szpiku - Pozostałe Stawka 23%
701-5010143-99-NP	Oddział Transplantacji Szpiku - Pozostałe NP
701-5010143-99-ZW	Oddział Transplantacji Szpiku - Pozostałe zwolnione
702-*****_**_**	Pozostała sprzedaż wyrobów i usług
702- - -	Pozostała sprzedaż wyrobów i usług
702-5300117-99-08	Apteka- Pozostałe - Stawka VAT 8%
702-5300117-99-23	Apteka- Pozostałe- Stawka VAT 23%
702-5300117-99-ZW	Apteka - Pozostałe - Stawka Zwolniona
702-5300120-10-ZW	Hotel- ŚOW NFZ Pozostałe zwolnione
702-5300120-99-08	Hotel - Pozostałe-Stawka VAT 8%
702-5300120-99-23	Hotel - Pozostałe-Stawka VAT 23%
702-5300120-99-NP	Hotel - Pozostałe-Stawka VAT NP
702-5300120-99-ZW	Hotel - Pozostała sprzedaż
702-5300121-99-23	Dział Administracji- Pozostałe- Stawka 23 %
702-5300121-99-ZW	Dział Administracji - Pozostała sprzedaż
702-5300122-99-08	Zakład Utylizacji i Kotłownia Rezerw. - Pozostałe-Stawka VAT 8%
702-5300122-99-23	Zakład Utylizacji i Kotłownia Rezerw. - Pozostałe-Stawka VAT 23%
702-5300122-99-ZW	Zakład Utylizacji i Kotłownia Rezerw. - Pozostałe- zwolniona
702-5300125-99-08	Dział Żywnienia - Pozostałe-Stawka VAT 8%
702-5300125-99-23	Dział Żywnienia- pozostałe stawka 23 %
702-5300125-99-ZW	Dział Żywnienia - Pozostałe stawka ZW
702-5300126-99-23	Pralnia - Pozostałe-Stawka VAT 23%
702-5300128-99-23	Dział Rejestru Archiw.Med.i Obsł.Pacjenta - Pozostałe 23%
702-5300128-99-ZW	Dział Rejestru Archiw.Med. i Obsł.pacjenta. - Pozostałe-Zwolniona
702-5300138-99-23	Dział Centralnej Sterylizacji - Pozostałe-Stawka VAT 23%
702-5300138-99-ZW	Dział Centralnej Sterylizacji - Pozostałe-zwolniona
702-5300141-99-23	Kancelaria i Archiwum - Pozostałe - Stawka Vat 23 %
702-5300142-99-ZW	Zakład Anestezjologii i Intensywnej Terapii - Pozostałe zwolnione
702-5300147-10-ZW	Pracownia Rehabilitacyjna - ŚOW NFZ Pozostałe zwolnione
702-5300147-99-ZW	Pracownia Rehabilitacji - Pozostałe zwolnione
702-5500500-99-08	Koszty ogólnozakładowe-Pozostałe-Stawka 8%
702-5500500-99-23	Koszty ogólnozakładowe-Pozostałe-Stawka 23%
702-5500500-99-NP	Koszty ogólnozakładowe-Pozostałe-Stawka NP
702-5500500-99-ZW	Koszty ogólnozakładowe- Pozostałe- zw
703-*****_**_**	Sprzedaż zewn.dział kliniczna
703-5030101-10-ZW	Z-d Radiodiagnostyki - ŚOW NFZ Zwolnione
703-5030101-99-23	Z-d Radiodiagnostyki - Pozostałe-Stawka VAT 23%
703-5030101-99-NP	Z-d Radiodiagnostyki - Pozostałe NP
703-5030101-99-ZW	Z-d Radiodiagnostyki - Pozostałe-zwolniona
703-5030102-10-ZW	Zakład Patologii Nowotworów - ŚOW NFZ Zwolnione
703-5030102-99-23	Zakład Patologii Nowotworów - Pozostałe-Stawka VAT 23%
703-5030102-99-NP	Zakład Patologii Nowotworów - Pozostałe NP
703-5030102-99-ZW	Zakład Patologii Nowotworów - Pozostałe-zwolniona

703-5030103-10-ZW	Zakład Analityki i Bioch.Klinicznej - ŚOW NFZ Zwolnione
703-5030103-99-23	Zakład Analityki i Bioch.Klinicznej - Pozostałe-Stawka VAT 23%
703-5030103-99-NP	Zakład Analityki i Bioch.Klinicznej - Pozostałe NP
703-5030103-99-ZW	Zakład Analityki i Bioch.Klinicznej - Pozostałe-zwolniona
703-5030104-10-ZW	Zakład Diagnostyki PET- ŚOW NFZ Zwolnione
703-5030104-99-08	Zakład Diagnostyki PET - Pozostała- stawka 8%
703-5030104-99-23	Zakład Diagnostyki PET- stawka VAT23 %
703-5030104-99-NP	Zakład Diagnostyki PET- Pozostałe NP
703-5030104-99-ZW	Zakład Diagnostyki PET - Pozostała zwolniona
704	Sprzedaż złomu
705	Przychody NFZ nadwykonania
710-*****	Koszt własny sprzedaży dział.statutowej
710-5000000	Koszt własny sprzedaży dział. statutowej
710-5000005	Z-d Biologii Nowotworów
710-5000015	Pracownia Epidemiologii
710-5000299	Koszt własny - Granty
710-5000370	Koszt własny - Program MZ szkolenie lekarzy patomorfologów
710-5000371	Koszt własny - Projekt UE SYSCANCER
710-5000372	Koszt własny - Projekt UE ONKO.SYS
710-5000373	Koszt własny - Projekt CSIOZ Infrastruktura i Środowiska /UE?
710-5000374	Koszt własny - Projekty doktoranckie
710-5000375	Koszt własny - Projekt BioTest
710-5000376	Koszt własny - RNA Sygnatury Molekularne
710-5000377	Koszt własny - Projekt UE ŚCCHS
710-5000378	Koszt własny - Projekt ŚCCHS/MZ
710-5000379	Koszt własny - MOL TEST Projekt UE
710-5000382	Koszt własny - Projekt MILESTONE
710-5000383	Koszt własny - Narod.Progr.Rozw.Medyc.Transpl.
710-5000384	Koszt własny - EUROPEN LEUKEMIA NET
710-5000385	Koszt własny - PRO Paliatywnej
710-5000386	Koszt własny - Prewencja nowotworów MZ
710-5000387	Koszt własny - NPZCHN MZ Rejestr nowotworów
710-5000388	Koszt własny - Profilaktyka raka piersi i szyjki WOK
710-5000389	Koszt własny - Program I platforma
710-5000390	Koszt własny - Program UE
710-5000418	Koszt własny - Dotacja Młodzi naukowcy
711-*****	Koszt własny sprzedaży dział. klinicznej
711-5010101	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii
711-5010102	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii
711-5010103	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii
711-5010104	Klinika Onkologii Klinicznej i Doświadczalnej
711-5010106	Klinika Chirurgii Onkologicznej i Rekonstrukcyjnej
711-5010107	Przychodnia Przykliniczna
711-5010109	Zakład Planowania Radioterapii i Brachyterapii
711-5010110	Zakład Radioterapii
711-5010111	Zakład Fizyki Medycznej
711-5010112	Z-d Radiodiagnostyki
711-5010113	Z-d Patol.Nowotworów
711-5010114	Z-d Analit.i Bioch.Klinicz.
711-5010116	Pracownia Brachyterapii
711-5010131	Zakł.Medyc.Nuklearnej i Endok. Onk.
711-5010139	Zakład Diagnostyki PET

711-5010143	Klinika Transplantacji Szpiku i Onkohematologii
712-*****	Koszt własny. pozostałej sprzed. wyr. i usług
712-5300117	Apteka
712-5300120	Hotel
712-5300121	Dział Administracji
712-5300122	Zakład Utylizacji i Kotłownia Rezerwowa
712-5300123	Dział zamówień publicznych i zaopatrzenia
712-5300124	Sekcja Transportu /PZU OC/
712-5300125	Dział żywienia
712-5300126	Pralnia
712-5300127	Dział Aparatury Medycznej
712-5300128	Dział Rejestru Archiwum i Usługi Pacjenta
712-5300132	Sekretariat Naukowy
712-5300134	Dział Informatyki
712-5300135	Inspektorzy
712-5300136	Sekcja Czystości i Transp.Wew.
712-5300137	Dział Nadzoru i Służb Technicznych
712-5300138	Dział Centralnej Sterylizacji
712-5300140	Blok Operacyjny
712-5300141	Kancelaria i Archiwum
712-5300142	Zakład Anestezjologii i Intensywnej Terapii
712-5300144	Dział Organizacyjno Prawny
712-5300145	Naczelną Pielęgniarkę
712-5300146	Dział Kontraktów Medycznych i Programów Zdrowotnych
712-5300147	Pracownia Rehabilitacji
712-5310120	Hotel Asystencko - Pielęgniarski
712-5310122	Zakład Utylizacji i Kotłownia Rezerwowa
712-5310125	Dział żywienia
712-5310126	Pralnia
712-5310138	Dział Centralnej Sterylizacji
713-*****	Koszt własny sprzed.dział klinicznej zewnątrz.
713-5030101	Zakład Radiodiagnostyki zew.
713-5030102	Zakład Patologii Nowotworów zew.
713-5030103	Zakład Analityki i Biochemii Klinicznej zew.
713-5030104	Zakład Diagnostyki PET zew.
714	Rozliczenie międzyokresowe kosztów konta /550 ubezpieczenia/
715	PFRON koszty podatkowe
730-*****	Wartość sprzedaży usług
730-5300117	Apteka
730-5300120	Hotel Asystencko - Pielęgniarski
730-5300121	Administracja
730-5300122	Spalarnia
730-5300125	Kuchnia
730-5300126	Pralnia i Szwalnia
730-5300127	Dział Aparatury Medycznej
730-5300128	Sekcja Informac.i Dokumentacji
730-5300135	Inspektorzy
730-5300136	Sekcja czystości i Transp.wew.
730-5300137	Dział Energetyczny
730-5300138	Centralna Sterylizacja
730-5300142	Zakład Anestezjologii i Intensywnej Terapii
731-*****	Wartość sprzedaży usług dział. pomoc.

731-5310120	Hotel Asystencko - Pielęgniarski
731-5310122	Spalarnia
731-5310125	Kuchnia
731-5310126	Pralnia i Szwalnia
731-5310138	Centralna Sterylizacja
750-**-	Przychody finansowe
750-00	Przychody finansowe- odsetki bankowe
750-01	Przychody finansowe- dodatnie różnice kursowe
750-02	Przychody finansowe - odsetki od należności
751-**-	Koszty finansowe
751-00	Koszty finansowe - odsetki od loakat długot.(koszty bankowe)
751-01	Koszty finansowe - odsetki budżetowe
751-02	Koszty finansowe - różnice kursowe
751-03	Koszty finansowe - odsetki od pożyczki WFOŚ
751-04	Koszty finansowe - prowizja karty płat.hotel CO
751-05	Koszty finansowe - ubezpieczenia + pozost.
751-06	Koszty finansowe - odsetki od zobowiązań
751-07	Koszty finansowe - odsetki od NFOŚ
760-**-	Pozostałe przychody operacyjne
760-00	Pozostałe przychody
760-01	Pozostałe przychody - sprzedaż śr. trwałych
760-02	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja PZU
760-03	Pozostałe przychody - wyroki sądowe
760-04	Pozostałe przychody - leki i testy diagnostyczne
760-05	Pozostałe przychody - dział żywienia
760-06	Pozostałe przychody - umowy darowizny
760-07	Pozostałe przychody - Odpisy historii chorób
760-08	Pozostałe przychody - Odszkodowania
760-09	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja M.Z dopos. Radioter.
760-10	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja NFOŚ WFOŚ
760-11	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja ZPORR
760-12	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja U.E. Woj. Śląski ZPORR projekt 701200-438
760-13	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja Urząd Marszałkowski
760-14	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja F.S.Śląska BIOFARMA"
760-15	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacjaTomografia Pozytonowa PET
760-16	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja Rej.danych o Nowot.i Leukemia
760-17	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja MZ Polgraft , NPRMT lata 2011-2010
760-18	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja Infrastruktura i Środowisko
760-19	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja WND POIS Infrastruktura i Środowisko/2014 UE/rezonans magnetyczny/
760-20	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja SYSCANCER
760-21	Pozostałe przychody - amortyzacja dotacja ONKO SYS
761-**-	Pozostałe koszty operacyjne
761-00	Pozostałe koszty operacyjne
761-01	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu (odszkodowania
761-02	Pozostałe koszty operacyjne- strata ze zbycia niefinans.aktywów trwałych
761-03	Pozostałe koszty operacyjne - Straty na skutek zdarzeń losowych
761-04	Pozostałe koszty operacyjne - rozliczenie międzyokr.kosztów (550)
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
800-**-	Fundusz przedsiębiorstwa
800-00	Fundusz przedsiębiorstwa

800-01	Fundusz rezerwow
820	Rozliczenie wyniku finansowego
841-**	Rezerwy
841-00	Rezerwy na niedobory
842-**-**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
842-00-**-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów -
842-00-01	Przychody przyszłych okresów - Pozostałe należności /bonusy
842-00-02	Przychody przyszłych okresów - Odsetki od należności /kary umowne
842-00-03	Przychody przyszłych okresów - Należności z niedoborów inwentaryzacyjnych
842-01-**-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
842-01-01	Przychody przyszłych okresów - Aparatura KBN
842-01-02	Przychody przyszłych okresów - Dotacja WFOŚ um. nr 9/2008
842-01-03	Przychody przyszłych okresów - Dotacja NFOŚ um.nr 183/2007
842-01-04	Przychody przyszłych okresów - Dotacja MZ um 4 /3/27/2007 (Mamobus) radioterapia clinac23,PET
842-01-05	Przychody przyszłych okresów - Dotacja PZU/ um.NR 722/2014/PREW/
842-02-**-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dat. walutowa
842-03-**-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - granty
842-03-01	Przychody przyszłych okresów - Roś Małgorzata
842-03-02	Przychody przyszłych okresów - A Czarniecka/2011
842-03-03	Przychody przyszłych okresów - S Giebel/Mitrus/4917
842-03-04	Przychody przyszłych okresów - D.Butkiewicz
842-03-05	Przychody przyszłych okresów - M Rusin/2011
842-03-06	Przychody przyszłych okresów - M Pietrowska 2014
842-03-07	Przychody przyszłych okresów - D Gabryś/2011
842-03-08	Przychody przyszłych okresów - Z Krawczyk/2011
842-03-09	Przychody przyszłych okresów - J Wydmański/2011
842-03-10	Przychody przyszłych okresów - M Rusin 2014 /03190
842-03-11	Przychody przyszłych okresów - D.Lange/Juvena
842-03-12	Przychody przyszłych okresów - S Szala 2014/04468
842-03-13	Przychody przyszłych okresów - N Wydra /2015r
842-03-15	Przychody przyszłych okresów - S Szala 00696/2014
842-03-16	Przychody przyszłych okresów - K Tęcza
842-03-17	Przychody przyszłych okresów - B Wojtaś
842-03-18	Przychody przyszłych okresów - E Grzybowska /K Tęcza
842-03-19	Przychody przyszłych okresów - W.Widlak/2010
842-03-20	Przychody przyszłych okresów - Barbara Jarząb/2011
842-03-21	Przychody przyszłych okresów - Walaszczyk Anna
842-03-22	Przychody przyszłych okresów - A Gdowicz Kłosok 03410/2015
842-03-23	Przychody przyszłych okresów - A. Habryka
842-03-24	Przychody przyszłych okresów - Michał Jerzy Jarząb/2011
842-03-25	Przychody przyszłych okresów - P Widlak/Janus
842-03-26	Przychody przyszłych okresów - A Wojakowska/2013
842-03-27	Przychody przyszłych okresów - N Wydra /02341/2014
842-03-28	Przychody przyszłych okresów - P.Widlak 2013/1450
842-03-29	Przychody przyszłych okresów - P.Widlak/2011
842-03-30	Przychody przyszłych okresów - A Mazurek
842-03-31	Przychody przyszłych okresów - M Wiench
842-03-32	Przychody przyszłych okresów - A Sochanik/2011
842-03-33	Przychody przyszłych okresów - S Giebel/Głowała/6308
842-03-34	Przychody przyszłych okresów - B Jarząb Pr.Rozw.AriaDNA
842-03-35	Przychody przyszłych okresów - P Widlak /2013
842-03-37	Przychody przyszłych okresów - J Korfanty

842-03-38	Przychody przyszłych okresów - M Kalinowska Herok
842-03-39	Przychody przyszłych okresów - A Pfeifer
842-03-40	Przychody przyszłych okresów - D.Handkiewicz Junak
842-03-41	Przychody przyszłych okresów - K Lisowska
842-03-42	Przychody przyszłych okresów - Z Krawczyk 2013
842-04-**-	Przychody przyszłych okresów - Granty Unii Europejskiej
842-04-09	Przychody przyszłych okresów - G Motykiewicz UE
842-04-13	Przychody przyszłych okresów - P.Widłak UE
842-04-14	Przychody przyszłych okresów - B Jarzab UE
842-04-15	Przychody przyszłych okresów - E Grzybowska UE
842-05-**-	Przychody przyszłych okresów - Granty dofinansujące M N i Sz W /UE
842-05-36	Przychody przyszłych okresów - G Motykiewicz UE/239
842-05-42	Przychody przyszłych okresów - Z Krawczyk/2013
842-06-**-	Przychody przyszłych okresów -
842-06-00	Przychody przyszłych okresów - Projekt RNA Syg.Molek./PATENT/
842-06-01	Przychody przyszłych okresów - ZPORR EFRR projekt 701200-412
842-06-02	Przychody przyszłych okresów - U.E. Woj. Śląski ZPORR EFRR projekt 701200-438
842-06-03	Przychody przyszłych okresów - Urząd Marszałkowski umowa 229/ZD
842-06-04	Przychody przyszłych okresów - Projekt Śląska Bio-Farma
842-06-05	Przychody przyszłych okresów - Poprawa działania syst.radiot.onkol. w Polsce - doposażenie
842-06-07	Przychody przyszłych okresów - Projekt UE ŚCCHS
	Przychody przyszłych okresów - Projekt POLGRAFT /MZ /2010-2014
842-06-08	NPRMT lata 2011-2020
842-06-09	Przychody przyszłych okresów - Euopen Leukemia NET /Białaczka/
842-06-10	Przychody przyszłych okresów - Tomografia Pozytonowa PET
842-06-11	Przychody przyszłych okresów - NPZCHN Doposażenie Radioterapii
842-06-12	Przychody przyszłych okresów - Rejestr Nowotworów
842-06-13	Przychody przyszłych okresów - MOLTEST 2013
842-06-14	Przychody przyszłych okresów - Infrastruktura i Środowisko UE
842-06-15	Przychody przyszłych okresów - NPZCHN MZ WOK
842-06-16	Przychody przyszłych okresów - Region. Program Oper. Woj. Śląskiego
842-06-17	Przychody przyszłych okresów - WND-POIS Infrastruktura i Środowisko UE/2014
842-06-18	Przychody przyszłych okresów - Projekt SYSCANCER
842-06-19	Przychody przyszłych okresów - Projekt ONKO SYS
842-06-20	Przychody przyszłych okresów - Budowa ośrodka diagnostyczno-terapeutycznego
842-06-21	Przychody przyszłych okresów - Projekt BIO-TEST
842-06-22	Przychody przyszłych okresów - MILESTONE
842-06-23	Przychody przyszłych okresów - NPZCHN Doposażenie Radioterapii 2015r/umowa 1/6/2/2015/27/396
842-07-**-	Przychody przyszłych okresów
850	Fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
870	Obowiazk.obciaz.wyniku finasowego

Symbol OPK	Nazwa
- -	
500-00-00	Działalność statutowa
500-00-05	Centrum Badań Translacyjnych i BMN
500-00-15	Zakład Epidemiologii I Śląski Rej.Nowotworów
500-02-99	Granty
500-03-70	Program.M.Z Szkolenie lekarzy Patomorfologów

500-03-71	Projekt UE SYSCANCER
500-03-72	Projekt UE ONKO.SYS
500-03-73	Projekt CSIOZ Infrastruktura i Srodowisko
500-03-74	Projekty doktoranckie
500-03-75	PBS III-BIOTEST
500-03-76	Projekt RNA sygnatury molekularne
500-03-77	Projekt UE ŚCCHS
500-03-78	Projekt ŚCCHS/MZ
500-03-79	MOLTEST Projekt UE
500-03-82	Projekt MILESTONE
500-03-83	Narod. Progr. Rozw.Med.Transpl./Pszczep twarzy/
500-03-84	European Leukemia Net
500-03-85	Program Rozwoju Opieki Paliatywnej
500-03-86	Prewencja Nowotworów MZ
500-03-87	Nar.Prog.Zwal.Chor.Nowotw.MZ- Rejestr
500-03-88	WOK profilaktyka raka piersi i szyjki
500-03-89	Projekt. I Inform.Platforma Naukowa o zagr.nowotw.
500-03-90	Projekt Inform.U.EFRR/U.M /2012-2014/
500-04-18	DN Rozwój Młodych Naukowców
501-01-00	Działalność kliniczna
501-01-01	III Klinika Radioterapii i Chemioterapii
501-01-02	I Klinika Radioterapii i Chemioterapii
501-01-03	II Klinika Radioterapii i Chemioterapii
501-01-04	Klinika Onkologii Klinicznej
501-01-06	Klinika Chirurgii Onkol.i Rekonstrukcyjnej
501-01-07	Przychodnia Przykliniczna
501-01-09	Zakład Planowania Radioterapii i Brahyterapii
501-01-10	Z-d Radioterapii
501-01-11	Z-d Fizyki Medycznej
501-01-12	Z-d Radiologii i Diagnostyki Obrazowej
501-01-13	Z-d Patol.Nowotworów
501-01-14	Z-d Analit.i Bioch.Klinicz.
501-01-16	Zakład Brachyterapii
501-01-31	Zakł.Medyc.Nuklearnej i Endok. Onk.
501-01-39	Zakład Diagnostyki PET
501-01-43	Klinika Transplantacji Szpiku i Onkohematologii
503-01-01	Z-d Radiologii i Diag. Obraz. zewn.
503-01-02	Z-d Patol. Nowotworów zewn.
503-01-03	Z-d Analit. i Bioch.Klinicz zewn
503-01-04	Z-d Diagnostyki PET zewn.
530-01-17	Apteka
530-01-20	Hotel Asystencko - Pielęgniarski
530-01-21	Dział Administracji
530-01-22	Zakład utylizacji i kotłownia
530-01-23	Dział Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia
530-01-24	Sekcja Transportu
530-01-25	Dział żywienia
530-01-26	Pralnia i Szwalnia
530-01-27	Dział Aparatury Medycznej
530-01-28	Dział Rejestru , Archiwum Med.i Obsługi Pacjenta
530-01-29	Dział Zatrudnienia i Analiz Kadrowych
530-01-30	Dział Finansowo-Księgowy

530-01-32	Sekretariat Naukowy
530-01-33	Dział Ekonomiczny
530-01-34	Dział Informatyki
530-01-35	Inspektorzy
530-01-36	Sekcja czystości i Transp.wew.
530-01-37	Dział Nadzoru i Służb Technicznych
530-01-38	Dział sterylizacji i DDD
530-01-40	Blok operacyjny
530-01-41	Zakład Anestezjologii i Intenywnej Terapii
530-01-42	Dział Organizacyjno - Prawny
530-01-44	Pielęgniarka Naczelna i Epidemiologiczna
530-01-45	Dział Kontraktów Medycz.i Progr.Zdrowotnych
530-01-46	Pracownia Rehabilitacyjna
530-01-47	Hotel Asystencko - Pielęgniarski
531-01-20	Zakład Utylizacji i Kotłownia rezerwowa
531-01-22	Dział Żywienia
531-01-25	Pralnia i Szwalnia
531-01-26	Centralna Sterylizacja
531-01-38	Dział obsługi grantów, Programów Naukowych i Zdrow
531-01-44	Dział Organizacyjno - Prawny
550-05-00	Koszty ogólnozakładowe
550-05-19	Dyrekcja

Załącznik Nr 3 do Zasad (polityki) Rachunkowości - Zakładowy Plan Kont dla Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie Oddział Kraków

Konto - Symbol	Konto - Nazwa
010-00-00	Grunty
010-01-01	Budynki i lokale
010-01-02	Budynki i lokale - darowizna
010-01-03	Budynki i lokale - dotacja
010-02-01	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
010-02-02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - darowizna
010-02-03	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - dotacja
010-03-01	Kotły i maszyny energetyczne
010-03-02	Kotły i maszyny energetyczne - darowizna
010-03-03	Kotły i maszyny energetyczne - dotacja
010-04-01	Maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

010-04-02	Maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - darowizna
010-04-03	Maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - dotacja
010-05-01	Maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne
010-05-02	Maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne - darowizna
010-05-03	Maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne - dotacja
010-06-01	Urządzenia techniczne
010-06-02	Urządzenia techniczne - darowizna
010-06-03	Urządzenia techniczne - dotacja
010-07-01	Srodki transportu
010-07-02	Srodki transportu - darowizna
010-07-03	Srodki transportu - dotacja
010-08-01	Narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie
010-08-02	Narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie - darowizna
010-08-03	Narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie - dotacja
010-08-04	Inwentarz
010-08-05	Inwentarz - darowizna
010-08-06	Inwentarz - dotacja
010-08-07	Biblioteka
010-08-08	Biblioteka - darowizna
010-08-09	Biblioteka - dotacja
010-08-10	Bielizna
010-08-11	Bielizna - darowizna
010-08-12	Bielizna - dotacja
024-01	Wartosci niematerialne i prawne - oprogr.komp.
024-02	Wartosci niematerialne i prawne - pozostale
070-00-00	Umorzenie gruntów
070-01-01	Umorzenie budynków i lokali
070-01-02	Umorzenie budynków i lokali - darowizna
070-01-03	Umorzenie budynków i lokali - dotacja
070-02-01	Umorzenie - obiekty inz.ladowej i wodnej
070-02-02	Umorzenie - obiekty inz.ladowej i wodnej - darowizna
070-02-03	Umorzenie - obiekty inz.ladowej i wodnej - dotacja
070-03-01	Umorzenie - kotly i maszyny energetyczne
070-03-02	Umorzenie - kotly i maszyny energetyczne - darowizna
070-03-03	Umorzenie - kotly i maszyny energetyczne - dotacja
070-04-01	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
070-04-02	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - darowizna
070-04-03	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - dotacja
070-05-01	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne
070-05-02	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne - darowizna
070-05-03	Umorzenie - maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne - dotacja
070-06-01	Umorzenie - urządzenia techniczne
070-06-02	Umorzenie - urządzenia techniczne - darowizna
070-06-03	Umorzenie - urządzenia techniczne - dotacja
070-07-01	Umorzenie -srodki transportu

070-07-02	Umorzenie - srodki transportu -darowizna
070-07-03	Umorzenie - srodki transportu -dotacja
070-08-01	Umorzenie - narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie
070-08-02	Umorzenie - narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie - darowizna
070-08-03	Umorzenie - narzedzia,przrzady,ruchomosci i wyposazenie -dotacja
070-08-04	Umorzenie - inwentarz
070-08-05	Umorzenie - inwentarz - darowizna
070-08-06	Umorzenie - inwentarz - dotacja
070-08-07	Umorzenie - biblioteka
070-08-08	Umorzenie - biblioteka - darowizna
070-08-09	Umorzenie - biblioteka - dotacja
070-08-10	Umorzenie - bielizna
070-08-11	Umorzenie -bielizna -darowizna
070-08-12	Umorzenie - bielizna - dotacja
070-24-01	Umorzenie - wartosci niematerialne i prawne - oprogr. komputerowe
070-24-02	Umorzenie - wartosci niematerialne i prawne - pozostale
083-01	Dokumentacja i projekt strychu nad Patologią
083-02	Chirurgia
083-03	Ginekologia
083-04	Szyba ołow.PET
083-05	Sprzęt PET
083-06	Komputery PET
083-07	Oprogramowanie ASSECO
083-08	Unique Niskoenergetyczny przyspieszacz liniowy 6MV z wyposażeniem
083-09	ARIA
083-10	Dokumentacja i projekt wentylacji-por.urologii
083-11	System planowania leczenia
083-12	Tomograf komputerowy
083-13	Tomograf Komputerowy ,Apar. do Brachyterapii
100	KASA
130	RACHUNEK BADANIA KLINICZNE
131	BIEZACY RACHUNEK BANKOWY
132	RACHUNEK BANKOWY - LOKATY
133	RACHUNEK BANKOWY - ZFSS
134	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCJE
135	Rachunek projekty
136	RACHUNEK BANKOWY - REZERWY
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI
202	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
220-05	Rozrachunki z US z tyt. VAT
220-08	Rozrachunki z US z tyt. VAT
220-23	Rozrachunki z US z tyt. VAT
220-NP	Rozrachunki z US z tyt. VAT
220-NW	NABYCIE WEWNĘTRZNE
220-OV	Rozrachunki z US z tyt.VAT

220-ZW	Rozrachunki z US z tyt. VAT
221-01-01	Skł.na ubezp.emer.- rent., chor., wypadk.
221-01-02	Skł.na ubezp.zdrowotne
221-01-03	Skł.na FP
221-01-04	Zasiłek chorobowy
221-01-05	Zasiłek macierzyński
221-01-06	Zasiłek opiekuńczy
221-01-07	Zasiłek wypadkowy
221-01-08	Zasiłek rehabilitacyjny
221-02-01	Rozrachunki z US - wynagr.osobowe
221-02-02	Rozrachunki z US - umowy zlecenia
221-02-03	Rozrachunki z US - umowy o dzieło
221-02-04	Rozrachunki z tyt. dział.socj. i mieszk.
221-03-01	Rozrachunki z PFRON
221-04-01	Rozrachunki z US - CIT8
230-01-01	Wynagrodzenia osobowe
230-01-02	Wynagrodzenia z umów zlecenia
230-01-03	Wynagrodzenie z umów o dzieło
231-01	Rozliczenie wynagrodzen
234-01	Rozr. z prac. - delegacje
234-02	Rozr. z prac. - znaczki pocztowe
234-03	Rozr. z prac. - zaopatrzenie
234-04	Rozr. z prac. - kierowcy (transport)
234-05	Rozr. z prac. - DTA
234-06	Rozr. z prac. - pozostałe
235-01	Rozr. z prac. - pożyczki z ZFSS
240-01	Izba Pielęgniarek
240-02	Izba Aptekarska
240-03	PZU 33,00zł
240-04	PZU 42,00zł
240-05	PZU 53,00zł
240-06	Komornik
240-07	POTRĄCENIE INDYWIDUALNE
240-08	OZZTME
240-09	PKZP
240-10	ZZPIP
240-11	NFOZ
240-12	Solidarność
240-13	KWP
240-14	Przelew
240-15	Pomyłki bankowe
240-16	Krajowa Izba Diagnostów
241-01	Pożyczka Siemens Finance Sp..z o.o.
243-01	Rozliczenie niedoborów,szkód i nadwyżek
245-01	Dotacja na działalność naukową

245-02	Rezydenci
245-03	Dotacje celowe
245-04	Dotacja Młodzi Naukowcy
249-01	Inne rozrachunki i rozliczenia
310-01	APTEKA - LEKI
310-02	APTEKA - LEKI DARY
310-03	APTEKA - SPIRYTUS
310-04	APTEKA - SPRZET MEDYCZNY
310-05	APTEKA - DEZYNFEKCJA
310-06	APTEKA - GAZY
310-07	MAGAZYN MEDYCZNY
310-08	MAGAZYN BIOCHEMII
310-09	MAGAZYN PATOLOGII
310-10	MAGAZYN GOSPODARCZY - SR. CZYSTOSCI
310-11	MAGAZYN INWENTARZA
310-12	MAGAZYN BIELIZNY
310-13	MAGAZYN ELEKTRYCZNY
310-14	MAGAZYN ODZIEZOWY
310-15	MAGAZYN PAPIERNICZY
310-16	MAGAZYN SPIRYTUSU SKAZONEGO
401-10-00	LEKI
401-11-00	LEKI DARY
401-12-00	KREW I PREPARATY KRWIOPOCHODNE
401-13-00	TLEN MEDYCZNY
401-14-00	SRODKI DEZYNFEKCYJNE
401-15-00	ODCZYNNIKI LABORATORYJNE
401-16-00	SPRZET MEDYCZNY
401-17-00	SPRZET MEDYCZNY JEDNORAZ. UZYTKU
401-18-00	SPRZET NIEMEDYCZNY
401-19-00	SPRZET KOMPUTEROWY
401-20-00	ENERGIA ELEKTRYCZNA
401-21-00	ENERGIA CIEPLNA
401-22-00	GAZ
401-23-00	WODA
401-24-00	PALIWO
401-25-00	PRASA I KSIĄZKI
401-26-00	MAT. DO REMONTU I KONS. BUDYNKÓW I BUDOWLI
401-27-00	MAT. DO REMONTU I KONS. SR.TRANS. MEDYCZNEGO
401-28-00	MAT. DO REMONTU I KONS. SR.TRANS. NIEMEDYCZNEGO
401-29-00	ZYWIENIE CHORYCH
401-30-00	APARATURA SPECJALNA
401-31-00	ŚRODKI CZYSTOŚCI
401-32-00	ART.ELEKTRYCZNE
401-33-00	MAT.BIUROWE
401-34-00	POZOSTAŁE MATERIAŁY

401-35-00	SPIRYTUS
402-10-00	USŁUGI REMONTOWO-BUDOWLANE
402-11-00	USŁUGI TRANSPORTOWE
402-12-00	KONSER. I NAPRAWA SPRZETU MEDYCZNEGO
402-13-00	KONSER. I NAPRAWA SPRZETU NIEMEDYCZNEGO
402-14-00	KONSER. I NAPRAWA SPRZETU KOMPUTEROWEGO
402-15-00	KONTRAKTY SERWISOWE
402-16-00	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE STACJONARNE
402-17-00	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE KOMÓRKOWE
402-18-00	USŁUGI POCZTOWE
402-19-00	USŁUGI INTERNETOWE
402-20-00	USŁUGI KOMUNALNE
402-21-00	USŁUGI - WYWÓZ ODPADÓW MEDYCZNYCH
402-22-00	USŁUGI PRALNICZE
402-23-00	DZIERZAWY BUTLI, SPRZETU MED. I INNYCH
402-24-00	DYZURY LEKARSKIE
402-25-00	POZOSTALE USŁUGI OBCE
402-26-00	USŁUGI OBCE - NAPRAWA ŚRODKÓW TRANSPORTU MEDYCZNEGO
402-27-00	USŁUGI OBCE - NAPRAWA ŚRODKÓW TRANSPORTU NIEMIEDYCZNEGO
402-28-00	USŁUGI BANKOWE
402-29-00	USŁUGI MEDYCZNE
403-10-00	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
403-11-00	PFRON
403-12-00	PODATEK VAT NALEŻNY - 8%
403-13-00	PODATEK VAT NALEŻNY - 23%
403-14-00	PODATEK VAT NALEŻNY - NABYCIE WEW.(ART.17 UST.1 PKT 5)
403-15-00	POZOSTALE PODATKI I OPLATY
404-10-00	WYNAGRODZENIA
404-11-00	UMOWY ZLECENIA
404-12-00	UMOWY O DZIEŁO
404-13-00	STYPENDIUM
404-14-00	POZOSTALE
405-10-00	SKŁ.NA UBEZP.EMERYTALNE
405-10-01	SKŁ.NA UBEZP.RENTOWE
405-10-02	SKŁ.NA UBEZP.WYPADKOWE
405-10-03	SKŁ.NA FUNDUSZ PRACY
405-11-00	ZFŚS - ODPIS PODSTAWOWY
405-12-00	Kursy i szkolenia
405-12-01	Inne świadczenia dla pracowników
405-13-00	ODZIEŻ OCHRONNA
405-14-00	BADANIA PROFILAKTYCZNE
405-15-00	POZOSTAŁE
408-10-00	AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
408-11-00	AMORTYZACJA WARTOŚCI NIEMATER. I PRAWNYCH
408-12-00	AMORTYZACJA ŚRODKÓW NISKOCENNYCH

408-13-00	AMORTYZACJA NIEST.KOSZTÓW UZYSK.PRZYCH.
409-10-00	DELEGACJE KRAJOWE
409-11-00	DELEGACJE ZAGRANICZNE
409-12-00	KOSZTY UBEZPIECZEN MAJATKOWYCH
409-13-00	KOSZTY OC INSTYTUTU
409-14-00	UBEZPIECZENIE - KARETKI
409-15-00	ODPRAWY
409-16-00	POZOSTALE KOSZTY
409-17-00	UBEZPIECZENIE - OSOBOWE
409-18-00	POŻYCZKA - SIEMENS FINANCE SP. Z O.O.
490	Rozliczenie kosztów
500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI NAUKOWEJ
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ I POMOCNICZEJ
502	KOSZTY OGÓLNE
640-01	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
641-01	Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe - długoterminowe
641-02	Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe - krótkoterminowe
641-03	Rezerwy na nagrody jubileuszowe - długoterminowe
641-04	Rezerwy na nagrody jubileuszowe - krótkoterminowe
700-5000101	GRANT ŁUCZYŃSKA
700-5000102	GRAN ADAMCZYK
700-5000103	GRANT SŁONINA
700-5000104	GRANT NIEMIEC
700-5000201	TEMAT BADAWCZY 1
700-5000202	TEMAT BADAWCZY 2
700-5000203	TEMAT BADAWCZY 3
700-5000204	TEMAT BADAWCZY 4
700-5000205	TEMAT BADAWCZY 5
700-5000301	SEKRETARIAT NAUKOWY
700-5000401	PRACOWNIA EPIDEMIOLOGII
700-5000501	BIBLIOTEKA NAUKOWA
700-5000601	ZAKŁAD RADIOBIOLOGII KLINICZNEJ
700-5000701	MŁODZI NAUKOWCY
701-5010101-00000	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SPRZEDAŻ
701-5010101-AOS01	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-AOS/01
701-5010101-AOS02	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-AOS/02
701-5010101-SZP01	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SZP/01
701-5010101-SZP02	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SZP/02
701-5010101-SZP03	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SZP/03
701-5010101-SZP04	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SZP/04
701-5010101-SZP05	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH-SZP/05
701-5010102-00000	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010102-AOS01	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-AOS/01
701-5010102-AOS02	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-AOS/02
701-5010102-SZP01	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/01

701-5010102-SZP02	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/02
701-5010102-SZP03	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/03
701-5010102-SZP04	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/04
701-5010102-SZP05	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/05
701-5010103-00000	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010103-AOS01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-AOS/01
701-5010103-AOS02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-AOS/02
701-5010103-SZP01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/01
701-5010103-SZP02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/02
701-5010103-SZP03	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/03
701-5010103-SZP04	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/04
701-5010103-SZP05	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/05
701-5010104-00000	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010104-AOS01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-AOS/01
701-5010104-AOS02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-AOS/02
701-5010104-SZP01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/01
701-5010104-SZP02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/02
701-5010104-SZP03	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/03
701-5010104-SZP04	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/04
701-5010104-SZP05	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/05
701-5010105-00000	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SPRZEDAŻ
701-5010105-AOS01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-AOS/01
701-5010105-AOS02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-AOS/02
701-5010105-SZP01	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/01
701-5010105-SZP02	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/02
701-5010105-SZP03	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/03
701-5010105-SZP04	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/04
701-5010105-SZP05	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/05
701-5010106-00000	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010106-AOS01	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010106-AOS02	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010106-SZP01	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010106-SZP02	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010106-SZP03	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010106-SZP04	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010106-SZP05	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010107-00000	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010107-AOS01	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010107-AOS02	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010107-SZP01	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010107-SZP02	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010107-SZP03	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010107-SZP04	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010107-SZP05	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010108-00000	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ

701-5010108-AOS01	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010108-AOS02	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010108-SZP01	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010108-SZP02	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010108-SZP03	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010108-SZP04	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010108-SZP05	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010109-00000	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SPRZEDAŻ
701-5010109-AOS01	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-AOS/01
701-5010109-AOS02	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-AOS/02
701-5010109-SZP01	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SZP/01
701-5010109-SZP02	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SZP/02
701-5010109-SZP03	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SZP/03
701-5010109-SZP04	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SZP/04
701-5010109-SZP05	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII-SZP/05
701-5010110-00000	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SPRZEDAŻ
701-5010110-AOS01	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-AOS/01
701-5010110-AOS02	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-AOS/02
701-5010110-SZP01	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SZP/01
701-5010110-SZP02	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SZP/02
701-5010110-SZP03	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SZP/03
701-5010110-SZP04	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SZP/04
701-5010110-SZP05	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA-SZP/05
701-5010111-00000	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SPRZEDAŻ
701-5010111-AOS01	PRACOWNIA MAMMOTOMII-AOS/01
701-5010111-AOS02	PRACOWNIA MAMMOTOMII-AOS/02
701-5010111-SZP01	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SZP/01
701-5010111-SZP02	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SZP/02
701-5010111-SZP03	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SZP/03
701-5010111-SZP04	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SZP/04
701-5010111-SZP05	PRACOWNIA MAMMOTOMII-SZP/05
701-5010112-00000	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010112-AOS01	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010112-AOS02	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010112-SZP01	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010112-SZP02	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010112-SZP03	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010112-SZP04	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010112-SZP05	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010113-00000	BLOK OPERACYJNY-SPRZEDAŻ
701-5010113-AOS01	BLOK OPERACYJNY-AOS/01
701-5010113-AOS02	BLOK OPERACYJNY-AOS/02
701-5010113-SZP01	BLOK OPERACYJNY-SZP/01
701-5010113-SZP02	BLOK OPERACYJNY-SZP/02
701-5010113-SZP03	BLOK OPERACYJNY-SZP/03

701-5010113-SZP04	BLOK OPERACYJNY-SZP/04
701-5010113-SZP05	BLOK OPERACYJNY-SZP/05
701-5010114-00000	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SPRZEDAŻ
701-5010114-AOS01	ZAKŁAD RADIOTERAPII-AOS/01
701-5010114-AOS02	ZAKŁAD RADIOTERAPII-AOS/02
701-5010114-SZP01	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SZP/01
701-5010114-SZP02	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SZP/02
701-5010114-SZP03	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SZP/03
701-5010114-SZP04	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SZP/04
701-5010114-SZP05	ZAKŁAD RADIOTERAPII-SZP/05
701-5010115-00000	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SPRZEDAŻ
701-5010115-AOS01	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-AOS/01
701-5010115-AOS02	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-AOS/02
701-5010115-SZP01	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SZP/01
701-5010115-SZP02	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SZP/02
701-5010115-SZP03	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SZP/03
701-5010115-SZP04	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SZP/04
701-5010115-SZP05	PRACOWNIA BRACHYTERAPII-SZP/05
701-5010116-00000	MODELARNIA-SPRZEDAŻ
701-5010116-AOS01	MODELARNIA-AOS/01
701-5010116-AOS02	MODELARNIA-AOS/02
701-5010116-SZP01	MODELARNIA-SZP/01
701-5010116-SZP02	MODELARNIA-SZP/02
701-5010116-SZP03	MODELARNIA-SZP/03
701-5010116-SZP04	MODELARNIA-SZP/04
701-5010116-SZP05	MODELARNIA-SZP/05
701-5010117-00000	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010117-AOS01	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-AOS/01
701-5010117-AOS02	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-AOS/02
701-5010117-SZP01	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SZP/01
701-5010117-SZP02	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SZP/02
701-5010117-SZP03	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SZP/03
701-5010117-SZP04	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SZP/04
701-5010117-SZP05	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ-SZP/05
701-5010118-00000	PRACOWNIA PET-SPRZEDAŻ
701-5010118-AOS01	PRACOWNIA PET-AOS/01
701-5010118-AOS02	PRACOWNIA PET-AOS/02
701-5010118-SOK13	PRACOWNIA PET-SOK13
701-5010118-SZP01	PRACOWNIA PET-SZP/01
701-5010118-SZP02	PRACOWNIA PET-SZP/02
701-5010118-SZP03	PRACOWNIA PET-SZP/03
701-5010118-SZP04	PRACOWNIA PET-SZP/04
701-5010118-SZP05	PRACOWNIA PET-SZP/05
701-5010119-00000	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SPRZEDAŻ
701-5010119-AOS01	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-AOS/01

701-5010119-AOS02	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-AOS/02
701-5010119-SZP01	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SZP/01
701-5010119-SZP02	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SZP/02
701-5010119-SZP03	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SZP/03
701-5010119-SZP04	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SZP/04
701-5010119-SZP05	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA-SZP/05
701-5010120-00000	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010120-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-AOS/01
701-5010120-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-AOS/02
701-5010120-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/01
701-5010120-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/02
701-5010120-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/03
701-5010120-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/04
701-5010120-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ-SZP/05
701-5010121-00000	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010121-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010121-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010121-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010121-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010121-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010121-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010121-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010122-00000	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010122-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010122-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010122-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010122-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010122-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010122-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010122-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010123-00000	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SPRZEDAŻ
701-5010123-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-AOS/01
701-5010123-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-AOS/02
701-5010123-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/01
701-5010123-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/02
701-5010123-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/03
701-5010123-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/04
701-5010123-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI-SZP/05
701-5010124-00000	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010124-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-AOS/01
701-5010124-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-AOS/02
701-5010124-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/01
701-5010124-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/02
701-5010124-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/03
701-5010124-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/04

701-5010124-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ-SZP/05
701-5010125-00000	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SPRZEDAŻ
701-5010125-AOS01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-AOS/01
701-5010125-AOS02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-AOS/02
701-5010125-SZP01	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SZP/01
701-5010125-SZP02	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SZP/02
701-5010125-SZP03	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SZP/03
701-5010125-SZP04	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SZP/04
701-5010125-SZP05	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.-SZP/05
701-5010126-00000	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SPRZEDAŻ
701-5010126-AOS01	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-AOS/01
701-5010126-AOS02	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-AOS/02
701-5010126-SZP01	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SZP/01
701-5010126-SZP02	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SZP/02
701-5010126-SZP03	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SZP/03
701-5010126-SZP04	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SZP/04
701-5010126-SZP05	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.-SZP/05
701-5010127-00000	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SPRZEDAŻ
701-5010127-AOS01	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-AOS/01
701-5010127-AOS02	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-AOS/02
701-5010127-SZP01	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SZP/01
701-5010127-SZP02	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SZP/02
701-5010127-SZP03	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SZP/03
701-5010127-SZP04	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SZP/04
701-5010127-SZP05	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII-SZP/05
701-5010128-00000	PORADNIA GENETYCZNA-SPRZEDAŻ
701-5010128-AOS01	PORADNIA GENETYCZNA-AOS/01
701-5010128-AOS02	PORADNIA GENETYCZNA-AOS/02
701-5010128-SZP01	PORADNIA GENETYCZNA-SZP/01
701-5010128-SZP02	PORADNIA GENETYCZNA-SZP/02
701-5010128-SZP03	PORADNIA GENETYCZNA-SZP/03
701-5010128-SZP04	PORADNIA GENETYCZNA-SZP/04
701-5010128-SZP05	PORADNIA GENETYCZNA-SZP/05
701-5010129-00000	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SPRZEDAŻ
701-5010129-AOS01	PORADNIA LECZENIA BÓLU-AOS/01
701-5010129-AOS02	PORADNIA LECZENIA BÓLU-AOS/02
701-5010129-SZP01	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SZP/01
701-5010129-SZP02	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SZP/02
701-5010129-SZP03	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SZP/03
701-5010129-SZP04	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SZP/04
701-5010129-SZP05	PORADNIA LECZENIA BÓLU-SZP/05
701-5010130-00000	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SPRZEDAŻ
701-5010130-AOS01	PORADNIA ONKOLOGICZNA-AOS/01
701-5010130-AOS02	PORADNIA ONKOLOGICZNA-AOS/02
701-5010130-SZP01	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SZP/01

701-5010130-SZP02	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SZP/02
701-5010130-SZP03	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SZP/03
701-5010130-SZP04	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SZP/04
701-5010130-SZP05	PORADNIA ONKOLOGICZNA-SZP/05
701-5010131-00000	PUNKT POBRAN-SPRZEDAŻ
701-5010131-AOS01	PUNKT POBRAN-AOS/01
701-5010131-AOS02	PUNKT POBRAN-AOS/02
701-5010131-SZP01	PUNKT POBRAN-SZP/01
701-5010131-SZP02	PUNKT POBRAN-SZP/02
701-5010131-SZP03	PUNKT POBRAN-SZP/03
701-5010131-SZP04	PUNKT POBRAN-SZP/04
701-5010131-SZP05	PUNKT POBRAN-SZP/05
701-5010132-00000	IZBA PRZYJEC-SPRZEDAŻ
701-5010132-AOS01	IZBA PRZYJEC-AOS/01
701-5010132-AOS02	IZBA PRZYJEC-AOS/02
701-5010132-SZP01	IZBA PRZYJEC-SZP/01
701-5010132-SZP02	IZBA PRZYJEC-SZP/02
701-5010132-SZP03	IZBA PRZYJEC-SZP/03
701-5010132-SZP04	IZBA PRZYJEC-SZP/04
701-5010132-SZP05	IZBA PRZYJEC-SZP/05
701-5010133-00000	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010133-AOS01	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-AOS/01
701-5010133-AOS02	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-AOS/02
701-5010133-SZP01	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/01
701-5010133-SZP02	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/02
701-5010133-SZP03	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/03
701-5010133-SZP04	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/04
701-5010133-SZP05	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ-SZP/05
701-5010134-00000	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SPRZEDAŻ
701-5010134-AOS01	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-AOS/01
701-5010134-AOS02	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-AOS/02
701-5010134-SZP01	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SZP/01
701-5010134-SZP02	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SZP/02
701-5010134-SZP03	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SZP/03
701-5010134-SZP04	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SZP/04
701-5010134-SZP05	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII-SZP/05
701-5010135-00000	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SPRZEDAŻ
701-5010135-AOS01	KLINIKA ONKOLOGII COOK-AOS/01
701-5010135-AOS02	KLINIKA ONKOLOGII COOK-AOS/02
701-5010135-SZP01	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SZP/01
701-5010135-SZP02	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SZP/02
701-5010135-SZP03	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SZP/03
701-5010135-SZP04	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SZP/04
701-5010135-SZP05	KLINIKA ONKOLOGII COOK-SZP/05
701-5010136-00000	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SPRZEDAŻ

701-5010136-AOS01	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - AOS/01
701-5010136-AOS02	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - AOS/02
701-5010136-SZP01	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SZP/01
701-5010136-SZP02	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SZP/02
701-5010136-SZP03	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SZP/03
701-5010136-SZP04	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SZP/04
701-5010136-SZP05	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII - SZP/05
701-5010201-00000	APTEKA-SPRZEDAŻ
701-5010201-AOS01	APTEKA-AOS/01
701-5010201-AOS02	APTEKA-AOS/02
701-5010201-SZP01	APTEKA-SZP/01
701-5010201-SZP02	APTEKA-SZP/02
701-5010201-SZP03	APTEKA-SZP/03
701-5010201-SZP04	APTEKA-SZP/04
701-5010201-SZP05	APTEKA-SZP/05
701-5010202-00000	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010202-AOS01	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-AOS/01
701-5010202-AOS02	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-AOS/02
701-5010202-SZP01	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SZP/01
701-5010202-SZP02	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SZP/02
701-5010202-SZP03	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SZP/03
701-5010202-SZP04	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SZP/04
701-5010202-SZP05	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ-SZP/05
701-5010203-00000	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SPRZEDAŻ
701-5010203-AOS01	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-AOS/01
701-5010203-AOS02	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-AOS/02
701-5010203-SZP01	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SZP/01
701-5010203-SZP02	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SZP/02
701-5010203-SZP03	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SZP/03
701-5010203-SZP04	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SZP/04
701-5010203-SZP05	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO-SZP/05
701-5010204-00000	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SPRZEDAŻ
701-5010204-AOS01	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-AOS/01
701-5010204-AOS02	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-AOS/02
701-5010204-PRO14	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-PRO/14
701-5010204-SZP01	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SZP/01
701-5010204-SZP02	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SZP/02
701-5010204-SZP03	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SZP/03
701-5010204-SZP04	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SZP/04
701-5010204-SZP05	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH-SZP/05
701-5010205-00000	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SPRZEDAŻ
701-5010205-AOS01	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-AOS/01
701-5010205-AOS02	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-AOS/02
701-5010205-SZP01	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SZP/01
701-5010205-SZP02	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SZP/02

701-5010205-SZP03	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SZP/03
701-5010205-SZP04	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SZP/04
701-5010205-SZP05	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII-SZP/05
701-5010206-00000	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010206-AOS01	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-AOS/01
701-5010206-AOS02	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-AOS/02
701-5010206-SZP01	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SZP/01
701-5010206-SZP02	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SZP/02
701-5010206-SZP03	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SZP/03
701-5010206-SZP04	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SZP/04
701-5010206-SZP05	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ-SZP/05
701-5010207-00000	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010207-AOS01	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-AOS/01
701-5010207-AOS02	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-AOS/02
701-5010207-SZP01	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SZP/01
701-5010207-SZP02	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SZP/02
701-5010207-SZP03	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SZP/03
701-5010207-SZP04	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SZP/04
701-5010207-SZP05	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ-SZP/05
701-5010208-00000	Sprzedaz usług działalności podstawowej
701-5010208-AOS01	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-AOS/01
701-5010208-AOS02	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-AOS/02
701-5010208-SZP01	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-SZP/01
701-5010208-SZP02	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-SZP/02
701-5010208-SZP03	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-SZP/03
701-5010208-SZP04	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-SZP/04
701-5010208-SZP05	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ-SZP/05
701-5010209-00000	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SPRZEDAŻ
701-5010209-AOS01	PRACOWNIA IZOTOPOWA-AOS/01
701-5010209-AOS02	PRACOWNIA IZOTOPOWA-AOS/02
701-5010209-SZP01	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SZP/01
701-5010209-SZP02	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SZP/02
701-5010209-SZP03	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SZP/03
701-5010209-SZP04	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SZP/04
701-5010209-SZP05	PRACOWNIA IZOTOPOWA-SZP/05
701-5010210-00000	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SPRZEDAŻ
701-5010210-AOS01	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-AOS/01
701-5010210-AOS02	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-AOS/02
701-5010210-SZP01	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SZP/01
701-5010210-SZP02	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SZP/02
701-5010210-SZP03	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SZP/03
701-5010210-SZP04	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SZP/04
701-5010210-SZP05	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH-SZP/05
701-5010211-00000	PRACOWNIA BALEK-SPRZEDAŻ
701-5010211-AOS01	PRACOWNIA BALEK-AOS/01

701-5010211-AOS02	PRACOWNIA BALEK-AOS/02
701-5010211-SZP01	PRACOWNIA BALEK-SZP/01
701-5010211-SZP02	PRACOWNIA BALEK-SZP/02
701-5010211-SZP03	PRACOWNIA BALEK-SZP/03
701-5010211-SZP04	PRACOWNIA BALEK-SZP/04
701-5010211-SZP05	PRACOWNIA BALEK-SZP/05
701-5010212-00000	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010212-AOS01	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-AOS/01
701-5010212-AOS02	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-AOS/02
701-5010212-SZP01	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SZP/01
701-5010212-SZP02	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SZP/02
701-5010212-SZP03	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SZP/03
701-5010212-SZP04	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SZP/04
701-5010212-SZP05	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ-SZP/05
701-5010213-00000	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SPRZEDAŻ
701-5010213-AOS01	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-AOS/01
701-5010213-AOS02	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-AOS/02
701-5010213-SZP01	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SZP/01
701-5010213-SZP02	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SZP/02
701-5010213-SZP03	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SZP/03
701-5010213-SZP04	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SZP/04
701-5010213-SZP05	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH-SZP/05
701-5010214-00000	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SPRZEDAŻ
701-5010214-AOS01	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-AOS/01
701-5010214-AOS02	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-AOS/02
701-5010214-SZP01	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SZP/01
701-5010214-SZP02	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SZP/02
701-5010214-SZP03	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SZP/03
701-5010214-SZP04	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SZP/04
701-5010214-SZP05	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI-SZP/05
701-5010215-00000	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SPRZEDAŻ
701-5010215-AOS01	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-AOS/01
701-5010215-AOS02	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-AOS/02
701-5010215-SZP01	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SZP/01
701-5010215-SZP02	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SZP/02
701-5010215-SZP03	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SZP/03
701-5010215-SZP04	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SZP/04
701-5010215-SZP05	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW-SZP/05
701-5010216-00000	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SPRZEDAŻ
701-5010216-AOS01	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-AOS/01
701-5010216-AOS02	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-AOS/02
701-5010216-SZP01	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SZP/01
701-5010216-SZP02	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SZP/02
701-5010216-SZP03	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SZP/03
701-5010216-SZP04	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SZP/04

701-5010216-SZP05	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA-SZP/05
701-5010217-00000	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010217-AOS01	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-AOS/01
701-5010217-AOS02	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-AOS/02
701-5010217-SZP01	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SZP/01
701-5010217-SZP02	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SZP/02
701-5010217-SZP03	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SZP/03
701-5010217-SZP04	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SZP/04
701-5010217-SZP05	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ-SZP/05
701-5010218-00000	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SPRZEDAŻ
701-5010218-AOS01	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-AOS/01
701-5010218-AOS02	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-AOS/02
701-5010218-SZP01	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SZP/01
701-5010218-SZP02	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SZP/02
701-5010218-SZP03	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SZP/03
701-5010218-SZP04	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SZP/04
701-5010218-SZP05	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH-SZP/05
701-5010219-00000	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010219-AOS01	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-AOS/01
701-5010219-AOS02	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-AOS/02
701-5010219-SZP01	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SZP/01
701-5010219-SZP02	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SZP/02
701-5010219-SZP03	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SZP/03
701-5010219-SZP04	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SZP/04
701-5010219-SZP05	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ-SZP/05
701-5010220-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SPRZEDAŻ
701-5010220-AOS01	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-AOS/01
701-5010220-AOS02	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-AOS/02
701-5010220-SZP01	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SZP/01
701-5010220-SZP02	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SZP/02
701-5010220-SZP03	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SZP/03
701-5010220-SZP04	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SZP/04
701-5010220-SZP05	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO-SZP/05
701-5010221-00000	PROSEKTORIUM-SPRZEDAŻ
701-5010221-AOS01	PROSEKTORIUM-AOS/01
701-5010221-AOS02	PROSEKTORIUM-AOS/02
701-5010221-SZP01	PROSEKTORIUM-SZP/01
701-5010221-SZP02	PROSEKTORIUM-SZP/02
701-5010221-SZP03	PROSEKTORIUM-SZP/03
701-5010221-SZP04	PROSEKTORIUM-SZP/04
701-5010221-SZP05	PROSEKTORIUM-SZP/05
701-5010222-00000	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SPRZEDAŻ
701-5010222-AOS01	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-AOS/01
701-5010222-AOS02	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-AOS/02
701-5010222-SZP01	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SZP/01

701-5010222-SZP02	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SZP/02
701-5010222-SZP03	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SZP/03
701-5010222-SZP04	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SZP/04
701-5010222-SZP05	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ-SZP/05
701-5010223-00000	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SPRZEDAŻ
701-5010223-AOS01	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-AOS/01
701-5010223-AOS02	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-AOS/02
701-5010223-SZP01	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SZP/01
701-5010223-SZP02	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SZP/02
701-5010223-SZP03	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SZP/03
701-5010223-SZP04	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SZP/04
701-5010223-SZP05	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.-SZP/05
701-5010224-00000	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SPRZEDAŻ
701-5010224-AOS01	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-AOS/01
701-5010224-AOS02	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-AOS/02
701-5010224-SZP01	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SZP/01
701-5010224-SZP02	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SZP/02
701-5010224-SZP03	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SZP/03
701-5010224-SZP04	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SZP/04
701-5010224-SZP05	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA-SZP/05
701-5010225-00000	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SPRZEDAŻ
701-5010225-AOS01	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-AOS/01
701-5010225-AOS02	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-AOS/02
701-5010225-SZP01	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SZP/01
701-5010225-SZP02	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SZP/02
701-5010225-SZP03	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SZP/03
701-5010225-SZP04	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SZP/04
701-5010225-SZP05	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ-SZP/05
701-5010226-00000	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SPRZEDAŻ
701-5010226-AOS01	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-AOS/01
701-5010226-AOS02	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-AOS/02
701-5010226-SZP01	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SZP/01
701-5010226-SZP02	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SZP/02
701-5010226-SZP03	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SZP/03
701-5010226-SZP04	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SZP/04
701-5010226-SZP05	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO-SZP/05
701-5010227-00000	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SPRZEDAŻ
701-5010227-AOS01	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-AOS/01
701-5010227-AOS02	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-AOS/02
701-5010227-SZP01	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SZP/01
701-5010227-SZP02	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SZP/02
701-5010227-SZP03	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SZP/03
701-5010227-SZP04	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SZP/04
701-5010227-SZP05	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG-SZP/05
701-5010228-00000	REHABILITACJA-SPRZEDAŻ

701-5010228-AOS01	REHABILITACJA-AOS/01
701-5010228-AOS02	REHABILITACJA-AOS/02
701-5010228-SZP01	REHABILITACJA-SZP/01
701-5010228-SZP02	REHABILITACJA-SZP/02
701-5010228-SZP03	REHABILITACJA-SZP/03
701-5010228-SZP04	REHABILITACJA-SZP/04
701-5010228-SZP05	REHABILITACJA-SZP/05
701-5010229-00000	PSYCHOLOG-SPRZEDAŻ
701-5010229-AOS01	PSYCHOLOG-AOS/01
701-5010229-AOS02	PSYCHOLOG-AOS/02
701-5010229-SZP01	PSYCHOLOG-SZP/01
701-5010229-SZP02	PSYCHOLOG-SZP/02
701-5010229-SZP03	PSYCHOLOG-SZP/03
701-5010229-SZP04	PSYCHOLOG-SZP/04
701-5010229-SZP05	PSYCHOLOG-SZP/05
701-5010230-00000	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SPRZEDAŻ
701-5010230-AOS01	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-AOS/01
701-5010230-AOS02	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-AOS/02
701-5010230-SZP01	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SZP/01
701-5010230-SZP02	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SZP/02
701-5010230-SZP03	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SZP/03
701-5010230-SZP04	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SZP/04
701-5010230-SZP05	CENTRALNA STERYLIZATORNIA-SZP/05
701-5010301-00000	PROJEKT INFORMATYZACJI INSTYTUTU - SPRZEDAŻ
710-5000101	GRANT ŁUCZYŃSKA
710-5000102	GRANT ADAMCZYK
710-5000103	GRANT SŁONINA
710-5000104	GRANT NIEMIEC
710-5000201	TEMAT BADAWCZY 1
710-5000202	TEMAT BADAWCZY 2
710-5000203	TEMAT BADAWCZY 3
710-5000204	TEMAT BADAWCZY 4
710-5000205	TEMAT BADAWCZY 5
710-5000301	SEKRETARIAT NAUKOWY
710-5000401	PRACOWNIA EPIDEMIOLOGII
710-5000501	BIBLIOTEKA NAUKOWA
710-5000601	ZAKŁAD RADIOBIOLOGII KLINICZNEJ
710-5000701	MŁODZI NAUKOWCY
711-5010101	KLINIKA NOWOTWORÓW UKŁADOWYCH I UOGÓLNIONYCH
711-5010102	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ
711-5010103	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW PIERSI I KŁATKI PIERSIOWEJ
711-5010104	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ
711-5010105	ODDZIAŁ NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI
711-5010106	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ
711-5010107	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ

711-5010108	ODDZIAŁ ZABIEGOWY UROLOGII ONKOLOGICZNEJ
711-5010109	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII
711-5010110	ODDZIAŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA
711-5010111	PRACOWNIA MAMMOTOMII
711-5010112	ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ
711-5010113	BLOK OPERACYJNY
711-5010114	ZAKŁAD RADIOTERAPII
711-5010115	PRACOWNIA BRACHYTERAPII
711-5010116	MODELARNIA
711-5010117	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ
711-5010118	PRACOWNIA PET
711-5010119	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA
711-5010120	AMBULATORIUM KLINIKI PIERSI I KLATKI PIERSIOWEJ
711-5010121	AMBULATORIUM KLINIKI GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ
711-5010122	AMBULATORIUM KLINIKI CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ
711-5010123	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW GŁOWY I SZYI
711-5010124	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTWORÓW JAMY BRZUSZNEJ
711-5010125	AMBULATORIUM KLINIKI NOWOTW. UKŁADOWYCH I UOGÓŁ.
711-5010126	AMBULATORIUM ODDZIAŁU ZABIEGOWEGO UROLOGII ONKOL.
711-5010127	AMBULATORIUM ZAKŁADU RADIOTERAPII
711-5010128	PORADNIA GENETYCZNA
711-5010129	PORADNIA LECZENIA BÓLU
711-5010130	PORADNIA ONKOLOGICZNA
711-5010131	PUNKT POBRAN
711-5010132	IZBA PRZYJEC
711-5010133	AMBULATORIUM ODDZIAŁU CHEMIOTERAPII DZIENNEJ
711-5010134	PRACOWNIA SCYNTYGRAFII
711-5010135	KLINIKA ONKOLOGII COOK
711-5010136	PRACOWNIA BRONCHOSKOPII
711-5010201	APTEKA
711-5010202	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ
711-5010203	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO
711-5010204	PRACOWNIA BADAN MAMMOGRAFICZNYCH
711-5010205	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII
711-5010206	PRACOWNIA RADIOLOGII KONWENCJONALNEJ
711-5010207	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ
711-5010208	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ
711-5010209	PRACOWNIA IZOTOPOWA
711-5010210	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH
711-5010211	PRACOWNIA BALEK
711-5010212	PRACOWNIA DIADN. HEMATOL. I KOAGULOLOGICZNEJ
711-5010213	PRACOWNIA BADAŃ METABOLICZNYCH
711-5010214	PRACOW. SEROL. TRANSFUZJOLOG. WRAZ Z BANKIEM KRWI
711-5010215	ZAKŁAD PATOLOGII NOWOTWORÓW
711-5010216	PRACOWNIA HISTOLOGICZNA

711-5010217	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPLYWOWEJ
711-5010218	PRACOWNIA IMMUNOCYSTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH
711-5010219	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ
711-5010220	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO
711-5010221	PROSEKTORIUM
711-5010222	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ
711-5010223	PRACOWNIA DOZ.KLIN. I KONTR. JAKOŚCI W RADIOTER.
711-5010224	PRACOWNIA KOMPUTEROWEGO PLANOWANIA LECZENIA
711-5010225	PRACOWNIA KONTR. JAKOŚCI W DIAGNOSTYCE OBRAZOWEJ
711-5010226	DZIAŁ NADZORU RADIOLOGICZNEGO
711-5010227	GLÓWNY SPEC. DS.OPIEKI PIELEG.,PIELEGN.EPIDEMIOLOG
711-5010228	REHABILITACJA
711-5010229	PSYCHOLOG
711-5010230	CENTRALNA STERYLIZATORNIA
711-5010301	PROJEKT INFORMATYZACJI INSTYTUTU
712-5000101	K.wlasny pozostalej sprzed.wyrob. i uslu
712-5020101	DYREKCJA CENTRUM ONKOLOGII
712-5020102	SEKRETARIAT GLÓWNY
712-5020103	DZIAŁ KOORDYNACJI LECZENIA ONKOLOGICZNEGO
712-5020104	SEKRETARIAT Z-CY DYREKTORA ODDZIAŁU DS ADMIN.-TECH
712-5020105	DZIAŁ ADMINISTR.-GOSPODARCZY
712-5020106	DZIAŁ TECHNICZNO-APARATUROWY
712-5020107	SEKCJA TECHNICZNA - WARSZTATY
712-5020108	INWESTYCJE I REMONTY
712-5020109	BHP I P.POZ.
712-5020110	SEKCJA TRANSPORTU
712-5020111	ZYWIENIE CHORYCH - CATERING
712-5020112	BIURO BADAN KLINICZNYCH
712-5020113	SEKCJA DS. ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH
712-5020114	SEKCJA INFORMATYKI
712-5020115	REJESTRACJA
712-5020116	ARCHIWUM DOKUMENTACJI MEDYCZNEJ
712-5020117	DZIAŁ ORGANIZACJI I MARKETINGU
712-5020118	DZIAŁ FINANSOWO-KSIEGOWY
712-5020119	PELNOMOCNIK DS.ZINTEGROWANEGO SYSTEMU ZARZADZANIA
712-5020120	ZESPÓŁ RADCÓW PRAWNYCH
712-5020121	SEKCJA SPRAW PRACOWNICZYCH
712-5020122	PELNOM. DYREKTORA DS.OCHRONY INFOR.NIEJAW. I OBRON
712-5020123	SAMODZIELNE STANOWISKO DS.KONTROLI WEWNETRZNEJ
712-5020124	SEKCJA MONITOR. I KONTR.ROZLICZEN SWIADCZ.MEDYCZNY
712-5020125	LEKARZ ZAKŁADOWY
712-5020126	KAPELAN
712-5020127	CENTRALA TELEFONICZNA
712-5020128	RZECZNIK PRAW PACJENTA
712-5020129	RZECZNIK PRASOWY

712-5020130	KOSZTY OGÓLNOZAKŁADOWE
740-00	Sprzedaz towarów i materiałów 0%
740-05	Sprzedaz towarów i materiałów 5%
740-08	Sprzedaz towarów i materiałów 8%
740-23	Sprzedaz towarów i materiałów 23%
740-NP	Sprzedaz towarów i materiałów NP
740-OV	Sprzedaz towarów i materiałów OV
740-ZW	Sprzedaz towarów i materiałów ZW
750-01	Przychody finansowe - odsetki otrzymane
750-02	Przychody finansowe - odsetki bankowe
751-01	Zwrót odsetek od dotacji
751-02	Odsetki
751-03	Odsetki od pożyczki Siemens Finance Sp. z o.o.
751-04	Różnice kursowe
760-01	Przychody ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych
760-02	Przychody środków inwestycyjnych z dotacji
760-03	Pozostałe przychody
760-04	Inne pozostałe przychody operacyjne - darowizna środków trwałych
760-05	Spadek na cele statutowe
761-00	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
802	KAPITAŁ (FUNDUSZ) JEDNOSTKI
821-01	Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe
842-01	Grant Łuczyńska
842-02	Grant Adamczyk
842-03	Grant Słonina
842-04	Grant Niemiec
842-05	Grant
842-06	Leki - darowizna
842-07	Środki Min.Nauki i Szkol. Wyzszego - Gasinska
842-08	Epic Medical kara
842-09	WODPOL napr. bramy
842-10	kurs Fizyka
842-11	kurs Radiobiologia
843-01	Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe dotyczące lat ubiegłych (do 2013r.)
843-02	Rezerwy na nagrody jubileuszowe dotyczące lat ubiegłych (do 2013r.)
845	ROZŁ. MIEDZYOKR. PRZYCH - DOT. INWEST.
850-01	ZFSS -EMERYCI ZAPOMOZI
850-02	ZFSS - EMERYCI GRUSZE
850-03	ZFSS - PRACOWNICY ZAPOMOZI
850-04	ZFSS- PRACOWNICY GRUSZE
850-05	ZFŚS ODSETKI OD LOKATY
850-06	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEN SOCJALNYCH
860	WYNIK FINANSOWY

870	OBOWIAZKOWE OBCIAZENIA WYNIKU FINANSOWEGO
Koniec Wydawnictwa	
Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.38.2.0(4).	
Licencję na używanie programu posiada: Centrum Onkologii O/Kraków	

Załącznik Nr 4 do Zasad (polityki) Rachunkowości -

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Centrum Onkologii – Instytucie im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie

SIMPLE.ERP firmy SIMPLE S.A. z siedzibą ul. Bronisława Czecha 49/51, 04-555 Warszawa

System rachunkowości informatycznej w Instytucie obejmuje następujące moduły:

- 1) Finanse i Księgowość,
- 2) Personel,
- 3) Majątek Trwały (Zarządzanie Majątkiem),
- 4) Obrót Towarowy (Logistyka),
- 5) SIMPLE BI (Planowanie, Budżetowanie, Kontroling),

6) Planowanie i Rozliczanie

**Załącznik Nr 5 do Zasad (polityki) Rachunkowości -
Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych
nośnikach danych w Centrum Onkologii – Instytucie im. Marii
Sklodowskiej-Curie Oddział w Gliwicach**

1. **Info-Medica** firmy Asseco Poland 35-307 Rzeszów Al. Armii Krajowej 80
2. **Kadry i płace** firmy Softprojekt 02-653 Warszawa ul. Niepodległości 31/40
3. **Środki Trwałe** firmy QNT - Systemy informatyczne 41-800 Zabrze ul. Knuruwska 19

System rachunkowości informatycznej w Instytucie obejmuje następujące moduły:

- 1) księgę główną (Info-Medica - System Finansowo-Księgowo-Kosztowy),
- 2) środki trwałe (QNT - Środki Trwałe),
- 3) gospodarkę materiałową (Info-Medica - Gospodarka materiałowa),
- 4) rozrachunki (Info-Medica System FKK),
- 5) środki pieniężne(Info-Medica - moduł Kasa),
- 6) sprzedaż(-Info-Medica - moduł Rejestr sprzedaży),
- 7) kadry (Softprojekt),
- 8) płace (Softprojekt),
- 9) „Kasa Zapomogowa –Pożyczkowa” (Softprojekt).

**Załącznik Nr 6 do Zasad (polityki) Rachunkowości -
Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych
nośnikach danych w Centrum Onkologii – Instytucie im. Marii
Sklodowskiej-Curie Oddział Kraków**

Info-Medica firmy Asseco Poland 35-307 Rzeszów Al. Armii Krajowej 80

System rachunkowości informatycznej w Instytucie obejmuje następujące moduły:

- 1) księgę główną (Info-Medica - System Finansowo-Księgowo-Kosztowy),
- 2) środki trwałe (Info-Medica - Środki Trwałe),
- 3) księgowość inwentarzowa (Info-Medica – elektroniczna inwentaryzacja),
- 4) gospodarkę materiałową (Info-Medica - Gospodarka materiałowa.),
- 5) rozrachunki (Info-Medica System FKK),
- 6) środki pieniężne(Info-Medica - moduł Kasa),
- 7) sprzedaż(-Info-Medica - moduł Rejestr sprzedaży),
- 8) zakupy (Info-Medica – moduł Rejestr zakupu),
- 9) kadry (Info-Medica),
- 10) płace (Info-Medica),
- 11) apteka (Info-Medica),
- 12) HP (Info-Medica – moduł BHP),
- 13) zamówienia publiczne (Info-Medica),
- 14) system informacji zarządczej (Info – Medica),
- 15) administrator (Info – Medica).

Centrum Onkologii – Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

**dla projektów realizowanych z udziałem środków
Unii Europejskiej i innych środków pomocowych**

SPIS TREŚCI

WSTĘP

DZIAŁ I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- Rozdział 1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych
- Rozdział 2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Rozdział 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Rozdział 4. Metody wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

DZIAŁ II. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH – ZAKŁADOWY PLAN KONT

DZIAŁ III. ZASADY EWIDENCJI KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

- Rozdział 1. Zasady ewidencji kosztów działalności operacyjnej
- Rozdział 2. Zasady ewidencji kosztów pośrednich
- Rozdział 3. Zasady ewidencji kosztów zaliczanych do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
- Rozdział 4. Zasady ewidencji kosztów amortyzacji
- Rozdział 5. Zasady ewidencji przychodów

DZIAŁ IV. SYSTEM KONTROLI I OCHRONY DANYCH

- Rozdział 1. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych
- Rozdział 2. Okres przechowywania dokumentów
- Rozdział 3. Udostępnianie danych i dokumentów

WSTĘP

§ 1

W związku z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych, tj. Programów Operacyjnych Funduszy Strukturalnych, Programów Ramowych Unii Europejskiej i innych środków pochodzenia zagranicznego oraz innych środków pomocowych wprowadza się zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. nr 0 z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Projekty realizowane są w oparciu o następujące podstawowe akty prawne i dokumenty:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. nr 0 z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. nr 0 z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. nr 0 z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (j.t. Dz. U. nr 0 z 2014 r., poz. 1620, z późn. zm.)
5. Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programów z udziałem środków Funduszy Europejskich (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r.)

§ 2

Projekty są finansowane lub współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Programów Ramowych, Programów Operacyjnych lub innych środków pochodzenia zagranicznego oraz środków budżetu państwa.

Za realizację danego projektu w Instytucie odpowiada Kierownik Projektu , na podstawie udzielonego przez Dyrektora pełnomocnictwa.

Przedstawiona polityka (zasady) rachunkowości obowiązuje w okresie realizacji projektów, zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów o dofinansowanie, kontraktów i ewentualnych aneksów.

DZIAŁ I.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 3

1. Księgi rachunkowe dla projektu prowadzone są w walucie polskiej, w złotych i groszach oraz z zachowaniem zasady podwójnego zapisu każdej operacji gospodarczej. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, do których zalicza się:

- 1) dowody obce w postaci Faktury lub Noty księgowej,

- 2) dowody własne w postaci Noty księgowej
 - 3) rachunki kosztów podróży (delegacje),
 - 4) wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku projektu,
 - 5) polecenia księgowania (PK),
 - 6) dokument rozchód wewnętrzny (RW) dotyczący obrotu magazynowego,
 - 7) listy płac pracowników zatrudnionych na umowę o pracę i na podstawie umów cywilno-prawnych
2. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych, powinny być poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.
3. Dowody księgowe podlegają:
- 1) Skompletowaniu,
 - 2) oznaczeniu (ponumerowaniu) symbolami ustalonymi wewnętrznie dla każdej z grup dowodów następnie symbolem określającym rok, symbolami miesięcy i numerami pozycji księgowych,
 - 3) zadekretowaniu, tj. oznaczeniu symbolami kont syntetycznych i analitycznych, na których mają zostać zaksięgowane. Dekretacji dokonuje się w systemie komputerowym. Dekret może być wydrukowany i podpisany przez osobę wprowadzającą dokument po dekretacji do systemu FK oraz dopięty do dokumentu źródłowego, którego dotyczy,
 - 4) umieszczeniu w segregatorach i przechowywaniu zgodnie z wymogami przepisów dotyczących funduszy.
4. Koszty uznaje się za kwalifikowane lub niekwalifikowane w projekcie w oparciu o zawartą umowę o realizację projektu i szczegółowy budżet projektu.

Rozdział 1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

§ 4

Rokiem obrotowym dla projektu jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, tj. 31 grudnia każdego roku, który jest dniem bilansowym.

Przyjmuje się, że dane finansowe z realizacji projektu niezbędne do sporządzenia sprawozdań finansowych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz w terminach określonych w umowach o dofinansowanie, odrębnych przepisach.

Rozdział 2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 5

Określone w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu.

Rozdział 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 6

Określone w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu.

Rozdział 4. Metody wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

§ 7

Określone w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu.

DZIAŁ II.

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- ZAKŁADOWY PLAN KONT

§ 8

1. Instytut posiada Zakładowy Plan Kont wykazany w załącznikach 1-3 ogólnych zasad Polityki Rachunkowości podlegający aktualizacji, który zawiera wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Instytut dla prowadzenia rozliczeń projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (Fundusze Strukturalne, Programy Ramowe) i innych środków pochodzenia zagranicznego oraz innych środków pomocowych wyodrębnia konta analityczne.
2. **Do każdego realizowanego projektu sporządza się Metrykę Projektu, w której szczegółowo określa się konta analityczne wyodrębnione na potrzeby realizacji danego projektu.**

§ 9

Konto- Środki trwale w budowie zakupione w ramach projektu

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty nowych inwestycji budowlanych i modernizacji istniejących budynków oraz zakupu środków trwałych i koszty ulepszenia istniejących środków trwałych. Konto „Środki trwale w budowie zakupione w ramach projektu, może wykazywać wyłącznie saldo Winien, które oznacza koszty inwestycji rozpoczętych.

Środki trwale w budowie rozlicza się i przyjmuje na stan Instytutu po zakończeniu inwestycji, na podstawie druku OT.

Kwalifikowanie kosztów projektów do wydatków inwestycyjnych odbywa się na podstawie podpisanych umów o realizację projektów i ich szczegółowe budżety.

§ 10

Konta - Rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych wyodrębniony na potrzeby realizacji projektów

Na kontach ewidencjonuje się środki otrzymane od Instytucji Zarządzających, Wdrażających, Pośredniczących lub Koordynatorów projektów współfinansowanych z funduszy UE

i pozostałych środków pomocowych oraz wszystkie operacje związane z realizacją projektów, w przypadku, gdy wyodrębnione konto jest wymagane. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 11

Konta zespołu „5”

Na kontach ewidencjonuje się koszty projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy UE i innych środków pomocowych przyznanych Instytutowi przez Instytucje Zarządzające, Wdrażające lub Pośredniczące, w wyniku pozytywnego rozpatrzenia złożonych przez Instytut wniosków o dofinansowanie. Ewidencją objęte są koszty kwalifikowane oraz wkład własny finansowany ze środków własnych (jeśli występuje). Na wykonywanie tych projektów zawierane są umowy o dofinansowanie, zawierające warunki realizacji oraz szczegółowy budżet projektu w podziale na zadania. Ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania i koszty kwalifikowalne oraz wkład własny.

§ 12

Konta zespołu „7”

Na kontach ewidencjonuje się przeniesienie z konta „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” przychodów z realizacji projektów do wysokości poniesionych kosztów kwalifikowanych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 13

Konta zespołu „7” – Koszt własny

Na kontach ewidencjonuje się przeniesienie kosztów bezpośrednich kwalifikowanych projektu oraz kosztów ogólnych (jeśli występują). Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 14

Konta zespołu „8” – Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Na kontach ewidencjonuje się wpływy środków na realizację zadań w projektach współfinansowanych ze środków funduszy i innych środków pomocowych w podziale na rodzaje projektów. Środki te mogą być przekazywane przez Instytucje Zarządzające, Wdrażające, Pośredniczące lub Koordynatorów (Liderów) i dotyczą wyłącznie wydatków kwalifikowanych. Niewykorzystane środki w danym roku bilansowym stanowią przychód następnego roku lub podlegają zwrotowi do odpowiedniej Instytucji zgodnie umowami i odrębnymi przepisami. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

DZIAŁ III.

ZASADY EWIDENCJI KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

Rozdział 1. Zasady ewidencji kosztów działalności operacyjnej

§ 15

Określone w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu.

Rozdział 2. Zasady ewidencji kosztów pośrednich projektu

§ 16

1. Na koszty pośrednie projektu składają się koszty ogólnozakładowe, zarządu. są to koszty, których nie można bezpośrednio przypisać do poszczególnych zadań realizowanych w ramach projektu. Zalicza się do nich w szczególności:
 - 1) koszty zarządu, obsługi księgowej i innego personelu pośrednio zaangażowanego w realizację projektu,
 - 2) koszty materiałów (biurowe, artykuły piśmiennicze, środki do utrzymania czystości, drobny sprzęt pośrednio wykorzystywany w realizacji projektu),
 - 3) koszty utrzymania pomieszczeń, w tym: energia elektryczna, ciepła, gazowa, woda, opłaty przesyłowe, odprowadzenie ścieków, itp. i amortyzacja środków trwałych używanych w ramach ogólnej działalności Instytutu,
 - 4) koszty usług (pocztowe, telefoniczne, telegraficzne, teleksowe, internetowe, kurierskie, kserograficzne, ubezpieczeń majątkowych, naprawy i konserwacje sprzętu, wynajem pomieszczeń).
 - 5) inne koszty, których nie można bezpośrednio przypisać do poszczególnych kategorii kosztów zgodnie z przewodnikami kwalifikowalności kosztów realizowanych programów.
2. W przypadku projektów realizowanych ze środków funduszy UE oraz innych środków pomocowych, w sytuacji gdy założenia programu przewidują występowanie kosztów pośrednich(ogólnych), Instytut rozlicza koszty pośrednie (ogólne) stosując jeden z dostępnych sposobów - ryczałt, na podstawie przyjętego procentowego limitu wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy z zasad rozliczenia kosztów pośrednich (ogólnych) przewidzianych dla projektu wynika, że Wykonawca ma obowiązek zbierania i opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie wydatków, które zostały wskazane jako koszty ogólne, ewidencja kosztów pośrednich prowadzona jest na wyodrębnionym koncie analitycznym przypisanym do danego projektu.

Rozdział 3. Zasady ewidencji kosztów zakupu aparatury naukowo- badawczej zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych

i prawnych oraz innych urządzeń służące realizacji projektu

§ 17

1. W przypadku projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych przyjmuje się następujące zasady ewidencji zgodny z normalną praktyką Instytutu i z przepisami krajowymi, tj. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne niestanowiące dużej infrastruktury badawczej lub strategicznej infrastruktury badawczej o których mowa w art. 2 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr.96, poz. 615 z późn. zm.) wykorzystywane bezpośrednio do wykonania określonych zadań w projektach, początkowo wliczane są do kosztów realizacji zadań projektu. Składniki majątkowe podlegają przez cały okres realizacji projektów ewidencji na koncie pozabilansowym, a po zakończeniu projektu są przyjmowane na stan ewidencyjny majątku rzeczowego Instytutu na podstawie protokołu przyjęcia.
2. W przypadku realizacji projektów, w których koszty zakupu aparatury naukowo – badawczej i WNiP staną się kosztem kwalifikowalnym, gdy łącznie zostaną spełnione poniższe warunki:
 - 1) aparatura nie będzie stanowić dużej infrastruktury badawczej,
 - 2) środek trwały będzie włączony w rejestr środków trwałych w momencie rozpoczęcia użytkowania,
 - 3) Instytut nie dysponuje środkiem trwałym, który mógł by zostać użyty zamiennie,
 - 4) zakup został zaplanowany i ujęty w wykazie aparatury naukowo – badawczej służącym celom badawczym.
3. Instytut wykazuje jednorazowo we wniosku o płatność i przyjmuje na podstawie dokumentu OT do ewidencji środków trwałych i WNiP.
4. Środki majątkowe stanowiące drobny sprzęt laboratoryjny, sprzęt informatyczny/biurowy oraz inne urządzenia służące bezpośrednio realizacji projektu, początkowo wliczane są w koszty realizacji projektu, a po jego zakończeniu, jeśli są kompletne i zdadne do użytku i przewidywany dalszy okres ekonomicznej użyteczności będzie dłuższy niż rok przyjmowane są na stan ewidencyjny majątku rzeczowego Instytutu.

Rozdział IV. Zasady ewidencji kosztów amortyzacji

§ 18

Koszt amortyzacji urządzeń zakupionych z własnych środków Instytutu, a wykorzystywanych do realizacji zadań może być zaliczany do kosztów kwalifikowanych projektu w przypadku gdy dotyczy okresu współfinansowania danego projektu. W przypadku zakupu aparatury w projektach realizowanych w ramach Programów Ramowych Unii Europejskiej lub innych, jeżeli sprzęt jest wykorzystany tylko w pewnej części, wówczas dany projekt obciąża się dopuszczalnym kosztem amortyzacji tego sprzętu. W Instytucie stosuje się metodę liniową amortyzacji, a stawki (okresy) amortyzacji stosuje się zgodnie z Załącznikiem nr 1 ustawy

o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadkach określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16i, ust. 2, pkt. 3) możliwe jest zastosowanie przyspieszonej amortyzacji przy pomocy współczynników.

Rozdział V. Zasady ewidencji przychodów

§ 19

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie zadań w projektach realizowanych z udziałem środków zagranicznych i innych środków pomocowych ewidencjonuje się na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w miesiącu ich otrzymania i równolegle do ponoszonych kosztów przenoszone są w okresach miesięcznych na przychody projektów na odpowiednie konta, w zależności od rodzaju projektu. Na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” ewidencjonuje się również odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych projektów, które z reguły nie stanowią przychodu projektu, niemniej jednak mogą stanowić podstawę do obniżenia w ich wysokości przekazywanych transz środków.

DZIAŁ IV.

SYSTEM KONTROLI I OCHRONY DANYCH

Rozdział 1. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

§ 20

Określone w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu.

Rozdział 2. Okres przechowywania dokumentów

§ 21

Dokumenty projektowe są archiwizowane zgodnie terminami określonymi w ogólnych zasadach Polityki Rachunkowości Instytutu chyba, że stosowne regulacje i wytyczne, w tym zasady programu stanowią inaczej.

Rozdział 3. Udostępnianie danych i dokumentów

§ 22

Dowody księgowe, księgi rachunkowe oraz inne dokumenty związane z realizacją projektów udostępniane są do wglądu osobom upoważnionym, zarówno na potrzeby wewnętrzne Instytutu jak i potrzeby związane z przeprowadzeniem audytu na zasadach określonych w ogólnej Polityce Rachunkowości Instytutu. Kserokopie dowodów księgowych i innych dokumentów niezbędnych w procesie realizowania i rozliczania projektów udostępniane są po podpisaniu „za zgodność z oryginałem” przez osoby posiadające stosowne upoważnienie.