

*Zatwierdzona przez Zarząd PZP w dniu 17.05.2017 r.  
Uchwała nr 56/2017*

# **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

„Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości  
w Polskim Związku Pływackim”

## **SPOSÓB PRAWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

1. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) przedstawiony jest w załączniku 1.1
2. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej są przedstawione w załączniku 1.2
3. Wykaz ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, przedstawione są w załączniku 1.3
4. Dokumentacja systemu służącemu ochronie danych i ich zbiorów zawarta w załączniku 1.4

**KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ**

013/99	ŚRODKI TRWAŁE W PZP
015/99	ŚRODKI TRWAŁE W „TERENIE”
024	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
074/99	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
079	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
101	KASA
102/9	KASA ZAGRANICZNYCH ŚRODKÓW PŁATNICZYCH
131/9	RACHUNKI BANKOWE BIEŻĄCE
132/99	RACHUNEK KART KREDYTOWYCH
149/9	POZOSTAŁE ŚRODKI PIENIĘŻNE
201/9999	ROZRACHUNKI KRAJOWE
202/9999	ROZRACHUNKI ZAGRANICZNE
221/9	ROZLICZENIE VAT Z TYTUŁU WNT
222/9	ROZLICZENIE NALEŻNEGO VAT
223/9	ROZLICZENIE NALICZONEGO VAT
229/99/9	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
231/99	ROZRACHUNKI Z TYT.WYNAGRODZEŃ
234/99	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
241/99	ROZRACHUNKI KART KREDYTOWYCH
245/99	ROZRACHUNKI Z SMS-AMI
248/99	ROZRACHUNKI IMPREZ
249/999	ROZRACHUNKI Z OSOBAMI FIZYCZNYMI
270/99	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
301/9	ROZLICZENIE ZAKUPU
302/9	ROZLICZENIE ZAKUPU ŚR.TRWAŁYCH
311/9	ZAPASY
501/999/9999/999	UMOWA - BUDŻET
502/999/9999/999	UMOWY FRKF - SMS-y

503/999/9999/999	UMOWA FRKF - JUNIORZY
504/999/9999/999	UMOWA BUDŻET – KADRA NIEPEŁNOSPRAWNYCH
505/999/9999/999	UMOWA
506/999/9999/999	UMOWA
507/999/9999/999	UMOWA
508/999/9999/999	UMOWY FRKF – SPORT DZIECI I MŁODZIEŻY
509/999/9999/999	ZADANIA STATUTOWE SZKOLENIOWE ZE ŚR. WŁASNYCH
551/999/9999/999	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU
641/999/9999/999	ROZLICZENIA MIĘDZYOKR.CZYNNE DLA 501
642/999/9999/999	ROZLICZENIA MIĘDZYOKR.CZYNNE DLA 502
643/999/9999/999	ROZLICZENIA MIĘDZYOKR.CZYNNE DLA 503
646/99	ROZLICZENIA MIĘDZYOKR.BIERNE
649/999/9999/999	ROZLICZENIA MIĘDZYOKR.CZYNNE DLA 509
701/99/9	PRZYCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ
702/99	PRZYCHÓD ZE SPRZEDAŻY USŁUG REKLAMOWYCH
703/999	DOTACJE MSIT
704/9	POZOSTAŁE DOTACJE
711/99	KOSZT WŁASNY Z DZIAŁAL. STATUTOWEJ
712/99	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ
734/99	PRZYCHÓD ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
739/99	KOSZT WŁASNY MATERIAŁÓW
750/9	PRZYCHODY FINANSOWE
752/9	ODSETKI BANKOWE
753	RÓŻNICE KURSOWE UJEMNE
754	RÓŻNICE KURSOWE DODATNIE
755/9	KOSZTY FINANSOWE
764/9	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
769/9	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
770/9	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771/9	STRATY NADZWYCZAJNE
805	FUNDUSZ STATUTOWY

821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840/9	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
842/9	REZERWY NA NALEŻNOŚCI
845/9	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW
860	WYNIK FINANSOWY

## ZASADY TWORZENIA KONT KOSZTOWYCH

Koszty klasyfikowane są wg miejsca powstawania. Analityczne konta kosztowe składają się z 13 miejsc. Pierwsze trzy miejsca oznaczają konto syntetyczne; następne trzy miejsca oznaczają dyscyplinę lub miejsce szkolenia, następne cztery oznaczają numer zadania; trzy ostatnie wskazują na koszt w ujęciu rodzajowym. Cztery miejsca środkowe uzależnione są w roku obrotowym od przypisanych im zadań /impres sportowych/.

Trzy ostatnie miejsca tworzy się z podziałem na następujące koszty:

- 000- Wpłaty uczestników
- 110- zakup materiałów biurowych
- 111- zakup ubiorów i sprzętu sportowego
- 112- zakup medali, dyplomów, nagród rzeczowych itp.
- 113- zakup leków i odżywek
- 114- zakup prasy i książek
- 115- zakup wydawnictw
- 116- zakup programów antywirusowych
- 210- konserwacja środków transportu i urządzeń biurowych
- 220- usługi remontowe lokalu
- 230- czynsz i ubezpieczenie lokalu
- 231- usługi dozoru mienia
- 232- nośniki energii
- 240- usługi pomiaru czasu
- 245- serwis komputerowy itp
- 250- usługi medyczne/fizjoterapeutyczne
- 260- łączność i korespondencja
- 261- opłaty bankowe
- 270- usługi inne
- 271- usługi prawne
- 272- biegły rewident
- 273- pozostałe usługi
- 274 – usługa ochrony danych osobowych
- 280- usługi wynajmu obiektów

290- ubezpieczenia pracowników  
291- ubezpieczenia zawodników  
292- ubezpieczenie biura  
310- opłaty, podatki  
410- wynagrodzenia osobowe  
420- wynagrodzenia za usługi wykonywane osobiście  
430- wynagrodzenia z działalności gospodarczej  
510- narzuty na wynagrodzenia  
810- amortyzacja planowa środków trwałych i wart. niem.i prawnych  
820- amortyzacja jednorazowa środków trwałych  
910- przejazdy zagraniczne  
911- przejazdy krajowe  
912- ryczałty samochodowe  
913- koszty paliwa  
914- delegacje służbowe  
940- wyżywienie i zakwaterowanie  
950- świadczenia medycyny pracy  
960- nagrody trenerów i zawodników  
962- ryczałty sędziowskie  
963- stypendia sportowe  
964- wynagrodzenia bezosobowe na imprezach  
981- opłata startowa  
990- pozostałe

## KONTA KSIĄG POMOCNICZYCH (KOSZTOWE)

- 501 - UMOWA - BUDŻET
- 502 - UMOWA – FRKF SMS-y
- 503 - UMOWA – FRKF - JUNIORZY
- 504 - UMOWA BUDŻET – KADRA NIEPEŁNOSPRAWYCH
- 505 -
- 506 -
- 507 -
- 508 -
- 509 - ZADANIA STATUTOWE ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH
- 551 - KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH

### I. DOTYCZY WSZYSTKICH KONT KOSZTOWYCH ROZL. DOTACJE MSIT

#### Układ konta

50x/ - umowa

50x/x – rodzaj szkolenia

50x/xxx – dyscyplina lub SMS

50x/xxx/xx – nr pozycji w zał.1 MSIT

50x/xxx/xxxx – indywidualny numer zadania

50x/xxx/xxxx/xxx – koszt rodzajowy

#### 1. Rodzaj szkolenia

50x/0 – szkolenie indywidualne

502/1 – szkolenie grupowe - SMS

502/2 – szkolenie grupowe – wojewódzkie

#### 2. Dyscyplina lub miejsce szkolenia

50x/001 – pływanie

50x/002 – piłka wodna

50x/003 – skoki do wody



50x/004 – pływanie synchroniczne  
50x/005 – wody otwarte  
501/006 – konto szkolenia indywidualnego  
501/007 – konto szkolenia indywidualnego  
501/008 – .....  
502/101 – konto SMS  
502/102 – konto SMS  
502/103 – konto SMS  
502/104 – .....  
502/201 – Szkolenie wojewódzkie - woj. ....  
502/202 – Szkolenie wojewódzkie - woj. ....  
502/203 – Szkolenie wojewódzkie - woj. ....  
502/204 – .....

3. Numer pozycji w załączniku nr 1 MSIT i nr ind. pozycji kalendarza

50x/xxx/01.. - Zgrupowania krajowe  
50x/xxx/02.. - Zgrupowania zagraniczne  
50x/xxx/03.. - Starty w imprezach krajowych  
50x/xxx/04.. - Starty w imprezach zagranicznych  
50x/xxx/05.. - Starty w imprezach mistrzowskich  
50x/xxx/06.. - Stypendia  
50x/xxx/07.. – Doszkalanie kadry szkoleniowej  
50x/xxx/08.. – Suplementy diety, odżywki itp  
50x/xxx/09.. – Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego  
50x/xxx/10.. – Badania diagnostyczne i monitoring  
50x/xxx/11.. – Składki do organizacji międzynarodowych  
50x/xxx/12.. – Osobowy fundusz płac  
50x/xxx/13.. – Bezosobowy fundusz płac  
50x/xxx/14.. – Działalność gospodarcza  
50x/xxx/16.. – Ubezpieczenia zawodników i trenerów  
50x/xxx/17.. - Inne  
50x/000/18.. – Koszty pośrednie

## II. DOTYCZY KONT KOSZTOWYCH ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH

### Układ konta

1. 5xx/ - konto główne
2. 50x/x – koszty szkolenia wg uczestników
3. 50x/xx - koszty ze względu na źródło finansowania
4. 50x/xxx – dyscyplina
5. 50x/xxx/xx – rodzaj akcji
6. 50x/xxx/xxxx – indywidualny numer zadania
7. 50x/xxx/xxxx/xxx – koszt rodzajowy

#### 1. Konto główne

509 – koszty szkolenia

551 – koszty ogólnego zarządzania

#### 2. Uczestnicy szkolenia

509/3 – szkolenie zawodników

509/4 – szkolenie trenerów

509/5 – szkolenie sędziów

509/600- koszt szkolenia lat ubiegłych /strata/

509/601- koszt szkolenia /zwrot do MSiT/

551/600 – koszty zarządu i komisji

551/700 – koszty biura

#### 3. Źródło finansowania

509/x0 – koszty finansowane pozostałymi dochodami

509/x1- koszty finansowane wpłatami uczestników, ekip zagr. i sponsorów

#### 4. Dyscyplina

509/xx1 – pływanie

509/xx2 – piłka wodna

509/xx3 – skoki do wody

509/xx4 – pływanie synchroniczne

509/xx5 – wody otwarte

509/x11 – masters

## 5. Rodzaj działania

50x/xxx/01.. - Zgrupowania krajowe

50x/xxx/02.. - Zgrupowania zagraniczne

50x/xxx/03.. - Starty w imprezach krajowych

50x/xxx/04.. - Starty w imprezach zagranicznych

50x/xxx/05.. - Starty w imprezach mistrzowskich

50x/xxx/06.. – Stypendia, nagrody

50x/xxx/07.. – Doszkalanie kadry szkoleniowej

50x/xxx/08.. – Suplementy diety, odżywki itp

50x/xxx/09.. – Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego

50x/xxx/10.. – Badania diagnostyczne i monitoring

50x/xxx/11.. – Składki do organizacji międzynarodowych

50x/xxx/12.. – Osobowy fundusz płac

50x/xxx/13.. – Bezosobowy fundusz płac

50x/xxx/14.. – Działalność gospodarcza

50x/xxx/16.. – Ubezpieczenia zawodników i trenerów

50x/xxx/17.. – Inne

50x/xxx/18.. –

50x/xxx/19.. -- Wydawnictwa

551/600/1000 – Zarząd

551/600/2000 – Komisja rewizyjna

551/600/3000 – Zjazd delegatów

551/600/4000 – Biegły rewident

551/600/5000 – Vat nieodliczalny

551/700/0000 –koszty biura

## WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Wykaz ksiąg rachunkowych stanowią zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald w postaci:

- Dziennika
- Księgi głównej (konta syntetyczne),
- Ksiąg pomocniczych,
- Zestawień: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- Wykaz składników aktywów i pasywów.

W programie FIRMAwin (finansowo-księgowym) firmy K3 prowadzona jest jedna ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych. Zapisy księgowe nanoszone są tylko raz, od razu na odpowiednim koncie analitycznym.

Saldo oraz obroty na koncie syntetycznym uzyskiwane są automatycznie, poprzez sumowanie obrotów kont analitycznych.

## **OKREŚLENIE SYSTEMU SŁUŻĄCEGO OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW**

1. Stosowane są następujące odporne na zagrożenia nośniki danych:
  - a) Wydruki komputerowe,
  - b) Zapis na macierzy RAID 5 (równoległy zapis na trzech dyskach serwera),
  - c) Tworzenie dodatkowych kopii serwera głównego – automatyczny backup (kopia zapasowa) na zewnętrzne dyski twarde.
  
2. Stosuje się następujące środki ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego:
  - Dane gromadzone w systemach firmy FIRMAwin zapisywane są na serwerach, które udostępniają je stacjom roboczym w sieci komputerowej.  
Sieć ta nie posiada dostępu do sieci internetowej Dostęp do danych wymaga podania przez użytkownika programu odpowiedniego hasła.
  - Pomieszczenie serwerowni, w którym znajduje się serwer, jest zamykane na klucz.
  - Dane zapisywane są jednocześnie na trzech dyskach serwera skonfigurowanych jako macierz RAID 5, co zabezpiecza dane przed utratą w przypadku awarii jednego z dysków.
  - Każdej nocy odbywa się automatyczny backup (kopia zapasowa) danych z serwera głównego na zewnętrzne dyski twarde.
  - Serwer główny jest podłączony do sieci Internet osobną kartą sieciową w przypadku konieczności wykonania aktualizacji systemów lub w celu przeprowadzenia przez zdalnych
  - Wszystkie komputery mają zainstalowane oprogramowanie antywirusowe.

Obowiązek sprawdzania tworzenia kopii bezpieczeństwa spoczywa na informatyku – zgodnie z podpisaną umową.