



Poz. 76

**ZARZĄDZENIE NR 26
REKTORA UNIwersYTETU WARszawskiego**

z dnia 21 marca 2017 r.

w sprawie stosowania Zasad rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim

Na podstawie art. 66 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. 2016 poz. 1842 z późn. zm.) oraz § 133 ust. 3 Statutu Uniwersytetu Warszawskiego (tekst jednolity: Monitor UW z 2015 r. poz. 150 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W celu jednolitego stosowania na Uniwersytecie Warszawskim postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) wprowadza się Zasady rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim, stanowiące załącznik do zarządzenia, zwane dalej „Zasadami rachunkowości”.

2. W sprawach nieuregulowanych załączonymi Zasadami rachunkowości stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz Krajowe i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

§ 2

Bieżący nadzór nad stosowaniem Zasad rachunkowości sprawuje kwesor Uniwersytetu Warszawskiego.

§ 3

Traci moc zarządzenie Rektora Uniwersytetu Warszawskiego nr 32 z dnia 12 września 2011 r w sprawie zasad stosowania rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim (Monitor UW z 2011 r. nr 7B, poz.161).

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od roku 2017.

Rektor UW: *M. Pałys*

Załącznik

do zarządzenia nr 26 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 21 marca 2017 r.
w sprawie zasad rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim

ZASADY RACHUNKOWOŚCI NA UNIWERSYTECIE WARSZAWSKIM

Spis treści

I.	WPROWADZENIE	3
II.	OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	3
III.	ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ.....	6
IV.	ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ UNIWERSYTETU WARSZAWSKIEGO	28
V.	INWENTARYZACJA	32
VII.	ZASADY ROZLICZANIA KOSZTU WŁASNEGO I USTALANIE PRODUKCJI W TOKU UNIWERSYTETU WARSZAWSKIEGO ORAZ PRZYCHODÓW NA PROJEKTACH	36
VIII	ZASADY ROZLICZANIA FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I PROGRAMÓW BADAWCZYCH UNII EUROPEJSKIEJ.....	36
IX.	ZARZĄDZANIE BEZPIECZEŃSTWEM INFORMACJI NA UNIWERSYTECIE WARSZAWSKIM	37

I. WPROWADZENIE

Uniwersytet, w ramach posiadanych środków prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu rzeczowo-finansowego. W Uniwersytecie system zarządzania finansami jest zdecentralizowany.

Kierownicy samodzielnych i niesamodzielnych jednostek finansowych otrzymują środki na prowadzenie działalności dydaktycznej w wysokości wynikającej z uchwalonego przez Senat UW planu finansowego.

Środki uzyskane z tytułu prowadzenia płatnych zajęć dydaktycznych, badań naukowych, organizacji konferencji i seminariów oraz odpłatnego korzystania z majątku Uczelni, w części pozostają w dyspozycji dziekana wydziału, kierownika jednostki organizacyjnej.

II. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Na Uniwersytecie Warszawskim 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 ujmując zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym w sposób bezbłędny, rzetelny 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.

Rokiem obrotowym Uniwersytetu Warszawskiego jest okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym, natomiast okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku.

Ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4 – Koszty według rodzajów oraz w układzie kalkulacyjnym według miejsc powstawania kosztów na elementach PSP – Koszty według działalności. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Podstawą do prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Zakładowy Plan Kont, który obejmuje wykaz kont księgi głównej.

Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Zakładowego Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa bilansowego i podatkowego oraz wymogów sprawozdawczości.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzi się dla:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych;
- 2) rozrachunków z kontrahentami;
- 3) rozrachunków z pracownikami;
- 4) operacji magazynowych;
- 5) operacji sprzedaży;
- 6) operacji zakupu;
- 7) przychodów i kosztów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu zintegrowanego systemu do zarządzania Uczelnią – SAP, przy zastosowaniu następujących modułów:

- 1) SAP FI – rachunkowość finansowa;
- 2) SAP FIAA – rachunkowość majątek trwały;
- 3) SAP MM – gospodarka materiałowa;
- 4) SAP SD – sprzedaż i dystrybucja;
- 5) SAP COPS – kontroling i system projektowy;
- 6) SAP PY – płace;
- 7) SAP PKZP – kasa zapomogowo-pożyczkowa;
- 8) SAP PA – kadry;
- 9) SAP TM – czas pracy;
- 10) SAP ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- 11) SAP OM – obiekty struktury organizacyjnej.

Uczelnia dysponuje dokumentacją dotyczącą opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

W zintegrowanym systemie do zarządzania Uczelnią – SAP – Uniwersytet Warszawski został podzielony na Działy Gospodarcze (jednostki organizacyjne Uniwersytetu Warszawskiego), a Działy Gospodarcze z kolei na MPK (miejsca powstawania kosztów). Każdy Dział Gospodarczy musi mieć minimum jeden MPK – tzw. MPK główny – zaczynający się trzycyfrowym numerem Działu Gospodarczego i uzupełniony czterema zerami).

Przyjęto także założenie, że Dział Gospodarczy = Biuro Sprzedaży (które m.in. wystawia faktury VAT i noty wewnętrzne) = Dział Zaopatrzenia (dokonuje zakupów towarów i usług objęte gospodarką magazynową).

W SAP funkcjonują następujące rodzaje dokumentów:

Symbol	Opis	Zakres od	Zakres do
5G	Zakupy płatne gotówką (projekty)	5320000001	5329999999
5I	Inne (projekty)	5330000001	5339999999
5P	Zakupy płatne przelewem (projekty)	5310000001	5319999999
5S	Sprzedaż (projekty)	6020000001	6029999999
5W	Wyciąg bankowy (projekty)	5110000001	5119999999
5Z	Rejestr zakupów (projekty)	5410000001	5419999999
AA	Operacje na majątku	7040000001	7040999999
AC	Rozliczenie nakładów	7070000001	7079999999
AF	Amortyzacja majątku	7050000001	7059999999
AI	Inwentaryzacja majątku	7060000001	7069999999
BI	Bilans	3050000001	3059999999
BO	Bilans otwarcia	3990000001	3999999999
CA	Naliczenie kosztów pośrednich	8020000001	8029999999
CI	Rozliczenie nakładów inwestycyjnych	8050000000	8059999999
CK	Rozliczenie KW pr.ad	8030000001	8039999999
CO	Rozliczenie CO-FI	8010000001	8019999999
CT	Rozliczenie PwT i KWS	8040000001	8049999999

DP	Faktura wewnętrzna DPN	3950000001	3959999999
FB	Bezosobowy fundusz płac	7020000001	7029999999
FW	Faktura wewnętrzna WNT	3980000001	3989999999
IU	Faktura wewnętrzna IU	3970000001	3979999999
KP	Kasa przyjmie	2010000001	2019999999
KW	Kasa wypłaci	2020000001	2029999999
L1	Likwidacje środków trwałych	7041000000	7041999999
L2	Likwidacje wartości niematerialnych i prawnych (WNIP)	7042000000	7042999999
L3	Likwidacje pozostałe	7043000000	7043999999
M1	Przebieganie środków trwałych	7044000000	7044999999
M2	Przebieganie WNIP	7045000000	7045999999
M3	Przebieganie inne	7046000000	7046999999
M4	Przebieganie obcych środków trwałych	7047000000	7047999999
MG	Zakupy płatne gotówką	3020000001	3029999999
MI	Inne (np. PK – polecenie księgowania)	3030000001	3039999999
MP	Zakupy płatne Przelewem	3010000001	3019999999
NO	Nota odsetkowa	3970000001	3979999999
OD	Odpis na należności	3050000001	3059999999
PL	Osobowy fundusz płac	7010000001	7019999999
PR	Aktualizacja wyceny materiałów	7500000001	7509999999
PS	Wypłaty z ZFSS	7030000001	7039999999
RA	Rozliczenie automaty	3040000001	3049999999
RK	Raport kasowy	2000000001	2009999999
RS	Rejestr sprzedaży	6010000001	6019999999
SW	Sprzedaż wydawnictw	9030000001	9039999999
SZ	Dokument wzorcowy	9010000001	9019999999
WA	Wydanie materiałów	7080000001	7089999999
WB	Wyciąg bankowy	1010000001	1019999999
WE	Przyjęcie materiałów	7090000001	7099999999
WI	Dokument inwentaryzacyjny	7100000001	7109999999
WL	Wydanie materiałów/dostawa	7110000001	7119999999
WN	Przyjęcie materiałów netto		
WW	Wyciąg bankowy walutowy	1020000001	1029999999
ZK	Rejestr zakupów	4010000001	4019999999

Dla wszystkich dokumentów wprowadzanych do systemu jest konieczne wprowadzenie numeru dziennika. Numer dziennika powiązany jest z Działem Gospodarczym, rodzajem dokumentu, okresem księgowym i kolejnym numerem. Numeracja dzienników w SAP jest tworzona według następującego schematu:

XXXYYYZZZZ

gdzie:

XXX – numer Działu Gospodarczego

YYY – rodzaj dokumentu odpowiadający trzem pierwszym cyframi z rodzaju dokumentu

ZZZZ – numer kolejny ciągnięty dla roku obrotowego dla działu i rodzaju dokumentu

Sporządzany jest wydruk archiwalny dla każdego dziennika i archiwizowany razem z zarejestrowanymi dokumentami. System SAP tworzy jeden dziennik dla wszystkich operacji księgowych ujętych w poszczególnych księgach, nadając każdej pozycji kolejny numer – niezależnie od numeru dokumentu w dzienniku działu gospodarczego.

Wprowadzenie każdego nowego programu wspomagającego system finansowo – księgowy wymaga zgody Rektora po uprzednim zaopiniowaniu przez Kwestora.

III. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ

Konto księgi głównej to podstawowy obiekt dekretacji w SAP – składający się z 10 cyfr, gdzie pierwsze 3 cyfry oznaczają konto syntetyczne.

W przyjętym planie kont operacje gospodarcze ewidencjonowane są w następujących zespołach kont:

Zespół 0 – Aktywa trwałe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Zespół 3 – Rozliczenia zakupu i magazyny

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

Zespół 5 – Koszty według rodzaju działalności – Elementy PSP

Zespół 6 – Wyroby gotowe, produkcja w toku i rozliczenia międzyokresowe

Zespół 7 – Przychody i koszty

Zespół 8 – Fundusze własne, fundusze specjalne, wynik finansowy

Zespół 9 – Ewidencja pozabilansowa

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 przeznaczone są do ewidencji wartościowej majątku trwałego Uniwersytetu Warszawskiego.

Do majątku trwałego w Uniwersytecie zaliczane są środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie oraz inwestycje.

Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe kontrolowane przez Uczelnię aktywa trwałe, które jednocześnie spełniają następujące warunki:

- są przeznaczone na potrzeby statutowej działalności Uczelni,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie oddania ich do eksploatacji,
- przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż jeden rok kalendarzowy.

Do środków trwałych w Uniwersytecie w szczególności zaliczane są:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntów, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

Do wartości niematerialnych i prawnych w Uniwersytecie zaliczane są nabyte prawa majątkowe (autorskie prawa majątkowe, prawa do projektów, patentów wynalazków, znaków towarowych, licencje i koncesje) nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż jeden rok kalendarzowy, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Do środków trwałych w budowie zaliczane są środki trwałe w okresie ich budowy, montażu oraz ulepszenie już istniejącego środka trwałego.

Do inwestycji zaliczane są w UW aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów oraz uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest w ich wartości początkowej równej cenie nabycia lub kosztowi wytworzenia.

Ewidencję nakładów na inwestycje budowlane prowadzi się w Uniwersytecie według cen nabycia. Cena nabycia obejmuje ogół udokumentowanych wydatków poniesionych od dnia podjęcia decyzji o rozpoczęciu budowy, tj. cenę dokumentacji projektowej, gruntów i przygotowania terenu budowy, nabycia maszyn i urządzeń, robót budowlanych i montażowych, sprawowania nadzorów, odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów i zobowiązań w okresie realizacji budowy, a także podatki i opłaty, w tym podatek VAT, jeżeli Uniwersytet nie może go odzyskać.

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie stanu (wartości) poszczególnych składników majątku trwałego, ich przychodów, rozchodów oraz odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Konta:

110100000	Grunty zasadzenia wieloletnie
110200000	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
111000000	Budynki
112000000	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
113000000	Kotły i maszyny energetyczne
114000000	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
115000000	Specjalistyczne urządzenia i aparaty
116000000	Urządzenia techniczne
117000000	Środki transportu
118000000	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
140000000	Zbiory biblioteczne
150000000	Ekspozyty muzealne
200000000	Wartości niematerialne i prawne
310010000	Udziały w UWRC sp. z o.o.

Po stronie Winien ww. kont księguje się:

- przychody składników majątkowych z tytułu: zakupów, nieodpłatnego otrzymania, darowizn,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych z tytułu aktualizacji ich wyceny,
- inne przychody, np. nadwyżki inwentaryzacyjne.

Po stronie Ma ww. kont księguje się rozchody składników majątkowych z tytułu: likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania i inne rozchody.

Wymienione wyżej konta na koniec każdego okresu obrachunkowego wykazują saldo Winien.

Konta:

400100000	Odpis aktualizujący: Grunty zasadzenia wieloletnie
400200000	Odpis aktualizujący: Prawo wieczystego użytkowania gruntów
401000000	Odpis aktualizujący: Budynki
402000000	Odpis aktualizujący: Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
403000000	Odpis aktualizujący: Kotły i maszyny energetyczne
404000000	Odpis aktualizujący: Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

405000000	Odpis aktualizujący: Specjalistyczne urządzenia i aparaty
406000000	Odpis aktualizujący: Urządzenia techniczne
407000000	Odpis aktualizujący: Środki transportu
408000000	Odpis aktualizujący: Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

Wyżej wymienione konta służą do ewidencji księgowej wartości odpisów aktualizujących wartość środków trwałych. Po stronie MA księguje się odpisy aktualizujące wartość środków trwałych, po stronie Winien księguje się wykorzystanie tychże odpisów w momencie likwidacji czy sprzedaży środka trwałego.

Konto:

500000000	Odpis aktualizujący: Wartości niematerialne i prawne
-----------	--

Konto 500000000 służy do ewidencji księgowej wartości odpisów aktualizujących wartość posiadanych wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Winien księguje się odpisy aktualizujące zwiększające wartość posiadanych wartości niematerialnych i prawnych, po stronie Ma księguje się odpisy aktualizujące zmniejszające wartość posiadanych wartości niematerialnych i prawnych.

Konta:

600100000	Odpis aktualizujący: Udziały w innych jednostkach
600200000	Odpis aktualizujący: Papiery wartościowe

Wyżej wymienione konta służą do ewidencji księgowej wartości odpisów aktualizujących wartość posiadanych krótkoterminowych aktywów finansowych. Po stronie Winien księguje się odpisy aktualizacyjne zwiększające wartość aktywów finansowych, po stronie Ma księguje się odpisy aktualizacyjne zmniejszające wartość aktywów finansowych.

Konta:

710200000	Umorzenie – prawo wieczystego użytkowania gruntów
711000000	Umorzenie – Budynki
712000000	Umorzenie – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
713000000	Umorzenie – Kotły i maszyny energetyczne
714000000	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
715000000	Umorzenie – Specjalistyczne urządzenia i aparaty
716000000	Umorzenie – Urządzenia techniczne
717000000	Umorzenie – Środki transportu
718000000	Umorzenie – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
730000000	Umorzenie – Wartości niematerialne i prawne
740000000	Umorzenie – Zbiory biblioteczne
750000000	Umorzenie – Ekspozyty muzealne

Po stronie Ma kont ww. kont księguje się wartość umorzenia składników majątku. Po stronie Winien ww. księguje się wartość dotychczasowego umorzenia likwidowanych środków trwałych.

Konta:

800000000	Nakłady na środki trwałe w budowie
800100000	Środki trwałe w budowie – zakupy jednorazowe
800200000	Środki trwałe w budowie – realizowane w czasie
800750030	Środki trwałe w budowie – dodatnie różnice kurs
800755030	Środki trwałe w budowie – ujemne różnice kurs

Po stronie Winien ww. kont księguje się poniesione nakłady na zakup części składowych, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Ma ww. kont księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – zapis księgowy w korespondencji z odpowiednimi kontami Zespołu 0.

W trakcie realizacji budowy lub ulepszenia środka trwałego konto 800200000 wykazuje saldo Winien, które obrazuje wartość nakładów poniesionych w danym momencie na środek trwały w budowie (inwestycje rozpoczęte).

Po zakończeniu budowy środka trwałego i rozliczeniu konto 800200000 wykazuje saldo „0”

Koszty wspólne, których nie można wprost przypisać poszczególnym obiektom, ewidencjonowane są w trakcie trwania budowy na wyodrębnionym elemencie PSP przypisanym do konta 800200000 „koszty wspólne dot. zadania (nazwa zadania)”. Rozliczenie kosztów wspólnych następuje po zakończeniu realizacji zadania proporcjonalnie do wysokości nakładów bezpośrednio przypisanych poszczególnym obiektom.

Na kontach 800750030 i 800755030 ewidencjonowane są zrealizowane różnice kursowe związane z zakupami środków trwałych w budowie powstałe przed przyjęciem środków trwałych w budowie na środki trwałe – ujemne różnice kursowe zwiększają wartość, natomiast dodatnie różnice kursowe zmniejszają wartość środków trwałych w budowie.

Budowa elementów PSP dla zakupów jednorazowych oraz zadań inwestycyjnych:

a) Zakup jednorazowy środka trwałego w ramach działalności **50001, 50002, 50003, 50004, 50007, 50010, 50011, 50012 oraz 531, 535, 550, 551 (na przykładzie Działu Gospodarczego Wydział Chemii)**

NP.: 0801-D112-00011-01 gdzie:

0801 – oznacza określenie zakupu jednorazowego

D112 – Dział Gospodarczy

00011 – kod źródła finansowania wg słownika FIAA dla źródła finansowania 550

01 – kolejny numer elementu PSP, z którego można rozliczyć nie więcej środków trwałych niż 999, w przypadku gdy ilość środków trwałych jest większa niż 999 należy utworzyć kolejny element PSP z kolejnym podnumerem np.: 02

b) element PSP dla zadań inwestycyjnych realizowanych w czasie (na przykładzie działu Gospodarczego D121- Wydział Nauk Politycznych i Stosunków Międzynarodowych)

Np.: 0802-00083-D121-02036-01 gdzie:

0802 – oznacza określenie inwestycji w czasie

00083 – kolejny numer zadania inwestycyjnego

D121 – Dział Gospodarczy

02036 – kod źródła finansowania według słownika FIAA dla źródła finansowania – (dotacja MNiSzW)

01 – kolejny numer elementu PSP, z którego można rozliczyć nie więcej środków trwałych niż 999, w przypadku gdy ilość środków trwałych jest większa niż 999 należy utworzyć kolejny element PSP z kolejnym podnumerem np.: 02

Nakłady inwestycyjne finansowane w ramach działalności dydaktycznej projektowej 50005,50006,50008,50009,50013 oraz w ramach dotacji z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego na realizację zadań inwestycyjnych będą księgowane z elementami PSP jak dla zadań inwestycyjnych realizowanych w czasie.

Budowa elementu PSP dla wartości niematerialnych i prawnych (na przykładzie Działu Gospodarczego D111 – Wydział Fizyki)
3030-D111-00100-01 gdzie:
3030 – oznacza zakup wartości niematerialnej i prawnej
D111 – Dział Gospodarczy
00100 – kod źródła finansowania według słownika FIAA dla źródła finansowania 500/12
01 – Kolejny numer elementu PSP,

Jednostką ewidencyjną środków trwałych, dla której prowadzi się odrębną kartę szczegółową, jest „obiekt inwentarzowy”, rozumiany jako zdolny do samodzielnego wykonywania swoich funkcji użytkowych środków trwały wraz z jego niezbędnym wyposażeniem.

Ewidencja analityczna składników majątkowych prowadzona jest w module SAP-FIAA, który zapewnia:

- grupowanie środków trwałych według klasyfikacji GUS,
- prawidłowe obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- identyfikację poszczególnych środków trwałych oraz miejsc ich znajdowania się.

Ewidencja ilościowo-wartościowa składników majątku prowadzona jest w księgach inwentarzowych poszczególnych jednostek organizacyjnych Uczelni.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w bilansie w wartościach netto.

Zasady amortyzacji składników majątku Uczelni określono odrębnie.

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

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych gotówkowych i bezgotówkowych wyrażonych zarówno w walucie krajowej jak i w walutach obcych.

Przedmiotem ewidencji na kontach zespołu 1 w UW są:

- krajowe i zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie,
- krajowe i zagraniczne środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- kredyty i pożyczki bankowe,
- krótkoterminowe aktywa finansowe,
- różnice z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych.

Wszystkie operacje kasowe wymagają udokumentowania odpowiednimi dowodami wpłaty lub wypłaty. Ewidencja środków pieniężnych w kasach dokonywana jest za pośrednictwem raportów kasowych, w których wszystkie operacje kasowe ujmowane są bieżąco. Ewidencja księgowa środków pieniężnych przechowywanych w kasach powinna być zgodna ze stanem wykazany w raporcie kasowym oraz zgodna z rzeczywistym stanem gotówki w kasie.

Zapisów księgowych na kontach rachunków bankowych dokonuje się na podstawie otrzymanych z banku dokumentów/wyciągów bankowych. Kwoty operacji wynikające z wyciągów bankowych księguje się pod datą wystawienia wyciągu przez bank.

Dla księgowego ujęcia środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych prowadzi się konta analityczne dla każdego rachunku bankowego odrębnie.

Konta (gotówka w kasie):

101*****	Kasa Główna – Kwestura (PLN)
102*****	Kasa Główna – Kwestura (waluta obca)
103*****	Kasy Działów Gospodarczych (PLN)
104*****	Kasy Działów Gospodarczych – Wydział Prawa i Administracji D122 i Wydział Zarządzania D126 (PLN)
109*****	Kasy Działów Gospodarczych (waluta obca)
1980000000	Korekta wartości środków pieniężnych/Różnice kursowe niezrealizowane w kasie

Po stronie Winien ww. kont księguje się wszelkie wpływy środków pieniężnych do kas gotówkowych, a po stronie Ma dokonane płatności, oraz inne rozchody środków pieniężnych z kasy. Konta te wykazują saldo Winien. Konto 1980000000 służy do ewidencji niezrealizowanych różnic kursowych z wyceny bilansowej gotówki w kasach z obcymi walutami, dodatnie różnice kursowe zwiększają wartość bilansową środków pieniężnych tam zgromadzonych natomiast ujemne różnice kursowe zmniejszają ich wartość. W następnym dniu od dokonanej wyceny bilansowej jest ona stornowana.

Konta (środki pieniężne na rachunkach bankowych):

1310000000	Bieżące rachunki bankowe
1320000000	Rachunki bankowe lokat
1330000000	Rachunki bankowe środków inwestycyjnych
1340000000	Rachunki bankowe – fundusze
1350000000	Rachunki bankowe jednostek uczelni
1360000000	Rachunki bankowe w walutach obcych
1390000000	Rachunki bankowe wyodrębnione do projektów w walutach obcych
1410000000	Rachunki bankowe wyodrębnione do projektów w PLN
1990000000	Korekta wartości środków pieniężnych/Różnice kursowe niezrealizowane w banku

Po stronie Winien ww. kont księguje się wszelkie wpływy środków pieniężnych na rachunkach bankowych, a po stronie Ma dokonane płatności, oraz inne rozchody środków pieniężnych z rachunków bankowych. Konta te wykazują saldo Winien. Konto 1990000000 służy do ewidencji niezrealizowanych różnic kursowych z wyceny bilansowej rachunków bankowych prowadzonych w obcych walutach, dodatnie różnice kursowe zwiększają wartość bilansową środków pieniężnych natomiast ujemne różnice kursowe zmniejszają ich wartość.

Specyfiką systemu SAP jest konieczność tworzenia kont księgi głównej do każdego rachunku bankowego, którego właścicielem jest Uniwersytet Warszawski. W związku z tym, że konto księgi głównej w SAP musi mieć 10 cyfr - ustalono, że konta syntetyczne zostają uzupełnione o 2 pierwsze i 4 ostatnie cyfry numeru rachunku bankowego. I tak na przykład rachunek bankowy podstawowy Uczelni o numerze 12 1160 2202 0000 0000 6084 9173 otrzymał konto księgi głównej o numerze 1310129173. 4-ta cyfra konta księgi głównej jest „rezerwowa” – do wykorzystania na przykład w przypadku gdyby znalazły się dwa rachunki bankowe o analogicznych dwóch pierwszych i czterech ostatnich cyfrach.

Konto: 1370000000

Konto 1370000000 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych wyodrębnionych do zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po stronie Ma konta 1370000000 ujmuje się wartość pieniężną zaciągniętych kredytów i pożyczek, a po stronie Winien wartość spłaty rat kredytowych/pożyczkowych. Konto wykazuje saldo Ma. Salda kredytów i pożyczek na dzień bilansowy są dzielone na część długoterminową 1371000000 oraz część krótkoterminową 1372000000.

Konta:

1400000000	Krótkoterminowe aktywa finansowe
1600000000	Odpis akt. krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 1400000000 służy do ewidencji nabycia (strona Winien) oraz do ewidencji rozchodów (strona Ma) krótkoterminowych aktywów finansowych, natomiast konto 1600000000 jest wykorzystywane przy wycenie bilansowej – strona Winien w przypadku wzrostu ich wartości, strona Ma w przypadku spadku ich wartości.

Konto: 1490000000

Konto 1490000000 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Konto 1490000000 wykorzystuje się wówczas, gdy Uczelnia dokonuje przekazania środków pieniężnych pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi lub do przekazania środków między bankiem a kasą czy kasą a bankiem.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Ze względu na konieczność analizy i kontroli rozrachunków, odmienny charakter poszczególnych rozrachunków, różne zasady dokonywania uzgodnień oraz różny stopień szczegółowości ujęcia rozrachunków w sprawozdaniach finansowych, konta zespołu 2 podzielone zostały na jednorodne grupy rozrachunków.

Rozrachunki – z tytułu dostaw i usług

2000000000	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
2010000000	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
2020000000	Rozrachunki krajowe z tytułu działalności naukowo-badawczej
2031000000	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
2032000000	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
2040000000	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – noty odsetkowe
2100000000	Rozrachunki z tytułu opłat – ABM

Na ww. kontach księguje się należności z tytułu sprzedaży dostaw i usług lub zobowiązania z tytułu zakupu dostaw i usług (w SAP tworzone są oddzielne lista dla odbiorców i dostawców). W przypadku zakupów księgowania dokonywane są w korespondencji z kontami zespołu 4, a w przypadku sprzedaży lub not odsetkowych w korespondencji z kontami zespołu 7. Zapłacone zaliczki na poczet wydatków księgowane są w korespondencji z kontami zespołu 1.

Rozrachunki – z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (publiczno-prawne)

2210000000	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT
2220000000	Rozliczenie – VAT należny
2230000000	Rozliczenie – VAT naliczony
2240000000	VAT należny – wewnątrzspółnotowe nabycie
2260000000	Rozrachunki publiczno-prawne

Na ww. kontach księguje się należności i zobowiązania publicznoprawne z ZUS, urzędem skarbowym i innymi podmiotami, do których stosuje się postanowienia ordynacji podatkowej.

Rozrachunki – z tytułu wynagrodzeń

2310000000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
2410000000	Rozrachunki – autowypłaty
2420010000	Rozliczenie osobowego funduszu płac
2420020000	Rozliczenie osobowego funduszu płac – inwestycje
2420030000	Rozliczenie bezosobowego funduszu płac
2420040000	Rozliczenie honorariów
2420050000	Rozliczenie nagród z funduszu nagród
2420060000	Rozliczenie nagród z funduszu nagród – inwestycje
2420110000	Rozliczenie bezosobowego funduszu płac – inwestycje
2580000000	Rozliczenie wynagrodzeń wypłacanych przez płatników i kasy jednostek
2600000000	Rozliczenie wynagrodzeń z bezosobowego funduszu płac wypłacanych w kasie jednostki

Ww. konta służą do ewidencji należności lub zobowiązań z tytułu wynagrodzeń należnych pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy o pracę oraz innych umów, a także do ewidencji rozrachunków z tytułu stypendiów doktorskich. Saldo Ma tego konta oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, a saldo Winien – wypłacone zaliczki na poczet wynagrodzeń.

Rozrachunki – inne

2060000000	Należne wpłaty od finansujących projekty
2080000000	Rozrachunki Lider-Partner
2320000000	Rozrachunki – stypendium studenckie wypłacane gotówką
2330000000	Rozrachunki z pracownikami – wyjazdy zagraniczne
2340000000	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
2360000000	Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS
2380000000	Rozrachunki z tytułu wypłat z ZFŚS
2390100000	Rozrachunki z ZFŚS – odpis – osobowy fundusz płac
2390200000	Rozrachunki z ZFŚS – odpis – emeryci i renciści
2400000000	Rozrachunki z tytułu potrąceń z list płacy
2430000000	Rozliczenie niedoborów poinwentaryzacyjnych
2440000000	Należności dochodzone na drodze sądowej
2460000000	Rozrachunki z tytułu inwestycji
2490000000	Inne rozrachunki i roszczenia
2500000000	Rozliczenie nadwyżek poinwentaryzacyjnych
2510000000	Rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
2541000000	Rozrachunki z tytułu wadiów – odbiorcy
2542000000	Rozrachunki z tytułu wadiów – dostawcy
2551000000	Rozrachunki z tytułu kaucji – odbiorcy
2552000000	Rozrachunki z tytułu kaucji – dostawcy
2610000000	Rozrachunki z tytułu stypendiów wypłaconych z Własnego Funduszu Stypendialnego (WFS)
2620000000	Rozrachunki z tytułu stypendiów wypłaconych w kasie jednostki
2630000000	Rozrachunki z tytułu stypendiów wypłaconych przelewem

2680000000	Rozliczenia stypendiów Program Erasmus
2800000000	Rozrachunki z tytułu przychodów na prace badawcze
2920000000	Rozrachunki krajowe z tytułu płatności kartami
2930000000	Rozrachunki zagraniczne – karty płatnicze
2990000000	Rozliczenia z użytkownikami kart płatniczych

Konto 2060000000 służy do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu zawartych długoterminowych umów częściowo zrealizowanych.

Konto 2080000000 służy do ewidencji środków przekazywanych partnerom projektów, w których Uniwersytet jest liderem, a następnie ich rozliczeń.

Konto 2320000000 w służy do ewidencji rozrachunków z tytułu stypendiów studenckich wypłacanych gotówką w jednostkach organizacyjnych UW.

Konto 2330000000 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek na zagraniczne podróże służbowe.

Na koncie 2340000000 księguje się pozostałe rozrachunki z pracownikami, np. pobrane do rozliczenia zaliczki (z wyłączeniem zaliczek na poczet wynagrodzeń, i zaliczek na wyjazdy zagraniczne), należności z tytułu krajowych podróży służbowych, ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

Konto 2360000000 służy do ewidencji księgowej pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom i emerytom z ZFŚS. Konto wykazuje saldo Winien oznaczające stan należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Konta 2380000000 i 2390000000 służą do ewidencji innych niż pożyczki mieszkaniowe rozrachunków ZFŚS.

Konto 2400000000 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z pracownikami z tytułu potrąceń z listy płac.

Konta 2430000000 i 2500000000 służą do ewidencji księgowej różnic poinwentaryzacyjnych. Na kontach tych ujmuje się wierzytelności, co, do których konieczne jest przeprowadzenie odpowiedniego postępowania wyjaśniającego. Na koncie 2430000000 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu niedoborów poinwentaryzacyjnych, a na koncie 2500000000 rozliczenia z tytułu nadwyżek poinwentaryzacyjnych.

Konto 2440000000 służy do ewidencji księgowej należności dochodzonych na drodze sądowej. Bez względu na przyczynę skierowania roszczenia lub należności do sądu należy je ujmować w księgach na bieżąco, lub, co najmniej na ostatni dzień roku obrotowego.

Konto 2460000000 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu inwestycji – środków trwałych w budowie.

Konto 2490000000 służy do ewidencji księgowej innych, pozostałych rozrachunków i roszczeń.

Konto 2510000000 służy do ewidencji księgowej rozliczeń kwot zatrzymanych, jako zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umów.

Konta 2540000000 i 2550000000 służą do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wadium i kaucji wnoszonych przez kontrahentów UW.

Konta 2610000000, 2620000000, 2630000000 służą do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu stypendiów wypłacanych studentom.

Konto 2680000000 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu stypendiów wypłacanych studentom w ramach programu Erasmus.

Konto 2800000000 służy do ewidencji dotacji na finansowanie działalności naukowo-badawczej – w projektach bez konieczności wyodrębniania rachunków bankowych. Na koniec miesiąca saldo konta 2800000000 powinno wynosić 0 – oznacza

to, że wszystkie otrzymane w danym okresie środki zostały prawidłowo przypisane do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektów.

Konta 2920000000, 2930000000, 2990000000 służą do rozliczania transakcji, do opłacenia, których użyto służbowych kart płatniczych.

Rozrachunki wewnętrzne – dotyczą rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Uczelni

2560000000	Rozrachunki wewnętrzne z jednostkami prowadzącymi raporty kasowe
2570000001	Rozrachunki – rozliczenie odpisu na cele ogólnouczelniane
2570000002	Rozrachunki – pozostałe rozliczenia między jednostkami
2580000000	Rozliczenie wynagrodzeń wypłacanych przez płatników i kasy jednostek
2590000001	Rozrachunki – rozliczenie odpisu na cele ogólnouczelniane
2590000002	Rozrachunki – pozostałe rozliczenia między jednostkami
2711000000	Odbiorcy wewnętrzni
2712000000	Dostawcy wewnętrzni
2770000000	Rozrachunki wewnętrzne – prefinansowanie projektów z wydzielonym rachunkiem bankowym
2790000000	Rozrachunki wewnętrzne – prefinansowanie projektów z wydzielonym rachunkiem bankowym

Konta 2560000000, 2570000000 i 2590000000 służą do ewidencji księgowej rozrachunków wewnętrznych z jednostkami prowadzącymi kasy i posiadającymi własne rachunki bankowe. W przypadku kont 2570000000 i 2590000000 analityka 1 – oznacza należności jednostki posiadającej własny rachunek bankowy wobec Uczelni z tytułu odpisu przychodów na cele ogólnouczelniane, natomiast analityka 2 – oznacza pozostałe należności jednostki posiadającej własny rachunek bankowy wobec Uczelni. Salda kont 2570000000 i 2590000000 powinny być sobie równe i nie są wykazywane w bilansie Uczelni.

Konto 2580000000 służy do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu inkasa samochodowego.

Konto 2711000000 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wystawionych not wewnętrznych przez jednostki organizacyjne jednostek Uczelni.

Konta 2770000000, 2790000000 służą do ewidencji księgowej rozrachunków wewnętrznych z jednostkami Uczelni, które posiadają wyodrębnione rachunki bankowe w projektach finansowanych przez instytucje zewnętrzne.

Konto 2770000000 winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie MA i obrazuje zobowiązanie jednostki z tytułu powierzonych środków pieniężnych na prefinansowanie wydatków ze środków ogólnouczelnianych.

Konto 2790000000 winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie Winien i obrazuje należność z tytułu udzielonego prefinansowania. Salda kont 2770000000 i 2790000000 powinny być sobie równe i nie są wykazywane w bilansie Uczelni.

Odpisy aktualizujące rozrachunki

2902000000	Odpisy aktualizujące należności
2902440000	Odpisy aktualizujące należności dochodzonych na drodze sądowej

Konto 2902000000 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe, czyli zmniejszenia wartości należności odpowiednio do stopnia prawdopodobieństwa ich

zapłaty, jak i zwiększeń należności o np. zasądzone koszty sądowe. Odpis aktualizujący jest tworzony w odniesieniu do należności od ściśle określonych kontrahentów. Dla kontrahentów, od których Uczelnia dochodzi należności na drodze sądowej odpis aktualizujący tworzony jest na koncie 2902440000.

Po stronie Winien konta 2902000000 i 2902440000 księguje się:

- odpisanie należności wobec jej nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia,
- równowartość zasądzonych kosztów sądowych i innych zwiększeń dochodzonych należności.

Po stronie Ma konta 2902000000 i 2902440000 księguje się odpisy aktualizujące wartość należności:

- przeterminowanych lub nie przeterminowanych, ale o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,
- kwestionowanych przez dłużników,
- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości

Odpis aktualizujący należność stanowi pozostały koszt operacyjny, a więc konto 2902000000 koresponduje z kontem 7650110000. Jeśli dłużnik spłacił należność odpis ją aktualizujący staje się bezprzedmiotowy i podlega rozwiązaniu w pozostałe przychody operacyjne 7600110000.

W bilansie saldo konto 2902000000 i 2902440000 koryguje (zmniejsza) te należności, których odpisy dotyczą.

Rozrachunki – Grupy odbiorców i dostawców oraz operacje specjalne

W grupach odbiorców wyróżnia się m. in.:

OKRA – Odbiorcy krajowi – 2000000000
OZAG – Odbiorcy zagraniczni – 2031000000
OKIP – Pracownicy – 2341000000
OFIZ – Osoby fizyczne – 2341000000
OWEW – Odbiorcy wewnętrzni – 2711000000
OJED – Odbiorcy jednorazowi – 2000000000
OPOW – Odbiorcy powiązani – 2000000000

W grupach dostawców wyróżnia się m.in.:

DKRA – Dostawcy krajowi – 2010000000
DZAG – Dostawcy zagraniczni – 2032000000
DKIP – Pracownicy – 2342000000
DFIZ – Osoby fizyczne – 2342000000
DWEW – Dostawcy wewnętrzni – 2712000000
DJED – Dostawcy jednorazowi – 2010000000
DPOW – Dostawcy powiązani – 2011000000
DPUB – Dostawcy publicznoprawni 2260000000

Wszystkie operacje księgowane w księgach pomocniczych odbiorców i dostawców zbierane są na koncie zbiorczym przypisanym do Grupy odbiorców lub Grupy dostawców.

W celu ujęcia księgowania na innym koncie rozrachunkowym syntetycznym (zbiorczym), niż to przypisane w danych podstawowych kontrahenta należy zdefiniować tzw. operacje specjalne. Podanie kodu operacji specjalnej w trakcie wprowadzania dokumentu powoduje, że zapisy nie są księgowane na koncie zbiorczym przypiętym w danych podstawowych, lecz na koncie wskazanym w konfiguracji kodu operacji specjalnej. Konta dostawców i odbiorców składają się z 7 cyfr.

Zespół 3 – Rozliczenia zakupu i magazyny

3000000000	Rozliczenie zakupu
3030000000	Rozliczenie zakupu WNiP
3080000000	Rozliczenie zakupu metali szlachetnych
3100000000	Rozliczenie zakupu materiałów
3110000000	Materiały w magazynach
3120000000	Metale szlachetne
3130000000	Magazyny odczynników chemicznych i trucizn
3140000000	Rozliczenie elektronicznych legitymacji
3200000000	Odpis akt. wartość materiałów i towarów
3400000000	Odchylenia
3500000000	Towary w drodze
3510000000	Dostawy nefakturowane

Konta zespołu 3 służą do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu zakupu materiałów objętych gospodarką magazynową, oraz wartości niematerialnych i prawnych a także do ewidencji gospodarki magazynowej.

W magazynach prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów i wyceniana według ceny średniej ważonej, przy czym do kalkulacji ceny średniej ważonej przyjmowana jest cena zakupu indeksu materiałowego. Przez cenę zakupu rozumie się:

- przy zakupach krajowych – materiały stanowiące zapas magazynowy wyceniane są w cenach zakupu skorygowanych o podatek VAT podlegający odliczeniu. Do wyceny materiałów mogą być stosowane ceny zakupu netto, pod warunkiem, że nie zniekształca to stanu zapasów magazynowych na koniec roku obrotowego. Przy tej metodzie wyceny naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu obciąża koszty bieżącej działalności,
- przy zakupach z importu – cenę policzoną przez dostawcę zagranicznego w walucie obcej, przeliczoną na walutę polską według średniego kursu NBP powiększoną o cło i ewentualny podatek akcyzowy.

Przykładowo przyjęcie 1 sztuki po 10 jednostek i 2 sztuk po 8 jednostek daje 3 sztuki indeksu materiałowego o wartości 8,66 jednostek każda. Jest to jednostkowy koszt dla wyceny rozchodu magazynowego.

Jeżeli w momencie księgowania faktury do zamówienia zachodzi odchylenie zakupowe (między ceną jednostkową z zamówienia a ceną jednostkową z faktury) jest ono automatycznie odnoszone w odpowiedniej proporcji do konta księgi głównej zapasu, do którego przypisany jest indeks materiałowy, dotyczący danego odchylenia. Część nie pokryta zapasem z tego odchylenia odnoszona jest na konto odchyień 3400000000, które należy rozliczać ręcznie w module FI na koniec okresu lub na bieżąco.

Na koncie 3200000000 księguje się odpisy aktualizujące wartość materiałów spowodowane utratą wartości i wyceną zapasów na dzień bilansowy. Zapisów księgowych na koncie 3200000000 dokonuje się w korespondencji z odpowiednim kontem pozostałych kosztów operacyjnych (7650090000).

Konto 3500000000 Towary w drodze – rozlicza na dzień bilansowy przypadki, kiedy zaewidencjonowany został dokument potwierdzający zakup indeksu magazynowego, natomiast towar nie dotarł jeszcze do magazynu.

Konto 3510000000 Dostawy nefakturowane – rozlicza na dzień bilansowy przypadki, kiedy dostawa trafiła do magazynu, natomiast nie został dostarczony przez dostawcę dokument potwierdzający zakup indeksu magazynowego.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

W Uniwersytecie Warszawskim ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w oparciu o pełen rachunek kosztów.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji księgowej kosztów w układzie rodzajowym. Dla potrzeb analizy, planowania i sprawozdawczości w zespole 4 wydzielono konta:

401*****	Koszty zużycia materiałów i energii
402*****	Koszty usług obcych
403*****	Koszty podatków i opłat, w tym opłaty za dostęp do baz danych
404*****	Koszty wynagrodzeń
405*****	Koszty świadczeń na rzecz pracowników
408*****	Koszty amortyzacji
409*****	Pozostałe koszty
416*****	Koszty zakupu aparatury specjalnej
420*****	Koszty świadczeń wewnętrznych świadczonych pomiędzy jednostkami Uniwersytetu
490*****	Rozliczenie kosztów

Ewidencja księgowa kosztów według rodzaju prowadzona jest w podziale na jednostki organizacyjne Uczelni – Działy Gospodarcze, Miejsca Powstawania Kosztów (MPKi).

Zadaniem konta 4900000000 jest umożliwienie dalszych rozliczeń kosztów w związku z ustalaniem wyniku finansowego.

Konta zespołu 4 na koniec roku obrotowego nie wykazują salda.

Na koniec roku obrotowego koszty zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 przenoszone są na odpowiednie konta kosztu własnego w zespole 7.

Zespół 5 – Koszty według rodzaju działalności – Elementy PSP

W systemie do zarządzania uczelnią SAP nie można zdefiniować kont księgi głównej dla zespołu 5. Funkcjonalność tą przejmują elementy PSP – dlatego też do każdego zapisu na kontach zespołu 4 konieczne jest wprowadzenie właściwego elementu PSP. Na elementach PSP ujmuje się koszty wg rodzajów działalności.

W Uniwersytecie Warszawskim zostały wyodrębnione następujące grupy elementów PSP:

500	Działalność dydaktyczna
501	Działalność naukowo-badawcza
531	Działalność pomocnicza
535	Działalność socjalna
550	Koszty wydziałowe
551	Koszty ogólnouczelniane

Profile projektów w ramach działalności 500:

50001 – koszty kształcenia na studiach stacjonarnych finansowane z dotacji z budżetu państwa

50002 – koszty kształcenia na studiach niestacjonarnych finansowane z przychodów własnych

50003 – koszty kształcenia na studiach stacjonarnych finansowane z przychodów własnych

50004 – fundusz innowacji dydaktycznych

50005 – programy dydaktyczne finansowane z funduszy pomocowych UE

50006 – programy dydaktyczne finansowane z funduszy strukturalnych UE

- 50007 – koszty prowadzenia kursów
- 50008 – środki finansowe do rozliczenia
- 50009 – program ERASMUS
- 50010 – koszty kształcenia na studiach podyplomowych
- 50011 – pozostałe koszty działalności dydaktycznej związanej z procesem kształcenia studentów stacjonarnych finansowanej z dotacji z budżetu państwa
- 50012 – pozostałe koszty działalności dydaktycznej finansowane z przychodów własnych
- 50013 – dotacje KNOW i projakościowe

Ewidencja kosztów według działalności prowadzona jest w podziale na jednostki organizacyjne Uczelni- Działy Gospodarcze, MPK-i.

Budowa elementów PSP – Zespół 5:

Elementy PSP administracyjne – profile projektów 50001, 50002, 50003, 50007, 50010, 50011, 50012 oraz 531, 535, 550, 551 (na przykładzie Działu Gospodarczego Kwestura D943 i MPK-u głównego Kwestury 9430000):

- 500-D943-01-9430000
- 500-D943-02-9430000
- 500-D943-03-9430000
- 500-D943-07-9430000
- 500-D943-10-9430000
- 500-D943-11-9430000
- 500-D943-12-9430000
- 531-D943-00-9430000
- 535-D943-00-9430000
- 550-D943-00-9430000
- 551-D943-00-9430000

Elementy PSP – typowe projekty – profile projektów 50004, 50005, 50006, 50008, 50009, 50013 oraz wszystkie profile projektów w działalności 501 (na przykładzie Działu Gospodarczego Wydział Fizyki D111 – MPK jest zawarte w danych podstawowych elementu PSP):

a) Typowe projekty (za wyjątkiem profili projektów 50164 i 50186) gdzie niewyodrębniane są rachunki bankowe do obsługi projektów
501-D111-66-0004963

b) Typowe projekty (za wyjątkiem profili projektów 50164 i 50186) gdzie konieczne jest wyodrębnienie rachunku bankowego do obsługi projektu
Rachunek bankowy: 07 1160 2202 0000 0003 0633 2207
501-D111-60-0072207

c) Typowe projekty – profile 50164 i 50186 (istnieje możliwość podziału elementu PSP na maksymalnie 99 podelementów)

501-D111-64-0176005-01

·
·
·

501-D111-64-0176005-99

Zespół 6 – Wyroby gotowe, produkcja w toku i rozliczenia międzyokresowe

6010000000	Wyroby gotowe wydawnictw w magazynie
6020000000	Produkcja w toku: projekty działalność dydaktyczna
6030000000	Produkcja w toku: projekty działalność naukowo-badawcza
6410010000	Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne
6430010000	Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne
6500010000	Rozliczenia międzyokresowe pozostałe należne odsetki
6600000000	Odpis aktualizujący: wyroby gotowe

Na koncie 6010000000 prowadzi się ewidencję wyrobów znajdujących się w magazynie oraz ujmuje się wartość produktów oddanych w komis.

Na kontach 6020000000 i 6030000000 ujmuje się tzw. roboty w toku. Konto 6020000000 dotyczy projektów realizowanych w ramach działalności dydaktycznej, natomiast konto 6030000000 dotyczy projektów realizowanych w ramach działalności naukowo badawczej. Roboty w toku są to koszty kwalifikowalne realizowanych projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, na które Uczelnia po dniu bilansowym otrzyma od finansującego środki pieniężne.

Konto 6410010000 – rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne służy do ewidencji księgowej przypadających na bieżący rok sprawozdawczy, lecz jeszcze nieponiesionych kosztów (rezerwa na wydatki przyszłych okresów).

Po stronie Winien konta 6430010000 „rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych” ujmuje się koszty dotyczące okresów następujących po okresie rozliczeniowym, w którym je poniesiono. Po stronie Ma natomiast ujmuje się wartość kosztów przypisanych do kolejnego okresu sprawozdawczego.

Na koncie 6500010000 pozostałe rozliczenia międzyokresowe ujmuje się naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat na rachunku bankowym.

Konto 6600000000 służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących wartość produktów gotowych zaewidencjonowanych na koncie 6010000000.

Po stronie Winien konta 6600000000 księguje się odpisy aktualizujące powodujące zwiększenie wartości produktów gotowych, a po stronie Ma odpisy aktualizujące powodujące zmniejszenie ich wartości.

Zespół 7 – Przychody i koszty

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów. W Uniwersytecie Warszawskim konta zespołu 7 podzielono na grupy:

- Przychody z działalności podstawowej, do których zalicza się przychody z dotacji budżetowej, przychody własne z działalności dydaktycznej, przychody z działalności naukowo-badawczej, przychody z działalności pomocniczej, przychody z działalności socjalnej, przychody ze sprzedaży towarów,
- Koszt własny działalności podstawowej i wartość sprzedanych towarów,
- Przychody i koszty finansowe,
- Pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- Przychody z obrotów wewnętrznych oraz koszt własny obrotów wewnętrznych

Na kontach zespołu 7 (konta wynikowe) prowadzi się zapisy księgowe z wymaganym elementem PSP:

- 500-DXXX-01-XXX0000 – dla kont 7000010000, 7000020000, 7000030000 i 7110000000
- 500-DXXX-02-XXX0000 – dla kont 702002**** i 7120020000
- 500-DXXX-03-XXX0000 – dla konta 7020030011 i 7120030000

- 500-DXXX-04-***** – dla konta 7120040000
- 500-DXXX-05-***** – dla konta 7020050000 i 7120050000
- 500-DXXX-06-***** – dla konta 7020060000 i 7120060000
- 500-DXXX-07-XXX0000 – dla konta 7020071300 i 7120070000
- 500-DXXX-08-***** – dla konta 7020080000 i 7120080000
- 500-DXXX-09-***** – dla konta 7020090000 i 7120090000
- 500-DXXX-10-XXX0000 – dla konta 7020100900 i 7120100000
- 500-DXXX-11-XXX0000 – dla konta 7120110000
- 500-DXXX-12-XXX0000 – dla kont 702012**** i 7120120000
- 500-DXXX-13-***** – dla kont 700013**** i 7120130000
- 501-DXXX-**-***** – dla kont 7030**0000 i 7130**0000 oraz 7510000000 i 7560000000
- 531-DXXX-00-XXX0000 – dla konta 7070000000 i 7170000000
- 535-DXXX-00-XXX0000 – dla konta 7090000000 i 7190000000
- 7XX-DXXX-XXX0000 – dla pozostałych kont zespołu 7 (niewymienionych powyżej)

Przychody z działalności podstawowej

Działalność dydaktyczna obejmuje szeroko rozumiany proces dydaktyczny, w tym działalność sportową, kulturalno-wychowawczą, naukową realizowaną m.in. przez studentów w ramach zespołów kulturalnych, kół naukowych i innych organizacji studenckich działających w Uczelni, kształcenie i promowanie kadr naukowych, utrzymanie uczelni, działania na rzecz społeczności lokalnych, działalność pomocniczą i socjalną.

700*****	Dotacja na działalność dydaktyczną
----------	------------------------------------

Na koncie 7000010000 ujmuje się dotację MNiSW przyznaną na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, na koncie 7000020000 dotację Biura Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej Studentów, na koncie 7000030000 dotację Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na nagrody dla pracowników za wybitne osiągnięcia naukowe. Na koncie 7000131000 dotację projakościową przeznaczoną na pokrycie kosztów stypendiów doktoranckich oraz na kontach 7000132000 i 7000133000 odpowiednio dofinansowanie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego do KNOW i KRK .

702*****	Przychody własne z działalności dydaktycznej
----------	--

Na kontach księgowych w ramach syntetyki 702***** – „przychody własne z działalności dydaktycznej” księguje się w szczególności przychody z tytułu odpłatności za studia (za czesne, za postępowanie kwalifikacyjne, legitymacje, dyplomy, świadectwa, za kursy), seminaria, konferencje, wynajem pomieszczeń, refakturowanie usług, bilety wstępu, itp., przychody z tytułu realizacji umów realizowanych w ramach środków pomocowych UE, funduszy strukturalnych UE, innych środków finansowych do rozliczenia.

Dla elementów PSP:

- 500-DXXX-02-XXX0000
- 500-DXXX-07-XXX0000
- 500-DXXX-10-XXX0000
- 500-DXXX-12-XXX0000

Istnieje możliwość dodatkowego podziału przychodów i kosztów na tzw. zlecenia statystyczne, które pozwalają na bardziej analityczną ewidencję przychodów i kosztów, i tak:

- 500-DXXX-02-XXX0000 – 0800***** (zaoczne studia trzeciego stopnia)
- 500-DXXX-07-XXX0000 – 1300***** (kursy i szkolenia)
- 500-DXXX-10-XXX0000 – 0900***** (studia podyplomowe)
- 500-DXXX-12-XXX0000 – 0200***** (środki celowe); 0300***** (przychody ze sprzedaży wynalazków); 1200***** (ogólne zadania wydziałowe); 1400***** (konferencje, sympozja, seminaria); 6100***** (CEPT)

703*****	Przychody z działalności naukowo-badawczej
----------	--

Na kontach księgowych w ramach syntetyki 703***** ujmowane są przychody z działalności naukowo-badawczej finansowanej z budżetu państwa, ze środków pomocowych UE, ze środków funduszy strukturalnych UE, ze środków zagranicznych realizowane w ramach umów międzynarodowych.

7070000000	Przychody z działalności pomocniczej
------------	--------------------------------------

Konto 7070000000 służy do ewidencji księgowej przychodów z działalności pomocniczej. Działalność pomocnicza w UW obejmuje działalność stołówki dla studentów i pracowników UW, Domu Pracownika Naukowego oraz obiektów hotelowych UW.

7090000000	Przychody z działalności socjalnej
------------	------------------------------------

Konto 7090000000 służy do ewidencji księgowej przychodów z działalności socjalnej. Działalność socjalna w Uniwersytecie Warszawskim obejmuje działalność ośrodków wypoczynkowych i domów pracy twórczej i wypoczynku.

7340000000	Sprzedaż towarów
------------	------------------

Konto 7340000000 służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży towarów z magazynów jednostek UW.

Na dzień bilansowy salda kont: 700*****, 702*****, 703*****, 707*****, 709*****, 734***** przenosi się na stronę Ma konta 8600000000 – „Wynik finansowy”,

Koszt własny działalności podstawowej i wartość sprzedanych towarów

7110000000	Koszt własny: Działalność dydaktyczna – budżet
712*****	Koszt własny: Działalność dydaktyczna – przychody własne
713*****	Koszt własny: Działalność naukowo-badawcza
7170000000	Koszt własny: działalność pomocnicza
7190000000	Koszt własny: działalność socjalna
7390000000	Wartość sprzedanych towarów

Wyżej wymienione konta służą do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej i naukowo-badawczej, pomocniczej i socjalnej i wartości sprzedanych towarów.

Na koniec roku obrotowego salda tych kont wyrażają wartość kosztu własnego tych działalności (łącznie z narzutami kosztów wydziałowych i ogólnouczelnianych).

Na dzień bilansowy salda kont: 7110000000, 712*****, 713*****, 7170000000, 7190000000, 7390000000 przenosi się na stronę na stronę Winien konta 490***** – „Rozliczenie kosztów”.

Przychody i koszty finansowe

Do działalności finansowej zaliczane są w UW zdarzenia gospodarcze niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową, ale wynikające faktu posiadania aktywów finansowych oraz należności i zobowiązań.

750*****	Przychody finansowe
7510000000	Dodatnie różnice kursowe – kwalifikowalne w projektach
755*****	Koszty finansowe
7560000000	Ujemne różnice kursowe – kwalifikowalne w projektach

Konta 750***** służą do ewidencji księgowej przychodów z operacji finansowych. Po stronie Ma księguje się m.in. odsetki uzyskane z tytułu oprocentowania środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych, odsetki i dywidendy uzyskane z papierów wartościowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Konta 755***** służą do ewidencji księgowej kosztów operacji finansowych. Po stronie Winien księguje się m.in. naliczone odsetki od uzyskanych kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, zrealizowane ujemne różnice kursowe, koszt sprzedaży papierów wartościowych.

Konto 7510000000 służy do ewidencji księgowej przychodów finansowych z tytułu dodatnich różnic kursowych w projektach gdzie dodatnie różnice kursowe obniżają wartość wydatków kwalifikowalnych, konto 7560000000 z kolei służy do ewidencji księgowej kosztów finansowych z tytułu ujemnych różnic kursowych w projektach gdzie ujemne różnice kursowe są wydatkiem kwalifikowalnym.

Na dzień bilansowy salda kont 750*****, 7510000000, przenosi się na stronę Ma konta 8600000000 - „Wynik finansowy”, a salda kont 755*****, 7560000000, na stronę Winien konta 8600000000.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałej działalności operacyjnej zalicza się zdarzenia gospodarcze niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową UW, ale powstałe w wyniku jej prowadzenia.

760*****	Pozostałe przychody operacyjne
765*****	Pozostałe koszty operacyjne

Na kontach 760***** ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne. W szczególności ujmuje się przychody ze sprzedaży majątku trwałego, otrzymane darowizny, otrzymane kary umowne, odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań, nadwyżki majątku trwałego i obrotowego.

Konta 765***** służą do ewidencji księgowej pozostałych kosztów operacyjnych, a w szczególności: wartość netto sprzedanych składników majątku trwałego, przekazane darowizny, odpisanie przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych należności, kary, grzywny i odszkodowania, odpisy aktualizujące wartość należności, składki na rzecz organizacji, których członkiem jest Uczelnia.

Na dzień bilansowy salda kont: 760*****, przenosi się na stronę Ma konta 8600000000 - „Wynik finansowy”, a salda kont 765*****, na stronę Winien konta 8600000000.

Przychody z obrotów wewnętrznych oraz koszt własny obrotów wewnętrznych.

790*****	Obroty wewnętrzne
791*****	Koszt własny obrotów wewnętrznych

Konta 790***** służą do ewidencji księgowej przychodów z obrotów wewnętrznych. Obrotami wewnętrznymi są świadczenia, których stronami są jednostki organizacyjne Uniwersytetu Warszawskiego. Obrotami wewnętrznymi są świadczenia między innymi w zakresie: usług dydaktycznych (prowadzenia wykładów, ćwiczeń, itp.) usług transportowych, poligraficznych, korzystania z pomieszczeń.

Konta 791***** służą do ewidencji księgowej kosztu własnego obrotów wewnętrznych.

Na koniec roku obrotowego: saldo konta 790***** przenosi się na stronę Ma konta 8600000000 – „Wynik finansowy”, a saldo konta 791***** na stronę Winien konta 4900000000 – „Rozliczenie kosztów”.

Ewidencję księgową na kontach zespołu 7 prowadzi się w podziale na jednostki organizacyjne Uczelni.

Zespół 8 – Fundusze własne, fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe, rezerwy, wynik finansowy

800*****	Fundusz zasadniczy
----------	--------------------

Na stronie Ma konta 800***** – „Fundusz zasadniczy” księguje się zwiększenia funduszu, w szczególności o:

- równowartość sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- odpisy z zysku netto,
- kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni publicznej wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów.
- równowartość udziałów w przyjętych do użytkowania budynkach i lokalach oraz obiektach inżynierii lądowej i wodnej zrealizowanych w ramach inwestycji wspólnych

Na stronie Winien konta 800***** księguje się zmniejszenia funduszu w szczególności o:

- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- pokrycie straty,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni publicznej wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość majątku Uczelni. Odpis z zysku na fundusz zasadniczy nie może być niższy niż 80%.

8200000000	Rozliczenie wyniku finansowego
------------	--------------------------------

Konto 8200000000 „rozliczenie wyniku finansowego” służy do ewidencji księgowej rozliczenia wyniku zarówno za rok bieżący, jak i za lata ubiegłe. Służy także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych ujawnionych w roku obrotowym, a także popełnionych w latach ubiegłych.

Po stronie Winien księguje się w szczególności przeniesienie straty z roku ubiegłego (Ma konto 8600000000), a po stronie Ma przeniesienie zysku z roku ubiegłego (Wn konto 8600000000).

Saldo debetowe (po stronie WN) konta 8200000000 oznacza niepokrytą stratę, a saldo kredytowe (po stronie MA) niepodzielony zysk.

840*****	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
----------	---------------------------------------

Konta 840***** – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służą do ewidencji księgowej przychodów przyszłych okresów.

Na kontach 840***** księguje się w szczególności:

- dotację na koszty kształcenia studenta stacjonarnego do wykorzystania w roku następnym,
 - dotacje „projakościowe”,
 - czesne za studia opłacane z góry,
 - dotacje i środki otrzymane od finansujących działalność dydaktyczną (typowe projekty),
 - dotacje i środki otrzymane od finansujących badania naukowe,
 - odsetki bankowe podlegające zwrotowi finansującemu projekt.

Ewidencja księgowa do konta 840***** wyodrębnia poszczególne tytuły przychodów przyszłych okresów zapewniając zaliczenie ich do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

8410000000	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – równowartość amortyzacji
------------	--

Konto 8410000000 służy do ewidencji przychodów z tytułu sfinansowania zakupu środków trwałych z dotacji budżetowych MNiSW i innych źródeł zewnętrznych.

8420000000	Rezerwy na zobowiązania
------------	-------------------------

Na koncie 8420000000 ujmuje się rezerwy tworzone na pewne i prawdopodobne straty oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, spowodowaną odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony według przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów podatkowych.

844*****	Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP)
----------	---

Konta 844***** służą do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych przychodów uzyskanych na realizację zadań inwestycyjnych. Po przyjęciu środków trwałych do użytkowania salda kont 844***** są rozliczane albo w ciężar konta 8410000000, albo 8004000000 w zależności od grupy GUS.

8481000000	Zaliczki otrzymane
------------	--------------------

Na koncie 8481000000 ewidencjonuje się zaliczki otrzymane na poczet świadczenia usług lub sprzedaży towarów przez Uczelnię.

8510010010	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) – bilans otwarcia
------------	---

Konto 8510010010 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – bilans otwarcia” służy do ewidencji księgowej bilansu otwarcia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zasady tworzenia Funduszu Świadczeń Socjalnych określa Ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym, a wykorzystania Funduszu Ustawa o ZFŚS oraz Regulamin wewnętrzny Uczelni.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zwiększa się m. in. o (zwiększenia ewidencjonowane są na kontach 851002****):

- odpis na fundusz dokonywany w ciężar kosztów (pracownicy i emeryci),

- wpłaty z tytułu częściowej lub pełnej odpłatności za świadczenia z funduszu (wczasy i kolonie),
- odsetki z tytułu oprocentowania pożyczek mieszkaniowych,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku funduszu.

Zmniejszenia funduszu obejmują m.in. (zmniejszenia ewidencjonowane są na kontach 851003****):

- wypłaty świadczeń dla pracowników zgodnie z Regulaminem,
- zapomogi,
- umorzenia pożyczek mieszkaniowych.

Stanu ZFŚS nie zmniejsza się z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (do ewidencji pożyczek udzielanych z funduszu służy konto 2360000000 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS”).

8550010000	Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów FPMSiD – bilans otwarcia
------------	--

Konto 8550010000 służy do ewidencji księgowej bilansu otwarcia funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Po stronie Ma kont 855002**** księguje się zwiększenia funduszu, w szczególności:

- dotację z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku funduszu.

Po stronie Winien kont 855003****, 855004****, 855007****, 855008****, 855009**** księguje się zmniejszenia funduszu m.in. z tytułu:

- wypłaty stypendiów dla studentów i doktorantów,
- wypłaty zapomóg dla studentów i doktorantów,
- remontów domów studenta.

8560010000	FPMSiD – domy studenta – bilans otwarcia
------------	--

Konto 8560010000 służy do ewidencji księgowej bilansu otwarcia funduszu pomocy materialnej w domach studenta.

Po stronie Ma kont 856002**** księguje się zwiększenia funduszu, w szczególności:

- przychody z tytułu działalności domów studenta, np. opłaty za korzystanie z miejsc,
- opłaty za wynajem pomieszczeń,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych domów studenta
- Po stronie Winien kont 856003****, księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu kosztów działalności domów studenta w układzie rodzajowym.

8570000000	Własny fundusz stypendialny (WFS)
------------	-----------------------------------

Konto 8570000000 służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i rozdysonowaniem własnego funduszu stypendialnego. Odpis na własny fundusz stypendialny może być tworzony w formie odpisu w ciężar kosztów działalności dydaktycznej. Odpis nie może być większy niż 20% planowanego zysku na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku niższego niż planowany, odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, w przypadku osiągnięcia zysku większego odpis ustala się w wielkości planowanej. Odpis nie może być dokonany, jeżeli jego utworzenie spowodowałoby stratę w danym roku obrotowym. Fundusz tworzony jest z odpisu z zysku netto oraz wpłat osób

fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten cel. Zmniejszenia dotyczą wypłat stypendiów dla pracowników i studentów.

8600000000	Wynik finansowy
------------	-----------------

Konto 8600000000 służy do ustalenia wyniku finansowego. Na dzień bilansowy na stronę Ma przeksięgowuje się z kont wynikowych:

- osiągnięte w ciągu roku przychody ze sprzedaży usług, towarów i produktów z działalności operacyjnej,
- uzyskane w ciągu roku przychody finansowe,
- osiągnięte w ciągu roku pozostałe przychody operacyjne,
- równowartość zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów wpływających na wynik ze sprzedaży w porównaniu do stanu na początek roku,
- przychody z obrotów wewnętrznych.

Na stronę Winien konta 8600000000 przeksięgowuje się z kont wynikowych:

- poniesione koszty działalności,
- koszt własny sprzedanych materiałów i towarów,
- koszty finansowe,
- pozostałe koszty operacyjne,
- równowartość zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów wpływających na wynik ze sprzedaży w stosunku do stanu na początek roku,
- podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Na koniec roku obrotowego saldo Winien konta 8600000000 oznacza stratę bilansową netto, a saldo Ma zysk bilansowy netto.

8710010000	Podatek dochodowy – część bieżąca
8710020000	Podatek dochodowy – część odroczone

Konto 871***** służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Konto 8710010000 wykorzystywane jest do księgowania podatku bieżącego, natomiast konto 8710020000 do księgowania podatku odroczonego.

Zespół 9 – Ewidencja pozabilansowa

Na Uniwersytecie Warszawskim prowadzona jest dodatkowa ewidencja zdarzeń gospodarczych w postaci zapisów na kontach pozabilansowych.

Zapisy te pełnią funkcje pomocnicze dla kontroli prawidłowości zapisów księgowych na kontach bilansowych.

W Uniwersytecie Warszawskim ewidencją pozabilansową objęte są między innymi:

9012000000	Niskocenne składniki majątku
9014000000	Prenumerata czasopism
9091000000	Środki trwałe w użytkowaniu UW
9092000000	Obce środki trwałe
9094000000	Grunty przejęte w użytkowanie wieczyste
9095000000	Grunty bez wpisu do ksiąg wieczystych
9097000000	Majątek – umowa użyczenia
9098000000	Niskocenny majątek – umowa użyczenia
9200000000	Rozrachunki – zabezpieczenia

9203000000	Rozrachunki – faktury wewnętrzne WNT i IU
9703000000	Pozostałość środków – budżet
9704000000	Pozostałość środków – przychody własne
9798000000	Koszty pośrednie – budżet
9799000000	Koszty pośrednie – przychody własne

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonuje się na bieżąco, tj. w dacie operacji gospodarczej, która objęta jest ewidencją pozabilansową.

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

Na Uniwersytecie Warszawskim ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w oparciu o pełen rachunek kosztów.

Do ewidencji księgowej kosztów w układzie rodzajowym służą konta zespołu 4, a do ewidencji kosztów w układzie funkcjonalnym – według miejsca powstawania – elementy PSP.

Koszty rozliczane są z wykorzystaniem konta 4900000000 rozliczenie kosztów.

KOSZTY BEZPOŚREDNIE I KOSZTY POŚREDNIE

Koszty bezpośrednie ujmowane są w księgach rachunkowych Uczelni na bieżąco w trakcie roku obrotowego.

Koszty działalności Uczelni, w tym koszty osobowe oraz rzeczowe, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie.

Koszty pośrednie są ponoszone na bieżąco i rozliczane na poszczególne rodzaje działalności Uczelni i projekty na koniec okresu sprawozdawczego.

Koszty pośrednie dzieli się na koszty pośrednie ogólnouczelniane (551) i wydziałowe (550).

Koszty pośrednie są naliczane według schematu zaprezentowanego poniżej:

Rodzaj działalności	Narzut kosztów pośrednich
DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNA (PROFILE PROJEKTÓW)	
Koszty kształcenia na studiach stacjonarnych finansowane z dotacji z budżetu państwa (50001)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Koszty kształcenia na studiach stacjonarnych finansowane z przychodów własnych (50002)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Koszty kształcenia na studiach stacjonarnych finansowane z przychodów własnych (50003)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Fundusz innowacji dydaktycznych (50004)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje
Środki z Unii Europejskiej (inne niż strukturalne) (50005)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Fundusze strukturalne UE (50006)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Koszty prowadzenia kursów (50007)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową

Środki finansowe do rozliczenia (50008)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Program Erasmus (50009)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Koszty kształcenia na studiach podyplomowych (50010)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Pozostałe koszty działalności dydaktycznej związanej z procesem kształcenia studentów stacjonarnych finansowanej z dotacji z budżetu państwa (50011)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Pozostałe koszty działalności dydaktycznej finansowane z przychodów własnych (50012)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową
Dotacja projakościowa KNOW i KRK (50013)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
DZIAŁALNOŚĆ POMOCNICZA I SOCJALNA	
Działalność pomocnicza (531)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje
Działalność socjalna (535)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje

W działalności dydaktycznej koszty pośrednie naliczane są według procentowych wskaźników ustalonych wynikowo dla poszczególnych jednostek organizacyjnych (rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową).

Wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich wydziałowych każdej jednostki wynika z następującego działania:

Koszty wydziałowe (550) jednostki
(nierozliczone w działalności naukowo-badawczej i w projektach prowadzonych w działalności dydaktycznej)

$$\frac{\text{Koszty wydziałowe (550) jednostki}}{\text{Koszty działalności dydaktycznej}} \times 100\%$$

Koszty działalności dydaktycznej
(odpowiednie profile elementów PSP 50001,02,03,07,10,11,12) jednostki

Wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich ogólnouczeniowych wynika z następującego działania:

Koszty ogólnouczeniowe (551) ogółem Uczelni (nierozliczone w działalności naukowo-badawczej i w projektach prowadzonych w działalności dydaktycznej)

$$\frac{\text{Koszty ogólnouczeniowe (551) ogółem Uczelni}}{\text{Koszty działalności dydaktycznej}} \times 100\%$$

Koszty działalności dydaktycznej
(odpowiednie profile elementów PSP 50001,02,03,07,10,11,12) ogółem Uczelni

Rodzaj działalności	Narzut kosztów pośrednich
DZIAŁALNOŚĆ NAUKOWO – BADAWCZA (PROFILE PROJEKTÓW)	
Polsko – Norweska Współpraca – Badawcza (50155)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Badania naukowe – fundusze strukturalne „FS” (50156)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Projekty badawcze specjalne „PS” (50157)	

Projekty badawczo-rozwojowe „PBR” (50158)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Przedsięwzięcia i programy określone przez Ministra MNiSzW (50159)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Program Ramowy Unii Europejskiej Horyzont 2020 (50160)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Granty na Granty Horyzont 2020 (50161)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Prace badawcze fundowane ‘F’ (50162)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Badania statutowe „BST” (50164)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Projekty badawcze – granty „GR” (50166)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Specjalne programy i urządzenia badawcze „SPUB” (50170)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Projekty badawcze zamawiane „PBZ” (50171)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Usługi Naukowo Badawcze do 30.000 zł (50172)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Dotacje celowe „DOC” (50173)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Subsydia dla naukowców „NP” (50174)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
7 Program Ramowy UE (50180)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Granty na granty – wsparcie 7PR „GG” (50181)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Program Lider (50182)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Strategiczne Programy badawczo-naukowe i prace rozwojowe SPBN (50183)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Inicjatywy Międzynarodowe (50184)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.

Współfinansowanie programów Inicjatyw Międzynarodowych (50185)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Działalność Statutowa Młodych Naukowców (50186)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Narodowy Program Rozwoju Humanistyki (50187)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Ideas Plus (50188)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Polsko Szwajcarski Program Badawczy (50189)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.
Innotech, Patent Plus, PBS (50190)	Wysokość narzutu kosztów pośrednich oraz jego podział wynika ze stosownej uchwały Senatu UW.

Proces rozliczenia kosztów pośrednich w systemie SAP będzie obejmował następujące kroki:

- Wyksięgowanie wartości które nie są wydatkami kwalifikowanymi projektów,
- Rozliczenie kosztów pośrednich ogólnouczeniowych i wydziałowych zebranych na zleceniach dla poszczególnych jednostek organizacyjnych na zlecenie wykorzystane w rozliczeniu kosztów ogólnouczeniowych i wydziałowych,
- Manualne wykonanie rozliczenia kosztów wydziałowych i ogólnouczeniowych (w szczególnych przypadkach),
- Automatyczne naliczenie narzutu kosztów wydziałowych i ogólnouczeniowych za pomocą funkcjonalności arkuszy narzutów,
- Rozliczenie pozostałego salda kosztów wydziałowych i ogólnouczeniowych na elementy PSP (nieprojektowe) w ramach działalności dydaktycznej.

W celu dokonania pełnego rozliczenia kosztów dokonuje się:

- rozliczenia kosztów obrotów wewnętrznych oraz ustalenia kosztu własnego obrotów wewnętrznych,
- rozliczenia kosztów międzyokresowych,
- rozliczenia kosztów działalności pomocniczej i ustalenia kosztu własnego,
- rozliczenia kosztów działalności socjalnej i ustalenia kosztu własnego,
- rozliczenia kosztów pośrednich naliczonych w działalności naukowo-badawczej i dydaktycznej projektowej,
- rozliczenia pozostałych kosztów wydziałowych i ogólnouczeniowych,
- ustalenia kosztu własnego działalności dydaktycznej ze środków budżetowych i z przychodów własnych,
- ustalenia kosztu własnego działalności naukowo-badawczej.

Koszt własny pozostałej działalności dydaktycznej finansowanej ze środków budżetowych (w której mieszczą się między innymi koszty funkcjonowania Biblioteki Uniwersyteckiej, Szkoły Języków Obcych, Centrum Sportu i Rekreacji – dostępne zarówno dla studentów stacjonarnych jak i niestacjonarnych) przy zamknięciu roku obrotowego jest dzielony udziałem liczby studentów niestacjonarnych w studentach ogółem. W związku z brakiem możliwości bieżącego kwalifikowania tych kosztów do

kosztów studiów stacjonarnych czy niestacjonarnych. Na podstawie ww. proporcji część tych kosztów jest przebiegowywana w koszt własny kształcenia na studiach niestacjonarnych finansowanych z przychodów własnych w celu zaprezentowania prawidłowego obrazu wyniku zrealizowanego przez Uniwersytet na kształceniu studentów niestacjonarnych.

V. INWENTARYZACJA

Inwentaryzację składników majątku poprzez spis z natury metodą ciągłą przeprowadza się na podstawie planu inwentaryzacji zatwierdzonego przez Rektora UW.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz składników majątkowych, do których dostęp jest utrudniony przeprowadza się w formie weryfikacji dokumentów.

Inwentaryzację sald należności z tytułu dostaw i usług oraz stan posiadanych środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadza się w drodze potwierdzenia sald.

Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji wynika z terminów określonych ustawą o rachunkowości za wyjątkiem inwentaryzacji kontrolnej/doraźnej (odbywa się w dowolnym czasie i najczęściej bez zapowiedzi); inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej (przy przekazaniu składników majątkowych innej osobie) oraz inwentaryzacji likwidacyjnej (związanej z likwidacją jednostki organizacyjnej Uczelni).

W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych osoba odpowiedzialna materialnie winna jest złożyć pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn ich powstania. Różnice inwentaryzacyjne muszą zostać najpóźniej rozliczone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego po dniu, na który inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczone w księgach Uczelni w roku, w którym inwentaryzacja została przeprowadzona.

Szczegółowy opis zasad przeprowadzania inwentaryzacji zawarty jest w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

VI OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych). Wartość początkowa pomniejszana jest o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości:
 - a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są metodą liniową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U. nr 54 z 2000 r. poz. 654, z późn. zm., a w przypadku sprzętu komputerowego, którego wartość początkowa nie przekracza 3.500 zł odpis jest jednorazowy w miesiącu oddania do użytkowania,
 - b) odpis amortyzacyjny od zakupionych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych sfinansowanych środkami pochodzącymi z funduszy strukturalnych może być dokonany jednorazowo, o ile zakup ten jest wydatkiem kwalifikowanym i umowa nie stanowi inaczej lub w czasie trwania projektu zgodnie z zapisami umowy,
 - c) amortyzacji nie podlegają budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (są umarzane w ciężar funduszu zasadniczego), dzieła sztuki i eksponaty muzealne oraz grunty,
 - d) prawo wieczystego użytkowania gruntu amortyzowane jest przez okres 40 lat,

- e) wytworzona lub zakupiona aparatura specjalna, spełniająca kryteria środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, wykorzystywana do realizacji prac naukowo-badawczych i rozwojowych, obciąża wartością początkową koszty badań naukowych lub rozwojowych i jest przyjmowana na stan księgowy jako całkowicie umorzona, w miesiącu zakupu lub wytworzenia. W przypadku umów, w ramach, których realizowane są prace naukowo-badawcze i rozwojowe, w tym projekty ramowe sfinansowane z funduszy Unii Europejskiej, dopuszcza się odrębny sposób ujmowania w kosztach aparatury specjalnej, stosując rozwiązania przewidziane umowami,
- f) aparatura specjalna wykorzystywana jednocześnie do realizacji prac naukowo-badawczych i rozwojowych oraz do działalności dydaktycznej, przyjmowana jest na stan księgowy jako całkowicie umorzona w miesiącu zakupu lub wytworzenia i obciąża wartością początkową koszty badań naukowych lub prac rozwojowych do wartości sfinansowanej ze środków przeznaczonych na działalność dydaktyczną, o ile co najmniej połowa wartości zakupu sfinansowana została ze środków przeznaczonych na naukę. W przypadkach gdy mniej niż połowa wartości zakupu aparatury specjalnej sfinansowana została za środków przeznaczonych na naukę, wówczas jest ona umarzana w czasie, a równowartość naliczonej od tej części amortyzacji odnoszona jest w pozostałe przychody operacyjne,
- g) wytworzona lub zakupiona aparatura naukowo-badawcza – wykorzystywana do wykonania prac naukowo-badawczych i rozwojowych zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o zasadach finansowania nauki, spełniająca kryteria zaliczania do środków trwałych, o wartości przekraczającej:
 - 150.000 zł – w przypadku aparatury naukowo-badawczej niezbędnej do prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych w grupie nauk humanistycznych i społecznych oraz w grupie nauk o sztuce i twórczości artystycznej
 - 500.000 zł – w przypadku aparatury naukowo-badawczej niezbędnej do prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych w grupie nauk ścisłych i inżynierskich oraz w grupie nauk o życiu stanowiąca dużą infrastrukturę badawczą jest amortyzowana liniowo od jej wartości początkowej,
- h) majątek trwały zakupiony ze środków pomocy zagranicznej lub dotacji celowej jest przyjmowany na stan i amortyzowany. Równowartość amortyzacji stanowi pozostałe przychody operacyjne i podlega rozliczeniu z długookresowym rozliczeniem przychodów,
- i) wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia nie przekracza 3500 zł amortyzowane są jednorazowo w 100 % w chwili oddania do użytkowania,
- j) wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia przekracza 3.500 zł amortyzowane są przez okres 2 lat,
- k) składniki majątkowe o jednostkowej wartości początkowej od 501 zł do 3.500 zł, z wyjątkiem sprzętu komputerowego zaliczanego do środków trwałych bez względu na wartość nabycia lub wytworzenia, obciążają koszty zużycia materiałów, ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych danej jednostki organizacyjnej (użytkownika) oraz ewidencji księgowej w Dziale Ewidencji Majątkowej w Kwesturze, prowadzonej na kontach pozabilansowych,
- l) zasady uznawania składników majątkowych za środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz sposób ich amortyzacji i ewidencji określone są w zarządzeniu nr 9 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 1 marca 2007 r.

- 2) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółem poniesionych kosztów związanych bezpośrednio z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie powiększa także wartość kosztów promocji o ile są wydatkiem kwalifikowalnym projektu i Uczelnia otrzymuje na pokrycie tych kosztów finansowanie zewnętrzne;
- 3) Udziały w obcych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych (np. papiery wartościowe) wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według ceny godziwej;
- 4) Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są wg ceny rynkowej, a takie inwestycje, dla których nie istnieje rynek aktywny – według wartości godziwej;
- 5) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych:
 - a) materiały stanowiące zapas magazynowy wyceniane są w cenach zakupu skorygowanych o podatek VAT podlegający odliczeniu. Do wyceny materiałów mogą być stosowane ceny zakupu netto, pod warunkiem, że nie zniekształca to stanu zapasów magazynowych na koniec roku obrotowego. Przy tej metodzie wyceny naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu obciąża koszty bieżącej działalności,
 - b) produkty gotowe i produkcję w toku wycenia się wg rzeczywistego kosztu wytworzenia;
- 6) Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności;
- 7) Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty;
- 8) Zgodnie z art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości w Uczelni przyjęto uproszczenie, że nie tworzy się rezerw na wynagrodzenia z tytułu niewykorzystanych urlopów. Wysokość wynagrodzeń z w/w tytułu jest porównywalna w poszczególnych latach obrotowych, a różnice nie wpływają istotnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej oraz wynik finansowy Uniwersytetu. Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów rozkładają się w czasie, a przewidywana kwota do wypłaty w ciągu roku stanowi element wynagrodzeń ujmowany w rocznym planie rzeczowo-finansowym. Uczelnia natomiast tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w kwotach przewidywanych do wypłaty w kolejnym roku obrotowym. Zmiana stanu rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe odnoszona jest w pozostałe przychody operacyjne lub w pozostałe koszty operacyjne w zależności od charakteru zmiany. Uczelnia tworzy także rezerwę na koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w kolejnym roku a dotyczącą danego roku obrotowego;
- 9) Ustala się próg istotności na dany rok obrotowy w wysokości 0,5 % przychodów netto ze sprzedaży wykazanych w rachunku zysków i strat za rok poprzedni. Decyzję o zmianie procentowej wysokości progu istotności podejmuje Rektor;
- 10) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej;
- 11) Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski. Powstałe różnice kursowe na dzień wyceny zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych;
- 12) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji, w tym w szczególności do zarachowania przychodu lub kosztu.

Powstałe różnice kursowe przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych. Jeżeli zobowiązania lub należności wyrażone są w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.

- 1) Rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego walutowego/kasy gotówkowej walutowej wycenia się według metody FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Proces księgowania na bieżąco rozchodu waluty dokonuje się dwuwalutowo – w walucie obcej oraz w walucie PLN według kursu dziennego. Rozliczenie rozchodu metodą FIFO odbywa się przy pomocy uruchamianego programu – kalkulacja różnic odbywa się automatycznie. Przyjęto, że na potrzeby kalkulacji różnic kursowych na kontach walutowych środków pieniężnych – dodatnie różnice kursowe z tytułu zastosowania FIFO odnoszone są na konto 7500050000, natomiast ujemne różnice kursowe odnoszone są na konto 7550050000;
- 2) Różnice kursowe zrealizowane w związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w uzasadnionych przypadkach zalicza się do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się w sposób określony w art. 35 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
- 4) Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej:
 - a) w przypadku gdy osobie wyjeżdżającej wypłacono zaliczkę w walucie obcej, rozliczenia dokonuje się po kursie, po którym wyceniono wypłaconą zaliczkę, tj. po kursie średnim NBP ogłoszonym dla danej waluty z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień pobrania zaliczki, w przypadku gdy wydatki:
 - były niższe niż pobrana zaliczka to zwrot środków przez wyjeżdżającego następuje w walucie zaliczki (wycena do ksiąg po kursie zaliczki) lub w złotych polskich w wysokości przeliczonej po kursie pobrania zaliczki,
 - przekroczyły kwotę zaliczki to wypłata nadwyżki nad pobraną zaliczką dla wyjeżdżającego, dokonywana i wyceniana jest po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie zaliczki,
 - b) w przypadku gdy osoba wyjeżdżająca nie pobrała zaliczki na podróż, to wypłata i wycena ryczałtów i diet następuje wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie podróży, natomiast koszty udokumentowane dowodami księgowymi lub im równoważnymi wypłaca się i wycenia po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego wystawienie takiego dokumentu.

Z uwagi na to, że kursy średnie walut obcych Narodowy Bank Polski wylicza na godzinę 11.00 i ogłasza je w dniu wyliczenia w serwisie informacyjnym (strony internetowe NBP, Reuters, itp.), a w prasie następnego dnia – por. Uchwała Nr 51/2002 Zarządu Narodowego Banku Polskiego z dnia 23 września 2002 r. w sprawie sposobu

wyliczania i ogłaszania bieżących kursów walut obcych, D. Urz. NBP Nr 14 poz. 39 z późn. zm., za średni kurs z dnia wypłaty zaliczki na wyjazd zagraniczny przyjmuje się średni kurs NBP z dnia poprzedzającego pobranie zaliczki.

VII. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTU WŁASNEGO I USTALANIE PRODUKCJI W TOKU UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO ORAZ PRZYCHODÓW NA PROJEKTACH

Dla działalności dydaktycznej 50001, 50002, 50003, 50004, 50007, 50010, 50011, 50012 koszty są rozliczane w koszt własny. Produkcja w toku nie występuje.

Natomiast w przypadku działalności dydaktycznej projektowej – 50005, 50006, 50008, 50009, 50013 oraz w przypadku działalności naukowo-badawczej 501** koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.

W przypadkach gdy środki na sfinansowanie kosztów projektów wpływają na rachunek bankowy w następnym okresie sprawozdawczym, koszty niesfinansowane przez instytucję wdrażającą na dzień bilansowy są produkcją w toku, która zostanie rozliczona w koszt własny w momencie otrzymania środków. Produkcja w toku ewidencjonowana jest na kontach 6020000000 dla typowych projektów działalności dydaktycznej i 6030000000 dla projektów działalności naukowo-badawczej.

W przypadku projektów, w których występuje rozliczenie na podstawie wykonanej pracy udokumentowanej najczęściej protokołem jej odbioru i zafakturowaniem tej pracy zgodnie z umową na zleceniodawcę, dokonywana jest analiza czy dany projekt się zakończył na dzień bilansowy.

Jeżeli w projekcie będzie jeszcze fakturowanie a przychody dotychczas poniesione nie wystarczają na pokrycie kosztów, koszty poniesione niepokryte fakturowaniem pozostają na robotach w toku. W przypadku, gdy umowa została zakończona i zafakturowana a w budżecie projektu są do poniesienia koszty związane z dokończeniem projektu, przychody na pokrycie tychże kosztów są zatrzymywane na przychodach przyszłych okresów.

Ewentualne zyski na realizacji ww. projektów są wykazywane na ich zakończenie.

Wydatki niekwalifikowalne projektów, ewentualnie wkład własny związany z realizacją projektu – nie spełniają definicji aktywów, stąd też odnoszone są w koszt własny w momencie ich poniesienia.

VIII ZASADY ROZLICZANIA FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I PROGRAMÓW BADAWCZYCH UNII EUROPEJSKIEJ

Uniwersytet Warszawski prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków oraz kosztów dotyczących realizowanych projektów finansowanych z Funduszy Strukturalnych i Programów Badawczych Unii Europejskiej, a w przypadkach projektów inwestycyjnych wyodrębnia konta środków trwałych w budowie.

Uniwersytet Warszawski wyodrębnia także ewidencję księgową rachunków bankowych służących realizacji płatności w tych projektach, o ile wynika to z zawartych umów lub wytycznych do projektu.

Koszty związane z realizacją projektów finansowanych z Funduszy Strukturalnych i Programów Badawczych Unii Europejskiej ewidencjonuje się w kosztach w układzie funkcjonalnym a także rodzajowym i rozlicza się w koszt własny według zasad przedstawionych w punkcie VII niniejszego załącznika.

Środki otrzymane na realizację ww. projektów ewidencjonuje się na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów i rozlicza w przychody według zasad przedstawionych w punkcie VII niniejszego załącznika.

W przypadkach projektów inwestycyjnych poniesione nakłady są ujmowane w księgach rachunkowych, jako środki trwałe w budowie, w momencie zakończenia inwestycji stają się środkami trwałymi, a ich amortyzacja jest rozliczana w koszty współmiernie do rozliczenia otrzymanych środków ujmowanych, jako przychód przyszłych okresów w przychody (o ile nie zostały sfinansowane ze środków własnych Uczelni).

W projektach gdzie Uniwersytet Warszawski jest liderem konsorcjum, w skład, którego wchodzi szereg jednostek współrealizujących – partnerów do ewidencjonowania rozliczeń pieniężnych między liderem a partnerami służą wyodrębnione w tym celu konta rozrachunkowe.

Dokumentacja związana z realizacją ww. projektów jest przechowywana zgodnie z zapisami umownymi.

IX. ZARZĄDZANIE BEZPIECZEŃSTWEM INFORMACJI NA UNIWERSYTECIE WARSZAWSKIM

Na Uniwersytecie Warszawskim funkcjonuje Polityka Bezpieczeństwa Informacji, która określa zasady (system) zarządzania bezpieczeństwem informacji, zgodnie z wymaganiami normy PN-ISO/IEC 27001:2013.

W Polityce Bezpieczeństwa Informacji określone są poziomy zabezpieczeń, dostępności oraz archiwizacji dla centralnych systemów wspierających zarządzanie Uniwersytetem Warszawskim, w tym systemów SAP i USOS.

Główne założenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji to: dostęp do centralnych systemów wspierających zarządzanie jest możliwy jedynie z upoważnionych stacji roboczych, przez upoważnionych użytkowników; dane przesyłane są bezpiecznymi kanałami komunikacji; dane przechowywane są, w co najmniej dwóch lokalizacjach, archiwizacja danych jest przeprowadzana nie rzadziej niż raz w tygodniu; centralne systemy posiadają fizyczne i środowiskowe zabezpieczenia dostępu; zmiany oraz incydenty związane z centralnymi systemami są obsługiwane w sposób usystematyzowany, zgodnie z instrukcjami.

Nad funkcjonowaniem Polityki Bezpieczeństwa Informacji w zakresie systemów centralnych czuwa Pełnomocnik ds. Bezpieczeństwa Informacji wskazywany przez Zastępcę Kanclerza ds. Informatycznych.

Poprawność stosowania Polityki Bezpieczeństwa Informacji podlega corocznym audytom wewnętrznym przeprowadzanym przez Dział Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Archiwizacja dowodów księgowych realizowana jest w terminach określonych ustawą o rachunkowości chyba, że zawarte umowy lub wytyczne do projektów stanowią inaczej.