



M O N I T O R

UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

Warszawa, 30 września 2011 r.

Nr 7B

Poz. 161

ZARZĄDZENIE NR 32 REKTORA UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

z dnia 12 września 2011 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. z 2005 r. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) oraz § 133 ust. 3 Statutu Uniwersytetu Warszawskiego (Monitor UW z 2006 r. Nr 7A, poz. 94 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz Krajowe i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

§ 2

Bieżący nadzór nad stosowaniem Zasad rachunkowości sprawuje kwesor Uniwersytetu Warszawskiego, który w razie potrzeby może aktualizować ustalenia przyjęte w Zasadach rachunkowości z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i potrzeb uczelni.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor UW: *K. Chałasińska-Macukow*

Załącznik
do zarządzenia nr 32 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 12 września 2011 r.
w sprawie zasad rachunkowości na Uniwersytecie Warszawskim

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
NA UNIWERSYTECIE WARSZAWSKIM**

Spis treści

I. WPROWADZENIE.....	4
II. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	5
III. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ	8
IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ..	27
V. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.....	31
VI. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTU WŁASNEGO I USTALANIE PRODUKCJI W TOKU.....	35
VII. ZASADY ROZLICZANIA FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I PROGRAMÓW BADAWCZYCH UNII EUROPEJSKIEJ	41
VIII. SYSTEM OCHRONY DANYCH	42

I. WPROWADZENIE

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

Dziekani wydziałów otrzymują środki na prowadzenie działalności dydaktycznej wydziału w wysokości wynikającej z zatwierdzonych przez Senat zasad podziału środków pochodzących z dotacji MNiSzW na działalność dydaktyczną Uczelni.

Środki uzyskane przez wydziały 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.

Jednostki są zobowiązane do sporządzania sprawozdań z wykonania przychodów i kosztów innych niż dotacja MNiSzW oraz opracowania planu przychodów i wydatków w tym zakresie.

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 początek każdego roku obrotowego.
- 4) Księgi rachunkowe prowadzi zgodnie z ustawą o rachunkowości ujmując zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematyczny 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 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 kontach zespołu 5 – 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,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami 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 sprzedaży,
- 5/ operacji zakupu,
- 6/ kosztów.

Kontrolę poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodność z ewidencją syntetyczną zapewnia program komputerowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są metodą elektronicznego przetwarzania danych na komputerach połączonych w lokalnej sieci, przy zastosowaniu następujących programów komputerowych:

- 1) HMS/efka - program finansowo-księgowy
- 2) HMS/este - program ewidencji majątku trwałego
- 3) HMS/płace - program ewidencji wynagrodzeń i zasiłków
- 4) HMS/geem - program ewidencji materiałowej.

Księgi prezentowane są w formie wydruków komputerowych. Opis stosowanych programów wraz z instrukcją obsługi jest wydany w formie podręcznika HMS/efka. Dokumentacja użytkowa programów komputerowych dostępna jest u administratora bezpieczeństwa informacji.

W HMS/efka prowadzone są dzienniki grupujące operacje gospodarcze według następujących rodzajów:

1. dokumenty bankowe
2. dokumenty kasowe
3. dokumenty memoriałowe
4. faktury VAT - zakupy, od których przysługuje odliczenie VAT
5. dokumenty dotyczące funduszy strukturalnych
6. faktury VAT - sprzedaż
7. dokumenty zarejestrowane w innych systemach HMS (HMS/płace, HMS/este, HMS/geem)
8. dokumenty dotyczące funduszy strukturalnych (kontynuacja 5)

Każdy dziennik jest numerowany wg zasady:

numer dziennika = 999999999,
gdzie:

999999 numer wydziału zgodny z kodami struktury organizacyjnej UW
9 typ dokumentu (np. 1 - bank, 2 - kasa)
99 kolejny numer dziennika w miesiącu

Numer kolejny dziennika nadawany jest w ramach miesiąca, tzn. w każdym miesiącu numer dziennika rozpoczyna się od 1.

W celu jednoznacznego ustalenia powiązania między danym dowodem księgowym, a jego zapisami w dzienniku, dowód księgowy numerowany jest wg zasady:

numer dowodu księgowego = 999999999-99-99999-99,
gdzie:

999999999 numer dziennika
99 miesiąc
99999 kolejny numer pozycji dokumentu
99 symbol literowy dokumentu:

WB - dokumenty bankowe

KP - dokumenty kasowe potwierdzające wpływ gotówki

- KW - dokumenty kasowe potwierdzające wypływ gotówki
- M - dokumenty memorialowe, na które składają się:
 - MP - dokumenty płatne przelewem
 - MG - dokumenty płatne gotówką
 - MI - dokumenty nie związane z płatnościami, ale ujmowane w księgach (np. polecenie księgowania PK)
- ZK - dokumenty rejestru zakupu
- Fx - dokumenty dotyczące funduszy strukturalnych, gdzie:
 - x jest literą zmienną, inną dla każdej jednostki
- RS - dokumenty rejestru sprzedaży
- BO - bilans otwarcia
- BZ - bilans zamknięcia
- PL - rejestr list płac osobowego funduszu
- BF - rejestr list płac funduszu bezosobowego
- A - dokumenty dotyczące przekazania/przyjęcia do ewidencji składnika majątku
- H - dokumenty dotyczące obrotu składnikami majątkowymi
- ST - dokumenty dotyczące wprowadzenia do ewidencji środka Trwałego finansowanego w ramach funduszy strukturalnych UE.

Sporządzany jest wydruk archiwalny dla każdego dziennika i archiwizowany razem z zarejestrowanymi dokumentami. Zbiorcze sumy dzienników sporządzane są na koniec każdego miesiąca. Zestawienie zbiorcze sum dzienników z poszczególnych miesięcy sporządzane jest na koniec roku i wykazuje zgodność z sumą narastających obrotów i sald na ostatni dzień roku.

III. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ

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, a w przypadku darowizn w wartości rynkowej.

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.

Koszty wspólne, których nie można wprost przypisać poszczególnym obiektom, ewidencjonowane są w trakcie trwania budowy na wyodrębnionym koncie 080 z opisem „koszty pośrednie dot. zadania *(nazwa zadania)*”. Rozliczenie kosztów wspólnych (pośrednich) następuje po zakończeniu realizacji zadania proporcjonalnie do wysokości nakładów bezpośrednio przypisanych poszczególnym obiektom.

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

Konta: 011,014,015,020,031,032

Po stronie Winien kont 011,012,014,015,020,031,032 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 kont 011,014,015,020,031,032 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.

Konto: 040

Konto 040 służy 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: 060

Konto 060 służy 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: 071,073,074,075

Po stronie Ma kont 071,073,074,075 księguje się wartość umorzenia składników majątku.

Po stronie Winien kont 071, 073,074,075 księguje się wartość dotychczasowego umorzenia likwidowanych środków trwałych.

Konto: 080

Po stronie Winien konta 080 księguje się poniesione nakłady na zakup części składowych, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zapisów po stronie Winien konta 080 dokonuje się w korespondencji z kontami zespołów 1,2 lub 3.

Po stronie Ma konta 080 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 080 wykazuje saldo Winien, które obrazuje wartość nakładów poniesionych w danym momencie na środek trwały w budowie (inwestycje rozpoczęte).

Po zakończeniu budowy środka trwałego konto 080 wykazuje saldo „0”

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

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie *HMS/ester - program ewidencji majątku trwałego* i 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.

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

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się w formie weryfikacji dokumentów.

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 bankowe krótko, średnio i długoterminowe,
- krótkoterminowe aktywa finansowe (bony skarbowe, inne papiery wartościowe) przeznaczone do obrotu,
- 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.

Konto: 101, 102, 103, 104, 109, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 139, 141, 149

Po stronie Winien kont 101, 102, 103, 104, 109, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 138, 139, 141 księguje się wszelkie wpływy środków pieniężnych, a po stronie Ma dokonane płatności, oraz inne rozchody środków pieniężnych. Konta te wykazują saldo Winien.

Konto: 137

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych na kredytowych rachunkach bankowych. Po stronie Ma konta 137 ujmuje się wartość pieniężną zaciągniętych kredytów, a po stronie Ma wartość spłaty rat kredytowych. Konto wykazuje saldo Ma.

Konto: 149

Konto 149 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Konto 149 wykorzystuje się wówczas, gdy Uczelnia dokonuje przekazania środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostek organizacyjnych prowadzonymi w różnych bankach.

Operacji księgowych na kontach zespołu 1 dokonuje się w korespondencji z kontami zespołu 0,2,3,4,7,8.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń niezależnie od rodzajów działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane. Salda kont rozrachunkowych obrazują przejściowe należności lub zobowiązania, wynikające dokonanych rozliczeń za dostawy, usługi, rozliczenia z pracownikami, rozliczenia z urzędami.

Przez rozrachunki rozumieć należy takie należności lub zobowiązania, przy których osoba dłużnika bądź wierzyciela jest określona (znana), kwota transakcji jest akceptowana przez obu kontrahentów, a termin uregulowania należności został określony lub wynika z odpowiednich przepisów. Każde konto rozrachunkowe może wykazywać jednocześnie dwa salda Winien – należność, Ma – zobowiązanie.

W Uniwersytecie Warszawskim wszystkie operacje gospodarcze dotyczące zakupów bądź sprzedaży są ujmowane w księgach rachunkowych za pośrednictwem kont zespołu 2, chyba, że szczegółowe procedury stanowią inaczej (np. w zakresie operacji dotyczących funduszy strukturalnych UE).

Konta:200,201,202,203,204,205,206,208,209,221,222,223,224,225,226, 229,231,232,233,234,235,236,237,238,239,240,242,243,244,246,247, 249,250,251,254,255,256,257,258,259,260,261,262,263,264,265,266, 267, 268, 269, 280,290,292,293,299

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.

Konto: 200,201,202,203,204,205,208,209,

Na kontach 201,202,203,204,205,208,209 księguje się należności i zobowiązania wobec kontrahentów w korespondencji z kontami zespołu 4 z tytułu realizacji zakupów dóbr i usług i zespołu 7 z tytułu sprzedaży, a także zapłacone zaliczki na poczet wydatków w korespondencji z kontami zespołu 1.

Konto 200 służy do ewidencji faktur sprzedażowych UW oraz zapłaty za nie oraz rozliczeń barterowych faktur i ewidencji refundacji za delegacje.

Konto 201 służy do ewidencji faktur zakupowych i zapłaty za nie.

Konto: 206

Konto 206 służy do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu zawartych długoterminowych umów badawczych częściowo zrealizowanych.

Konto: 221,222,223,224,225,226,229

Na kontach 221,222,223,224,225,226 i 229 księguje się należności i zobowiązania publicznoprawne z ZUS, urzędem skarbowym i innymi podmiotami, do których stosuje się postanowienia ordynacji podatkowej.

Konto: 231

Konto 231 służy 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 Winien tego konta oznacza stan zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, a saldo Ma - wypłacone zaliczki na poczet wynagrodzeń.

Konto: 232

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu stypendiów studenckich wypłacanych gotówką w jednostkach organizacyjnych UW.

Konto: 233

Konto 233 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek na zagraniczne podróże służbowe.

Konto: 234

Na koncie 234 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: 235

Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pobieranych przez jednostki organizacyjne zaliczek na poczet wypłaty wynagrodzeń i stypendiów.

Konto: 236

Konto 236 służy do ewidencji księgowej pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom i emerytom z ZFŚS. Konto wykazuje saldo Winien oznaczające stan należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Konto: 237,238,239

Konta 237,238 i 239 służą do ewidencji innych niż pożyczki mieszkaniowe rozrachunków ZFŚS.

Konto: 240

Konto 240 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z pracownikami z tytułu potrąceń z listy płac.

Konto: 242

Konto 242 służy do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu wynagrodzeń z osobowego i bezosobowego funduszu płac, z funduszu nagród, a także rozliczeń honorariów.

Konto: 243,250

Konta 243 i 250 służą do ewidencji księgowej różnic poinwentaryzacyjnych. Na kontach tych ujmuje się wierzytelności, co, do których konieczne jest przeprowadzenie odpowiedniego postępowania wyjaśniającego. Na koncie 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu niedoborów poinwentaryzacyjne i szkód, a na koncie 250 rozliczenia z tytułu nadwyżek poinwentaryzacyjnych.

Konto: 244

Konto 244 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: 246

Konto 246 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu inwestycji – środków trwałych w budowie.

Konto: 247,251

Konta 247 i 251 służą do ewidencji księgowej rozliczeń kwot zatrzymanych zgodnie z zawartymi umowami, jako zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umów, konto 247 w zakresie zakupu środków trwałych, konto 251 w zakresie wykonania usług remontowych.

Konto: 249

Konto 249 służy do ewidencji księgowej innych, pozostałych rozrachunków i roszczeń.

Konto: 254,255

Konta 254 i 255 służą do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wadium i kaucji wnoszonych przez kontrahentów UW.

Konto: 256,257,259

Konta 256,257 i 259 służą do ewidencji księgowej rozrachunków wewnętrznych z jednostkami prowadzącymi kasy i posiadającymi rachunki bankowe.

Konto: 258,260

Konta 258,260 służą do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu wynagrodzeń osobowych i stypendiów (konto 258) oraz wynagrodzeń z bezosobowego funduszu płac (konto 260) wypłacanych przez płatników i kasy jednostek.

Konto: 261,262,263,265,264,266,268

Konta 261,262,263,264,265 i 266 służą do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu stypendiów wypłacanych studentom.

Konto 268 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu stypendiów wypłacanych studentom w ramach programu Sokrates - Erasmus

Konto: 277,279

Konta 277,279 służą do ewidencji księgowej rozrachunków wewnętrznych z jednostkami Uczelni, które posiadają wyodrębnione rachunki bankowe w projektach finansowanych przez instytucje zewnętrzne.

Konto 277 winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie MA i obrazuje zobowiązanie jednostki z tytułu powierzonych środków pieniężnych na prefinansowanie wydatków ze środków ogólnouczelnianych.

Konto 279 winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie WN i obrazuje należność z tytułu udzielonego prefinansowania.

Konto: 280

Konto 280 służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu przychodów na finansowanie prac badawczych.

Konto: 290

Konto: 290 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.

Po stronie Wn konta 290 księguje się:

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

Po stronie Ma konta 290 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 290 koresponduje z odpowiednim kontem 765.

Jeśli dłużnik spłacił należność odpis ją aktualizujący staje się bezprzedmiotowy i podlega odpisaniu w pozostałe przychody operacyjne (odpowiednie konto 760).

W bilansie saldo konta 290 koryguje (zmniejsza) te należności, których odpisy dotyczą.

Konta: 292,293,299

Służą do rozliczania transakcji, do których użyto kart płatniczych.

Zespół 3 - Materiały

Konta zespołu 3 służą do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu zakupu materiałów, usług oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Konta: 300, 303, 305,308,309,310,311,312,313,314,320

Do ewidencji księgowej rozliczenia zakupu materiałów i usług, a także rzeczowych składników majątku trwałego zostały wyodrębnione konta 300, 303, 305.

Do ewidencji zapasów materiałów wyodrębniono konta 308,309,310,311,312, 313,314.

W magazynach prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów I wyceniana jest według cen ewidencyjnych, przy czym ceną ewidencyjną jest cena zakupu. Przez cenę zakupu rozumie się:

- przy zakupach krajowych – cenę podaną przez dostawcę pomniejszoną o podatek od towarów i usług (chyba, że Uczelnia nie ma możliwości odzyskania podatku VAT), uzyskane rabaty, opusty itp.,
- 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.

Na koncie 320 księguje się odpisy aktualizujące wartość materiałów spowodowane utratą wartości i wyceną zapasów na dzień bilansowy.

Zapisów księgowych na koncie 320 dokonuje się w korespondencji z odpowiednim kontem pozostałych kosztów operacyjnych (765).

Zespół 4 - Koszty według rodzajów

W Uniwersytecie Warszawskim ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w oparciu o pełen rachunek kosztów z wykorzystaniem konta 490.

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
- 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.

Konto: 490

Na stronie Ma konta 490 - „Rozliczenie kosztów” ujmuje się poniesione koszty rodzajowe w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5.

Zadaniem konta 490 jest umożliwienie dalszych rozliczeń kosztów w związku z ustalaniem wyniku finansowego.

Konta zespołu 4 na koniec roku obrotowego nie wykazują salda.

Zespół 5 - Koszty według rodzaju działalności

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczania kosztów w układzie funkcjonalnym. Na kontach tych ujmuje się koszty wg rodzajów działalności z uwzględnieniem poszczególnych jednostek jako miejsca powstawania kosztów.

W Uniwersytecie Warszawskim zostały wyodrębnione następujące konta:

- 500 - działalność dydaktyczna
- 501 - działalność naukowo-badawcza
- 531 - działalność pomocnicza
- 535 - działalność socjalna
- 550 - koszty wydziałowe
- 551 - koszty ogólnouczelniane
- 580 - rozliczenie wydawnictw

W ramach konta 500 – działalność dydaktyczna utworzono analityczny podział kosztów ze względu na źródło finansowania:

500-01 - działalność dydaktyczna ze środków budżetowych,

500-02 - działalność dydaktyczna ze środków pozabudżetowych,

500-03 - działalność kół naukowych finansowana ze środków budżetowych,

500-04 - fundusz innowacji dydaktycznych finansowany ze środków budżetowych,

500-05 - programy dydaktycznie finansowane z funduszy pomocowych UE,

500-06 - programy dydaktyczne finansowane z funduszy strukturalnych UE,

500-07 - fundusze strukturalne UE – wkład przedsiębiorców,

500-08 - środki finansowe do rozliczenia

500-09 - program Sokrates – Erasmus

Konto 580 służy do ewidencji rozliczeń kosztów działalności produkcyjnej wydawnictw UW. Na koniec okresów sprawozdawczych konto wykazuje saldo „0”.

Ewidencja kosztów według działalności prowadzona jest w podziale na jednostki organizacyjne Uczelni.

Na koniec roku obrotowego koszty zaewidencjonowane na kontach zespołu 5 przenoszone są na odpowiednie konta kosztów własnych w zespole 7

Konto 500 oraz konto 501 mogą na koniec roku obrotowego wykazywać saldo Winien, które oznacza koszty prac niezakończonych i nierozliczonych na dzień bilansowy (produkcja w toku).

Zespół 6 - Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konta zespołu 6 służą do:

- ewidencji księgowej wytworzonych przez wydawnictwa UW skryptów i innych wyrobów (konto 601),
- ewidencji kosztów dotyczących więcej niż jednego okresu sprawozdawczego – koszty do rozliczanych w czasie (konto 640,641,642,643),
- ewidencji naliczonych na dzień bilansowy odsetek od depozytów bankowych,
- ewidencji odpisów aktualizujących wartość produktów gotowych,
- ewidencji odchyleń od cen ewidencyjnych produktów gotowych wydawnictw (konto 620).

Konto: 601

Na koncie 601 prowadzi się ewidencję wyrobów znajdujących się w magazynie oraz ujmuje się wartość produktów oddanych w komis.

Konto: 620

Na koncie 620 ujmuje się rozliczenie odchyleń pomiędzy ceną ewidencyjną stanowiącą planowany koszt wytworzenia produktów, a kosztem rzeczywistym ich wytworzenia.

Konto: 640,642,643

Po stronie Winien kont „rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych” ujmuje się koszty dotyczących okresów następujących po okresie rozliczeniowym, w którym je poniesiono. Po stronie Ma natomiast ujmuje się wartość kosztów przypisanych do kolejnego okresu sprawozdawczego. Zapisów na koncie 640 dokonuje się w korespondencji z kontem 490 w momencie poniesienia wydatku (do rozliczenia w czasie) oraz z kontami zespołu 5 w momencie przypisania ich do odpowiedniego okresu sprawozdawczego.

Konto 640 wykazuje wyłącznie saldo Winien, które oznacza stan aktywowanych, lecz jeszcze nierozliczonych kosztów operacyjnych dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Konto: 641

Konto „rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych” służy do ewidencji księgowej przypadających na bieżący rok sprawozdawczy, lecz jeszcze nie poniesionych kosztów (rezerwa na wydatki przyszłych okresów).

Konto: 650

Na koncie pozostałych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat na rachunku bankowym.

Konto: 660

Konto 660 służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących wartość produktów gotowych zaewidencjonowanych na koncie 601.

Po stronie Winien konta 660 księguje się odpisy aktualizujące powodujące zwiększenie wartości produktów gotowych, a po stronie Ma odpisy aktualizujące powodujące zmniejszenie ich wartości.

Dla kont rozliczeń międzyokresowych kosztów prowadzi się konta analityczne, dla każdego tytułu rozliczeń międzyokresowych odrębnie oraz dodatkowo w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Uczelni.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania oraz strat i zysków nadzwyczajnych.

W Uniwersytecie Warszawskim konta zespołu 7 podzielono na grupy:

- Przychody z działalności podstawowej, do których zalicza się przychody budżetowe, przychody pozabudżetowe, przychody z działalności naukowo-badawczej, przychody z działalności pomocniczej, przychody z działalności socjalnej, przychody ze sprzedaży posiłków w stołówce, przychody ze sprzedaży materiałów;
- Koszt własny działalności podstawowej;
- Przychody i koszty finansowe;
- Pozostałe przychody i koszty operacyjne;
- Zyski i straty nadzwyczajne;
- Przychody z obrotów wewnętrznych oraz koszt własny obrotów wewnętrznych.

Konto: 700

Na koncie 700 ujmuje się dotację MNiSzW przyznawaną na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, dotację Biura Uznawalności i Wymiany Studentów przeznaczoną na pokrycie kosztów stypendiów oraz dotacje przedmiotowe przekazane UW przez MNiSzW na podstawie zawartych umów.

Konto: 702

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

Konto: 703

Na koncie 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.

Konto: 707

Konto 707 służy do ewidencji księgowej przychodów z działalności pomocniczej. Działalność pomocnicza w UW obejmuje działalność stołówki dla studentów i pracowników UW, Domu Pracownika Naukowego oraz Hotelu Uniwersyteckich.

Konto: 709

Konto 709 służy do ewidencji księgowej przychodów z działalności socjalnej. Działalność socjalna w Uniwersytecie Warszawskim obejmuje działalność ośrodków wypoczynkowych i Domów Pracy Twórczej i Wypoczynku.

Konto: 734

Konto 734 służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży materiałów z magazynów Biura Gospodarczego i innych jednostek UW.

Przychody uzyskane z działalności dydaktycznej, naukowo-badawczej, pomocniczej i socjalnej rozlicza się do wysokości poniesionych kosztów w danym okresie sprawozdawczym.

W przypadku wystąpienia nadwyżki kosztów działalności pomocniczej lub socjalnej nad przychodami z tych działalności, deficyt jest finansowany ze środków ogólnouczelnianych.

Konto: 711,712,713,717,719, 739

Konta 711, 712, 713,717,719, 739 służą do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej i naukowo-badawczej, pomocniczej i socjalnej i kosztu własnego sprzedaży.

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: 700,702,703,707,709 przenosi się na stronę Ma konta 860 - „Wynik finansowy”, a salda kont: 711,712,713,717, 719, 739 na stronę Winien konta 490 - „Rozliczenie kosztów”.

Konto: 750, 755

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

Konto 750 służy 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 (a'vista i terminowych), odsetki i dywidendy uzyskane z papierów wartościowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Konto 755 służy 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: 751,756

Konto 751 służy do ewidencji księgowej przychodów finansowych z tytułu dodatnich różnic kursowych w projektach strukturalnych, konto 756 z kolei służy do ewidencji księgowej kosztów finansowych z tytułu ujemnych różnic kursowych w projektach strukturalnych.

Konto: 760, 765

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

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

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

Konto: 770,771

Konta 770 i 771 służą do ewidencji księgowej zysków i strat nadzwyczajnych stanowiących dodatnie lub ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Uczelni, w szczególności spowodowanych zdarzeniami losowymi.

Do zysków nadzwyczajnych zaliczane są w UW między innymi otrzymane lub przyznane odszkodowania za straty/szkody spowodowane zdarzeniami losowymi.

Do strat nadzwyczajnych zaliczane są między innymi: wartość netto składników majątkowych utraconych na skutek zdarzeń losowych oraz koszty usuwania skutków tych zdarzeń.

Na dzień bilansowy salda kont 750,760,770 przenosi się na stronę Ma konta 860 - „Wynik finansowy”, a salda kont 755, 765, 771 na stronę Winien konta 860.

Konto: 790,792

Konta 790 i 792 służą do ewidencji księgowej przychodów z obrotów wewnętrznych. Obrotami wewnętrznymi 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, gastronomicznych, wynajmu pomieszczeń.

Konto: 791,793

Konta 791 i 793 służą do ewidencji księgowej kosztu własnego obrotów wewnętrznych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 790 i 792 przenosi się na Stronę Ma konta 860 – „Wynik finansowy”, a saldo konta 791 i 793 na stronę Winien konta 490 – „Rozliczenie kosztów”.

Księgowania na kontach 711,712,713,717,719, 739,791,793 dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego, po dokonaniu pełnego rozliczenia kosztów działalności Uczelni.

Ewidencję księgową na kontach zespołu 7 w zakresie kont 702 do 793 prowadzi się w podziale na jednostki organizacyjne Uczelni.

Zespół 8 - Fundusze własne, fundusze specjalne, wynik finansowy**Konto: 800**

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

- odpisy amortyzacyjne,
- odpisy z zysku netto,
- kwotę zwiększenia z tytułu aktualizacji środków trwałych,
- dotacje na inwestycje budowlane.

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

- umorzenie środków trwałych,
- straty Uczelni.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość majątku Uczelni.

Odpis z zysku na fundusz zasadniczy nie może być niższy niż 80%.

Konto: 803

Po stronie Ma konta 803 „fundusz aktualizacji wyceny aktywów trwałych” księguje się zwiększenia funduszu z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów w części dotyczącej zwiększenia wartości początkowej, a po stronie Winien skutki aktualizacji wyceny środków trwałych w części dotyczącej zwiększenia dotychczasowego umorzenia.

Konto: 820

Konto 820 „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 860), a po stronie Ma przeniesienie zysku z roku ubiegłego (Wn konto 860).

Saldo debetowe konta 820 oznacza nie pokrytą stratę, a saldo kredytowe niepodzielony zysk.

Konto: 840

Konto 840 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji księgowej przychodów przyszłych okresów.

Na koncie tym księguje się w szczególności:

- czesne za studia opłacane z góry,
- dotacje celowe do rozliczenia,
- środki otrzymane z Unii Europejskiej (środki pomocowe, fundusze strukturalne UE),
- dotacje i środki otrzymane z MNiSzW na badania naukowe oraz na inwestycje (środki trwałe w budowie).

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

Konto: 841

Konto 841 służy do ewidencji przychodów z tytułu sfinansowania zakupu środków trwałych z dotacji budżetowych MNiSzW i innych.

Konto: 842

Na koncie 842 ujmuje się rezerwy tworzone na pewne i prawdopodobne straty z tytułu niedoborów 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.

Konto: 843

Konto 843 służy do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych przychodów na finansowanie kosztów pośrednich naliczanych w projektach realizowanych w ramach programów UE.

Konto: 844

Konto 844 służy do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych przychodów uzyskanych na realizację zadań inwestycyjnych.

Konto: 851

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” służy do ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z tworzeniem i wykorzystaniem Funduszu. 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 o:

- odpis na FŚS dokonywany w ciężar kosztów,
- wpłaty z tytułu częściowej lub pełnej odpłatności za świadczenia z funduszu,
- odsetki z tytułu oprocentowania pożyczek mieszkaniowych,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku Funduszu.

Zmniejszenia Funduszu obejmują:

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

ZFŚS nie zmniejsza się z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (do ewidencji pożyczek udzielanych z Funduszu służy konto 236 - „Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych”).

Konto: 855

Konto 855 służy do ewidencji księgowej pomocy materialnej dla studentów. Po stronie Ma kont 855 księguje się zwiększenia Funduszu, w szczególności:

- dotację z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego,
- opłaty za korzystanie z domów studenckich,
- opłaty za korzystanie ze stołówek studenckich.

Po stronie Winien konta 855 księguje się zmniejszenia Funduszu z tytułu:

- wypłaty stypendiów,
- wypłaty zapomóg,
- koszty utrzymania domów studenckich,
- koszty utrzymania stołówek studenckich.

Konto: 856

Konto 856 - „Koszty działalności domów studenckich służy do ewidencji księgowej kosztów działalności Domów Studenckich w układzie rodzajowym. Na koncie 856 zapisy księgowe występują w ciągu roku obrotowego, a na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 855.

Konto: 857

Konto 857 służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i rozdysponowaniem własnego funduszu stypendialnego. Fundusz tworzony jest z odpisu z zysku netto (wysokość ustala Senat) oraz wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten cel. Zmniejszenia dotyczą wypłat stypendiów dla pracowników i studentów.

Konto: 858

Konto 858 - „Przychody funduszu pomocy materialnej dla studentów dotyczące domów i stołówek studenckich” ujmuje w ciągu roku obrotowego przychody z tytułu działalności akademików i stołówek, np. opłaty za korzystanie z miejsc w domach studenckich, odsetki bankowe od środków na rachunkach bankowych, opłaty za wynajem pomieszczeń. Na koniec roku saldo konta 858 przenoszone jest na konto 855.

Konto: 860

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego. Na dzień bilansowy po stronie Ma księguje się:

- 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,
- zyski nadzwyczajne,
- przychody z obrotów wewnętrznych.

Po stronie Winien konta 860 księguje się:

- 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,
- straty nadzwyczajne,
- podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Na koniec roku obrotowego saldo Winien konta 860 oznacza stratę bilansową netto, a saldo Ma zysk bilansowy netto.

Konto: 871

Konto 871 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ewidencja pozabilansowe

Na Uniwersytecie Warszawskim prowadzona jest dodatkowa ewidencja zdarzeń, które nie stanowią operacji gospodarczych, w postaci zapisów na kontach pozabilansowych. Zapisy na kontach pozabilansowych nie są objęte obowiązkiem ujmowania w zestawieniach obrotów i sald. Zapisy te pełnią funkcje pomocnicze dla kontroli prawidłowości zapisów księgowych na kontach bilansowych.

W Uniwersytecie Warszawskim ewidencją pozabilansową objęte są między innymi:

- Niskocenne składniki majątkowe,
- Środki trwale niebędące własnością UW,
- Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste,
- Zagraniczne środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych - ewidencja w walutach obcych,
- Koszt niestanowiące kosztu uzyskania przychodu,
- Zakupiona prenumerata czasopism,
- Rozrachunki z tytułu należności i zobowiązań stanowiących zabezpieczenie na majątku,
- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w walutach obcych,
- Rozrachunki dot. VI i VII Programu Ramowego oraz Funduszy Strukturalnych,
- Wkład własny UW dotyczący projektów strukturalnych
- Fundusze strukturalne – zadania 500/06 (w podziale na poszczególne zadania ujęte w harmonogramach szczegółowych, kwalifikowalność kosztów, kwalifikowalność podatku VAT)
- Fundusze strukturalne – zadania 501 (w podziale na poszczególne zadania ujęte w harmonogramach szczegółowych, kwalifikowalność kosztów, kwalifikowalność podatku VAT)
- Fundusze strukturalne – wkład środków europejskich (85%) i krajowych (15%)

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

IV. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ

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 – służą konta zespołu 5.

Koszty rozliczane są z wykorzystaniem konta 490 „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 w ciągu roku budżetowego na bieżąco i rozliczane na poszczególne rodzaje działalności Uczelni i projekty na koniec roku budżetowego.

W Uniwersytecie Warszawskim koszty pośrednie dzielone są na koszty wydziałowe i koszty ogólnouczelniane według zasad przedstawionych poniżej.

Rodzaj działalności	Narzut kosztów wydziałowych	Narzut kosztów ogólnouczelnianych
DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNA		
Działalność dydaktyczna finansowana ze środków budżetowych (konto 500-01)	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową	
Działalność dydaktyczna finansowana ze środków pozabudżetowych [konto 500-02]	Rozliczenie narzutu kosztów pośrednich metodą wynikową	
Działalność kół naukowych [konto 500-03]	Narzut kosztów pośrednich nie występuje	
Fundusz innowacji dydaktycznych [konto 500-04]	Narzut kosztów pośrednich nie występuje	
Środki z Unii Europejskiej (inne niż strukturalne) [konto 500-05]	Zasady naliczania kosztów pośrednich wynikają z indywidualnych umów, podział na koszty wydziałowe i ogólnouczelniane po 50%	
Fundusze strukturalne UE [konto 500-06]	Zasady naliczania kosztów pośrednich wynikają z indywidualnych umów, podział na koszty wydziałowe i ogólnouczelniane po 50%	
Fundusze strukturalne UE – wkład przedsiębiorstw (konto 500-07)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje	
Środki finansowe do rozliczenia (konto 500-08)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje	
Program Sokrates – Erasmus (konto 500-09)	Zasady naliczania kosztów pośrednich wynikają z indywidualnych umów, podział na koszty wydziałowe i ogólnouczelniane po 50%	

DZIAŁALNOŚĆ POMOCNICZA I SOCJALNA	
Działalność pomocnicza (konto 531), w tym działalność domów studenckich	Narzut kosztów pośrednich nie występuje
Działalność socjalna	Narzut kosztów pośrednich nie występuje

Rodzaj działalności	Narzut kosztów wydziałowych w %	Narzut kosztów ogólnouczelnianych w %
DZIAŁALNOŚĆ NAUKOWO – BADAWCZA		
Prace badawcze zamówione „S” (konto 501-55)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Projekty badawcze specjalne „PS” (konto 501-57)	10	10
Projekty badawczo-rozwojowe „PBR” (konto 501-58)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Przedsięwzięcia i programy określone przez Ministra MNiSzW (konto 501-59)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Prace badawcze fundowane „F” (konto 501-62)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Badania statutowe „BST” (konto 501-64)	5	15
Projekty badawcze – granty „GR” (konto 501-66)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Granty niskonakładowe do 30 tys. zł	5	15
Badania własne „BW” (konto 501-68)	10	0
Specjalne programy i urządzenia badawcze „SPUB” (konto 501-70)	5	15
Projekty badawcze zamawiane „PBZ” (konto 501-71)		
<i>Wydziały i inne jednostki podstawowe o charakterze matematyczno-przyrodniczym</i>	20	10
<i>Pozostałe Wydziały i jednostki podstawowe</i>	10	10
Dotacje celowe „DOC” (konto 501-73)	10	10
Subsydia dla naukowców „NP” (konto 501-74)	0	0
6 Program Ramowy UE (konto 501-78)	Ryczałtowo zgodnie z umową	0
Specjalne programy badawcze do programów ramowych „SPBPR” (konto 501-79) do 6 Programu Ramowego	10	10

Badania naukowe – fundusze strukturalne „FS” (konto 501-56)	Narzut kosztów pośrednich nie występuje	
Norweski Mechanizm Finansowy „NMF” (konto 501 -61)		
Norweski Mechanizm Finansowy – wkład własny „GN” (konto 501-69)		
7 Program Ramowy UE (konto 501-80), przy narzucie 60%	30	30
7 Program Ramowy UE (konto 501-80), przy narzucie 20%	10	10
7 Program Ramowy UE (konto 501-80), przy narzucie 10%	5	5
7 Program Ramowy UE (konto 501-80), przy narzucie określonym kwotowo	½ kwoty	½ kwoty
Granty na granty – wsparcie 7PR „GG” (konto 501-81), przy narzucie 60%	30	30
Granty na granty – wsparcie 7PR „GG” (konto 501-81), przy narzucie 20%	10	10
Granty na granty – wsparcie 7PR „GG” (konto 501-81), przy narzucie 10%	5	5
Program Lider (konto 501-82)	5	10
Strategiczne Programy badawczo-naukowe i prace rozwojowe SPBN (konto 501-83)	Zasady naliczania kosztów pośrednich wynikają z indywidualnych umów, podział na koszty wydziałowe i ogólnouczelniane po 50%	
Inicjatywy Międzynarodowe (konto 501-84)	10	10
Współfinansowanie programów Inicjatyw Międzynarodowych (konto 501-85)	10	10
Działalność Statutowa Młodych Naukowców (501-86)	5	15

*podział narzutu kosztów działalności naukowo-badawczej na narzut kosztów wydziałowych i na narzut kosztów ogólnouczelnianych na podstawie uchwały nr 217 Senatu Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 21 kwietnia 2010 roku, dotyczy umów zawartych od dnia 1 stycznia 2010 roku

W działalności naukowo – badawczej narzut kosztów pośrednich naliczany jest od kosztów bezpośrednich poniesionych w projekcie z wyłączeniem kosztów nabycia naukowo – badawczej aparatury specjalnej chyba że umowa stanowi inaczej.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach wysokość narzutu kosztów pośrednich do kosztów bezpośrednich jak również jego podział na część wydziałową i ogólnouczelnianą może być ustalony decyzją Rektora.

W przypadku przyjęcia innych wskaźników narzutów kosztów pośrednich wynikających z powodów opisanych powyżej obowiązują analogiczna proporcja podziału na koszty wydziałowe i ogólnouczelniane tylko odpowiednio zmniejszona lub zwiększona chyba że decyzją Rektora stanowi inaczej.

W przypadkach projektów, w których Uniwersytet jest zobowiązany naliczyć koszty pośrednie a zwrotowi z Instytucji pośredniczącej podlega jedynie część kwoty naliczonych kosztów pośrednich, różnica jest wkładem własnym w projekt i jest pokrywana kosztami wydziałowymi a koszty pośrednie zwracane przez Instytucję pośredniczącą pozostają w wyłącznej dyspozycji Wydziału bądź jednostki organizacyjnej o ile wartość zwrotu nie przekracza 10% kosztów bezpośrednich.

W działalności dydaktycznej koszty pośrednie naliczane są według procentowych wskaźników ustalonych wynikowo dla poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich wydziałowych każdej jednostki wynika z następującego ilorazu

$$\frac{\text{Koszty wydziałowe (konto 550) jednostki}}{\text{Koszty działalności dydaktycznej (odpowiednio konto 500-01,02) jednostki}} \times 100\%$$

Wskaźnik procentowy narzutu kosztów pośrednich ogólnouczelnianych wynika z następującego ilorazu:

$$\frac{\text{Koszty ogólnouczelniane (konto 551) ogółem Uczelni}}{\text{Koszty działalności dydaktycznej (odpowiednio konto 500-01,02) ogółem Uczelni}} \times 100\%$$

Koszty bezpośrednie i koszty pośrednie są w Uniwersytecie Warszawskim rozliczane w obowiązujących okresach sprawozdawczych.

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,
- ustalenia kosztu własnego działalności dydaktycznej ze środków budżetowych i pozabudżetowych,
- ustalenia kosztu własnego działalności naukowo-badawczej,
- rozliczenia kosztów wydziałowych i ogólnouczelnianych.

V. 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
 - 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
 - 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
 - amortyzacji nie podlegają budynki i budowle, dzieła sztuki i eksponaty muzealne oraz grunty
 - prawo wieczystego użytkowania gruntu amortyzowane jest przez okres 40 lat
 - 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
 - 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
 - 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
- wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia nie przekracza 3500 zł amortyzowane są jednorazowo w 100 % w chwili oddania do użytkowania
 - wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia przekracza 3.500 zł amortyzowane są przez okres 2 lat
 - 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
 - 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.
 - 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:
 - 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
 - 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 świadczenia pracownicze (odprawy

emerytalne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy). Wysokość wynagrodzeń z w/w tytułów 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 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i niewykorzystanych urlopów rozkładają się w czasie, a przewidywana kwota do wypłaty w ciągu roku stanowi element wynagrodzeń ujmowany w rocznym planie rzeczowo-finansowym.

- 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.

- 13) 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.

- 14) 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.
- 15) Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej:
 - a) rozliczenia kosztów podróży służbowej, gdy wypłacono osobie odbywającej podróż zaliczkę w walucie obcej, 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,
 - b) zwrot nie wykorzystanych środków w innej walucie niż pobrana zaliczka wycenia się po kursie średnim NBP ogłoszonym dla danej waluty z dnia poprzedzającego rozliczenie podróży służbowej,
 - c) w przypadku gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki, wypłaty osobie odbywającej podróż dokonuje się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie podróży służbowej,
 - d) zwrot poniesionych kosztów podróży służbowej, na którą osoba wyjeżdżająca nie pobrała zaliczki, wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie podróży.

VI. ZASADY ROZLICZANIA KOSZTU WŁASNEGO I USTALANIE PRODUKCJI W TOKU

DYDAKTYKA	TYP PROJEKTU	ROZLICZANIE KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ I NAUKOWO – BADAWCZEJ W KOSZT WŁASNY I USTALENIE PRODUKCJI W TOKU
500/05	Środki z Unii Europejskiej inne niż strukturalne	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
500/06	Fundusze Strukturalne UE	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są wnioski o płatność składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
500/07	Fundusze Strukturalne UE – wkład własny przedsiębiorstw	Koszty są rozliczane w koszt własny. Produkcja w toku nie występuje.
500/08	Środki finansowe do rozliczenia	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
500/09	Program ERASMUS	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
NAUKA I BADANIA		
501/55	Prace badawcze zamówione „S”	Przychód rozpoznawany na podstawie wystawionej faktury VAT po podpisaniu protokołu obioru wykonanych robót przez strony, jeżeli koszty zostały zafakturowane – stanowią koszt własny, jeżeli zostaną zafakturowane w następnym okresie sprawozdawczym są produkcją 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.
501/56	Badania naukowe w ramach funduszy strukturalnych UE „FS”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są wnioski o płatność składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/57	Projekty badawcze specjalne „PS”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty lub sprawozdania składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.

501/58	Projekty badawczo – rozwojowe „PBR”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/59	Przedsięwzięcia i programy określone przez MNiSzW „PM”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/61	Norweski Mechanizm Finansowy „NMF”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/62	Prace badawcze „fundowane” „F”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów, koszty najpóźniej poniesione w wysokości stanowią produkcję w toku.
501/64	Badania statutowe „BST”	Koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.
501/66	Projekty badawcze – granty „GR”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/68	Badanie własne „BW”	Koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.
501/69	Norweski Mechanizm Finansowy „GN”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty lub sprawozdania składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/70	Specjalne programy i urzędnia badawcze „SPUB”	Koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.
501/71	Projekty badawcze zamawiane „PBZ”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/73	Dotacje celowe „DOC”	Przychód rozpoznawany na podstawie wystawionej faktury VAT po podpisaniu protokołu obioru wykonanych robót przez strony, jeżeli koszty zostały zafakturowane – stanowią koszt własny, jeżeli zostaną zafakturowane w następnym okresie sprawozdawczym są produkcją 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.

501/74	Subsydia dla naukowców „NP.”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/78	VI Program Ramowy Unii Europejskiej	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/79	Specjalne programy badawcze do programów ramowych „SPBPR”	Koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.
501/80	VII Program Ramowy Unii Europejskiej	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/81	Granty na wsparcie VII Programu Ramowego „GG”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.

501/82	Projekty badawcze programu Lider „LD”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/83	Strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych „SPBN”	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/84	Inicjatywy Międzynarodowe	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/85	Współfinansowanie programów inicjatyw międzynarodowych	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. W projektach, w których na dzień bilansowy nie ma wystarczającej ilości środków na pokrycie kosztów analizowane są raporty składane instytucjom finansującym projekt. Na podstawie tej analizy wybierane są dokumenty, które nie zostały sfinansowane lub sfinansowane w sposób niepełny i one stanowią produkcję w toku.
501/86	Działalność Statutowa Młodych Naukowców	Koszty są rozliczane w koszt własny do wysokości otrzymanych środków od instytucji finansującej projekt. Współmiernie do poniesionych kosztów otrzymane środki stanowią przychód projektu.

VII. 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.

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 VI niniejszego załącznika.

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

Do ewidencjonowania kosztów w podziale na kwalifikowane i niekwalifikowane służy ewidencja pozabilansowa.

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

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

VIII. SYSTEM OCHRONY DANYCH

Dla bezpieczeństwa i ochrony danych istnieją trzy stopnie zabezpieczeń:

1. Pierwszy stopień zabezpieczeń - na poziomie sieci

Dostęp do serwera jest możliwy po szyfrowanym protokole ssh. Aplikacja HMS chroniona jest poprzez serwer firewall. Firewall filtruje pakiety i umożliwia dostęp tylko upoważnionym stacją roboczym.

2. Drugi stopień zabezpieczeń - na poziomie serwera

Serwer, na którym posadowiona jest baza zabezpiecza dane pod względem identyfikacji użytkownika. Dostęp możliwy jest tylko po podaniu odpowiedniego loginu i hasła. Login oraz hasło nadawane są indywidualnie przez administratora. Hasło jest automatycznie zmieniane przy pierwszym logowaniu do systemu oraz raz na miesiąc.

3. Trzeci stopień zabezpieczeń - na poziomie aplikacji

Dostęp możliwy jest tylko po podaniu odpowiedniego loginu i hasła. Login oraz hasło nadawane są indywidualnie przez administratora. Hasło jest automatycznie zmieniane przy pierwszym logowaniu do systemu oraz raz na miesiąc. Administrator śledzi ruch w systemie.

System backupów i archiwizacji

Backupy newralgicznych elementów systemu HMS zgrywane są raz dziennie na serwer TSM i serwer znajdujący się w innym budynku UW, pliki konfiguracyjne systemu operacyjnego zgrywane są raz w tygodniu na w/w serwery. Raz na miesiąc wszystkie te elementy nagrywane są na płyty DVD i chowane do sejf. Sejf znajduje się w budynku dawnego Centrum Informatycznego na poziomie -1.