

Zarządzenie nr 6/2010

Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 19 marca 2010 roku zmieniające Zarządzenie nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie

Na podstawie art. 66 ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2009 roku Dz.U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W Załączniku do Zarządzenia nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. Punkt 4.1.1 uzupełnia się o zapis:

- aparaturę naukowo-badawczą zakupioną do prac badawczych wycenia się wg ceny nabycia, księguje się na koncie aparatury/48/4/oraz ewidencjonuje wartościowo- pozabilansowo na koncie 90.2;
- po zakończeniu realizacji danego tematu badawczego aparatura zostaje przyjęta na stan danej jednostki organizacyjnej zgodnie z decyzją Rektora. Aparatura przyjmowana jest wg cen nabycia i umarzana zgodnie z ogólnymi zasadami;
- dekretacja na kontach księgowych „aparatura naukowo-badawcza”
 - zakup aparatury naukowo-badawczej
 - 90.2 - Koszt zakupu aparatury WN k-to pozabilansowe „aparatura”
 - 48/4 - WN aparatura
 - zespół „5” WN
 - 20 - MA „kontrahent”
 - 49 - MA rozliczenie kosztów
 - protokół przyjęcia na stan aparatury o wartości < 3.500 zł
 - 90 WN - kt-o pozabilansowe wyposażenie
 - 41 WN zużycie materiałów
 - zespół „5” WN
 - 81.2 WN rozliczenia aparatury
 - 81.2 MA rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - 90.2 MA k-to pozabilansowe „aparatura”
 - 49 MA rozliczenie kosztów
 - 76.1/2 MA darowizny

- protokół przyjęcia na stan aparatury o wartości > 3.500 zł
 - 01/1 WN środki trwałe
 - 40 WN amortyzacja
 - zespół „5” WN
 - 81.2 WN rozliczenie międzyokresowe przychodów
 - 90.2 MA k-to pozabilansowe „aparatura”
 - 07 umorzenie środków trwałych
 - 76.1/2 MA darowizny
 - 81.2 MA rozliczenia międzyokresowe przychodów
2. Punkt 4.2.3 Wycena obrotów na rachunku dewizowym EURO otrzymuje następujące brzmienie:
- w przypadku sprzedaży lub kupna walut stosuje się kurs banku, w którym dokonano transakcji, tj. kurs kupna, jeżeli waluta jest sprzedawana bankowi i kurs sprzedaży, jeżeli uczelnia zakupiła walutę w banku z dnia dokonania transakcji;
 - do wyceny wpływu walut na konto walutowe z tytułu zapłaty należności przyjmuje się kurs kupna banku, w którym uczelnia posiada swój rachunek walutowy (kurs otwarcia z tabeli kursów banku) z dnia wpływu waluty na rachunek;
 - do wyceny rozchodu waluty z własnego rachunku walutowego w przypadku zapłaty zobowiązania przyjmuje się kurs sprzedaży banku, w którym uczelnia posiada swój rachunek walutowy (kurs otwarcia z tabeli kursów banku) z dnia zapłaty;
 - w pozostałych przypadkach operacji (np. wpływ na rachunek dewizowy odsetek z rachunku i lokat) - stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu na konto.
3. Punkt 4.2.4. Wycena kosztów zagranicznej podróży służbowej otrzymuje brzmienie:
- w przypadku, gdy na pokrycie kosztów zagranicznej podróży służbowej wypłacono pracownikowi zaliczkę w walucie obcej – rozliczenie zagranicznej podróży dokonywane jest w walucie otrzymanej zaliczki. Koszty podróży wycenia się wg kursu przyjętego do wyceny zaliczki, czyli kursu sprzedaży obowiązującego w banku, z którego usług uczelnia korzysta (kurs sprzedaży z dnia zakupu waluty lub kurs sprzedaży z dnia pobrania waluty z rachunku dewizowego).
 - w przypadku, gdy na pokrycie kosztów zagranicznej podróży służbowej wypłacono pracownikowi zaliczkę w walucie polskiej lub gdy nie wypłacono pracownikowi zaliczki – rozliczenie i zwrot kosztów zagranicznej podróży służbowej pracownika dokonywane jest w walucie polskiej. Przeliczenia wszystkich wydatków wyrażonych w walucie obcej dokonuje się przy zastosowaniu średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia kosztów podróży.

§ 2

1. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku w Załączniku nr 3 do Polityki rachunkowości „Zakładowy plan kont Akademii Wychowania Fizycznego” w kontach pozabilansowych dodaje się oznaczenie 90.2 – Aparatura naukowo-badawcza.
2. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku dodaje się Załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości, stanowiący **Załącznik nr 1** do niniejszego Zarządzenia.
3. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku dodaje się Załącznik nr 5 do Polityki rachunkowości, stanowiący **Załącznik nr 2** do niniejszego Zarządzenia.
4. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku dodaje się Załącznik nr 6 do Polityki rachunkowości, stanowiący **Załącznik nr 3** do niniejszego Zarządzenia.
5. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku dodaje się Załącznik nr 7 do Polityki rachunkowości, stanowiący **Załącznik nr 4** do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

1. Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku pozostają bez zmian.
2. Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku.

REKTOR

Dr hab. prof. nadzw. Andrzej Klimek

**Odrębna ewidencja księgowa w związku z realizacją Projektu:
UDA-POKL.04.01.01-00-097/09-00 „Doskonalenie potencjału dydaktyczno-
naukowego w zakresie terapii zajęciowej kluczem do rozwoju uczelni wyższych”**

Dokumenty wydatków kwalifikowanych związanych z w/w projektem prowadzi się na kontach kosztowych w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz na kontach rozrachunkowych (w zespole 2) przyjmując odrębny kod księgowy, a mianowicie oznacza się każde konto dodatkowo literą T (Terapia). Wykaz kont księgowych związanych z projektem zawiera **Plan kont do Projektu: UDA-POKL.04.01.01-00-097/09-00 „Doskonalenie potencjału dydaktyczno-naukowego w zakresie terapii zajęciowej kluczem do rozwoju uczelni wyższych”**.

Konto układu funkcjonalnego zbierające wszystkie rodzaje kosztów oznacza się symbolem 52T – POKL Terapia. Konto to prowadzone jest w podziale na zadania: zadanie 1 – 52T1, zadanie 2 – 52T2, zadanie 3 – 52T3, zadanie 4 – 52T4, zadanie 5 – 52T5.

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr **46 1240 2294 11110010 2660 5035**. Środki powyższe księgowane są na koncie księgowym o numerze 13.T – Rachunek Bankowy POKL Terapia.

Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane będą w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.

Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów finansowo-księgowych związanych z projektem prowadzi pracownik księgowości. Do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor oraz Koordynator Projektu. Kontrolę merytoryczną przeprowadza Koordynator Projektu oraz ze strony AWF - Dziekan Wydziału Rehabilitacji Ruchowej bądź osoba upoważniona przez Dziekana.

Kwalifikowalność wydatków zatwierdza specjalista ds. rozliczeń i sprawozdawczości finansowej zatrudniony w Biurze Projektu.

Wnioski o płatność oraz sprawozdawczość związana z projektem należy do obowiązków osób zatrudnionych w Biurze Projektu czyli Koordynatora Projektu, specjalisty ds. rozliczeń i sprawozdawczości finansowej oraz specjalisty ds. monitorowania i raportowania.

W zakresie rozliczeń środków pochodzących z funduszy strukturalnych stosujemy metodę wynikową. Otrzymane środki zalicza się na konto 81T Rozliczenia międzyokresowe przychodów POKL Terapia (księgowanie 13.T/81T).

Konto 81T oraz konto kosztowe 52T prowadzi się w podziale na współfinansowanie krajowe – dotacja celowa (15%) i płatność ze środków europejskich (85%).

Po złożeniu do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego wniosku płatniczego nalicza się koszty pośrednie zgodnie z założeniem projektu (ryczałtem) w wysokości 14,54% od poniesionych okresowo kosztów bezpośrednich (kwalifikowanych).

Jednocześnie zamyka się konto zespołu 52T i przenosi się do wysokości kosztów na zespół 7 – koszty i przychody.

System finansowo-księgowy pozwala uzyskać rejestr dokumentów zawierających operacje dotyczące obsługi dotacji unijnej dla zadanego zakresu dat i ze wskazaną szczegółowością.

W przypadku gdy instytucja rozliczająca projekt uzna dany wydatek za niekwalifikowany wyksięgowuje się tę pozycję z wyodrębnionej ewidencji dotyczącej wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją projektu POKL.

Koszty niekwalifikowane związane w/w projektem odnosi się na konto 52TN.

Zespół 0 – Aktywa trwałe

01 – środki trwałe

01/1T – środki trwałe umarżane wg tabel POKL Terapia

Zespół 1 – Środki Pieniężne i Rachunki Bankowe

13.T - rachunek bankowy POKL Terapia

Zespół 2 – Rozrachunki i Roszczenia

20T – rozrachunki z dostawcami POKL Terapia

21 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

21/1T – wynagrodzenia osobowe POKL Terapia

21/3T – umowy zlecenia POKL Terapia

22 – rozrachunki publiczno-prawne

22/1T – podatek dochodowy od osób fizycznych POKL Terapia

22/4T – ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne POKL Terapia

22/5T – ZUS – składki zdrowotne POKL Terapia

22/6T – ZUS – fundusz pracy POKL Terapia

23T – rozrachunki z pracownikami POKL Terapia

Zespół 4 – Koszty Rodzajowe

40 – amortyzacja

40/1 – amortyzacja środków trwałych wg tab. POKL Terapia

41 – zużycie materiałów

41/1/T – materiały biurowe POKL Terapia

41/5W/T – wydawnictwa, podręczniki, reklama POKL Terapia

41/7/T – zbiory biblioteczne POKL Terapia

41/5I/T – materiały inne

43 – usługi obce

43/3/T – szkolenia, transport POKL Terapia

43/5A/T – prowizje bankowe, przesyłki, opłaty, różnice kursowe POKL

Terapia

43/6P/T – usługi cateringowe, hotelowe POKL Terapia

46 – wynagrodzenia

46/2/T – umowy zlecenia POKL Terapia

47 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

47/1/T – składki na ubezpieczenia społeczne POKL Terapia

47/3/T – pozostałe świadczenia, stypendia POKL Terapia

48 – pozostałe koszty

48/1/T – podróże służbowe krajowe, ryczałty samochodowe POKL Terapia

48/2/T – podróże służbowe zagraniczne POKL Terapia

48/4/T – aparatura POKL Terapia

Zespół 5 – Koszty wg Rodzajów Działalności

- 52T – koszty Unia POKL Terapia
 - 52T1 – zadanie 1 Terapia
 - 52T2 – zadanie 2 Terapia
 - 52T3 – zadanie 3 Terapia
 - 52T4 – zadanie 4 Terapia
 - 52T5 – zadanie 5 Terapia
- 52T85 – koszty środki europejskie POKL Terapia
- 52T15 – koszty dotacja celowa POKL Terapia

Zespół 7 – Przychody i Koszty Ich Uzyskania

- 72U – przychody i koszty działalności Unia
 - 72UKT – koszty POKL Terapia
 - 72UPT – przychody POKL Terapia
- 76.1 – przychody operacyjne
 - 76.1/2T – darowizny POKL Terapia

Zespół 8 – Kapitały, Fundusze, Rezerwy i Wynik Finansowy

- 81T – rozliczenia międzyokresowe przychodów POKL Terapia
 - 81TO – przychody z odsetek POKL Terapia
 - 81T – rozliczenia między okresowe przychodów POKL Terapia
- 81.2 – rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - 81.2/T – aparatura POKL Terapia

Konta Pozabilansowe

- 90 – wyposażenie
 - 90T wyposażenie POKL Terapia
- 90.1 – zbiory biblioteczne
 - 90.1T zbiory biblioteczne POKL Terapia

Odrębna ewidencja księgowa w związku z realizacją Projektu: POIG.02.03.01-00-016/09 „Rozbudowa i rozwój infrastruktury sieciowo-serwerowej Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie jako centrum naukowo-badawczego”

Dokumenty wydatków kwalifikowanych związanych z w/w projektem prowadzi się na koncie „środki trwałe w budowie – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA” o symbolu 08S – syntetyka w podziale na zadania: od 08S1 do 08S11. Na kontach rozrachunkowych - w zespole 2 przyjmuje się kod księgowy „S”.

Dla rozliczania zaliczkowych środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr 76 1240 2294 11110010 2660 5077. Środki powyższe księgowane są na koncie księgowym o numerze 13.S „rachunek bankowy POIG SIEĆ INFORMATYCZNA”. Płatności refundacyjne dokonywane są na rachunek bankowy o nr **50 1240 4722 11110000 4854 7181**.

Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.

Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów finansowo-księgowych związanych z projektem prowadzi pracownik księgowości. Do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor. Kontrolę merytoryczną oraz kwalifikowalność wydatków przeprowadza Kierownik Projektu – mgr inż. Paweł Kruszelnicki.

Wnioski o płatność oraz sprawozdawczość związaną z projektem zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie sporządza Kierownik Projektu mgr inż. Paweł Kruszelnicki.

Otrzymane dofinansowanie księguje się na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów w rozbiciu na dotację celową – 81S15 oraz płatność ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego EFRR – 81S85.

Koszty niekwalifikowane związane z inwestycją księguje się na koncie 08/1/7.

Po rozliczeniu zadań inwestycyjnych środki trwałe dokumentami OT przyjmowane są na stan osób, którym powierza się pieczę nad środkiem trwałym (konto 01/1/). Środki trwałe ewidencjonuje się w grupach rodzajowych zgodnie z KŚT i umarza zgodnie z przyjętymi przez Uczelnię zasadami, z tym, że środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 3.500 zł przyjmuje się ze 100% umorzeniem w miesiącu przyjęcia na stan środka trwałego. Pozostałe koszty związane z projektami ewidencjonuje się na koncie 52S.

Wykaz kont księgowych związanych z projektem zawiera: **Plan kont do Projektu POIG.02.03.01-00-016/09 „Rozbudowa i rozwój infrastruktury sieciowo-serwerowej Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie jako centrum naukowo-badawczego** zawiera plan kont, na których prowadzone są rozliczenia w zakresie kosztów i przychodów w ramach w/w projektu

Zespół 0 – Aktywa trwałe

08S – środki trwałe w budowie – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

08S1 – zadanie 1

08S2 – zadanie 2

08S3 – zadanie 3

08S4 – zadanie 4

08S5 – zadanie 5

08S6 – zadanie 6

08S7 – zadanie 7

08S8 – zadanie 8

08S9 – zadanie 9

08S10 – zadanie 10

08S11 – zadanie 11

Zespół 1 – Środki Pieniężne i Rachunki Bankowe

13.S - rachunek bankowy – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Zespół 2 – Rozrachunki i Roszczenia

20S – rozrachunki z dostawcami – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

21 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

21/3S – umowy zlecenia – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

22 – rozrachunki publiczno-prawne

22/1S – podatek dochodowy od osób fizycznych – POIG SIEĆ
INFORMATYCZNA

22/4S – ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne – POIG SIEĆ
INFORMATYCZNA

22/5S – ZUS – składki zdrowotne infrastruktura – POIG SIEĆ
INFORMATYCZNA

22/6S – ZUS – fundusz – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

23S – rozrachunki z pracownikami – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Zespół 4 – Koszty Rodzajowe

40 – Amortyzacja

40/1/S – amortyzacja środków trwałych wg tabel POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Zespół 5 – Koszty wg Rodzajów Działalności

52S – koszty POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Zespół 7 – Przychody i Koszty Ich Uzyskania

- 72U – przychody i koszty działalności Unia
 - 72UKS – koszty POIG SIEĆ INFORMATYCZNA
 - 72UPS – przychody POIG SIEĆ INFORMATYCZNA
- 76.1 – Przychody Operacyjne
 - 76.1/2S – Darowizny POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Zespół 8 – Kapitały, Fundusze, Rezerwy i Wynik Finansowy

- 80 – fundusz podstawowy
 - 80/1S – fundusz podstawowy – POIG SIEĆ INFORMATYCZNA
- 81S – rozliczenia międzyokresowe przychodów POIG SIEĆ INFORMATYCZNA
 - 81SO – przychody z odsetek
 - 81S85 – środki europejskie
 - 81S15 – dotacja celowa
- 81.2 – rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - 81.2/S – rozliczenia międzyokresowe przychodów POIG SIEĆ INFORMATYCZNA

Odrębna ewidencja księgowa w związku z realizacją Projektu: MRPO.01.01.01-12-076/09-00-IX/891/FE/09 „Budowa zespołu krytych pływalni z zapleczem dydaktycznym oraz infrastrukturą badawczo-rozwojową AWF w Krakowie”

Dokumenty wydatków kwalifikowanych związanych z w/w projektem prowadzi się na kontach „środki trwałe w budowie – MRPO Budowa Krytej Pływalni środki europejskie” o symbolu 08B oraz „środki trwałe w budowie – MRPO Budowa Krytej Pływalni wkład własny” o symbolu 08W. Na kontach rozrachunkowych (w zespole 2) przyjmuje się kod księgowy B.

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr 82 1240 2294 11110010 2667 1317. Środki powyższe księgowane są na koncie księgowym o numerze 13.B „rachunek bankowy MRPO Budowa Krytej Pływalni”.

Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.

Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów finansowo-księgowych związanych z projektem prowadzi pracownik księgowości. Do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor. Kontrolę merytoryczną oraz kwalifikowalność wydatków przeprowadza Koordynator ds. Projektu – mgr inż. arch. Anna Sieńkowska.

Wnioski o płatność oraz sprawozdawczość związaną z projektem zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie sporządza Koordynator ds. Projektu – mgr inż. arch. Anna Sieńkowska.

Otrzymane dofinansowanie księguje się na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów – 81B.

Koszty niekwalifikowane związane z inwestycją księguje się na koncie 08BN „środki trwałe w budowie MRPO Budowa Krytej Pływalni niekwalifikowane”.

Wykaz kont księgowych związanych z projektem zawiera: **Plan kont do Projektu MRPO.01.01.01-12-076/09-00-IX/891/FE/09 Budowa zespołu krytych pływalni z zapleczem dydaktycznym oraz infrastrukturą badawczo-rozwojową AWF w Krakowie** na których prowadzone są rozliczenia w zakresie kosztów i przychodów w ramach w/w projektu.

Zespół 0 – Aktywa trwałe

08B – środki trwałe w budowie MRPO Budowa Krytej Pływalni środki europejskie

08B – środki trwałe w budowie

08B7 – składki na ubezpieczenie społeczne

08B8 – narzut Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

08W – środki trwałe w budowie MRPO Budowa Krytej Pływalni wkład własny

08W - środki trwałe w budowie

08W7 – składki na ubezpieczenie społeczne

08W8 - narzut Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

08BN – środki trwałe w budowie MRPO Budowa Kryta pływalnia niekwalifikowane

Zespół 1 – Środki Pieniężne i Rachunki Bankowe

13.B rachunek bankowy MRPO Budowa Krytej Pływalni

Zespół 2 – Rozrachunki i Roszczenia

20B – rozrachunki z dostawcami MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

21 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

21/1B – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń osobowych MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

22 – rozrachunki publiczno-prawne

22/1B – rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

22/4B – rozrachunki z tyt. ZUS składki na ubezpieczenie społeczne fizycznych MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

22/5B – rozrachunki z tyt. ZUS składki zdrowotnej MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

22/6B – rozrachunki z tyt. funduszu pracy MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

Zespół 4 – Koszty Rodzajowe

40 – amortyzacja

40/1/B – amortyzacja MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

Zespół 5 – Koszty wg Rodzajów Działalności

52B – koszty MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

Zespół 7 – Przychody i Koszty Ich Uzyskania

76.1 – pozostałe przychody operacyjne

76.1/2B – darowizny MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

Zespół 8 – Kapitały, Fundusze, Rezerwy i Wynik Finansowy

81B – rozliczeni międzyokresowe przychodów MRPO Budowa Krytej Pływalni kwalifikowane

81.2 – rozliczenia międzyokresowe przychodów

81.2/B – rozliczenia międzyokresowe przychodów MRPO Budowa Krytej Pływalni

Odrębna ewidencja księgową w związku z realizacją Projektu badawczego nr POIG.01.01.02-00-069/09-00 pt.: „Śródbłonek naczyniowy w chorobach cywilizacyjnych: od badań poznawczych do oferty innowacyjnego leku o działaniu śródbłonkowym”

Celem działania jest ukierunkowanie badań naukowych na dziedziny naukowe, które mogą mieć duży wpływ na szybki rozwój cywilizacyjno-gospodarczy i budowę gospodarki opartej na wiedzy.

Wszystkie wydatki związane z powyższym projektem są wydatkami kwalifikowanymi. Należą do nich: wynagrodzenia wraz z pozapłacowymi kosztami pracy, wydatki na zakup wyposażenia laboratoryjnego, materiałów i surowców, oprogramowania i licencji na oprogramowanie, wydatki na zakup usług badawczych, wydatki na delegacje, szkolenia, wydatki na zakup usług informatycznych. Podatek VAT nie może być odzyskany gdyż stanowi również koszt kwalifikowany. Ewidencję tych wydatków prowadzi się na specjalnie wyodrębnionych kontach kosztowych w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz na kontach rozrachunkowych w zespole 2 przyjmując odrębny kod księgowy, a mianowicie oznacza się konto literą Z .

Wykaz kont księgowych związanych z projektem zawiera „**Plan kont do Projektu POIG.01.01.02-00-069/09-00 „Śródbłonek naczyniowy w chorobach cywilizacyjnych: od badań poznawczych do oferty innowacyjnego leku o działaniu śródbłonkowym”**”.

Konto układu funkcjonalnego zbierające wszystkie rodzaje kosztów oznacza się symbolem 52Z – POIG JCET. Konto to prowadzone jest w podziale na zadanie 25 – 52Z25 i zadanie 30 – 52Z30

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr **61 1240 2294 1111 0010 3311 8412**. Powyższe środki księgowane są na koncie syntetycznym o numerze 13.N – Rachunek Bankowy POIG JCET.

Aparaturę naukowo-badawczą zakupioną do prac badawczych wycenia się wg ceny nabycia, księguje na koncie 48/4/Z oraz ewidencjonuje na koncie pozabilansowym 90.2 Po zakończeniu realizacji projektu aparatura będzie stanowić własność AWF, zostanie przyjęta na stan Katedry Fizjologii i Biochemii. Aparatura przyjmowana na stan środków trwałych jest całkowicie umorzona.

Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe związane z obsługą księgową projektu przechowywane będą w oddzielnych segregatorach wg kryterium rzeczowego oraz czasowego.

Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów finansowo-księgowych związanych z projektem prowadzi pracownik księgowości. Do zapłaty zatwierdza Kanclerz i Kwestor oraz Koordynator Projektu. Kontrolę merytoryczną przeprowadza

Koordynator Projektu oraz specjalista ds. administracyjnych projektu, którym jest pracownik AWF.

Kwalifikowalność wydatków zatwierdza specjalista ds. administracyjnych projektu.

Wnioski o płatność oraz sprawozdawczość związana z projektem należy do obowiązków osób zatrudnionych przy realizacji projektu na Uczelni czyli Koordynatora Projektu oraz specjalisty ds. administracyjnych.

W zakresie rozliczeń środków pochodzących z funduszy strukturalnych stosowana jest metoda wynikowa. Otrzymane środki zalicza się na konto 81Z Rozliczenia międzyokresowe przychodów POIG JCET(księgowanie 13.N/81Z). Odsetki od dotacji ujmuje się na konto analityczne 81ZO.

System finansowo-księgowy pozwala uzyskać rejestr dokumentów zawierających operacje dotyczące obsługi dotacji unijnej dla zadanego zakresu dat i ze wskazaną szczegółowością.

W przypadku gdy instytucja rozliczająca projekt uzna dany wydatek za niekwalifikowany wyksięgowuje się tę pozycję z wyodrębnionej ewidencji dotyczącej wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją projektu POIG JCET.

Zespół 1 – Środki Pieniężne i Rachunki Bankowe

13.N - rachunek bankowy POIG JCET

Zespół 2 – Rozrachunki i Roszczenia

20Z – rozrachunki z dostawcami POIG JCET

21 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

21/1Z – wynagrodzenia osobowe

22 – rozrachunki publiczno-prawne

22/1Z– podatek dochodowy od osób fizycznych POIG JCET

22/4Z– ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne POIG JCET

22/5Z– ZUS – składki zdrowotne POIG JCET

22/6Z – ZUS – fundusz pracy POIG JCET

23Z – rozrachunki z pracownikami POIG JCET

24 - inne rozrachunki

24/1Z potrącenia z listy płac POIG JCET

Zespół 4 – Koszty Rodzajowe

41 – zużycie materiałów

41/1/Z - materiały biurowe

41/3/Z – środki czystości

41/4S/Z – materiały eksploatacyjne inne

41/2/Z - papier, akcesoria komputerowe

41/5M/Z – środki medyczne, odkażające, odczynniki

43 - usługi obce i własne

43/3/Z- kursy, szkolenia

43/5I/Z- usługi informatyczne

43/5A/Z- różnice kursowe, prowizje, opłaty

43/6P/Z- usługi eksploatacyjne pozostałe

46 – wynagrodzenia

46/1/Z – wynagrodzenie osobowe

47 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

47/1/Z– składki na ubezpieczenia społeczne

47/2/Z - odpis na ZFŚS

48 – pozostałe koszty

48/1/Z – podróże służbowe krajowe, ryczałty samochodowe

48/2/Z – podróże służbowe zagraniczne

48/4/Z – aparatura

Zespół 5 – Koszty wg Rodzajów Działalności

52Z – koszty POIG

52Z25 – zadanie 25

52Z30 – zadanie 30

Zespół 7 – Przychody i Koszty Ich Uzyskania

72U – przychody i koszty działalności Unia

72UKZ – koszty POIG JCET

72UPZ – przychody POIG JCET

76.1 – przychody operacyjne

76.1/2Z – darowizny POIG JCET

Zespół 8 – Kapitały, Fundusze, Rezerwy i Wynik Finansowy

81Z – rozliczenia międzyokresowe przychodów POIG JCET

81Z - dotacja POIG JCET

81ZO – przychody z odsetek POIG JCET

81.2 – rozliczenia międzyokresowe przychodów

81.2/Z – aparatura POIG JCET

Konta Pozabilansowe

90 – wyposażenie

90Z wyposażenie POIG JCET

90.2 – aparatura - konto pozabilansowe POIG JCET