

Zarządzenie nr 50/2012

Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 21 listopada 2012 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 (t.j. Dz.U. z 2012, poz. 572 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

1. W Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku dodaje się Załącznik nr 8 do Polityki rachunkowości, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 39/2007 z dnia 22 listopada 2007 roku pozostają bez zmian.
3. Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dniem 1 stycznia 2012 roku.

REKTOR

Prof. dr hab. Andrzej Klimek

Odrębna ewidencja księgową w związku z realizacją Projektu: „PRAKTYCZNE WYCHOWANIE FIZYCZNE – Opracowanie i wdrożenie nowatorskiego Programu Praktyk Pedagogicznych na kierunku nauczycielskim Wychowanie Fizyczne na AWF Kraków”

Dokumenty wydatków kwalifikowanych związanych z wyżej wymienionym 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 P (Praktyki), z wyjątkiem konta księgowego –rachunek bankowy, któremu nadano wyróżnik O. Wykaz kont księgowych związanych z projektem zawiera **Plan kont do Projektu: „PRAKTYCZNE WYCHOWANIE FIZYCZNE – Opracowanie i wdrożenie nowatorskiego Programu Praktyk Pedagogicznych na kierunku nauczycielskim Wychowanie Fizyczne na AWF Kraków”**.

Konto układu funkcjonalnego zbierające wszystkie rodzaje kosztów oznacza się symbolem 52P – POKL Praktyki. Konto to prowadzone jest w podziale na koszty bezpośrednie: zadanie 1 – 52P1, zadanie 2 – 52P2, zadanie 3 – 52P3, zadanie 4 – 52P4, zadanie 5 – 52P5, zadanie 6 – 52P6, zadanie 7 – 52P7 oraz koszty pośrednie – 52PP.

Koszty pośrednie rozliczane są na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, z pełnym udokumentowaniem, zgodnie z budżetem projektu.

Dla rozliczania środków dofinansowania otrzymanych na realizację projektu prowadzi się odrębny rachunek bankowy o nr 89 1240 2294 1111 0010 4006 8346. Środki powyższe księgowane są na koncie księgowym o numerze 13.O – Rachunek Bankowy POKL Praktyki.

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. Kwalifikowalność wydatków zatwierdza specjalista ds. rozliczeń finansowych zatrudniony w Biurze Projektu.

Wnioski o płatność oraz sprawozdawczość związana z projektem należy do obowiązków osób zatrudnionych w Biurze Projektu, Koordynatora Projektu, specjalisty ds. rozliczeń finansowych.

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

Po otrzymaniu z Instytucji Pośredniczącej „Informacji dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność” odnośnie złożonego wniosku o płatność, dokonuje się zamknięcia konta zespołu 52P do wysokości zakwalifikowanych kosztów i przeniesienia ich 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 z w/w projektem odnosi się na konto 52PN.

Plan kont do Projektu: „PRAKTYCZNE WYCHOWANIE FIZYCZNE – Opracowanie i wdrożenie nowatorskiego Programu Praktyk Pedagogicznych na kierunku nauczycielskim Wychowanie Fizyczne na AWF Kraków”

Zespół 1 – Środki Pieniężne i Rachunki Bankowe

13.O - rachunek bankowy POKL Praktyki

Zespół 2 – Rozrachunki i Roszczenia

20P – rozrachunki z dostawcami i partnerami w projekcie POKL Praktyki

21 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

21/1P – wynagrodzenia osobowe POKL Praktyki

21/3P – umowy zlecenia, autorskie POKL Praktyki

22 – rozrachunki publiczno-prawne

22/1P – podatek dochodowy od osób fizycznych POKL Praktyki

22/4P – ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne POKL Praktyki

22/5P – ZUS – składki zdrowotne POKL Praktyki

22/6P – ZUS – fundusz pracy POKL Praktyki

23P – rozrachunki z pracownikami POKL Praktyki

24 – Inne rozrachunki

24/1P – potrącenia z listy płac POKL Praktyki

Zespół 4 – Koszty Rodzajowe

41 – zużycie materiałów

41/1/P – materiały biurowe POKL Praktyki

41/5W/P – wydawnictwa, podręczniki, reklama POKL Praktyki

41/5I/P – materiały inne POKL Praktyki

43 – usługi obce

43/3/P – szkolenia, transport POKL Praktyki

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

Praktyki

43/5T/P – usługi telekomunikacyjne POKL Praktyki

43/6P/P – usługi cateringowe, hotelowe POKL Praktyki

43/9/P – usługi prawne POKL Praktyki

46 – wynagrodzenia

46/1/P – wynagrodzenia osobowe POKL Praktyki

46/2/P – umowy zlecenia POKL Praktyki

46/3/P – wynagrodzenia autorskie POKL Praktyki

47 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

47/1/P – składki na ubezpieczenia społeczne POKL Praktyki

47/2/P – odpisy na ZFŚS POKL Praktyki

Zespół 5 – Koszty wg Rodzajów Działalności

52P – koszty kwalifikowane POKL Praktyki

52P1 – zadanie 1 Praktyki

52P2 – zadanie 2 Praktyki

52P3 – zadanie 3 Praktyki

52P4 – zadanie 4 Praktyki

52P5 – zadanie 5 Praktyki

52P6 – zadanie 6 Praktyki

52P7 – zadanie 7 Praktyki

52PP – koszty pośrednie Praktyki

Zespół 7 – Przychody i Koszty Ich Uzyskania

72U – przychody i koszty działalności Unia

72UKP – koszty POKL Praktyki

72UPT – przychody POKL Praktyki

Zespół 8 – Kapitały, Fundusze, Rezerwy i Wynik Finansowy

81P – rozliczenia międzyokresowe przychodów POKL Praktyki

81P – rozliczenia międzyokresowe przychodów POKL Praktyki

85 – odpisy na ZFŚS

85.1P – odpisy ZFSS POKL Praktyki

REKTOR

Prof. dr hab. Andrzej Klimek

