

Uniwersytet Humanistyczno-Przyrodniczy Jana Kochanowskiego w Kielcach

Załącznik do zarządzenia nr 24/2011 Rektora UJK

z dnia 31 marca 2011 r.

**ZASADY ROZLICZANIA I EWIDENCJI PROJEKTU „ROZBUDOWA
INFRASTRUKTURY DYDAKTYCZNEJ UNIWERSYTETU
HUMANISTYCZNO-PRZYRODNICZEGO JANA
KOCHANOWSKIEGO W KIELCACH – II ETAP BUDOWY CAMPUSU
UCZELNIANEGO” WSPÓŁFINANSOWANY PRZEZ UNIE
EUROPEJSKĄ ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
ROZWOJU REGIONALNEGO W RAMACH PROGRAMU ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ 2007-2013.**

**Uniwersytetu Humanistyczno-Przyrodniczego Jana
Kochanowskiego w Kielcach**

I. Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych projektu w oparciu o planowany budżet:

1. Zgodnie z budżetem projektu po uwzględnieniu kategorii wydatków projektu należy wyróżnić pięć podstawowych etapów rozpoczętej inwestycji:

- a) budowa nowych obiektów (kompleks budynków „G”, Biblioteka Główna (BG) wraz z Uczelnianym Centrum Danych (UCD), Centrum Języków Obcych (CJO),
- b) remont i modernizacja istniejącego Wydziału Matematyczno – Przyrodniczego (WMP),
- c) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (aparatura dydaktyczno naukowa, sprzęt wspomagający zarządzanie projektem, pierwsze wyposażenie nowo wybudowanych obiektów),
- d) wdrożenie systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie uczelnią Zintegrowany System Informatyczny (ZSI),
- e) rozbudowa sieci teleinformatycznej Infrastruktura Teleinformatyczna (IT).

2. Wartość początkową powyższych efektów końcowych rozpoczętej inwestycji stanowią będą odpowiednio przyporządkowane koszty bezpośrednie i pośrednie.

Koszty bezpośrednie:

- a) dla powstających obiektów budowlanych są to odpowiednio nakłady inwestycyjne w postaci:
 - kosztów robót budowlanych (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 1, Kontrakty: 1,2,3),
 - przygotowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 2, Kontrakty: 1,3,4),
 - nadzorów autorskich i inwestorskich zewnętrznych (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 1, Kontrakty: 4,5),
 - nadzorów inwestorskich wewnętrznych (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 1, Kontrakty:3),
 - odbiorów technicznych i przyłączeń obiektów do sieci zewnętrznych (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 3, Kontrakt: 1),
 - koncepcji architektonicznych (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 1, Kontrakty: 1,2),
 - decyzji administracyjnych (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 2, Kontrakt: 6).

Powyższe nakłady inwestycyjne, które w bezpośredni sposób nie odnoszą się do konkretnych obiektów będą rozliczane strukturą wyliczoną w stosunku do powierzchni użytkowej budynków (dane wg załącznika ze studium wykonalności):

Struktura do kompleksu budynków G

Budynek	Powierzchnia użytkowa	Procent do rozliczenia
B'	1 450,10	24%
C'	984,90	16%
D	3 509,40	57%
G'	188,20	3%
RAZEM	6 132,60	100%

Struktura dla całej inwestycji budowlanej

Budynek	Powierzchnia użytkowa	Procent do rozliczenia
B'	1 450,10	8%
C'	984,90	5%
D	3 509,40	19%
G	188,20	1%
BG, UCD	7 381,00	40%
CJO	4 746,00	26%
RAZEM	18 259,60	100%

W przypadku innej kombinacji zestawienia kosztów w opisie faktur, kosztorysie lub innym wiążącym dokumencie obliczamy nową strukturę w odniesieniu do żądanych informacji. Nową strukturę należy również wyliczyć w przypadku oddania części inwestycji po wyłączeniu obiektu oddanego do użytkowania, aby uzyskać ponownie 100% do rozliczeń.

Zgodnie z MSR 16 wartość początkową środka trwałego stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Jest to kwota zapłaconej gotówki lub jej ekwiwalentów, bądź wartość godziwa innych przekazanych dóbr z tytułu pozyskania składnika aktywów w momencie jego nabycia lub wytworzenia. Koszt ten obejmuje wszystkie koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem aktywów do miejsca i stanu zdatności do użytkowania. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego. Cena nabycia obejmuje podatek od towarów i usług VAT. Z racji tego, że w projekcie rozliczamy podatek VAT strukturą

wartość powstających środków trwałych pomniejszy kwota wynikająca z odliczeń podatku VAT, czyli ta część, którą uczelnia będzie mogła wykazać jako należność w rozliczeniach z Urzędem Skarbowym

- b) dla pozycji remont i modernizacja istniejącego Wydziału Matematyczno – Przyrodniczego należy rozróżnić wyraźnie koszty remontów i modernizacji.

W przypadku pojęcia „remont” posługujemy się art. 3 pkt 8 ustawy z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane. W ustawie tej remont definiowany jest jako wykonanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na przywróceniu pierwotnego stanu technicznego oraz użytkowego środka trwałego, niezменяjące jego charakteru i funkcji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym.

Istotą remontu jest więc, odtworzenie pierwotnej zdolności użytkowej utraconej na skutek upływu czasu i eksploatacji, przy czym pojęcie to nie obejmuje zwykłych zabiegów konserwacyjnych.

W kwestiach związanych z modernizacją odwołujemy się do stosunkowo licznych i jednolitych orzecznictwa sądowego.

Modernizacja środka trwałego to ich przebudowa, rozbudowa, adaptacja, przystosowanie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż ten, do którego był pierwotnie przeznaczony, albo nadania mu nowych cech użytkowych, rekonstrukcja, tj. odtworzenie (odbudowanie) zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych, unowocześnienie środka trwałego.

W rozpatrywanym budżecie projektu do zakresu remontu zaliczymy remont sal wykładowych budynku „A” WMP (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 2, Kontrakt: 1) –. Koszty remontów będą bezpośrednio zaliczane do kosztów bieżących w miesiącu ich powstania.

Koszty modernizacji:

- przebudowa instalacji wentylacji WMP (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 2, Kontrakt:2),
- renowacja budynku „A” i „D” WMP (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 2, Kontrakt: 3) ,
- nadzory autorskie i inwestorskie zewnętrzne (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 2, Kontrakty: 4,5),
- dokumentacja projektowo-kosztorysowa (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 2, Kontrakt: 2).

Powyższe nakłady inwestycyjne, które w bezpośredni sposób nie odnoszą się do konkretnych obiektów będą rozliczane strukturą wyliczoną w stosunku do powierzchni użytkowej budynków „A” i „D” (dane wg informacji z Działu Technicznego):

Budynek	Powierzchnia użytkowa	Procent do rozliczenia
A	12 682,00	89%
D	1 589,60	11%
RAZEM	14 271,60	100%

c) do zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (aparatura dydaktyczno naukowa, sprzęt wspomagający zarządzanie projektem, pierwsze wyposażenie nowo wybudowanych obiektów) kosztem bezpośrednim będzie cena nabycia lub koszt wytworzenia. Obejmuje ona cenę zakupu i inne koszty poniesione w związku z zakupem, takie jak: koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, opłaty notarialne, skarbowe. Wartość początkową w tym przypadku powiększają również koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu nabycia środka trwałego, np.: różnice kursowe, prowizje, odsetki, koszty ustanowienia zabezpieczenia. Cena nabycia obejmuje podatek od towarów i usług VAT w kwocie odpowiadającej wyliczeniom struktury VAT czyli cena nabycia jest pomniejszana o kwotę podatku podlegającym odliczeniu. Z racji tego, że projekt zakłada zakup głównie fabrycznie nowych środków trwałych najważniejszym dokumentem rozliczeniowym będzie faktura zakupu. Ponadto wytwarzane będą środki trwałe (meble) przez Dział Techniczny Budowlany i wówczas dokumentem do rozliczeń będzie nota obciążeniowa wraz z kosztorysem powykonawczym. Pozycje budżetowe do tego etapu inwestycji to odpowiednio:

- Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 2, Kontrakt: 1;
- Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 3, Kontrakt: 1,2,3;
- Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 4, Kontrakt: 1,2,3,4;

d) do wdrożenia systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie uczelnią ZSI (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 2, Kontrakt: 5) zaklasyfikowane będą następujące koszty bezpośrednie:

- prace wdrożeniowe systemu (koncepcja i projekt),
- zakup licencji ,
- prace dodatkowe i modyfikacje przy wprowadzaniu systemu.

Dodatkowo wdrożenie systemu obejmować będzie zakup sprzętu niezbędnego do funkcjonowania ZSI. Koszt ten będzie rozliczany zgodnie z punktem c, czyli jak zakup pozostałej aparatury, wyposażenia i sprzętu.

e) rozbudowa sieci teleinformatycznej IT przebiegać będzie etapowo poprzez koncepcję i projekt do realizacji (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 5, Kontrakt:1 i Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 6, Kontrakt: 1,2,3). Koszty bezpośrednie obejmować będą powstanie:

- centralnej serwerowni,
- sieci szkieletowej i bezprzewodowej,
- zabezpieczenia zasobów sieciowych,
- telefonie IP.

Koszty pośrednie:

Koszty pośrednie inwestycji wynikają z założenia, że są to wydatki co do których nie ma wątpliwości, że nie wystąpiłyby, gdyby podatnik nie rozpoczął procesu inwestycyjnego, natomiast nie można podporządkować ich bezpośrednio do konkretnie powstających środków trwałych. Zaliczamy do nich:

- o koszt wynagrodzeń kierownika zespołu zarządzającego (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 1, Kontrakty: 1),
- o koszty wynagrodzeń zespołu zarządzającego (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 1, Kontrakty: 2),
- o koszt promocji całego projektu (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 7, Kontrakty: 1,2,3),
- o studium wykonalności, (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 3, Kontrakt: 1),
- o przygotowanie niezbędnej dokumentacji do wniosku aplikacyjnego (Etap I – Przygotowanie projektu, Zadanie 3, Kontrakt: 2).

Metodyka rozliczania kosztów pośrednich inwestycji.

Ze względu na specyfikę projektu, która zakłada przyjmowanie na stan środków trwałych w różnych okresach trwania projektu, koszty pośrednie będą rozliczane według ustalonego wskaźnika. Podstawą do określenia wskaźnika są założenia budżetowe i planowane w nich kwoty kosztów bezpośrednich i pośrednich. Analizując budżet projektu określono koszty bezpośrednie projektu na kwotę:

131 109 475,40 zł w stosunku do których ustalenie wartości początkowej będzie uwarunkowane przyporządkowaniem odpowiedniej wartości kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie stanowią :

- koszty wybudowania kompleksu budynków G – 29 140 989,15 zł,
- koszt wybudowania budynku Biblioteki głównej wraz Uniwersyteckim Centrum Danych (BG i UCD)– 37 418 807,32 zł,
- koszt wybudowania Centrum Języków Obcych (CJO)– 28 860 961,25 zł,
- koszt modernizacji budynków „A” i „D” – 12 035 284,06 zł,
- nadzory inwestorskie i autorskie – 2 356 905,71 zł,
- koncepcje architektoniczne – 60 000,00 zł,
- koszt decyzji administracyjnych – 70 814,97 zł,
- wdrożenie ZSI – 4 000 000,00 zł,
- rozbudowa IT – 17 165 712,94 zł.

Koszty pośrednie ustalone w kwocie 3 407 222,01 zł obejmują:

- koszty wynagrodzeń kierownika projektu – 463 756,15 zł,
- koszty wynagrodzeń zespołu zarządzającego – 2 386 566,86 zł,
- wydatki na promocje projektu - 500 000,00 zł,
- koszty przygotowania projektu w tym:
 - studium wykonalności - 50 000,00 zł,
 - przygotowanie dokumentacji do wniosku aplikacyjnego - 6 899,00 zł.

Wskaźnik według którego rozliczamy koszty pośrednie wynosi – 2,5987611 % i obliczony jest według wzoru:

$$W = \frac{\text{wartość(sumy) kosztów pośrednich}}{\text{wartość(sumy) kosztów bezpośrednich}} \times 100 \%$$

$$W = \frac{3\,407\,222,01}{131\,109\,475,40} \times 100 \% = 2,5987611 \%$$

Ze względu na duże wartości, które są składowymi równania wskaźnik ustalamy biorąc pod uwagę siedem miejsc po przecinku (aby uzyskać dokładniejsze wyniki).

W przypadku zmiany wartości planowanych kosztów bezpośrednich i pośrednich po zakończeniu procesu inwestycyjnego ulegnie aktualizacji wartość wskaźnika według faktycznie poniesionych kosztów według tej samej metody. Odchylenia od zaksięgowanych wartości będą korygowały wartości środków trwałych i będą odwzorowane w księgach na podstawie stosownych zapisów księgowych.

Budżet projektu wynosi 160 017 710,26 zł, w tej wartości oprócz przedstawionych wyżej wartości kosztów bezpośrednich i pośrednich znajdują się:

- remont sal wykładowych budynku „A” WMP - 694 493,50 zł,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (aparatura dydaktyczno naukowa, sprzęt wspomagający zarządzanie projektem, pierwsze wyposażenie nowo wybudowanych obiektów) – 24 606 219,35 zł
- odbiory techniczne i przyłącza obiektów do sieci – 200 300,00 zł

których ze względu na specyfikę nie można rozliczyć tak jak pozostałych koszty bezpośrednich. W skład tej pozycji wchodzi zakupy, których poszczególne wartości w stosunku do całej inwestycji są niewspółmiernie małe, a nakłady na ich zakup ponoszone są od 2008 roku w związku z tym doliczanie kosztów pośrednich byłoby niejednolite dla tych kategorii. Zakupy w tych kategoriach rozliczane są z kosztów bezpośrednich według ogólnych zasad rachunkowych w odniesieniu do zakupów ze środków UE (Unii Europejskiej).

II. Metodyka rozliczania podatku VAT

Wysokość wskaźnika proporcji dla podatku VAT według, którego ustalane są wartości wydatków kwalifikowalnych została ustalona zgodnie z indywidualną interpretacją Izby Skarbowej w Katowicach. Struktura podatku VAT wyliczana jest według dwu etapowego wskaźnika proporcji:

I etap

Wskaźnik proporcji zakupów związanych z działalnością opodatkowaną liczony jest jako stosunek zakupów dotyczących działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) do zakupów związanych z działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu oraz działalności opodatkowanej i zwolnionej.

$$\text{wskaźnik I etapu} = \frac{\text{obrót ogółem}}{\text{dotacje dydaktyczne} + \text{dotacje na badania}}$$

II etap

W odniesieniu do zakupów związanych z działalnością gospodarczą (zarówno opodatkowaną jak i zwolnioną), Uniwersytet ustali właściwą proporcję jako udział rocznego obrotu z działalności opodatkowanej w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu działalności opodatkowanej i zwolnionej.

$$\text{wskaźnik II etapu} = \frac{\text{obrót działalności opodatkowanej}}{\text{obrót ogółem}}$$

Na podstawie powyższych wzorów zgodnie z wytycznymi interpretacji, wartość podatku liczona jest według wskaźnika I etapu, a następnie według wskaźnika II etapu. Tak ustalona wartość stanowi odliczenie w korelacji do rozliczeń z Urzędem Skarbowym i stanowi część wydatków niekwalifikowalnych (Wytyczne w zakresie kwalifikowalności 7.8.1). Ponieważ struktura w odniesieniu do podatku VAT naliczana jest za okres 1 roku proporcjonalne odliczanie VAT następuje w dwóch etapach:

- rozliczenie wstępne - dokonywane, co do zasady, w miesiącu zakupu na podstawie proporcji wyliczonej za poprzedni rok podatkowy,
- rozliczenie roczne - dokonywane po zakończeniu roku, w którym dokonano nabycia, w oparciu o rzeczywistą strukturę sprzedaży w danym roku.

Jeżeli wskaźnik ulega znaczącym zmianom musi nastąpić stosowna korekta z uwzględnieniem, że rocznej korekty nie dokonuje się, jeżeli różnica między proporcją obliczaną wstępnie a proporcją obliczaną po zakończeniu roku nie przekracza 2 punktów procentowych (art. 91 ust. 1 ustawy o VAT).

Wskaźniki na poszczególne lata kształtują się następująco:

LATA	wskaźnik I etapu	wskaźnik II etapu
2010	27 %	7 %
2009	31 %	4%
2008	30 %	5 %
2007	31 %	4 %

III. Ewidencja księgową

1. Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy w części wynikającej z kosztów kwalifikowalnych z rachunku zaliczki, czyli płatność bezpośrednia z transzy dofinansowania projektu.

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
wartość brutto	208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami	138-0048-3000 Rach. bankowy

2. Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy w części wynikającej z kosztów niekwalifikowalnych z rachunku, czyli płatność pośrednia ze środków na prefinansowanie projektu.

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
wartość brutto	208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami	138-0048-2300 Rach. bankowy

3. Ewidencja faktury (koszty bezpośrednie - nakłady budowlane, modernizacyjne, projektowe itp.)

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
wartość brutto		208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami
wartość netto	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)	
Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	
Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	

4. Ewidencja faktury (koszty bezpośrednie - środki trwałe wysokocenne)

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
wartość brutto		208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami
wartość netto	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)	011-***-2000 Środki trwałe Campus II etap	
Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)	845-102-2300 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	846-000-0000 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację

Analogicznie przebiega ewidencja wartości niematerialnych i prawnych z udziałem konta 023-***-2000.

Ustalona wartość początkowa środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych stanowi podstawę do naliczania odpisów amortyzacyjnych.

5. Ewidencja faktury (koszty bezpośrednie - środki trwałe niskocenne)

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
wartość brutto		208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami
wartość netto	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie

	Campus II etap (analitycznie netto)	Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>	012-****-2000 Niskocenne środki trwałe Campus II etap	072-****-0000 Umorzenie niskocennych środków trwałych
<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>	400-300 / 500-102-0002 Amortyzacja niskocennych środków trwałych	

6. Ewidencja faktury (koszty bezpośrednie - remonty)

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami
<i>wartość netto</i>	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	

<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>	427 / 500-102-0002 Usługi remontowe	
------------------------------------------------------	-----------------------------------------------	--

7. Ewidencja kosztów pośrednich. Należy przyjąć ewidencje faktur od 2011 roku, za lata poprzednie nastąpi przeksięgowanie wszystkich kosztów pośrednich na jedno konto rozliczeniowe.

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-000-2300 C*** Rozrachunki z dostawcami
<i>wartość netto</i>	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)	083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>	084-102-2300* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (Przeksięgowanie na konto przejściowe rozliczenia kosztów pośrednich)	

8. Ewidencja przyjęcia na majątek nowo wytworzonych lub zmodernizowanych budynków, czyli rozliczenie zakończonej części inwestycji.

W związku z tym, że proces rozliczania nakładów inwestycyjnych jest bardzo złożony i przebiega wieloetapowo należy przyjąć zasadę przeszacowania wszystkich poniesionych nakładów w momencie częściowego rozliczenia inwestycji. W praktyce będzie miało to odzwierciedlenie na koncie 083-000-23 w pozycjach analitycznie przyporządkowanych do wszystkich zakończonych procesów inwestycyjnych. W momencie oddania pierwszego z budynków inwestycji należy przyporządkować mu odpowiednio koszty bezpośrednie i pośrednie i na tym etapie według tej samej metody przydzielić wymienione koszty do pozostałych budynków inwestycji. Będzie to miało istotny wpływ na wartość kosztów bezpośrednich naliczonych strukturą, ponieważ po oddaniu części inwestycji struktura przy dalszym procesie inwestycyjnym ulegnie zmianie.

Ewidencja pierwszego oddawanego do użytkowania budynku (w całości inwestycji) będzie następująca:

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość netto</i>		083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>		083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
2,5987611 % × (<i>wartość brutto</i> – <i>odliczenie podatku VAT</i>)		084-102-2300* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (cena nabycia × wskaźnik rozliczania kosztów pośrednich)
<i>Wartość brutto +</i> (2,5987611 % × (<i>wartość brutto</i> – <i>odliczenie podatku VAT</i>))	011-***-2000 Środki trwałe Campus II etap	
<i>Wartość brutto +</i>	845-102-2300 PO098 Rozliczenie międzyokresowe	800-000-0000 Fundusz zasadniczy

(2,5987611 % × (wartość brutto – odliczenie podatku VAT))	przychodów Campus II etap	
-----------------------------------------------------------------	---------------------------	--

Na tym etapie obliczamy pozostałe nakłady inwestycyjne w stosunku do obiektów pozostających jeszcze w budowie. Taki schemat postępowania ułatwi rozliczanie inwestycji dzięki częściowym analizom poniesionych nakładów i ułatwi końcowe rozliczenia.

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość netto</i>		083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>		083-102-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>	083-102-2300C v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty bezpośrednie (analitycznie wg środka trwałego)	

Po wykonaniu powyższych operacji księgowych ewidencja kolejnych oddawanych do użytku części inwestycji będzie wyglądała następująco:

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość netto</i>		083-000-2300* v***** Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT – odliczenie</i>		083-102-2300* v*****

<i>podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>		Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Wartość brutto - (odliczenie podatku VAT)</i>		083-102-2300C v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty bezpośrednie (analitycznie wg środka trwałego)
<i>2,5987611 % × (wartość brutto – odliczenie podatku VAT) od wszystkich nakładów</i>		084-102-2300* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (cena nabycia × wskaźnik rozliczania kosztów pośrednich)
<i>Wartość brutto + (2,5987611 % × (wartość brutto – odliczenie podatku VAT))</i>	011-***-2000 Środki trwałe Campus II etap	
<i>Wartość brutto + (2,5987611 % × (wartość brutto – odliczenie podatku VAT))</i>	845-102-2300 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	800-000-0000 Fundusz zasadniczy

9. Ewidencja korekty podatku VAT.

Po zakończeniu roku obrotowego, w którym nastąpiło odliczenie podatku według struktury obowiązującej w danym roku, dokonujemy korekty kwoty podatku z uwzględnieniem rzeczywistej struktury obowiązującej w bieżącym roku obrotowym, co spowoduje konieczność dokonania korekt zapisów księgowych. Różnica w wartości podatku VAT wpłynie bezpośrednio na wartość nakładów inwestycyjnych, a poprzez to na wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, kosztów pośrednich i kosztów bieżących danego okresu. Do uzyskania jak największej przejrzystości dokonywanej korekty przyjmujemy zasadę wystornowania poprzedniego zapisu i wprowadzenia

ponownego zapisu księgowego z uwzględnieniem nowych wartości naliczonego podatku VAT w odniesieniu do każdego dokumenty zakupu. Przykładowy zapis księgowy wygląda następująco:

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>Ujemna wartość podatku VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	083-102-2300* v*****v Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v*****v Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Wartość podatku VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	083-102-2300* v*****v Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	083-102-2300* v*****v Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)
<i>Ujemna wartość odliczenia podatku VAT wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
<i>Wartość odliczenia podatku VAT wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
<i>Dla środków trwałych wysokocennych</i>		
<i>Ujemna wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	011-***-2000 Środki trwałe Campus II etap 845-102-2300 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	846-000-0000 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację
<i>Wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	011-***-2000 Środki trwałe Campus II etap 845-102-2300 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	846-000-0000 PO098 Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację
<i>Dla środków trwałych niskocennych</i>		

<i>Ujemna wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	012-***-2000 Niskocenne środki trwałe Campus II etap 400-300 / 500-102-0002 Amortyzacja niskocennych środków trwałych	072-***-0000 Umorzenie niskocennych środków trwałych
<i>Wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	012-***-2000 Niskocenne środki trwałe Campus II etap 400-300 / 500-102-0002 Amortyzacja niskocennych środków trwałych	072-***-0000 Umorzenie niskocennych środków trwałych
<i>Dla kosztów bieżącego okresu</i>		
<i>Ujemna wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	427 / 500-102-0002 Usługi remontowe	
<i>Wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	427 / 500-102-0002 Usługi remontowe	
<i>Dla kosztów pośrednich</i>		
<i>Ujemna wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	084-102-2300* v*****v Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty pośrednie	
<i>Wartość brutto - odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	084-102-2300* v*****v Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Campus II etap - zwiększenie wartości o koszty pośrednie	
<i>Dla nakładów inwestycyjnych</i>		
<i>Ujemna wartość podatku VAT –</i>	083-102-2300* v*****v	

<i>odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	
<i>Wartość podatku VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	083-102-2300* v*****v Środki trwałe w budowie Campus II etap (analitycznie VAT)	
<i>Ujemna wartość odliczenia podatku VAT wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	
<i>Wartość odliczenia podatku VAT wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	220-151 (od wydatków kwalifikowalnych) 220-152 (od wydatków niekwalifikowalnych)	

III. Plan kont:

083-102-2300 – środki trwałe w budowie - obejmujące ewidencję kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających kategoriom wydatków Projektu

083-102-2301 – środki trwałe w budowie - obejmujące ewidencję kosztów niekwalifikowalnych związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających kategoriom wydatków Projektu

Szczegółowa ewidencja z podziałem według pozycji projektu oraz na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne prowadzona będzie w oparciu o następujące analityki:

V000000 – przyjęcie środka trwałego – zakończenie inwestycji

V000100 – przygotowanie inwestycji (opłaty z tytułu uzyskanych pozwoleń na budowę, ekspertyzy, opinie dotyczące inwestycji, itp.) – bez VAT

V000110 – przygotowanie inwestycji (studium wykonalności, opłaty z tytułu uzyskanych pozwoleń na budowę, ekspertyzy, opinie dotyczące inwestycji, koszty gromadzenia dokumentacji budowy itp.) – koszty netto

- V00011V** – przygotowanie inwestycji (studium wykonalności, opłaty z tytułu uzyskanych pozwoleń na budowę, ekspertyzy, opinie dotyczące inwestycji, koszty gromadzenia dokumentacji budowy itp.) – VAT
- V000120** – przygotowanie inwestycji - studium wykonalności – koszty netto
- V00012V** – przygotowanie inwestycji - studium wykonalności – VAT
- V000210** – roboty budowlane architektura i konstrukcja - koszt netto
- V00021V** – roboty budowlane architektura i konstrukcja - VAT
- V000220** – roboty budowlane instalacje sanitarne wewnętrzne – koszt netto
- V00022V** – roboty budowlane instalacje sanitarne wewnętrzne – VAT
- V000230** – roboty budowlane instalacje sanitarne zewnętrzne – koszt netto
- V00023V** – roboty budowlane instalacje sanitarne zewnętrzne - VAT
- V000240** – roboty budowlane instalacje elektryczne wewnętrzne – koszt netto
- V00024V** – roboty budowlane instalacje elektryczne wewnętrzne – VAT
- V000250** – roboty budowlane instalacje elektryczne zewnętrzne – koszt netto
- V00025V** – roboty budowlane instalacje elektryczne zewnętrzne – VAT
- V000260** – roboty budowlane roboty zewnętrzne – koszt netto
- V00026V** – roboty budowlane roboty zewnętrzne – VAT
- V000270** – roboty budowlane wewnętrzne – koszt netto
- V00027V** – roboty budowlane wewnętrzne – VAT
- V000280** – roboty budowlane roboty zewnętrzne stacja trafno – koszt netto
- V00028V** – roboty budowlane roboty zewnętrzne stacja trafno – VAT
- V000300** – koszty inne
- V000310** – koszty inne – koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania budowy do momentu przekazania obiektu do użytkowania
- V000320** – koszty inne – koszty audytu projektu netto
- V00032V** – koszty inne – koszty audytu projektu -VAT

V000410 – koszty nadzoru autorskiego netto

V00041V – koszty nadzoru autorskiego – VAT

V000420 – koszty obcego nadzoru inwestorskiego netto

V00042V – koszty obcego nadzoru inwestorskiego – VAT

V000430 – koszty nadzoru inwestorskiego prowadzonego przez pracowników własnych

V00045V – płaca zasadnicza

V000451 – dodatek funkcyjny

V000452 – dodatki stażowe

V000453 – premia regulaminowa

V000454 – dodatki różne

V00045E – koszt ubezp. emeryt. zakł.

V00045P – koszt z tyt. fund. pracy

V00045U - płaca zasadnicza umowy inne

V0005 – koszty zakupu pierwszego wyposażenia bez VAT

V000500 – koszty zakupu pierwszego wyposażenia netto

V00050V - koszty zakupu pierwszego wyposażenia – VAT

V000600 – zakup środków trwałych netto

V00060V – zakup środków trwałych – VAT

V000610 - zakup niskocennych składników majątkowych netto

V00061V - zakup niskocennych składników majątkowych VAT

V000620 – zakup wartości niematerialnych i prawnych netto

V00062V - zakup wartości niematerialnych i prawnych VAT

V000700 – koszty projektowania netto

V00070V – koszty projektowania – VAT

V000800 – ogłoszenia o przetarg netto

V00080V – ogłoszenia o przetarg – VAT

084-102-2300 – rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza - obejmujące ewidencję kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających rodzajom kosztów:

V084230 – koszty ogólne inwestycyjne, pośrednie

083-102-230C – rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza - obejmujące ewidencję kosztów bezpośrednich związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających rodzajom wytwarzanych środków trwałych:

V08423GB – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące kompleksu budynków G sekcja B'

V08423GC – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące kompleksu budynków G sekcja C'

V08423GD – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące kompleksu budynków G sekcja D'

V08423GG – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące kompleksu budynków G sekcja G'
(Łącznik)

V08423BG – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku Biblioteki Głównej i UCD

V08423CJO – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku Centrum Języków Obcych

V08423A – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku A WMP

V08423D – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku D WMP

V08423ZSI – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące zakupu ZSI

V08423IT – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące zakupu IT

011-*-2000** – wysokocenne środki trwałe

012-*-2000** – niskocenne środki trwałe

023-*-2000** - wartości niematerialne i prawne

025-*-2000** - wartości niematerialne i prawne

138-048-230 – rachunek środków inwestycyjnych w CITI Handlowy - o nazwie Campus II etap nr rachunku 48 *1030 1508 0000 0008 0371 1135*

138-048-230 – rachunek środków inwestycyjnych w Kredyt Bank - nr rachunku 02 *1500 1458 1214 5005 7403 0000*

208-000-2300 – rozrachunki z tytułu dostaw usług obejmujące ewidencję rozrachunków z kontrahentami zaangażowanymi w realizację projektu, odrębna analityka dla każdego z kontrahentów

249-101-0000 X003/07 - rozrachunki z tytułu wynagrodzenia

500-102-0002 - koszty wg pozycji kalkulacyjnej kosztów księgowanych na kontach zespołu „4” .

702-102-0002 - koszty Projektu (konto wynikowe)

712-102-0002 - przychody Projektu (konto wynikowe)

845-102-2300 – PO098 -rozliczenie międzyokresowe przychodów Projektu

846-000-0000 – PO098 -rozliczenie międzyokresowe przychodów Projektu na amortyzację

Każda operacja księgowania na kontach kosztów typu „4” , „5” oraz na kontach „083” opatrzona jest stosownym akronimem (walutą) oraz (dok) odpowiednimi dla kategorii wydatków przewidzianych dla projektu.

Waluta – 3 pola oznaczają numer pozycji wynikającej z budżetu projektu. Dla identyfikacji litery C, D, E oznaczają etapy inwestycji kolejne miejsca to cyfry oznaczające nr zadania i kontraktu. Np. Etap I , zadanie 2 kontrakt 4 – C24.

Dok: - **3 pola** oznaczają w pozycji księgowej środków trwałych miejsce znajdowania się danego składnika majątku. Trzy znaki określają skrót np. Instytut Chemii – ICH, Administracja centralna – AC, Instytut Biologii – IB itp.