

Zarządzenie Nr 25/2010

Rektora Uniwersytetu Humanistyczno-Przyrodniczego Jana Kochanowskiego w Kielcach

z dnia 28 kwietnia 2010 roku

w sprawie zasad rozliczania i ewidencji w Uniwersytecie Humanistyczno-Przyrodniczym Jana Kochanowskiego w Kielcach projektu pn. „Rozwój bazy badawczej specjalistycznych laboratoriów uczelni publicznych regionu świętokrzyskiego

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz.1365, z późn. zm.) oraz na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.) oraz § 86 Statutu Uniwersytetu Humanistyczno-Przyrodniczego Jana Kochanowskiego w Kielcach, zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się w Uniwersytecie Humanistyczno - Przyrodniczym Jana Kochanowskiego w Kielcach zasady rozliczania i ewidencji projektu „Rozwój bazy badawczej specjalistycznych laboratoriów uczelni publicznych regionu świętokrzyskiego”.

§ 2

Zasady, o których mowa w § 1, stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

REKTOR
Renz
prof. zw. dr hab. Regina Renz

Uniwersytet Humanistyczno-Przyrodniczy Jana Kochanowskiego w Kielcach

Załącznik do zarządzenia nr 25/2010 Rektora UJK

z dnia 28.04.2010 r.

**ZASADY ROZLICZANIA I EWIDENCJI PROJEKTU „ROZWÓJ BAZY
BADAWCZEJ SPECJALISTYCZNYCH LABORATORIÓW UCZELNI
PUBLICZNYCH REGIONU ŚWIĘTOKRZYSKIEGO”
WSPÓŁFINANSOWANY PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ ZE ŚRODKÓW
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO W
RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO INNOWACYJNA
GOSPODARKA NA LATA 2007-2013**

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

I. Zasady ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z uwzględnieniem budżetu projektu są ewidencjonowane według zasad:

1. Do środków trwałych wysokocennych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są zgodne z kwotą wymienioną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86, art. 16g) kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Uczelni w ramach pracy w ustalonych laboratoriach Wydziału Matematyczno-Przyrodniczego i pracy administracyjnej w szczególności:

- 1) aparaturę, urządzenia techniczne, sprzęt laboratoryjny (pozycja 1 harmonogramu: Wydatki na zakup, wytworzenie lub modernizację aparatury badawczo-naukowej, urządzeń i innych składników wyposażenia)
- 2) urządzenia do prac biurowych (pozycja 6.3 harmonogramu: Koszty ogólne / Utrzymanie biura projektu).

2. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86, art. 16g), lecz okres użytkowania wynosi co najmniej rok, zalicza się do środków trwałych o niskiej wartości; (uwzględnione w harmonogramie projektu w pozycji 1, 6.3).

3. Składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę określoną w ust.2, lecz ze względu na przewidywany okres użytkowania równy lub krótszy niż 1 rok nie zalicza się do środków trwałych, a do kosztów zużycia materiałów.

4. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, w szczególności nabyte na potrzeby Uczelni licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością naukową w laboratoriach (pozycja w harmonogramie nr 2: Wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych).

5. Za zwiększenie wartości środków trwałych uznaje się ogół kosztów poniesionych na jego ulepszenie, modernizację, przebudowę i rozbudowę, w szczególności jest to:

1) zwiększenie wartości budynków i budowli w wyniku podjętych prac modernizacyjnych i przystosowujących pomieszczenia do funkcji nowoczesnych laboratoriów (harmonogram pozycja 3 Wydatki związane z zakupem robót i materiałów budowlanych i pozycja 1 Wydatki na zakup, wytworzenie lub modernizację aparatury badawczo-naukowej, urządzeń i innych składników wyposażenia w szczególności środków trwałych na trwałe montowanych w budynek),

2) zwiększenie wartości zakupionych środków trwałych związanych z wydatkami na szkolenie w zakresie eksploatacji i zarządzania dużą infrastrukturą badawczą (pozycja 4 harmonogramu: Wydatki na szkolenia w zakresie eksploatacji i zarządzania dużą infrastrukturą badawczą (limit do 10% wydatków kwalifikowanych zgodnie z zasadą cross-finansingu).

6. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

1) zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości wartość początkową środka trwałego stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Wycena początkowa środka trwałego wprowadzanego do ewidencji stanowi składowa:

- a) ceny nabycia. 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. Z racji tego, że projekt zakłada zakup jedynie fabrycznie nowych środków trwałych najważniejszym dokumentem rozliczeniowym będzie faktura,
- b) części kosztów pośrednich inwestycji wynikających z założenia, że są to wydatki co do których nie ma wątpliwości, że nie wystąpiłyby, gdyby podatnik nie rozpoczął procesu inwestycyjnego w środki trwałe, czyli:
 - koszty wynagrodzeń osób związanych bezpośrednio z projektem,
 - koszt promocji całego projektu,
 - koszt audytu,
 - koszty przygotowawcze inwestycji (studium wykonalności, projekty, kosztorysy, inne związane z rozpoczęciem inwestycji).

Metodologię rozliczania kosztów pośrednich inwestycji określa ust. 8.

2) wartość początkową posiadanych środków trwałych podwyższa się (jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) o sumę wydatków na ich ulepszenie w stosunku do wartości początkowej. Powstaje nowa podstawa ustalania odpisów amortyzacyjnych. Ulepszenie to zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przebudowa, rozbudowa, modernizacja lub rekonstrukcja. Wynikiem przeprowadzenia takich prac jest wzrost wartości aktywów trwałych w stosunku do ich wartości z dnia wprowadzenia tego majątku do ksiąg rachunkowych. Miarą takiego ulepszenia zgodnie z prawem bilansowym są korzyści wynikające z wydłużenia okresu używania środka trwałego, zwiększenia możliwości wytwórczych, lepszej jakości produktów,

3) 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.

7. Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” prowadzona w systemie komputerowym FK z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych. Środki trwałe w zależności od wartości początkowej są amortyzowane okresowo lub jednorazowo odnoszone w ciężar kosztów. „Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:

- 1) numer inwentarzowy;
- 2) nazwę i charakterystykę umożliwiającą jego identyfikację;
- 3) wartość początkową i jej zmiany;
- 4) określenie rodzaju przychodu, datę i źródło nabycia lub wytworzenia, numery i symbole dowodów, na podstawie których wpisano obiekt do książki;
- 5) określenie rodzaju rozchodu oraz datę operacji;

6) osoby materialnie odpowiedzialne i komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe;

8. Metodologia rozliczania kosztów pośrednich w wartości początkowej środków trwałych:

1) ze względu na specyfikę projektu, która zakłada przyjmowanie na stan środków trwałych i zwiększanie wartości istniejących środków trwałych w różnych okresach trwania projektu nie można przyjąć za podstawę do rozliczeń wykonanych kosztów. Podstawą kalkulacji muszą być założenia budżetowe i planowane w nich kwoty kosztów bezpośrednich i pośrednich. Analizując harmonogram rzeczowo - finansowy projektu można określić koszty bezpośrednie projektu na kwotę: 41 509 340,00 zł, co stanowi :

- a) wydatki na zakup, wytworzenie lub modernizację aparatury badawczo-naukowej, urządzeń i innych składników wyposażenia w kwocie: 39 146 640,00 zł,
- b) wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych: 1 090 190,00 zł,
- c) wydatki związane z zakupem robót i materiałów budowlanych : 775 880,00 zł,
- d) wydatki na szkolenia w zakresie eksploatacji i zarządzania dużą infrastrukturą badawczą (limit do 10%, wydatków kwalifikowanych zgodnie z zasada cross-financingu): 496 630,00 zł.

2) koszty pośrednie w kwocie 2 288 429,63 zł obejmują:

- a) wydatki na promocję projektu: 120 000,00 zł,
- b) wydatki na usługi w zakresie audytu zewnętrznego: 20 000,00 zł,
- c) koszty ogólne w tym:
 - koszty przygotowawcze: 172 000,00 zł,
 - koszty wynagrodzeń zespołu zarządzającego: 1 976 429,63 zł.

Wskaźnik przeliczania, czyli klucz rozliczania kosztów pośrednich wynosi – 5,5130475% i został obliczony według wzoru:

$$W = \frac{\text{kwota kosztów pośrednich}}{\text{kwota kosztów bezpośrednich}} \times 100 \%$$

$$W = \frac{2\,288\,429,63}{41\,509\,340,00} \times 100\% = 5,5130475\%$$

Ze względu na wysokie kwoty składowych równania wskaźnik musi mieć przynajmniej siedem miejsc po przecinku, aby uzyskać dokładniejsze wyniki przemnażania.

Cały budżet projektu wynosi 43 842 000,00 zł, w kwocie tej oprócz omówionych wyżej wartości kosztów bezpośrednich i pośrednich znajdują się:

- 3) koszty utrzymania biura projektu: 44 230,37 zł, które ze względu na specyfikę nie dadzą się rozliczyć tak jak koszty pośrednie. W skład tej pozycji wchodzi zakupy środków trwałych i materiałów do utrzymania pracy biurowej. Zakupy bezpośrednio związane są z prowadzoną inwestycją, ponieważ nie stanowią celu inwestycji, a jedynie są narzędziem do jej realizacji zostaną rozliczone jak zużycie materiałów i przyjęcie środków trwałych zakupionych ze środków unijnych.
- 4) w przypadku zmiany wartości planowanych kosztów pośrednich i bezpośrednich po zakończeniu procesu inwestycyjnego ulegną zmianie (aktualizacji) wartości poszczególnych środków trwałych w projekcie w wyniku zmiany wskaźnika faktycznie poniesionych kosztów (w liczniku pośrednich w mianowniku bezpośrednich). Odchylenia od zaksięgowanych wartości będą korygowały wartości składników środków trwałych i będą odwzorowane w księgach na podstawie stosownych księgowania.

9. Ewidencja zakupu na podstawie faktury VAT.

1) ewidencja zakupu środków trwałych

Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>	208-102-2000 C*** Rozrachunki z dostawcami Baza Badawcza"	138-0007-0000 Rach. śr. inwest. Baza Badawcza

Ewidencja faktury

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-102-2000 C*** Rozrachunki z dostawcami Baza Badawcza"
<i>wartość netto</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)
5,5130475% * wartość brutto		084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (cena nabycia * wskaźnik rozliczania kosztów

		pośrednich)
<i>Wartość brutto + (5.5130475% * wartość brutto)</i>	011-***-1000 Środki trwałe Baza Badawcza	
<i>Wartość brutto + (5.5130475% * wartość brutto)</i>	845-102-3000 PO084 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Baza Badawcza	846-000-0000 PO084 Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację

2) analogicznie przebiega ewidencja wartości niematerialnych i prawnych z udziałem konta 023-***-1000

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

3) ewidencja zakupu niskocennych środków trwałych

Ewidencja faktury

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-102-2000 C*** Rozrachunki z dostawcami Baza Badawcza"
<i>wartość netto</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)
5.5130475% * wartość brutto		084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (cena nabycia * wskaźnik rozliczania kosztów pośrednich)
<i>Wartość brutto + (5.5130475% * wartość brutto)</i>	012-***-1000 Niskocenne środki trwałe Baza Badawcza	072-***-0000 Umorzenie niskocennych środków trwałych
<i>Wartość brutto + (5.5130475% * wartość brutto)</i>	400-300 / 500-102-2000 Amortyzacja niskocennych środków trwałych	

4) ewidencja kosztów pośrednich

Ewidencja faktury

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-102-2000 C*** Rozrachunki z dostawcami Baza Badawcza"
<i>wartość netto</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)
<i>wartość brutto</i>	084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (Przeksięgowanie na konto przejściowe rozliczenia kosztów pośrednich)	

5) ewidencja ulepszeń istniejących środków trwałych.

Pozycja ta obejmuje między innymi:

- a) wydatki związane z zakupem robót i materiałów budowlanych,
- b) wydatki na szkolenia w zakresie eksploatacji i zarządzania dużą infrastrukturą badawczą (limit do 10%, wydatków kwalifikowanych zgodnie z zasada cross-financingu);

czyli koszty, które przypisane są konkretnym środkom trwałym i podnoszą ich wartość wraz z wyznaczoną na ich podstawie częścią kosztów pośrednich.

Ewidencja faktury

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		208-102-2000 C*** Rozrachunki z dostawcami

		Baza Badawcza"
<i>wartość netto</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie netto)
<i>Podatek VAT</i>	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)	083-102-2000* v***** Środki trwałe w budowie Baza Badawcza" (analitycznie VAT)
<i>wartość brutto</i>	084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty bezpośrednie (analitycznie wg ulepszanego środka trwałego)	

6) Przyjęcie ulepszanego środka trwałego na stan:

po dokonaniu ewidencji wszystkich faktur dokumentujących zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, cała wartość widnieje na wydzielonym koncie 084 analitycznie do środka trwałego. Przyjęcie ulepszeń przedstawiono według zapisu:

<u>KWOTA</u>	<u>WN - konto</u>	<u>MA - konto</u>
<i>wartość brutto</i>		084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty bezpośrednie (analitycznie wg ulepszanego środka trwałego)
5.5130475% * wartość brutto		084-102-2000* v***** Rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza" - zwiększenie wartości o koszty pośrednie (cena nabycia * wskaźnik rozliczania kosztów pośrednich)
<i>Wartość brutto +</i> (5.5130475% * wartość brutto)	011-***-1000 Środki trwałe Baza Badawcza	
<i>Wartość brutto +</i> (5.5130475% * wartość brutto)	845-102-3000 PO084 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Baza Badawcza	800-000-0000 Fundusz zasadniczy

10. Amortyzacja / Umorzenie przyjętych do ewidencji składników majątkowych następuje według zasad:

1) składniki majątkowe Uczelni podlegają amortyzacji i umorzeniu (z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej) zgodnie z ustawą Prawo o Szkolnictwie Wyższym (Dz.U. nr 164 poz.1365, z późn.zm),

2) budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są zgodnie z ustawą, o której mowa w pkt.1 tylko umarżane,

3) wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu,

4) odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się w chwili przyjęcia do ewidencji na cały okres ich dokonywania,

5) zakończenie odpisów amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru,

6) odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Od składników majątkowych, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania,

7) amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialno-prawnych, zakupionych z funduszy unijnych odbywa się na zasadach wskazanych powyżej, z tym że stanowi ona koszt kwalifikowalny w projekcie (Rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/200, zasada nr 1 ust. 1 pkt 6), tylko wtedy, kiedy są bezpośrednio powiązane z celami projektu, a ponadto spełnione są następujące warunki:

- a) dotacja krajowa lub wspólnotowa nie służyła nabyciu w całości środka trwałego;
- b) koszt amortyzacji jest obliczany zgodnie z właściwymi zasadami rachunkowości;
- c) koszt amortyzacji odnosi się wyłącznie do okresu realizacji danego projektu.

Postanowienie pkt 7 a) oznacza, że dofinansowane mogą być wyłącznie koszty amortyzacji środka trwałego, którego zakup nie był finansowany z publicznych środków krajowych lub wspólnotowych. Natomiast w przypadku, gdy dotacja krajowa lub wspólnotowa służyła nabyciu danego środka trwałego tylko w określonym procencie, dopuszczalne jest uznanie jego amortyzacji za koszt kwalifikowalny tylko w takiej części, w jakiej nabycie zostało sfinansowane ze środków innych niż dotacja krajowa czy wspólnotowa.

II. W zakładowym planie kont wyodrębnia się następujące konta syntetyczne :

083-102-2000 – środki trwałe w budowie - obejmujące ewidencję kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających kategoriom wydatków Projektu

083-102-2001 – 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

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 ubezpiec. 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

084-102-2000 – rozliczenie kosztów śr. trw. w bud. Baza Badawcza - obejmujące ewidencję kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją projektu według analityk odpowiadających rodzajom kosztów:

V0840 – koszty ogólne inwestycyjne, pośrednie

V084A – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku A

V084D – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku D

V084G – koszty ogólne inwestycyjne dotyczące budynku G

011-*-1000** – wysokocenne środki trwałe zakupione z projektu

012-*-1000** – niskocenne środki trwałe zakupione z projektu

023-*-1000** - wartości niematerialne i prawne

138-007-000 – rachunek środków inwestycyjnych w CITI Handlowy - o nazwie BAZA BADAWCZA nr rachunku **07 1030 1508 0000 0008 0371 1194**

208-102-2000 – rozrachunki z tytułu dostaw usług obejmujące ewidencję rozrachunków z kontrahentami zaangażowanymi w realizację projektu, odrębna analityka dla każdego z kontrahentów

249-101-0000 X003/11 - rozrachunki z tytułu wynagrodzenia

500-102-2000 - koszty wg pozycji kalkulacyjnej kosztów księgowanych na kontach zespołu „4” .

703-102-2000 - koszty Projektu(konto wynikowe)

713-102-2000 - przychody Projektu (konto wynikowe)

845-102-3000 – PO084 -rozliczenie międzyokresowe przychodów Projektu

846-000-0000 – PO084 -rozliczenie międzyokresowe przychodów Projektu na amortyzację

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

Waluta – 3 pola oznaczają numer pozycji wynikającej z harmonogramu rzeczowo – finansowego. Dla identyfikacji **L** – jako wyróżnik projektu i następnie nr pozycji harmonogramu **L01 do L70**.

Dok: - **3 pola** oznaczają numer laboratorium według numeracji podanej w budżecie. Dla identyfikacji **L** – jako wyróżnik projektu oznacza laboratorium i następnie nr placówki badawczej **L01 do L15**.