

Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach

Załącznik do zarządzenia nr 83/2014 Rektora UJK

z dnia 22.12.2014r.

**ZASADY ROZLICZANIA I EWIDENCJI PROJEKTU „MEDREH -
BUDOWA I WYPOSAŻENIE OBIEKTU NAUKOWO-
DYDAKTYCZNEGO UJK PRZY AL. IX WIEKÓW KIELC DLA
WSPARCIA WDROŻENIA INNOWACYJNYCH METOD LECZENIA”.**

Uniwersytet 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 podstawowe etapy rozpoczętej inwestycji:

- a) budowa obiektu naukowo-dydaktycznego połączonego z istniejącym budynkiem dydaktycznym Wydziału Nauk o Zdrowiu za pomocą łącznika,
- b) wyposażenie pracowni w specjalistyczny sprzęt techniczny i dydaktyczny,
- c) zakup aparatury dydaktyczno-naukowej i sprzętu specjalistycznego,

2. Wartość całego projektu została określona na poziomie 35 190 880,36 złotych brutto określona na podstawie kosztorysów ofertowych i inwestorskich, umów z wykonawcami, dokumentacji technicznych, studium wykonalności i doświadczeń inwestora. Wartość początkową efektów końcowych rozpoczętej inwestycji stanowią będą odpowiednio przyporządkowane nakłady bezpośrednie i pośrednie.

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 podatności 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. Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE nr 1081/2006 art.11 pkt.2) i w oparciu o indywidualną interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi nr IPTPP4/443-838/13-4/ALN - podatek VAT zaliczamy w całości do wydatków kwalifikowalnych. Ponośzony i udokumentowany fakturą podatek będzie stanowił składową wartości początkowej powstających środków trwałych.

Wartość nowobudowanego budynku obejmie wszystkie nakłady inwestycyjne, pozostające w bezpośrednim związku z budową pozwalające się bezpośrednio przyporządkować do celów środka trwałego i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania, czyli w szczególności:

- wartość robót budowlanych wykonanych i odebranych w wysokości wynikających z faktur i innych dokumentów potwierdzających ich wykonanie (protokołów odbioru, kosztorysów powykonawczych, zakresów rzeczowo-finansowych wykonanych robót itp.),
- opracowania założeń techniczno-ekonomicznych (projekty, kosztorysy, analizy, ekspertyzy, pozwolenia i decyzje),

- wartość zamontowanych urządzeń i elementów trwale związanych ze strukturą realizowanego obiektu oraz prace wykończeniowe i montażowe realizowanej budowy,

- wynagrodzenia za pełnienie nadzorów budowlanych autorskich i inwestycyjnych,

a) dla powstającego obiektu budowlanego są to odpowiednio nakłady inwestycyjne w postaci:

- robót budowlanych,
- przygotowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- nadzorów autorskich,
- nadzorów inwestorskich wewnętrznych,
- zakup wyposażenia stałego budynku.

b) zakup środków trwałych takich jak:

- sprzęt komputerowy i multimedialny,
- aparatura badawcza i dydaktyczna,
- meble ruchome.

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:

- a) wynagrodzenia wraz z pochodnymi osób powołanych do pełnienia określonych funkcji podczas powstawania środka trwałego (wynagrodzeń zespołu zarządzającego),
- b) koszt promocji całego projektu,

Metodyka rozliczania kosztów pośrednich inwestycji.

Ze względu na specyfikę projektu, która zakłada przyjmowanie na stan środków trwałych w różnych okresach trwania projektu, koszty pośrednie były rozliczane według ustalonego wskaźnika. Podstawą do określenia wskaźnika były założenia budżetowe i planowane w nich kwoty kosztów bezpośrednich i pośrednich. Koszty bezpośrednie projektu zostały założone na kwotę: 34 780 880,36 zł w stosunku do których ustalenie wartości początkowej będzie uwarunkowane przyporządkowaniem odpowiedniej wartości kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie stanowią :

- roboty budowlane - 25 865 867,92 zł,
- prace przygotowawcze i projektowe – 834 506,00 zł,
- zakup i zainstalowanie sprzętu i wyposażenia – 550 000,00 zł,
- nadzór budowlany inwestorski – 265 188,00 zł,

- nadzór budowlany autorski – 113 652,00 zł,
- zakup aparatury dydaktyczno-naukowej i sprzętu specjalistycznego – 7 151 666,44 zł.

Koszty pośrednie ustalone w kwocie 410 000,00 zł obejmują:

- wynagrodzenia zespołu zarządzającego – 390 000,00 zł,
- wydatki na promocję projektu – 20 000,00 zł,

Ze względu na specyfikę projektu koszty bezpośrednie i pośrednie powinny być rozliczone jako wartość środków trwałych czyli efektów inwestycji w momencie przyjęcia do użytkowania budynku, jak i poszczególnych środków trwałych lub elementów wyposażenia w trakcie trwania całego projektu. Udział środków trwałych w postaci sprzętu, wyposażenia i aparatury dydaktyczno-naukowej w stosunku do całości kosztów bezpośrednich wynosi około 22%. Część z nich w tym momencie bliżej nie określonej wartości może dodatkowo ze względu na swoje właściwości nie stanowić odrębnego środka trwałego, ale zwiększać wartość budynku. Będzie się tak działo ze wszystkimi sprzętami lub meblami, które wymagają trwałego połączenia ze strukturą budynku poprzez wykonanie na wymiar, bądź wymagające podłączenia do instalacji lub przytwierdzenia na stałe do podłogi lub ścian. Wszystkie takie zamontowane elementy według zasady, będą zwiększać wartość początkową nowo przyjętego budynku. Wysoki udział nakładów inwestycyjnych na budynek i ciężkie do określenia wartości poszczególnych odrębnych środków trwałych są podstawą przyjęcia zasady, że koszty pośrednie będą rozliczane tylko w stosunku do budynku, natomiast nakłady na zakup aparatury i sprzętu będą przyjmowane do ewidencji w cenach zakupu brutto wynikających z dokumentu zakupu. W momencie przyjęcia budynku do ewidencji zostaną przypisane wszystkie poniesione koszty pośrednie do momentu ich poniesienia, a kolejne tego typu operacje będą przeprowadzane w chwili zwiększeń wartości początkowej budynku w momencie jego ulepszania poprzez montowanie na stałe w nim środków trwałych. Po zakończeniu procesu inwestycyjnego odchylenia od zaksięgowanych wartości będą korygowały wartość budynku i będą odwzorowane w księgach na podstawie stosownych zapisów księgowych.

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

II. Ewidencja księgowa, plan kont.

Ewidencja księgowa bazuje na nowo przyjętym planie kont wyselekcjonowanych do specyfiki projektu. Zestawienie kont przedstawia się następująco:

Indywidualny kod identyfikujący projekt: „120710”

081-120710-*(określenie wydatku)-*(rodzaj nakładu)-*(typ nakładu)-*(podtyp nakładu)-*(wartość)-*(efekty inwestycji).

Szczegółowe określenie przypisanych pozycji konta prezentuje tabela poniżej:

WYDATKI	RODZAJ	TYP	PODTYP	NETTO, VAT	EFEKTY INWESTYCJI
0 - OGÓLEM	0 - OGÓLEM	00 - OGÓLEM	00 - OGÓLEM	0 - OGÓLEM	000 - OGÓLEM
1 - WYDATKI KWALIFIKOWALNE	1 - BEZPOŚREDNIE		11 - ARCHITEKTURA, KONSTRUKCJA,	1 - NETTO	700 - MEDREH
2 - WYDATKI NEKWALIFIKOWALNE	2 - POŚREDNIE		12 - INSTALACJE SANITARNE WEWNĘTRZNE	2 - VAT	799 - KOSZTY POŚREDNIE WSPÓLNE
			13 - INSTALACJE ELEKTRYCZNE WEWNĘTRZNE		
			14 - INSTALACJE WENTYLACJI I KLIMATYZACJI		
		01 - ROBOTY BUDOWLANE - BUDYNEK	15 - ROBOTY WYKOŃCZENIOWE WEWNĘTRZNE		
			16 - ZAGOSPODAROWANIE TERENU		
			17 - ZEWNĘTRZNE EMENYNTY BUDYNKU		
			18 - MODERNIZACJE LABORATORIÓW		
			19 - INNE		
			20 - OGÓLNE BUDOWLANE ZEWNĘTRZNE		
			21 - INSTALACJE SANITARNE ZEWNĘTRZNE		
			22 - INSTALACJE ELEKTRYCZNE ZEWNĘTRZNE		
		02 - ROBOTY BUDOWLANE ZEWNĘTRZNE	23 - DROGI		
			24 - STACJE TRAFÓ		
			25 - MAŁA ARCHITEKTURA		
			26 - INNE		
			30 - RAZEM WYNAGRODZENIE BRUTTO		
		03 - WYNAGRODZENIA BRUTTO	31 - WYNAGRODZENIE BRUTTO OFP		
			32 - WYNAGRODZENIE BRUTTO BFP		
			33 - WYNAGRODZENIE BRUTTO "13"		
			40 - WYANGRODZENIA ZUS PRACODAWCA		
			41 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY EMERYTALNE		
			42 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY RENTOWE		
			43 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY WYPADKOWE		
			44 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY FUNDUSZ PRACY		
		04 - WYNAGRODZENIA ZUS PRACODAWCY	45 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY EMERYTALNE "13"		
			46 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY RENTOWE "13"		
			47 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY WYPADKOWE "13"		
			48 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY FUNDUSZ PRACY "13"		
			49 - SKŁADKI ZUS ZAKŁAD PRACY BFP		
			50 - ZAKUP RAZEM		
		05 - ZAKUP	51 - ŚRODKI TRWAŁE WYSOKOCENNE		
			52 - ŚRODKI TRWAŁE NISKOCENNE		
			53 - WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		
			54 - WYPOSAŻENIE		
			55 - INNE		
			60 - NAKŁADY INWESTYCYJNE RAZEM		
			61 - PROJEKTY		
			62 - KOSZTORYSY		
			63 - NADZÓR AUTORSKI		
		06 - OGÓLNE NAKŁADY INWESTYCYJNE	64 - NADZÓR INWESTORSKI		
			65 - OPINIE, KONCEPCJE		
			66 - DECYZJE ADMINISTRACYJNE		
			67 - IT		
			68 - INNE		
			69 - STUDIUM WYKONALNOŚCI		
			70 - POZOSTAŁE RAZEM		
		07 - POZOSTAŁE	71 - PROMOCJA		
			72 - SZKOLENIA		
			73 - REMONTY		
			74 - INNE		

081-120710-

132-05-082 – rachunek środków inwestycyjnych w Raiffeisen Bank Polska S.A. Oddział w Kielcach nr rachunku **PL85 1750 1110 0000 0000 2260 4635**

153 – rachunek kredytu inwestycyjnego uruchomionego między do zachowania płynności wydatków w projekcie Getin Noble Bank S.A. nr rachunku **53 1560 0013 1922 3848 2000 0001**

214-***** – rozrachunki z kontrahentami – środki trwałe w budowie, odrębna analityka dla każdego z kontrahentów

502-120710-4.***** - koszty wg pozycji kalkulacyjnej kosztów księgowanych na kontach zespołu „4” .

702-102710 - przychody projektu (konto wynikowe).

712-102710 - koszty projektu (konto wynikowe).

844-120710 - rozliczenia międzyokresowe przychodów projektu.

846-01-01-120710 - rozliczenia międzyokresowe przychodów projektu na amortyzację.

800-02-07 - fundusz zasadniczy zwiększenie wartość śr. trw. sfinansowanych z dotacji UE.

Zestawienie dekretacji przykładowych operacji projektu.

Treść operacji	Dekretacja	
	WN	MA
<i>Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy rachunku projektu</i> Wartość brutto	214-*****	132-05-082
<i>Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy uruchomienie kredytu inwestycyjnego</i> Wartość brutto	214-*****	132-05-082
<i>Ewidencja faktury – rejestr księgowy KRZI</i> Wartość brutto Wartość netto Podatek VAT	 081-120710-*.***-1-*** 081-120710-*.***-2-***	214-*****
<i>Ewidencja przyjęcia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych - rejestr księgowy operacji OTUE</i> Wartość netto Podatek VAT Wartość brutto Wartość brutto	 011 / 012 / 020 -*** 844-120710	081-120710-*.***-1-*** 081-120710-*.***-2-*** 846-01-01-120710
<i>Ewidencja kosztów pośrednich</i> Wartość brutto Wartość netto Podatek VAT	 081-120710-*.***-1-799 081-120710-*.***-2-799	214-*****
<i>Ewidencja przyjęcia na majątek nowo wytworzonych lub zmodernizowanych budynków</i> Wartość netto Podatek VAT Wartość kosztów pośrednich Wartość brutto + koszty pośrednie Wartość brutto + koszty pośrednie	 011-1/2 844-120710	081-120710-*.***-1-*** 081-120710-*.***-2-*** 081-120710-*.***-0-799 800-02-07

