

Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach

Załącznik do zarządzenia nr 67/2013 Rektora UJK

z dnia 2.10.2013r.

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

**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 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, Kontrakt: 3),
  - odbiorów technicznych i przyłączy 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),
  - doradztwo techniczne, prawne w zakresie pzp (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 3, 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 (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%
<b>RAZEM</b>	<b>6 132,60</b>	<b>100%</b>

#### 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%
<b>RAZEM</b>	<b>18 259,60</b>	<b>100%</b>

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).

- infrastruktura oświetleniowo-informacyjna Campusu (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 1, Kontrakt: 6),
- modernizacja sal w budynku „A” WMP na potrzeby laboratoriów (Etap III – Realizacja 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 „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%
<b>RAZEM</b>	<b>14 271,60</b>	<b>100%</b>

- 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, montażu, 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 podlegają 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 Techniczno-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, Kontrakty: 1,2,3;
- Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 4, Kontrakty: 1,2,3,4,5;

d) do wdrożenia systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie uczelnią ZSI (Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 5, Kontrakt:1) zaklasyfikowane będą następujące koszty bezpośrednie:

- prace wdrożeniowe systemu (koncepcja, projekt, szkolenia),
- 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 I – Przygotowanie projektu, Zadanie 2, Kontrakt 5 i Etap III – Realizacja projektu, Zadanie 6, Kontrakt: 1,2,3,4,5). Koszty bezpośrednie obejmować będą powstanie:

- centralnej serwerowni,
- sieci szkieletowej i bezprzewodowej,
- zabezpieczenia zasobów sieciowych,
- telefonii 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, Kontrakt: 1),
- o koszty wynagrodzeń zespołu zarządzającego (Etap II – Zarządzanie projektem, Zadanie 1, Kontrakt: 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 były rozliczane według ustalonego wskaźnika. Podstawą do określenia wskaźnika były założenia budżetowe i planowane w nich kwoty kosztów bezpośrednich i pośrednich. Analizując budżet w kontekście projektu aneksu nr 4 do umowy nr POPW.01.01.00-26-013/09-00 o dofinansowanie Projektu ulegają zmianie parametry istotne przy obliczeniu nowego wskaźnika rozliczania kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie projektu stanowią kwotę: 114 916 671,14 zł w stosunku do których ustalenie wartości początkowej będzie uwarunkowane przyporządkowaniem odpowiedniej wartości kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie stanowią :

- koszty wybudowania kompleksu budynków „G” WMP – 21 562 563,72 zł,
- koszt wybudowania budynku Biblioteki Głównej wraz Uniwersyteckim Centrum Danych (BG i UCD) – 24 506 601,17 zł,
- koszt wybudowania Centrum Języków Obcych (CJO) – 22 466 667,59 zł,
- koszt modernizacji budynków „A” i „D” WMP – 9 281 854,53 zł,
- nadzory inwestorskie i autorskie – 2 129 625,46 zł,
- koncepcje architektoniczne – 80 000,00 zł,
- koszt decyzji administracyjnych – 70 814,97 zł,
- doradztwo techniczne i prawne – 10 671,74 zł,
- wdrożenie ZSI – 7 803 855,84 zł,
- rozbudowa IT – 25 780 795,57 zł,
- infrastruktura oświetleniowo-informacyjna – 351 236,95 zł,
- modernizacja sal WMP – 871 983,60 zł.

Koszty pośrednie ustalone w kwocie 3 437 841,13 zł obejmują:

- koszty wynagrodzeń kierownika projektu – 463 756,15 zł,
- koszty wynagrodzeń zespołu zarządzającego – 2 411 143,06 zł,
- wydatki na promocję projektu - 501 767,07 zł,
- koszty przygotowania projektu w tym:
  - studium wykonalności - 50 000,00 zł,
  - przygotowanie dokumentacji do wniosku aplikacyjnego – 11 174,85 zł.

Wskaźnik według którego rozliczamy koszty pośrednie wynosi – 2,9915948 % i obliczony jest według wzoru:

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

$$W = \frac{3\,437\,841,13}{114\,916\,671,14} \times 100 \% = 2,9915948 \%$$

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 161 327 851,92 zł, w tej wartości oprócz przedstawionych wyżej wartości kosztów bezpośrednich i pośrednich znajdują się:

- remont sal wykładowych budynku „A” WMP - 1 405 938,53 zł,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (aparatura dydaktyczno-naukowa, sprzęt wspomagający zarządzanie projektem, pierwsze wyposażenie nowo wybudowanych obiektów) – 41 973 339,65 zł
- odbiory techniczne i przyłącza obiektów do sieci – 144 605,60 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 rozliczane są z kosztów bezpośrednich według ogólnych zasad rachunkowych w odniesieniu do zakupów i kosztów bieżącego okresu.



## 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 dwuetapowego 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 zmianom musi nastąpić stosowna roczna korekta niezależnie czy 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:

<b>LATA</b>	<b><i>wskaźnik I etapu</i></b>	<b><i>wskaźnik II etapu</i></b>
2012	30 %	5 %
2011	27 %	7 %
2010	27 %	7 %
2009	31 %	4%
2008	30 %	5 %
2007	31 %	4 %

### III. Ewidencja księgową, plan kont.

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

Indywidualny kod identyfikujący projekt: „120110”

081-120110-\*(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 - OGÓŁEM	0 - OGÓŁEM	00 - OGÓŁEM	00 - OGÓŁEM	0 - OGÓŁEM	000 - OGÓŁEM
1 - WYDATKI KWALIFIKOWALNE	1 - BEZPOŚREDNIE	01 - ROBOTY BUDOWLANE - BUDYNEK	10 - OGÓLNE BUDOWLANE BUDYNEK	1 - NETTO	100 CAMPUS
2 - WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE	2 - POŚREDNIE		11 - ARCHITEKTURA, KONSTRUKCJA,	2 - VAT	101 - BUDYNEK BG
			12 - INSTALACJE SANITARNE WEWNĘTRZNE		102 - BUDYNEK CJO
			13 - INSTALACJE ELEKTRYCZNE WEWNĘTRZNE		103 - ROZBUDOWA BUDYNKU G
			14 - INSTALACJE WENTYLACJI I KLIMATYZACJI		104 - ELEWACJA BUDYNKU "A" I "D"
			15 - ROBOTY WYKOŃCZENIOWE WEWNĘTRZNE		105 - ZAKUP ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
			16 - ZAGOSPODAROWANIE TERENU		106 - IT
			17 - ZEWNĘTRZNE EMENENTY BUDYNKU		107 - ŚWIATŁOWODY
			18 - MODERNIZACJE LABORATORIÓW		108 - OKABLOWANIE STRUKTURALNE
			19 - INNE		109 - WENTYLACJA WMP
		02 - ROBOTY BUDOWLANE ZEWNĘTRZNE	10 - OGÓLNE BUDOWLANE ZEWNĘTRZNE		110 - REMONTY NA WMP
			21 - INSTALACJE SANITARNE ZEWNĘTRZNE		111 - ZSI
			22 - INSTALACJE ELEKTRYCZNE ZEWNĘTRZNE		112 - BUDOWLANE OGÓLNE
			23 - DROGI		113 - MODERNIZACJA LABORATORIÓW
			24 - STACJE TRAFKO		114 - ILUMINACJA BUDYNKÓW
			25 - MAŁA ARCHITEKTURA		199 - WSPÓLNE DO ROZLICZENIA PO ZAKOŃCZENIU INWESTYCJI
			26 - INNE		
		03 - WYNAGRODZENIA BRUTTO	30 - RAZEM WYNAGRODZENIA BRUTTO		
			31 - WYNAGRODZENIE BRUTTO OFP		
			32 - WYNAGRODZENIE BRUTTO BFP		
			33 - WYNAGRODZENIE BRUTTO "13"		
		04 - WYNAGRODZENIA ZUS PRACODAWCY	40 - WYNAGRODZENIA ZUS PRACODAWCY		
			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		
			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			
		05 - ZAKUP	50 - ZAKUP RAZEM		
			51 - ŚRODKI TRWAŁE WYSOKOCENNE		
			52 - ŚRODKI TRWAŁE NISKOCENNE		
			53 - WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		
			54 - WYPOSAŻENIE		
			55 - INNE		
		06 - OGÓLNE NAKŁADY INWESTYCYJNE	60 - NAKŁADY INWESTYCYJNE RAZEM		
			61 - PROJEKTY		
			62 - KOSZTORYSY		
			63 - NADZÓR AUTORSKI		
			64 - NADZÓR INWESTORSKI		
			65 - OPINIE, KONCEPCJE		
			66 - DECYZJE ADMINISTRACYJNE		
			67 - IT		
		07 - POZOSTAŁE	70 - POZOSTAŁE RAZEM		
			71 - PROMOCJA		
			72 - SZKOLENIA		
			73 - REMONTY		
			74 - INNE		

**132-01-008** – rachunek środków inwestycyjnych w Banku Handlowym w Warszawie S.A. - o nazwie Campus II etap nr rachunku **48 1030 1508 0000 0008 0371 1135**

**132-02-016** – rachunek środków inwestycyjnych w Banku Zachodnim WBK S.A. - nr rachunku **02 1500 1458 1214 5005 7430 0000**

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

**502-120110-4\*\*.\*** - koszty wg pozycji kalkulacyjnej kosztów księgowanych na kontach zespołu „4” .

**702-102110** - przychody projektu (konto wynikowe)

**712-102110** - koszty projektu (konto wynikowe)

**844-120110** - rozliczenie międzyokresowe przychodów projektu

**846-01-01-120110** - rozliczenie międzyokresowe przychodów projektu na amortyzację

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

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
Wartość brutto (wydatki kwalifikowalne)	<b>214-*****</b> Rozrachunki z dostawcami – ŚT w budowie	<b>132-02-016</b> Rachunek bankowy

*2. Uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy w części wynikającej z kosztów niekwalifikowalnych lub części podatku VAT podlegającego odliczeniu w Urzędzie Skarbowym, czyli płatność pośrednia ze środków na prefinansowanie projektu.*

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
Wartość (wydatki niekwalifikowalne, wartość odliczonej części podatku VAT)	<b>214-*****</b> Rozrachunki z dostawcami – ŚT w budowie	<b>132-01-008</b> Rachunek bankowy

3. Ewidencja faktury – rejestr księgowy KRZI.

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
Wartość brutto		214-***** Rozrachunki z dostawcami – ŚT w budowie
Wartość netto	081-120110-*. *-*. *-*. *-1-*** Środki trwałe w budowie UE	
Podatek VAT minus odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy	081-120110-*. *-*. *-*. *-2-*** Środki trwałe w budowie UE	
Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym	224	

4. Ewidencja przyjęcia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych - rejestr księgowy operacji OTUE.

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
wartość netto		081-120110-*. *-*. *-*. *-1-*** Środki trwałe w budowie UE
Podatek VAT minus odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy		081-120110-*. *-*. *-*. *-2-*** Środki trwałe w budowie UE
Wartość brutto minus odliczenie podatku VAT	011-*** / 012 / 020 Środki trwałe wysokocenne / środki trwałe niskocenne / wartości niematerialne i prawne	
Wartość brutto minus odliczenie podatku VAT	844-120110 Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	846-01-01-120110 Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację

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

6. Ewidencja faktury (koszty bezpośrednie bieżącego okresu - np. remonty. Dokument księgujemy analogicznie jak każda fakturę dodając dodatkowy zapis:

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
wartość netto		<b>081-120110-*.**.*-1-***</b> Środki trwałe w budowie UE
Podatek VAT minus odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy		<b>081-120110-*.**.*-2-***</b> Środki trwałe w budowie UE
Wartość brutto minus (odliczenie podatku VAT)	<b>4**.***</b> Koszty rodzajowy	<b>490</b> Rozliczenie kosztów
Wartość brutto minus (odliczenie podatku VAT)	<b>502-120110-4**.***</b> Koszty działalności dydaktycznej projekty UE	

7. Ewidencja kosztów pośrednich. Zapis księgowy powstaje zgodnie z danymi na fakturze, a następnie (minimum raz na koniec roku) przeksięgowywany jest na konto ogólne kosztów pośrednich 081-120110-\*.2-00-00-0-199 z którego według współczynnika zwiększana jest wartość początkowa środków trwałych określonych jak w punkcie 2.e.

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
Wartość brutto		<b>214-*****</b> Rozrachunki z dostawcami – ŚT w budowie
Wartość netto	<b>081-120110-*.2-***-1-199</b> Środki trwałe w budowie UE	
Podatek VAT minus odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy	<b>081-120110-*.2-***-2-199</b> Środki trwałe w budowie UE	
Odliczenie podatku VAT – Rozrachunki publiczno-prawne z Urzędem Skarbowym	<b>224</b>	

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 nakładów inwestycyjnych 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 oddawania do użytkowania budynku (w całości inwestycji) będzie następująca:

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
<i>wartość netto</i>		<b>081-120110-*.*.***-1-***</b> Środki trwałe w budowie UE
<i>Podatek VAT minus odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na dany rok obrotowy</i>		<b>081-120110-*.*.***-2-***</b> Środki trwałe w budowie UE
<i>Koszty pośrednie</i>		<b>081-120110-*.2-00-00-0-199</b> Środki trwałe w budowie UE (cena nabycia wskaźnik rozliczania kosztów pośrednich)
<i>Wartość brutto minus odliczenie podatku VAT</i>	<b>011-1/2</b> Środki trwałe	
<i>Wartość brutto minus odliczenie podatku VAT</i>	<b>844-120110</b> Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	<b>800-02-07</b> Fundusz zasadniczy zwiększenie wartości śr.tr. sfinansowanych z dotacji UE

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

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:

<b><u>KWOTA</u></b>	<b><u>WN - konto</u></b>	<b><u>MA - konto</u></b>
<i>Ujemna wartość podatku VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na poprzedni rok obrotowy</i>	<b>081-120110-*.~*.~*.~*.2-****</b> Środki trwałe w budowie UE	<b>081-120110-*.~*.~*.~*.2-****</b> Środki trwałe w budowie UE
<i>Wartość podatku VAT – odliczenie podatku wynikające ze struktury ustalonej na bieżący rok obrotowy</i>	<b>081-120110-*.~*.~*.~*.2-****</b> Środki trwałe w budowie UE	<b>081-120110-*.~*.~*.~*.2-****</b> Środki trwałe w budowie UE
<i>Ujemna/dodatnia różnica wartości odliczenia podatku VAT wynikające ze struktur ustalonych za poprzedni rok obrotowy w stosunku do bieżącego roku</i>	<b>224</b>	
<i>Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</i>		
<i>Zwiększenie/zmniejszenie wartości początkowej wynikające z różnic struktury odliczenia podatku</i>	<b>011-*** / 012 / 020</b> Środki trwałe wysokocenne / środki trwałe niskocenne / wartości niematerialne i prawne	
<i>Zwiększenie/zmniejszenie</i>	<b>844-120110</b>	<b>846-01-01-120110 / 800-02-07</b>



<i>dofinansowania amortyzacji lub funduszu zasadniczego</i>	Rozliczenie międzyokresowe przychodów Campus II etap	Rozliczenie międzyokresowe przychodów na amortyzację / Fundusz zasadniczy zwiększenie wartości śr.tr. sfinansowanych z dotacji UE
---	--	---

Korekta podatku VAT w stosunku do budynków musi polegać na szczegółowej analizie wszystkich poniesionych nakładów wynikających z faktur. Różnica w wartości początkowej będzie składową poszczególnych wartości korygowanych z pojedynczych pozycji na fakturze. Wyliczona różnica kosztów bezpośrednich będzie podstawą do zweryfikowania na nowo kosztów pośrednich ponieważ podstawą do ich obliczenia jest wartość bezpośrednich nakładów inwestycyjnych.