

# Komunikat Kwestora 2/2011

z dnia 3.06.2011 r.

dla Pełnomocników Kwestora i Pracowników służb finansowych

w sprawie zasad prefinansowania wydatków projektów finansowanych ze środków zewnętrznych oraz ujęcia w księgach rachunkowych Uniwersytetu Warszawskiego

Spis treści:

1. Zasady prefinansowania..
2. Sposób ujmowania w księgach UW zasileń konta projektu z konta podstawowego UW oraz zwrotu tychże środków.
  - 2.1. Zmiana nazwy konta 141-nnn-zzz.
  - 2.2. Wprowadzenie kont księgowych: 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt.
  - 2.3. Przeksięgowanie sald zapisów na kontach: 267-nnn i 269-nnn oraz 257-nnn i 259-nnn w części dotyczącej projektów na nowoutworzone konta rozrachunkowe 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt.
3. Przykładowe księgowania.

Ad 1. Zasady prefinansowania.

Prefinansowaniu podlegają wyłącznie wydatki ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu, na które z przyczyn niezależnych jednostka organizacyjna UW nie otrzymała środków zewnętrznych od instytucji zlecającej realizację projektu

Prefinansowanie następuje w formie zasilenia rachunku bankowego projektu każdorazowo do wysokości realizowanych wydatków projektu na podstawie zatwierdzonych dokumentów księgowych zgodnie z zasadami obowiązującymi na UW. W przypadku gdy zasilenie rachunku bankowego projektu nie jest możliwe z przyczyn zewnętrznych np. z uwagi na zapisy umowne lub obowiązujące wytyczne do projektów realizacja wydatków następuje z konta podstawowego UW.

Źródłem prefinansowania mogą być środki własne jednostki lub ogólnouczelniane przyznane decyzją Prorektora ds. Rozwoju i Polityki Finansowej.

W przypadku wykorzystania środków własnych jednostki podstawą prefinansowania jest pisemna dyspozycja zasilenia rachunku bankowego projektu do kwoty wynikającej z zatwierdzonych do realizacji dokumentów księgowych projektu, podpisana przez Kierownika Jednostki i Pełnomocnika Kwestora.

W przypadku gdy źródłem prefinansowania są środki ogólnouczelniane do pisemnej dyspozycji należy dołączyć kopię decyzji Prorektora.

Nie przewiduje się jednorazowego zasilenia rachunku bankowego projektu w kwocie wyższej niż wynikająca z dokumentów zatwierdzonych do zapłaty (dyspozycja prefinansowania obejmuje łącznie wszystkie dokumenty zatwierdzone do zapłaty).

Tylko w szczególnie uzasadnionych przypadkach jest możliwe zasilenie rachunku projektu z konta podstawowego UW na zasadach innych niż opisane powyżej.

**Jednostka jest zobowiązana do dokonania zwrotu środków na rachunek podstawowy UW nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty ich wpływu na rachunek projektu.**

Ad.2.1 Zmiana nazwy konta 141-nnn-zzz

Konto księgowe 141-nnn-zzz zmienia nazwę:

- z dotychczasowego: Rachunki bankowe środków funduszy UE

- na: Rachunki bankowe wyodrębnione dla projektów finansowanych przez instytucje zewnętrzne .

Na tym koncie księgowane są wpływy i wydatki środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych dla danego projektu.

#### Ad.2.2 Wprowadzenie kont księgowych 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt

Do Zakładowego Planu Kont obowiązującego w 2011 r. zostają wprowadzone nowe konta księgowe:

- 277-nnn-dd-ttt rozrachunki wewnętrzne dla jednostki mającej wyodrębnione konto bankowe projektu.
- 279-nnn-dd-ttt rozrachunki wewnętrzne z jednostką przy refundacji środkami finansowymi z konta podstawowego UW.

Konto księgowe: 277-nnn-dd-ttt:

- po stronie MA konta 277-nnn-dd-ttt ewidencjonuje się wpływ środków pieniężnych z konta podstawowego UW w korespondencji z kontem 141-nnn-zzz (139-nnn-zzz-ww, 135-nnn-zzz) strona WN
- po stronie MA konta 277-nnn-dd-ttt księguje się także faktury lub noty księgowe w korespondencji z kontem 279-nnn-dd-ttt strona WN, których dotyczy prefinansowanie.
- po stronie WN konta 277-nnn-dd-ttt ewidencjonuje się zwrot środków pieniężnych na konto podstawowe UW w korespondencji z kontem 141-nnn-zzz (139-nnn-zzz-ww, 135-nnn-zzz) strona MA
- konto 277-nnn-dd-ttt winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie MA i obrazuje zobowiązanie jednostki z tytułu powierzonych środków pieniężnych na prefinansowanie wydatków ze środków ogólnouczelnianych.

Konto księgowe: 279-nnn-dd-ttt:

- po stronie WN konta 279-nnn-dd-ttt ewidencjonuje się zasilenie rachunku projektu z rachunku podstawowego UW w korespondencji z kontem 131-zzz (136-ww)
- po stronie WN konta 279-nnn-dd-ttt księguje się także faktury lub noty księgowe w korespondencji z kontem 277-nnn-dd-ttt strona MA, których dotyczy prefinansowanie.
- po stronie MA konta 279-nnn-dd-ttt ewidencjonuje się zwrot środków z rachunku projektu na rachunek podstawowy UW w korespondencji z kontem 131-zzz (136-ww).
- konto 279-nnn-dd-ttt winno wykazywać saldo wyłącznie po stronie WN i obrazuje należność z tytułu udzielonego prefinansowania.

**Saldo kont 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt powinno być sobie równe.**

Ad.2.3 Przeksięgowanie sald zapisów na kontach 267-nnn i 269-nnn oraz na kontach 257-nnn i 259-nnn w części dotyczącej projektów na nowoutworzone konta rozrachunkowe

Konta księgowe: 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt zastępują konta: 267-nnn i 269-nnn.

W związku z przeksięgowaniem sald z kont 267-nnn i 269-nnn oraz z kont 257-nnn i 259-nnn w części dotyczącej projektów na konta 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt należy

dokonać szczegółowej analizy zapisów na kontach przed przeksięgowaniem, szczególnie pod kątem przypisania ich do właściwych projektów.

Stosownych przeksięgowania należy dokonać w terminie do **30 czerwca 2011 roku**. Po tym terminie salda na kontach 267-nnn i 269-nnn powinny wykazywać „0”, natomiast saldo konta 277-nnn-dd-ttt powinno pokazać prawidłowe zobowiązania jednostek, a saldo konta 279-nnn-dd-ttt należności.

Księgowanie na nowych kontach 277-nnn-dd-ttt oraz 279-nnn-dd-ttt obowiązuje od dnia ukazania się niniejszego Komunikatu.

Na kontach 277-nnn-dd-ttt oraz 279-nnn-dd-ttt ujmowane są również:

- wzajemne rozliczenia z tytułu finansowania wydatków projektu, które wymagały realizacji z rachunku podstawowego Uniwersytetu i podlegają zwrotowi z rachunku projektu np. wynagrodzenia, delegacje zagraniczne, zakup licencji,

Dla prawidłowego określenia wysokości prefinansowania na dyspozycjach zasilenia rachunków projektów oraz na dokumentach dotyczących wydatku z projektu skierowanych przez wydział/jednostkę do zapłaty bezwzględnie należy stosować dekretację uwzględniającą wyżej wymienione konta. Obowiązek tych zapisów dotyczy zarówno gdy w projekcie nie ma środków, a zadania w nim określone należy realizować, a także gdy w projekcie są środki, a płatność ze środków ogólnouczelnianych dotyczy płatności do Urzędu Skarbowego lub ZUS (płatności na podstawie not wystawionych przez Dział Płac).

Dopuszcza się pominięcie księgowania na kontach 277-nnn-dd-ttt oraz 279-nnn-dd-ttt przy ewidencjonowaniu zakupów w przypadkach projektów gdzie rachunki bankowe przypisane do projektów są w walutach innych niż PLN a projekt ma środki na pokrycie tych wydatków. Wtedy płatności są realizowane z rachunku podstawowego UW a refundacje tych płatności w postaci przelewów z rachunku projektu powinny być wykonywane nie rzadziej niż raz w miesiącu. W takich sytuacjach dopuszcza się możliwość zbiorczego zwrotu środków związanych z realizacją płatności złotych (przewalutowanie).

W przypadku gdy na rachunku walutowym projektu nie ma środków i wydział/jednostka otrzymała zgodę na prefinansowanie wydatków, księgowania na kontach 277-nnn-dd-ttt oraz 279-nnn-dd-ttt są obligatoryjne.

Środki pozabudżetowe jednostki zaangażowane w realizację projektu (nie dotyczy wkładu własnego) powinny być wykazywane w kwartalnym Sprawozdaniu ze środków pozabudżetowych jednostki.

**Uwaga:**

Począwszy od momentu ukazania się tego Komunikatu wszelkie nowe rachunki do projektów otwierane w PLN należy przyporządkowywać w systemie HMS do konta 141-nnn-zzz.

### Ad.3 Przykładowe księgowania.

Przykład I :

Obciążenie projektu przez kontrahenta na kwotę 5.000,- zł. przy jednoczesnym braku środków na wydzielonym rachunku projektu (rachunek w PLN).

1) księgowanie faktury kontrahenta

WN	Kwota	Kwota	MA
właściwy koszt-4	5.000,-	5.000,-	201-kkk

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	277-nnn-dd-ttt

2) zasilenie rachunku projektu z rachunku podstawowego UW 5.000,- zł.

- wypływ środków z konta podstawowego

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	131-1

- wpływ środków na wydzielony rachunek projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
141-nnn-zzz	5.000,-	5.000,-	277-nnn-dd-ttt

3) zapłata za fakturę kontrahenta, płatność z rachunku projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
201-kkk	5.000,-	5.000,-	141-nnn-zzz

4) otrzymanie środków na rachunek bankowy projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
141-nnn-zzz	5.000,-	5.000,-	840-nnn-dd-ttt

5) zwrot zasilenia z wydzielonego rachunku projektu po otrzymaniu środków

- wypływ środków z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	141-nnn-zzz

- zasilenie rachunku podstawowego UW z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	5.000,-	5.000,-	279-nnn-dd-ttt

Przykład II :

Obciążenie projektu przez kontrahenta na kwotę 5.000,- zł. Są środki na wydzielonym rachunku projektu (rachunek w EURO) – przewalutowanie z rachunku projektu po każdym opłaconym dokumencie z rachunku podstawowego UW (księgowanie na kontach 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt nie jest obligatoryjne) .

1) księgowanie faktury kontrahenta

WN	Kwota	Kwota	MA
właściwy koszt-4	5.000,-	5.000,-	201-kkk

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	277-nnn-dd-ttt

2) zapłata za fakturę kontrahenta, płatność z rachunku podstawowego UW

WN	Kwota	Kwota	MA
201-kkk	5.000,-	5.000,-	131-1

3) przekazanie środków z rachunku projektu (w EURO) na rachunek podstawowy (w PLN) – przewalutowanie do kwoty 5.000 PLN po kursie 4 PLN za 1 EURO

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	5.000,-	5.000,-	279-nnn-dd-ttt

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	139-nnn-zzz-www

WN	Kwota	Kwota	MA
		1.250,-	9139-nnn-zzz-www

Przykład III :

Obciążenie projektu przez kontrahentów na kwotę 5.000,- zł, 3.000,- zł i 2.000,- zł. Są środki na wydzielonym rachunku projektu (rachunek w EURO) – zbiorcze przewalutowanie z rachunku projektu na rachunek podstawowy UW (księgowanie na kontach 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt nie jest obligatoryjne) .

1) księgowanie faktur od kontrahentów

a) wprowadzenie do HMS pierwszego dokumentu

WN	Kwota	Kwota	MA
właściwy koszt-4	5.000,-	5.000,-	201-kkk

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	5.000,-	5.000,-	277-nnn-dd-ttt

b) wprowadzenie do HMS drugiego dokumentu

WN	Kwota	Kwota	MA
właściwy koszt-4	3.000,-	3.000,-	201-kkk

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	3.000,-	3.000,-	277-nnn-dd-ttt

c) wprowadzenie do HMS trzeciego dokumentu

WN	Kwota	Kwota	MA
właściwy koszt-4	2.000,-	2.000,-	201-kkk

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	2.000,-	2.000,-	277-nnn-dd-ttt

2) zapłata za faktury kontrahenta, płatność z rachunku podstawowego UW

a) zapłata za pierwszy dokument

WN	Kwota	Kwota	MA
201-kkk	5.000,-	5.000,-	131-1

b) zapłata za drugi dokument

WN	Kwota	Kwota	MA
201-kkk	3.000,-	3.000,-	131-1

c) zapłata za trzeci dokument

WN	Kwota	Kwota	MA
201-kkk	2.000,-	2.000,-	131-1

3) przekazanie środków z rachunku projektu (w EURO) na rachunek podstawowy (w PLN) – zbiorcze przewalutowanie do kwoty 10.000 PLN po kursie 4 PLN za 1 EURO

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	10.000,-	10.000,-	279-nnn-dd-ttt

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	10.000,-	10.000,-	139-nnn-zzz-www
WN		Kwota	MA
		2.500,-	9139-nnn-zzz-www



Przykład IV :

Obciążenie projektu przez delegację rozliczającą wyjazd zagraniczny pracownika (nie pobierał zaliczki na poczet wyjazdu – rozliczenie po powrocie) na kwotę 1.000,- EURO (kurs 4 PLN za 1 EURO). Są środki na wydzielonym rachunku projektu (rachunek w EURO) – przewalutowanie z rachunku projektu po każdym opłaconym dokumencie z rachunku podstawowego UW (księgowanie na kontach 277-nnn-dd-ttt i 279-nnn-dd-ttt nie jest obligatoryjne).

1) księgowanie rozliczenia delegacji

WN	Kwota	Kwota	MA
Właściwy koszt – 4	4.000,-	4.000,-	233-nnn-ppp

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	4.000,-	4.000,-	277-nnn-dd-ttt

2) płatność z rachunku podstawowego UW (EURO)

WN	Kwota	Kwota	MA
233-nnn-ppp	4.000,-	4.000,-	136-www

WN	Kwota	Kwota	MA
		1.000,-	9136-www

3) przekazanie środków z rachunku projektu (w EURO) na rachunek podstawowy (w EURO) – przewalutowanie do kwoty 4.000 PLN po kursie 4 PLN za 1 EURO

WN	Kwota	Kwota	MA
136-www	4.000,-	4.000,-	279-nnn-dd-ttt

WN	Kwota	Kwota	MA
9136-www	1.000,-		

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	4.000,-	4.000,-	139-nnn-zzz-www

WN	Kwota	Kwota	MA
		1.000,-	9139-nnn-zzz-www

Przykład V :

- 1) nota wewnętrzna Działu Płac Kwestury UW obciążająca projekt z tytułu kosztów wynagrodzeń 25.000,- zł. Projekt posiada środki na wydzielonym rachunku (rachunek w PLN)

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	277-nnn-dd-ttt

- 2) zapłata za notę wewnętrzną

- wpływ środków z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	141-nnn-zzz

- zasilenie rachunku podstawowego UW z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	25.000,-	25.000,-	279-nnn-dd-ttt

Przykład VI :

- 1) nota wewnętrzna Działu Płac Kwestury UW obciążająca projekt z tytułu kosztów wynagrodzeń 25.000,- zł. Na Rachunku projektu brak środków (rachunek w PLN).

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	277-nnn-dd-ttt

- 2) zasilenie rachunku projektu z rachunku podstawowego UW 25.000,- zł.

- wpływ środków z konta podstawowego

WN	Kwota	Kwota	MA
279-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	131-1

- wpływ środków na wydzielony rachunek projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
141-nnn-zzz	25.000,-	25.000,-	277-nnn-dd-ttt

- 3) zapłata za notę wewnętrzną

- wpływ środków z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	141-nnn-zzz

- wpływ środków na rachunek podstawowy UW

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	25.000,-	25.000,-	279-nnn-dd-ttt



4) otrzymanie środków na rachunek bankowy projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
141-nnn-zzz	50.000,-	50.000,-	840-nnn-dd-ttt

5) zwrot środków z wydzielonego rachunku projektu na rachunek podstawowy UW

- wypływ gotówki z rachunku bankowego projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
277-nnn-dd-ttt	25.000,-	25.000,-	141-nnn-zzz

- zasilenie rachunku podstawowego UW z rachunku projektu

WN	Kwota	Kwota	MA
131-1	25.000,-	25.000,-	279-nnn-dd-ttt

UNIwersyteT WARSZAWSKI  
KWESTOR  
  
mgr Ewa M. Kraszewicz