

Komunikat Kwestora 4/2010

z dnia 22.12.2010 r.

**dla Pełnomocników Kwestora i pracowników służb finansowych
dotyczący wybranych zagadnień ewidencji operacji w projektach finansowanych ze
środków funduszy strukturalnych**

Spis treści:

- 1. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach środków europejskich (85%) i wkładu krajowego (15%) w projektach funduszy strukturalnych.**
- 2. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach wydatków związanych z realizacją projektów funduszy projektów strukturalnych w podziale na kwalifikowalność wydatków i zadania określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.**
- 3. Wytyczne dot. dodatkowych wymogów informacyjnych do składanych wniosków o płatność podczas realizacji projektów strukturalnych**
- 4. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach różnic kursowych powstających przy realizacji wydatków w projektach funduszy strukturalnych.**

1. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach środków europejskich (85%) i wkładu krajowego (15%) w projektach funduszy strukturalnych.

W związku z obowiązkiem wynikającym z zapisów w umowach prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej dodatkowo możliwość kontroli utrzymania proporcji pomiędzy środkami europejskimi a wkładem krajowym (dotacja celowa) przy realizacji płatności projektów funduszy strukturalnych w ZPK zostało wprowadzone konto pozabilansowe 9507 o następującej strukturze:

9507 – nnn – ws – ttt/ll

gdzie:

nnn – numer jednostki organizacyjnej – 6 cyfr

ws – wkład środków europejskich (85%) i krajowych (15%) – 2 cyfry

ttt – numer tematu – 7 cyfr

ll – uczestnicy projektu – 2 cyfry (od 1 do 99 z tym, że Uniwersytet Warszawski zawsze jest przypisany do numeru 1 bez względu na to czy realizuje projekt samodzielnie, czy jest Liderem, czy też partnerem. Od pozycji 2 do 99 ujmowani są partnerzy projektu o ile UW jest Liderem)

Po stronie WN konta 9507 księgowane są poniesione wydatki ujęte we wniosku o płatność, który został zweryfikowany przez Instytucję Pośredniczącą (zatem zapisy na koncie po stronie WN muszą być zgodne z kwotami wynikającymi z weryfikacji wniosków).

Zapis jest dokonywany w kwotach zbiorczych tj.: jedną kwotą obejmującą wszystkie zweryfikowane wydatki wynikające z danego wniosku o płatność dotyczącą 15% wkładu krajowego i jedną kwotą obejmującą wszystkie zweryfikowane wydatki wynikające z danego wniosku o płatność 85% wkładu środków europejskich.

Pragnę przypomnieć, że prawidłowy opis każdego dokumentu musi zawierać podział kosztów na finansowanie w podziale 85% i 15%.

Po stronie MA konta 9507 księgowane są wpływy środków europejskich i wkładu krajowego. Na koniec roku konto może wykazywać salda:

WN – wydatki zrealizowane w ramach zatwierdzonych wniosków ze środków własnych Uczelni przewidziane do zwrotu/refundacji.

MA – które odpowiada wysokości nie rozliczonych wydatków zweryfikowanymi wnioskami o płatność (środkom, które będą rozliczone kolejnymi wnioskami lub są w trakcie weryfikacji).

Księgowanie na koncie pozabilansowym po stronie WN następuje po otrzymaniu z Instytucji Pośredniczącej szczegółowej informacji rozliczenia wniosku o płatność w zbiorczych kwotach odpowiadających rozliczonym środkom europejskim - 85% i wkładowi krajowemu (dotacji celowej) - 15%.

Dokumentem księgowym, który będzie stanowił podstawę księgowania jest dokument PK (polecenie księgowania) zatwierdzony przez osobę odpowiedzialną za sporządzenie wniosku w części finansowej. Załącznikiem do PK jest kopia Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

Uwaga: poszczególne zapisy po stronie WN odpowiadają kwocie rozliczanej danym wnioskiem zaś podsumowanie WN odpowiada całkowitej kwocie rozliczonej w ramach projektu wykazanej w informacji o weryfikacji wniosku o płatność (w tym podsumowanie

Winien_Mc wykonane za okres od początku roku to wydatki rozliczone wnioskami w danym roku, zaś Winien_Rok_z_Bo to wydatki odpowiadające całkowitej kwocie rozliczonej w ramach projektu wykazane w ramach projektu wykazanej w informacji o weryfikacji wniosku o płatność).

W opisie operacji należy podać okres za jaki dokonywane jest rozliczenie np. 1.01.2010-31.03.2010.

Kierownicy projektu są zobowiązani przedkładać kopie wniosku o płatność i Informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność do służb finansowych jednostki, a te po dokonaniu stosownych zapisów w HMS do Kwestury.

Pragnę podkreślić, że jest to niezbędne do zapewnienia kontroli spójności wniosku z zapisami w księgach rachunkowych UW podlegających audytowi zewnętrznemu.

Zapisów na koncie należy dokonywać na bieżąco, a uzupełnienie zapisów w zakresie wszystkich złożonych do 2010 r. i rozliczonych wniosków do 31.12.2010 r. (również z ujęciem wniosków złożonych przed 2010 r.) należy dokonać do dnia 31.01.2011 r.

W przypadku projektów wymagających innego niż wyżej określony sposób ewidencji, strukturę analityczną konta księgowego ustala Kwestor, po otrzymaniu propozycji zmian uzgodnionych przez Kierownika Projektu i Pełnomocnika Kwestora.

2. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach wydatków związanych z realizacją projektów funduszy projektów strukturalnych w podziale na kwalifikowalność wydatków i zadania określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.

W związku z obowiązkiem wynikającym z zapisów w umowach prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej dodatkowo możliwość identyfikację środków wydatkowanych na poszczególne zadania wynikające z harmonogramu realizacji projektu (ewentualnie kategorii lub pozycji w zależności od wymogów określonych w umowie Projektu) w ZPK zostały wprowadzone konta pozabilansowe 9506 i 9516 o następującej strukturze:

9506 – nnn -ss-ttt/vv dotyczy projektów realizowanych w ramach działalności 500/06

gdzie:

nnn – numer jednostki organizacyjnej – 6 cyfr

ss – numer zadania – 2 cyfry

ttt – numer tematu – 7 cyfr

vv – kwalifikacja wydatków i VAT projektu funduszy strukturalnych

9516 – nnn – ss-ttt/vv dotyczy projektów realizowanych w ramach działalności 501

gdzie:

nnn - numer jednostki organizacyjnej - 6 cyfr

ss – numer zadania – 2 cyfry

ttt - numer tematu – 7 cyfr

vv – kwalifikowalność wydatków i VAT projektu funduszy strukturalnych

Zapisy na koncie realizowane są po dokonaniu wydatku – zapis kasowy.

Z opisu dokumentów musi wynikać konkretny numer zadania zgodny z harmonogramem projektu.

Odrębnie rejestrowana jest wartość netto i wartość podatku VAT. Taki zapis pozwala wyodrębnić VAT w podziale na kwalifikowany i niekwalifikowany.

Wszystkie faktury VAT dokumentujące zakup realizowany w ramach projektów funduszy strukturalnych należy wprowadzać do rejestru zakupu (bez względu na to czy VAT będzie odzyskany czy też nie).

Konto wykazuje saldo WN odpowiadające wartości wydatków ujmowanych we wnioskach o płatność.

Różnica pomiędzy wartościami WN konta pozabilansowego i WN konta bilansowego odpowiednio 500/06 lub 501 odpowiada zobowiązaniom z danego projektu wobec kontrahentów.

Jeżeli płatność za fakturę, rachunek lub wypłata wynagrodzeń następuje w okresie objętym wnioskiem dokument należy ująć jednocześnie na koncie bilansowym i pozabilansowym. W przypadku gdy termin płatności nie pokrywa się z okresem objętym wnioskiem dokument ujmowany jest tylko na koncie bilansowym. Dopiero w dacie płatności dokumentu dokonywane jest jego ujęcie na koncie pozabilansowym.

Wydruk z konta pozabilansowego za okres objęty wnioskiem musi odpowiadać wysokości wydatków wykazanych we wniosku za ten okres.

Zapisów na kontach pozabilansowych 9506 i 9516 należy dokonywać na bieżąco. W przypadku gdy zapisy wg wyżej wymienionych zasad nie były prowadzone w 2010 r. należy je uzupełnić w zakresie wszystkich złożonych wniosków do 31.12.2010 r. (również z ujęciem wniosków złożonych przed 2010 r.) najpóźniej do dnia 31.01.2011 r.

Wyjątkowo dopuszcza się dokonanie zapisu jedną wartością wydatków poniesionych od początku realizacji projektu. W takim wypadku należy zaznaczyć w opisie operacji okres którego zapis dotyczy.

Od 1.01.2011 r. zapisy należy prowadzić odrębnie dla każdego dokumentu.

Przykład:

Faktura VAT nr F/005302/10 z dnia 29.12.2010 r. za zakup materiałów dla BON wystawiona przez Firmę ZEBRA Trading – koszty bezpośrednie projektu.

Wartość brutto faktury - 82,11 zł.

Data wpływu do BON 02.01.2011 r.

Zapłata za fakturę 5.01.2011 r.

Księgowanie faktury w roku 2010r.:

WN	Kwota	MA	Kwota
401/05-02-00/01/500-06-516647	82,11	201 – 2111	82,11

Ponieważ zapłata za fakturę nastąpi dopiero w miesiącu styczniu 2011 roku to nie możemy jej ująć we wniosku płatniczym za okres 1.10.2010-31.12.2010 r.

W związku z tym nie dokonujemy również zapisu na koncie pozabilansowym 9506

Księgowanie faktury w 2011 roku:

WN	Kwota	MA	Kwota
201 – 2111	82,11	141/05-2-022-6647	82,11
9506/05-02-00/06/516647	82,11		

Faktura ujęta w koszty roku 2010 zostaje opłacona 05.01.2011 r. i dopiero wówczas dokonujemy zapisu na koncie 9506. Wydatek zaś ujmujemy we wniosku płatniczym za okres 01.01.2011-31.03.2011.

Dopuszcza się inny sposób ewidencji niż wyżej określony (np. prowadzony w arkuszu Excel), o ile Instytucja Pośrednicząca akceptuje tego rodzaju rozwiązanie. W takich przypadkach o stosowanej formie ewidencji należy poinformować pisemnie Kwesturę – Sekcja Kosztów i Rozliczeń Środków z Funduszy Strukturalnych.

3. Wytyczne dot. dodatkowych wymogów informacyjnych do składanych wniosków o płatność podczas realizacji projektów strukturalnych

W celu zapewnienia kontroli ponoszonych wydatków i kosztów projektu i usprawnienia procesu prawidłowego i terminowego rozliczania się z wymogów sprawozdawczych przy składaniu wniosków do weryfikacji w Kwesturze należy dołączyć dodatkowo następujące informacje wg poniższego zestawienia.

Subkonto kosztów	HMS 500-nnn-xx-dd-ttt 501-nnn-xx-dd-ttt	Wniosek o płatność	Pozostaje do rozliczenia	Wyjaśnienie przyczyn rozbieżności między kosztami w HMS a wnioskiem o płatność
1	2	3	2-3	←
40101-materiały	Kwota kosztów z systemu HMS za dany okres rozliczeniowy	Kwota kosztów rozliczonych składanym wnioskiem o płatność	Różnica	Przyczyna: przykład: Różnice kursowe (-), (+), itp.
40219-pozostałe usługi	Kwota kosztów z systemu HMS za dany okres rozliczeniowy	Kwota kosztów rozliczonych składanym wnioskiem o płatność	Różnica	Przyczyna: przykład: Zapłata za fakturę w poprzednim okresie sprawozdawczym, itp.
40401-osobowy fundusz płac	Kwota kosztów z systemu HMS za dany okres rozliczeniowy	Kwota kosztów rozliczonych składanym wnioskiem o płatność	Różnica	Przyczyna: przykład: PDOF płatny do 20 dnia następnego m-ca, ZUS płatny do 15 dnia następnego m-ca, itp.
40902 - zagraniczne podróże służbowe	Kwota kosztów z systemu HMS za dany okres rozliczeniowy	„0”	Różnica	Przyczyna: przykład: Wyjazd na konferencję w następnym okresie sprawozdawczym, itp.
itd.	Kwota kosztów z systemu HMS za dany okres rozliczeniowy	Kwota kosztów rozliczonych składanym wnioskiem o płatność	Różnica	Przyczyna:
	Koszty projektu ogółem poniesione w okresie rozliczeniowym z systemu HMS	Koszty projektu ogółem poniesione w okresie rozliczeniowym rozliczone wnioskiem o płatność	Saldo	

nnn- numer jednostki
xx – numer analityczny według rodzajów
dd – symbol działalności
ttt – numer projektu

Wnioski o płatność powinny być wypełniane na podstawie dokumentów zaksięgowanych w HMS i dotyczyć pełnego okresu rozliczeniowego.

Należy zwrócić uwagę czy po dacie sporządzenia wniosku nie wystąpiły dodatkowe księgowania do okresu za który był przygotowany wniosek (termin składania wniosków najczęściej to 10 dzień miesiąca, zaś zamknięcia ksiąg rachunkowych to 20 dzień miesiąca). W takim przypadku należy koszty wykazać we wniosku za kolejny okres oczywiście o ile dokonano zapłaty (w HMS koszty ujmowane są memoriałowo, we wniosku kasowo).

Sporządzone zestawienie winno być podpisane przez osobę rozliczającą dany wniosek oraz Pełnomocnika Kwestora i przekazane do Kwestury wraz z wnioskiem o płatność.

Analogiczne zasady obowiązują także w przypadkach gdy rozliczanie projektów następuje na podstawie raportów.

Powyższe zasady obowiązują począwszy od wniosków i raportów składanych do weryfikacji w Kwesturze po 1 stycznia 2011 roku i obejmujących wydatki z 2011 r.

4. Wytyczne dot. sposobu ewidencji w księgach różnic kursowych powstających przy realizacji wydatków w projektach funduszy strukturalnych.

W celu wyodrębnienia różnic kursowych powstających przy realizacji wydatków w projektach funduszy strukturalnych w ZPK zostały wprowadzone dodatkowe konta bilansowe 751 i 756 o następującej strukturze:

751-nnn-ttt/vv przychody finansowe z tytułu dodatnich różnic kursowych w projektach strukturalnych

756-nnn-ttt/vv koszty finansowe z tytułu ujemnych różnic kursowych w projektach strukturalnych

gdzie:

nnn - numer jednostki organizacyjnej - 6 cyfr

ttt - numer tematu – 7 cyfr

vv – klasyfikacja różnic kursowych wg. kwalifikowalności

Zapisów na koncie należy dokonywać na bieżąco od 1.01.2011 r.

W przypadku 2010 r. przeksięgowanie wszystkich różnic kursowych należy dokonać do dnia 15.01.2011 r. w jednej kwocie dokumentem PK. Do PK należy dołączyć specyfikację kwot wraz z podaniem ich pozycji księgowych.

UNIwersytet WARSZAWSKI
KWESTOR

mgr Ewa Miłkaszewicz