

Komunikat Kwestora nr 4/2013
z dnia 31 lipca 2013 roku
dla Pełnomocników Kwestora i pracowników służb finansowych
Uniwersytetu Warszawskiego
w sprawie zasad obiegu dokumentów w zakresie operacji walutowo - dewizowych

1. Zasady dokonywania przewalutowań z rachunków walutowych prowadzonych na rzecz Uniwersytetu Warszawskiego

Podstawę do dokonania przewalutowania stanowi polecenie dokonania przewalutowania wraz z zestawieniem faktur dokumentujących poniesione wydatki (sprawdzone i podpisane przez Pełnomocnika Kwestora) oraz wydrukiem analitycznym z konta kosztów, na którym wydatki zostały zaewidencjonowane.

Zestawienie, o którym mowa powyżej powinno zawierać następujące informacje: numery i daty faktur, wartości faktur, numery pozycji księgowych (dziennik/ miesiąc/ rok).

Pracownik Sekcji Obrotu Zagranicznego Kwestury UW sprawdza dyspozycję przewalutowania pod względem zgodności z procedurą (kompletność dokumentacji, uprawnienia do podpisania dyspozycji), poprawności numerów rachunków bankowych i walut, a także zabezpieczenia środków na pokrycie realizowanych dyspozycji. Na dowód przeprowadzenia kontroli zamieszcza on na odwrocie polecenia przewalutowania parafkę wraz z datą dokonania kontroli.

2. Zasady sporządzania i dekretowania raportów bankowych z wyodrębnionych rachunków walutowych oraz zmiana formularza „Raportu bankowego” do tych rachunków

Z dniem 1 sierpnia 2013 roku wprowadza się nowy, zmodyfikowany formularz „Raportu bankowego walutowo – złotówkowego“ (wzór stanowi Załącznik nr 1) – formularz ten obowiązywać będzie dla raportów począwszy od 1 sierpnia 2013 roku. Zmiana w obowiązującym dotychczas formularzu polega na wprowadzeniu rubryki „Kurs NBP”.

Pracownik sekcji finansowej w jednostce organizacyjnej powinien w Raporcie bankowym wskazywać pełny dekret kont bilansowych dla operacji na rachunku. Uzupełnienie dekretu na konta pozabilansowe, sprawdzenie poprawności formalno – rachunkowej oraz księgowanie raportu odbywa się w Sekcji Obrotu Zagranicznego Kwestury.

Zestawienie przykładowych dekretów wraz z informacją o sposobie wyceny walut zawiera załącznik nr 2 do Komunikatu Kwestora nr 4/2013.

3. Zasady obiegu dokumentów w zakresie przelewów dewizowych

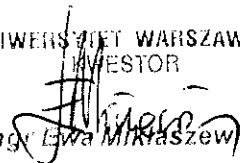
Dokumenty finansowe potwierdzające zobowiązania Uniwersytetu Warszawskiego z tytułu zakupu materiałów, towarów, usług, środków trwałych, praw od dnia 1 lipca 2013 r. winny być wyceniane po średnim kursie złotego w stosunku do walut obcych określonego przez NBP w dniu poprzedzającym datę ich powstania oraz zatwierdzone do zapłaty w walucie z podaną równowartością w złotych polskich.

Faktury proforma, zgłoszenia na konferencję i inne dokumenty stanowiące podstawę do przekazania zaliczki/przedpłaty należy zatwierdzać do zapłaty wyłącznie w walucie. Po otrzymaniu wyciągu bankowego płatność ewidencjonuje się w księgach rachunkowych w zależności od tego z jakiego rachunku bankowego są płacone:

- a) w przypadku kont złotych - po kursie sprzedaży banku, z którego dokonano zapłaty,
- b) w przypadku kont w walutach obcych - po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty.

Pod opisem merytorycznym faktury należy każdorazowo zamieszczać informację o tabeli NBP według której dokonano wyceny wraz z podaniem kursu waluty, która jest przeliczana (np. Tabela nr 5/A/NBP/2009 1EUR = 4,0159), a także dokonać pisemnego przeliczenia wartości faktury na zł (np. Faktura na 2000 EUR x 4,0159 = 8031,80zł).

Traci moc pismo z dnia 12 stycznia 2009 roku w sprawie zasad obiegu dokumentów w zakresie operacji walutowo – dewizowych.

UNIwersytet WARSZAWSKI
Kwestor

ing. Ewa Mikłaszewicz

Załączniki:

1. Wzór Raportu bankowego walutowo – złotówkowego
2. Podstawowe schematy księgowe dla operacji na rachunkach walutowych

Podstawowe schematy księgowe

I. WPLĄTY

WN	MA	Opis operacji
139 /nnn/zzz/www	840//nnn/dd/ttt	wpływ środków na realizację projektu równowartość wpływu waluty w PLN - przeliczenie po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji
139 /nnn/zzz/www	840//nnn/dd/ttt lub 750/nnn/07	kapitalizacja odsetek od środków na rachunku (konto 840 w przypadku konieczności rozliczenia odsetek w projekcie) równowartość wpływu waluty w PLN - przeliczenie po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji.
139 /nnn/zzz/www	277/nnn/dd/ttt	przewalutowania równowartość wpływu waluty w PLN - przeliczenie według kursu negocjowanego uwidocznionego na wyciągu bankowym
277/nnn/dd/ttt	279/nnn/dd/ttt	
9139 /nnn/zzz/www		wpływ waluty - księgowanie jednostronne na koncie pozabilansowym *

II. WYPŁATY

WN	MA	Opis operacji
"4" /nnn/dd/ttt	139 /nnn/zzz/www	zapłata za fakturę - równowartość wypływu waluty w PLN - przeliczenie po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury
755/nnn/03		równowartość wypływu waluty w PLN - przeliczenie po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji.
		ujemne różnice kursowe w przypadku gdy kurs zapłaty jest wyższy niż kurs przeliczenia i księgowania w koszty
	750/nnnn/03	dodatnie różnice kursowe w przypadku gdy kurs zapłaty jest niższy niż kurs przeliczenia i księgowania w koszty
402/nnn/14nndd/ttt	139 /nnn/zzz/www	provizja za prowadzenie rachunku bankowego - równowartość wypływu waluty w PLN - przeliczenie po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji.
277/nnn/dd/ttt	139 /nnn/zzz/www	przewalutowania równowartość wpływu waluty w PLN - przeliczenie według kursu negocjowanego uwidocznionego na wyciągu bankowym
279/nnn/dd/tt	277/nnn/dd/ttt	
	9139 /nnn/zzz/www	wypłata waluty - księgowanie jednostronne na koncie pozabilansowym*

* dekret wprowadza pracownik SOZ Kwestury UW

nnn - numer jednostki

zzz - numer konta (cztery ostatnie cyfry z numeru konta bankowego)

www - waluta rachunku

dd - symbol działalności

ttt - numer tematu

Jel
JSC

Jednostka

Raport bankowy walutowo - złotówkowy Nr

za okres

konto nr:

Lp.	Data wyciągu	Nr wyciągu	Opis operacji	Przychód w walucie	Rozchód w walucie	Kurs NBP	Przychód w PLN	Rozchód w PLN	KONTO BILANSOWE	
									WN w PLN	MA w PLN
							0,00	0,00		
			Suma obrotów	0,00	0,00		0,00	0,00	KONTO POZABILANSOWE:	
			Stan poprzedni w walucie	0,00	Stan poprzedni w zł			0,00	WN w walucie	MA w walucie
			Przychody w walucie	0,00	Przychody w zł			0,00		
			Rozchody w walucie	0,00	Rozchody w zł			0,00		
			Stan obecny w walucie	0,00	Stan obecny w zł			0,00		



 18.02.14