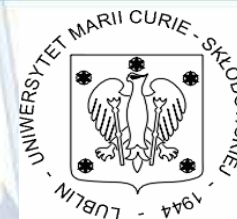


**Szkolenie z zasad
dekretacji CO dla
Uniwersytetu
Marii Curie-
Skłodowskiej
w Lublinie**



Ogólne zasady dekretacji



Obiekty dekretacji CO

- ❑ **MPK** – miejsce powstawania kosztów i przychodów w części bezpośrednio działalności dydaktycznej studiów stacjonarnych, kosztów wydziałowych, ogólnouczeniowych, działalności pomocniczej, bytowej, obiektów socjalnych oraz Funduszu Pomocy Materialnej dla studentów i doktorantów dotyczące osiedli akademickich .
- ❑ **Zlecenie** – służące do dokumentowania kosztów i przychodów w części działalności dydaktycznej: studiów niestacjonarnych, studiów podyplomowych, kolegiów i innych odpłatnych form kształcenia oraz innych form dydaktycznych, jak np. rekrutacje, dotacje celowe itp.
- ❑ **Element PSP** – przypisany do konkretnego projektu badawczego, tematów w badaniach własnych i statutowych, badawczych prac zleconych, programów międzynarodowych i funduszy strukturalnych.
- ❑ **Centrum Zysku** – przypisane do jednostek organizacyjnych. Centrum zysku jest przypisane do każdego obiektu CO (MPK, Zlecenie, Element PSP) co powoduje domyślna dekretacja na Centrum Zysku podczas dekretacji na obiekty CO. Nie ma konieczności dekretacji na Centrum zysku (wyjątek stanowi dekretacja na 750* 760* 751* 561*)

Dekretacja kosztów ze wskazaniem źródeł finansowania

Dekretując koszty rodzajowe (zespół 4*) wybieramy jako obiekt dektretacji rzeczywistej MPK, zlecenie CO lub Element PSP. Wybór zależy od rodzaju działalności której koszt dotyczy. Jednocześnie dektretując koszty musimy zadektretować źródło finansowania

Rodzaj kosztu
411001

Obiekt dektretacji rzeczywistej
(MPK, Zlecenie, EI PSP)

Źródło finansowania

rodzaj kosztu opisujemy
tak jak dotychczas: usługi,
materiały, aparatura itp.



Dekretacja przychodów

Dekretując przychody wg rodzaju (zespół 7*) wybieramy jako obiekt dekretacji rzeczywistej MPK, zlecenie CO lub Element PSP. Wybór zależy od rodzaju działalności której koszt dotyczy. Są to te same obiekty dekretacji co w przypadku kosztów. Podczas dekretacji przychodów nie wskazujemy źródła finansowania.

**Rodzaj
przychodu
7011001**

**Obiekt dekretacji rzeczywistej
(MPK, Zlecenie, EI PSP)**

**rodzaj przychodu będzie automatycznie
dekretowany na podstawie przedmiotu
sprzedaży na fakturze**

Źródła finansowania

Źródła finansowania zostały opisane poprzez dwa rodzaje obiektów statystycznych CO – zlecenia CO oraz elementy PSP. Każde źródło finansowania jest odzwierciedlone dwoma obiektami zleceniem i elementem PSP (numer tych obiektów jest taki sam)

Opisując dokument kosztowy należy zawsze wskazać źródło finansowania dekretowanego kosztu.

Źródła finansowania C.D.

□ **ZFIN (zlecenia ZFIN00000000-ZFIN99999999)** – źródła finansowania – ogólne

□ **ZFKN (zlecenia ZFKN00000000-ZFKN99999999)** – źródła finansowania - konferencje naukowe (nr zlecenia statystycznego źródła finansowania jest taki sam jak zlecenia rzeczywistego do przychodów konferencji naukowych.)

Numeracja: ZFKNXXYYYYRR Gdzie ZFKN – prefiks, XX – kod wydziału, YYYY – kolejny nr konferencji, RR - rok

□ **ZFDT (ZFDT00000000-ZFDT99999999)** – źródła finansowania - dotacje (każde zlecenia ma odrębny nr przypisany do danej dotacji

Numeracja : ZFDTRRXXXXXX Gdzie: ZFDT – prefiks , RR – rok, XXXXXX – kolejny numer dotacji

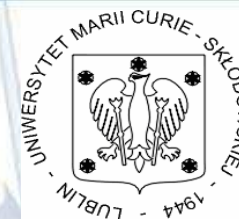


Kody jednostek organizacyjnych używanych w kodyfikacji obiektów CO

Kod Wydziału/Pionu/PJD/PJO – Jednolity unikalny dla całości modelu obiektów CO UMCS kod Wydziałów, pionów działalności administracyjnej, pozostałych jednostek dydaktycznych i pozostałych jednostek organizacyjnych. Kod jest dwucyfrowy – wartości kodu przedstawia tabela poniżej:



Arkusze programu
Microsoft Office Excel



Koszty działalności dydaktycznej

Działalność dydaktyczna – koszty studiów stacjonarnych

Obiektami kontrolingowymi będą **MPK-i** przypisane do poszczególnych jednostek organizacyjnych (np. katedra, instytut, wydział).

Numeracja MPK: 501XXYYYY

gdzie:

- 501 – prefiks dla bezpośrednich kosztów dydaktycznych studiów stacjonarnych
- XX kod Wydziału/Pionu/PJD, JOU
- YYYY kod jednostki organizacyjnej w ramach Wydziału.



Działalność dydaktyczna – koszty studiów stacjonarnych

W przypadku gdy koszt dotyczy kilku katedr, instytutów lub nie jesteśmy w stanie przypisać kosztu do konkretnej katedry, instytutu należy wybrać MPK:

- ❑ Dla dydaktycznych kosztów wspólnych instytutu - MPK z końcówką kodu 99 (np. 501011199 Koszty wspólne Inst. Nauk o Ziemi).
- ❑ Dla dydaktycznych kosztów wspólnych wydziału (oraz przychodów i planowania) – MPK z końcówką 200 (np. 501010200 – MPK koszty wspólne Wydziału BiNOZ)

Działalność dydaktyczna – koszty studiów stacjonarnych

Dla kosztów dydaktycznych PJD zostały stworzone pojedyncze MPK – na nie księgujemy wszystkie koszty dydaktyczne związane z danym PJD

Numeracja MPK: 501XXYYYY

gdzie:

- 501 – prefiks dla bezpośrednich kosztów dydaktycznych studiów stacjonarnych
- XX kod Wydziału/Pionu/PJD, JOU
- YYYY kod jednostki organizacyjnej w ramach Wydziału.



Bezpośrednie koszty działalności dydaktycznej – studia niestacjonarne

- ❑ Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia 5012)** – Pojedyncze zlecenia będą odpowiadały kierunkom studiów niestacjonarnym na danym wydziale. Na zleceniach będą odnoszone przychody z danego kierunku oraz koszty, które da się bezpośrednio przypisać studiom niestacjonarnym na danym wydziale. Numeracja zleceń:
 - ❑ **5012-XX-Y-ZZZ-RR**, gdzie:
 - ❑ 5012 – prefiks dla zleceń studiów niestacjonarnych,
 - ❑ XX - oznacza kod wydziału,
 - ❑ Y - oznacza typ studiów (1-studia licencjackie I stopnia, , 2-studia uzupełniające magisterskie II stopnia; 3 - jednolite magisterskie 4 - doktoranckie),
 - ❑ ZZZ – oznacza kierunek studiów
 - ❑ RR- rok rozpoczęcia (np. 07 – dotyczy roku akademickiego 2007/2008)



Pośrednie koszty działalności dydaktycznej – studia niestacjonarne

Koszty dotyczące studiów niestacjonarnych, których nie będzie można bezpośrednio zadekretować na kierunek studiów będą księgowane na MPK 512*

Dla każdego wydziału będzie utworzony MPK w grupie 512 który będzie zbierał koszty których nie można przypisać bezpośrednio do danego kierunku studiów niestacjonarnych na wydziale (konserwacja urządzeń, materiały biurowe itp.):

Numeracja:

□ 512XX0000 gdzie 512 – prefiks kosztów ogólnych studiów niestacjonarnych, XX – kod wydziału 0000 – do wykorzystania



Bezpośrednie koszty dydaktyczne kierunków studiów na Kolegiach UMCS

Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia 5013)** – Pojedyncze zlecenia będą odpowiadały kierunkom studiów na kolegium. Na zleceniach będą odnoszone przychody z danego kierunku dotyczące studiów na kolegium oraz koszty, które da się bezpośrednio przypisać kierunkom studiów na danym kolegium. Numeracja zleceń:

5013-XX-Y-ZZZ - RR, gdzie:

- 5013 – prefiks dla zleceń studiów na kolegium,
- XX - oznacza kod wydziału,
- Y - oznacza typ studiów (1-studia I stopnia, , 2- II stopnia; 3 - jednolite magisterskie 4 - doktoranckie),
- ZZZ – oznacza kierunek studiów na kolegium
- RR – Rok rozpoczęcia

□ Koszty wspólne danego kolegium będą dekretowane na jego MPK
501XX0000 – gdzie XX – kod jednostki organizacyjnej - Kolegium



Bezpośrednie koszty dydaktyczne studiów podyplomowych i innych odpłatnych form kształcenia np. kurs

Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia 5014)** - Pojedyncze zlecenia będą odpowiadały kierunkowi studium podyplomowego, kursu, itd. na danym wydziale. Na zleceniach będą odnoszone przychody z danego kierunku studiów podyplomowych oraz koszty, które da się bezpośrednio przypisać tym studiom. Numeracja zleceń:

□ **5014-XX-Y-ZZZ-RR** gdzie:

□ 5014 – prefiks dla zleceń studiów podyplomowych,

□ XX - oznacza kod wydziału,

□ Y – typ odpłatnej formy kształcenia: 1- studia podyplomowe, 2- kursy, 3 - inne odpłatne formy kształcenia

□ ZZZ - oznacza kod kierunku studium podyplomowego/kursu

□ RR – rok rozpoczęcia (np. 07 – dotyczy roku akademickiego 2007/2008) lub kolejny cykl studiów

Bezpośrednie koszty dydaktyczne pozostałych form dydaktycznych na Wydziale

Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia 5015)** – Pojedyncze zlecenia będą zbierały koszty i przychody pozostałych formom dydaktycznym na wydziale np., koszty rekrutacji, Koła naukowe itd. Numeracja:

5015-XX-Y-ZZZ-RR gdzie:

- 5015 – prefiks dla zleceń pozostałych działalności dydaktycznej,
- XX - oznacza kod wydziału,
- Y – typ pozostałej działalności dydaktycznej (1- koła naukowe, 2- dotacje celowe 3- koszty rekrutacji, 4 – Rezerwa Rektora – dofinansowanie Władz Rektorskich, 5- tzw. granty samorządu studentów, 9 – inne)

□ZZZ – kolejny numer

□RR – rok rozpoczęcia



Koszty Wydziałowe

Koszty eksploatacyjne - koszty utrzymania budynków, media, energia, wynagrodzenia pracowników Działów Administracyjno-Gospodarczych itp. będą dekretowane na **MPK**. Każdy wydział (oraz niektóre PJD) będą posiadały jeden MPK do dekretacji kosztów wydziałowych. Koszty wydziałowe jako wtórne, będą rozliczane na koszty bezpośrednio działalności dydaktycznej i koszty działalności badawczej.

Numeracja MPK: 521XXYYYY

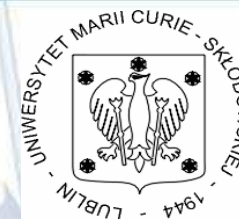
□gdzie:

□521 oznacza prefiks dotyczący kosztów wydziałowych

□XX kod Wydziału

□YYYY kod do wykorzystania (obecnie 0000)





Koszty pozostałych działalności

Koszty ogólne - Administracja

Obiektem kontrolingowym będzie **MPK** – będzie on odpowiadał poszczególnym działom administracji centralnej i kosztom ogólnouczelnianym. Każdy dział administracji centralnej będzie posiadał swój własny MPK na który będzie należało dekretować jego koszty. MPK będą pogrupowane wg pionu zgodnie ze strukturą organizacyjną UMCS. Koszty ogólnouczelniane jako koszty wtórne będą rozliczane narzutem na różne rodzaje działalności.

Numeracja MPK: 551XXYYYY

□gdzie:

□551 oznacza koszty ogólne

□XX kod pionu

□YYYYY kod działu



Pozostałe działalności

Pozostałe działalności UMCS (pomocnicza, socjalna, bytowa) będą reprezentowane przez **MPK**. Będzie on odpowiadał danemu działowi/jednostce.

Numeracja MPK

53Z – XX – YYYY gdzie:

- Z – (końcowa cyfra prefiksu – 1,2,3,5,6,8,9 w zależności od jednostki)
- XX - oznacza kod pionu/jednostki pozostałej działalności
- YYYY – kod jednostki organizacyjnej

LUBMAN

Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia 5090)** – Pojedyncze zlecenia będą zbierały koszty i przychody danego typu usług jakie świadczy LUBMAN. Numeracja:

5090-59-YYYY gdzie:

- 5090 prefiks działalności Lubman,
- 59 – kod jednostki Lubman,
- YYYY – nr kolejny typu usług

Dla kosztów wspólnych działalności LUBMAN będzie utworzony MPK o numerze 521590000. - Lubman UMCS

Wydawnictwo UMCS

Koszty i przychody wydawanych książek będą gromadzone na zleceniach rodzaju **WYDA**) produkcyjnych przypisanych do konkretnego tytułu (lub kolejnej edycji – dodruku).

Numeracja:

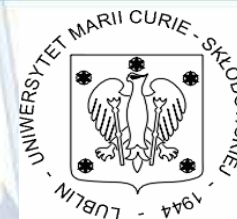
W-RR-XXX-Y gdzie:

- W – prefiks,
- RR – rok otwarcia realizacji tytułu,
- XXX – nr kolejny tytułu w roku,
- Y – kod druku (0 – druk pierwotny, 1 – pierwszy dodruk, 2 drugi dodruk itd...)

Dla kosztów wspólnych działalności Wydawnictwa UMCS będzie utworzony MPK o numerze 539760000. - Wydawnictwo-koszty ogólne



Koszty działalności badawczej oraz PM i FS



Działalność badawcza - Granty

Element psp będzie reprezentował pojedynczy grant – umowy o projekt badawczy

Koszty dotyczące grantów będą odnoszone na poszczególne elementy PSP.

Numeracja:

PB – A - XX – YYY– RR gdzie:

- ❑ PB - prefiks,
- ❑ A – rodzaj PB (W- Własne, P –promotorskie, H – habilitacyjne, Z – Zamawiane, M – Międzynarodowe, I - inne nie pilotowane przez Dział Badań Naukowych)
- ❑ XX - kod wydziału,

YYY oznacza nr nadawany przez Dział Badań Naukowych,

RR – rok



Działalność badawcza – Badania statutowe

Pojedyncze elementy PSP będą odpowiadały badaniom statutowym pogrupowanym wg wydziałów, katedr, instytutów, zakładów. Koszty dotyczące tematów badań statutowych będą odnoszone na poszczególne elementy PSP. Dla zadań stanowiących koszty działalności statutowej ale nie przypisanych do jednostek organizacyjnych będą tworzone elementy PSP z kodem wydziału 00 i kodem jednostki 0000

Numeracja: **BS – XX –YYYY– ZZZZ** gdzie:

□BS - prefiks,

□XX - kod wydziału,

□YYYY - oznacza kod jednostki organizacyjnej (tożsame z kodem jednostek używanym w numeracji MPK działalności dydaktycznej)

□ZZZZ – nr kolejny zadania

Działalność badawcza – Projekty badawcze SPUB

Pojedyncze elementy PSP będą odpowiadały umowom o dofinansowanie ze środków SPUB realizacji programów międzynarodowych. Pogrupowane one będą według wydziałów/PJO. Koszty dotyczące umów o badanie będą odnoszone na poszczególne elementy PSP

Numeracja: **PS – XX – YYY – Z – RR** gdzie:

- PS - prefiks,
- XX - kod wydziału/PJO,
- YYY - oznacza kod programu,
- Z - typ programu – (E – edukacyjny, B – badawczy I- inny);
- RR – rok



Prace badawcze zlecone

Element psp będzie reprezentował pojedynczą umowę o projekt badawczy zlecony. Koszty dotyczące umów o prace badawcze będą odnoszone na poszczególne elementy PSP.

Numeracja: BZ-XX-YYYYYYYYYYY-ZZZRR

- BZ-prefiks
- XX – kod wydziału
- YYYYYYYYYYYY – kod kontrahenta w bazie danych SAP FI
- ZZRR nr kolejny na wydziale w danym roku

Programy Międzynarodowe

Element psp będzie reprezentował pojedynczą umowę o program pomocy międzynarodowej. Koszty dotyczące programów międzynarodowych będą odnoszone na poszczególne elementy PSP.

Numeracja: **PM – XX – YYY – Z – RR** gdzie:

- PM prefiks programów międzynarodowych,
- XX - kod wydziału,
- YYY oznacza kod programu,
- Z – (E – edukacyjny, B – badawczy I -inny);

RR – rok



Fundusze strukturalne

Element psp będzie reprezentował pojedynczą umowę dotyczącą Funduszy Strukturalnych UE. Koszty dotyczące funduszy strukturalnych będą odnoszone na poszczególne elementy PSP.

Numeracja: **FS-XX-YYY-Z-RR**

- FS - prefiks
- XX - oznacza kod wydziału,
- YYY - oznacza kod funduszu,
- Z - typ projektu– (E – edukacyjny, B – badawczy I - inny);
- RR – rok

Dodatkowo w jednym z pól informacyjnych (pól użytkownika) zostanie wpisany nr umowy zewnętrznej dotyczącej danego funduszu.



Pozostałe koszty

Dekretacja na pozostałe koszty i przychody operacyjne oraz koszty i przychody finansowe

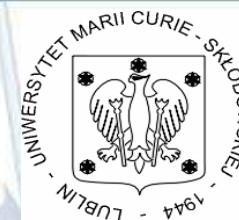
Dekretując na konta 750*, 751*, 760*, 761* konieczna jest dekreteacja na Centrum zysku (bez dekreteacji na pozostałe obiekty CO). Centra zysku przypisane są do jednostek organizacyjnych UMCS, bądź typów jednostek organizacyjnych, działalności.

Numeracja Centrów Zysku: **1 – XX – YY** gdzie:

- XX – kod wydziału/PJD/JOU,
- YY – kolejny numer jednostki w przypadku takiego samego kodu wydziału/PJD:

Koszty nieokreślone

Dla kosztów dla których nie jesteśmy w stanie określić specyficznej dekretacji CO w trakcie księgowania można wybrać MPK ogólny (**501000000 – MPK** ogólny dekreacja do wyjaśnienia) z którego po ustaleniu docelowej dekretacji, koszt zostanie przeksięgowany.



Koszty i przychody konferencji

Przychody i koszty konferencji finansowane z opłat konferencyjnych

Obiektem kontrolingowym będzie **Zlecenie CO (rodzaj zlecenia KNFR)** – Na to zlecenie będą dekretowane przychody konferencji z opłat konferencyjnych oraz koszty które są finansowane przez te opłaty, lub przez dotacje celowe.

Numeracja zleceń: KNFRXXYYYYRR

□KNFR – prefiks dla zleceń konferencji

□XX – kod wydziału

□YYYY – numer kolejny konferencji

□RR – rok



Koszty konferencji finansowane z innych źródeł

Koszty dotyczące konferencji, a finansowane przez inne niż opłaty konferencyjne i dotacje źródła finansowania, będą dekretowane na te obiekty które finansują dany koszt z jednoczesną dekretacją źródła finansowania konferencji (zlecenia ZFKN lub projekt Ele psp /ZFKN-00000000 – numer odpowiada numerowi konferencji zlecenia KNFR) np.:

Jeżeli koszt dotyczący konferencji KNFR01000107 jest finansowany przez Wydział o kodzie 01 to dekretacja będzie następująca:

MPK	Zlecenie CO	Element PSR
501010000 – dekretacja rzeczywista	ZFKN01000107 – obiekt statystyczny	Brak



Przychody

Obiekty dekretacji przychodów

Dekretacja przychodów odbywa się na te same obiekty CO na które odbywa się dekretacja kosztów np.:

- Dla przychodów ze studiów niestacjonarnych – zlecenia 5012
- Dla przychodów projektu badawczego – elementy psp PB*
- Dla pozostałych przychodów wydziału – odpowiedni MPK 501*
- Dla przychodów z konferencji – zlecenia KNFR
- itd.