

Knjiženje sporazumov v okviru programa Erasmus+

A. Knjiženje pri CMEPIUS (CMEPIUS je posredni proračunski uporabnik. Št. PU 69639)

1. CMEPIUS podpiše sporazum o izvajanju programa Erasmus+ z Evropsko komisijo

Dogodek	konto	D	K	Opis
Podpisan sporazum med CMEPIUS z Evropsko komisijo (EK) za izvajanje programa Erasmus+	175903 Kratkoročne terjatve do EK	12.000.000		Sredstva so dodeljena za eno leto, razdeliti jih je potrebno v letu, ko so dodeljena za projekte, ki se izvajajo od enega do treh let
Podpisan sporazum med CMEPIUS in Evropsko komisijo za izvajanje programa Erasmus+ (obveznosti iz naslova izvajanja programa)	234xxx (repek različen po letih)		12.000.000	
Prejem sredstev od EK – sredstva na računu	11 Dobroimetja pri bankah	10.200.000 1.800.000		Plačilo je izvršeno 85 % prvo leto, 15 % naslednje leto
Prejem sredstev od EK – zmanjšanje terjatve do EK	175903 Kratkoročne terjatve do EK		10.200.000 1.800.000	

2. CMEPIUS izda sporazum za izvajanje programa E+

Dogodek	Konto	V breme	V dobro	Opis
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (zmanjševanje obveznosti iz naslova izvajanja programa E+)	234 Obveznosti iz naslova izvajanja programa	200.000		
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem	24 kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		200.000	za sporazume, ji trajajo do enega leta POZOR: poročanje v PB na AOP 073 (vključitev v pobot)

(obveznost do PU iz naslova izvajanja programa E+)				
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (obveznost do PU iz naslova izvajanja programa E+)	97 Druge dolgoročne obveznosti		200.000	za sporazume, ki trajajo več let POZOR: poročanje v PB na AOP 109 (vključitev v pobot)

3. CMEPIUS plača pogodbeniku sredstva iz računa za enoletni projekt

Dogodek	V breme	V dobro	Opis	Dogodek
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	24 kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	160.000 40.000		pred plačilo po podpisu 80 % končno plačilo do 20 %
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	11 Dobroimetja pri bankah		160.000 40.000	pred plačilo po podpisu 80 % končno plačilo do 20 %

4. CMEPIUS plača pogodbeniku sredstva iz računa za večletni projekt

Dogodek	V breme	V dobro	Opis	Dogodek
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	97 Druge dolgoročne obveznosti	80.000 80.000 40.000		1. plačilo po podpisu 80 % 2. plačilo po vmesnem poročilu 40 % - naslednje leto 3. končno plačilo po končnem poročilu – do 20 %
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	11 Dobroimetja pri bankah		80.000 80.000 40.000	1. plačilo po podpisu 40 % 2. plačilo po vmesnem poročilu 40 % - naslednje leto 3. končno plačilo po končnem poročilu – do 20 %

B. Knjiženje pri proračunskem uporabniku – prejemniku sredstev Erasmus¹

Dogodek	konto	D	K	Opis
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (terjatev do CMEPIUS)	14 Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	200.000		za sporazume, ki trajajo do enega leta v celotni pogodbeni vrednosti POZOR: poročanje v PB na AOP 041 (vključitev v pobot)
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (kratkoročno odloženi prihodki)	29 PČR		200.000	za sporazume, ki trajajo do enega leta v celotni pogodbeni vrednosti
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (dolgoročna terjatev do CMEPIUS)	08 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	200.000		za sporazume, ki trajajo več let v celotni pogodbeni vrednosti POZOR: poročanje v PB na AOP 019 (vključitev v pobot)
Sporazum o dodelitvi dotacije med CMEPIUS in upravičencem (dolgoročne pasivne časovne razmejitev)	92 Dolgoročne PČR		200.000	za sporazume, ki trajajo več let v celotni pogodbeni vrednosti
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	11 Dobroimetja pri bankah	160.000 40.000		pred plačilo po podpisu 80 % končno plačilo do 20 %
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	14 Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		160.000 40.000	pred plačilo po podpisu 80 % končno plačilo do 20 %
Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	11 Dobroimetja pri bankah	80.000 80.000 40.000		1. plačilo po podpisu 40 % 2. plačilo po vmesnem poročilu 40 % - naslednje leto 3. končno plačilo do max. 20%

¹ Enak način knjiženja velja tudi za sporazume, ki jih CMEPIUS izda za izvajanje programa Slovenski študentski sklad, ki je financiran iz EGP in Norveškega finančnega mehanizma.

Plačilo upravičencu =prejemniku dotacije	08 Dolgoročne terjatve iz poslovanja		80.000 80.000 40.000	1. plačilo po podpisu 40 % 2. plačilo po vmesnem poročilu 40 % - naslednje leto 3. končno plačilo do max. 20%
Prenos sredstev v prihodke	29/92	200.000		
Prihodki	7600 Prihodki iz sredstev javnih financ		200.000	

CMEPIUS vsako leto uskladi stanje na dan 31. 12. tako, da pošlje IOP obrazce.

C. Evidenčno knjiženje po denarnem toku pri prejemniku sredstev

Po denarnem roku se prilivi pri prejemniku sredstev Erasmus+ knjižijo v dobro 7842 – Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Konkurenčnost za rast in zaposlovanje, sredstva iz EGP in Norveškega finančnega mehanizma pa na 741702 – Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Norveškega finančnega mehanizma in Finančnega mehanizma EGP.

Pri agentu, ki razdeljuje programska sredstva – v tem primeru je to CMEPIUS, ta ne sme evidentirati niti prihodkov niti odhodkov v svojih poslovnih knjigah, ker bi to napihovalo prihodke in odhodke pri konsolidaciji.

D. Delitev glede na ročnost

V skladu z 28. členom Zakona o računovodstvu morajo biti sredstva in obveznosti pravilno razčlenjena glede na njihovo vrsto in ročnost. Del dolgoročnih terjatev oz. obveznosti, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, se v poslovnih knjigah NE PREKNJIŽUJE, temveč se samo prikaže v bilanci stanja pod kratkoročnimi obveznostmi in obrazloži posebej v pojasnilih k računovodskim izkazom. Tako se izkažejo tudi v Bilanci stanja.

E. Poročanje v Premoženski bilanci po stanju 31. 12. 2016

Za premoženjsko bilanco se terjatve in obveznosti obravnavajo glede na njihovo prvotno knjižbo; to pomeni, da se dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v naslednjem letu ne prenašajo na kratkoročni del, ne glede na to, da je v bilanci stanja narejen prenos na kratkoročni del, kar zapade v letu dni.