

ZARZĄDZENIE NR 90/2020
WÓJTA GMINY DASZYNA
z dnia 5 sierpnia 2020 roku

w sprawie uzupełnienia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna” w ramach zadania budżetowego pod nazwą „*Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzanie energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna)*” dofinansowanego ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020

Na podstawie:

1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),

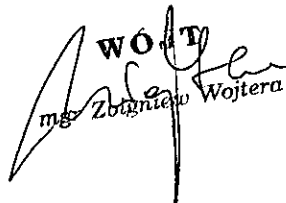
2/ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem w dniu 6 kwietnia 2017 r. umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.04.03.02-10-0031/16-00 objętej RPO WŁ na lata 2014-2020 wprowadza się PLAN KONT oraz zasady rachunkowości poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi - stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zasady rachunkowości zawarte w niniejszym zarządzeniu stanowią uzupełnienie polityki rachunkowości obowiązującej dotychczas w jednostce.

§ 3 Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA

mgr Zbigniew Wojtera

Uzupełnienie planu kont i zasad rachunkowości dla projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”

1. Wpływ dofinansowania na projekt pn. „**Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna**” następuje na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 20 8539 0001 0000 0004 2017 0160. Księgowany jest w organie finansowym na koncie 133-70-2-1 po stronie Wn i na koncie 240-70-2-1 po stronie Ma. W momencie wydatkowania środków z wcześniej przekazanej zaliczki oraz dokonywania refundacji wcześniej poniesionych wydatków ze środków własnych środki, które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy zaliczane są do dochodów budżetu. Dofinansowanie na wydatki ponoszone w ramach projektu „**Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna**” klasyfikowane jest w dziale 400, rozdziale 40003, paragrafie 6257 z dodatkowym wyróżnikiem 721. Dotacje ujmuje się na koncie 130-70-2-1 po stronie Wn oraz na koncie 221-70-2-1 po stronie Ma. Przypis dochodów księguje się na koncie 221-70-2-1 po stronie Wn i 720-70-2-1 po stronie Ma. Jednocześnie dokonuje się księgowania memoriałowego w organie finansowym na stronie Wn konta 240-70-2-1 i na stronie Ma konta 901-70-2-1.
2. Faktury oraz inne dokumenty dotyczące projektu, księguje się po stronie Wn konta 080 z odpowiednimi wyróżnikami oznaczającymi zadanie budżetowe oraz rodzaj ponoszonych kosztów:
 - a) 080-70 - koszty dotyczące zadania „Inteligentne sieci ...”
 - b) 080-70-2 - koszty w ramach zadania „Inteligentne sieci ...” w ramach projektu „Rozbudowa systemu ciepłowniczego ...”
 - 080-70-2-1- koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - 080-70-2-2 - koszty kwalifikowane - wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - 080-70-2-3 - koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0)
 - 080-70-2-9 - koszty poza projektem unijnym.

Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn na koncie 810-70-2 i po stronie Ma na koncie 800-70-2 -- tworzenie funduszu.

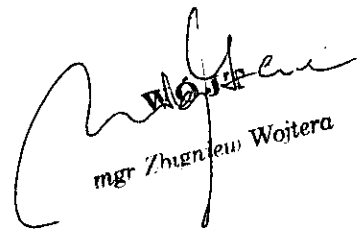
3. Wydatki na realizację Projektu pn. „**Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna**” w ramach środków unijnych ponoszone są z wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze 20 8539 0001 0000 0004 2017 0160 i księgowane są:
 - a) w organie finansowym po stronie Ma konta 133-70-2-1 i po stronie Wn konta 902-70-2-1,
 - b) w jednostce budżetowej po stronie Ma konta 130-70-2-2 i po stronie Wn konta 201-70-2.

W przypadku braku środków z dotacji na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatki są ponoszone po dokonaniu zasilenia z konta ogólnego. Zasilenie księgowane jest tylko w organie finansowym po stronie Wn na koncie 133-70-2-1 i po stronie Ma na koncie 240-70-2-2.

Wydatki stanowiące wkład własny do projektu pn. „**Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna**” oraz wydatki niekwalifikowane i poza projektem unijnym, ale wchodzące w skład zadań budżetowych ponoszone są z podstawowego rachunku bankowego i księgowane są po stronie Ma konta 130-2 i po stronie Wn konta 201-70-2.

4. Koszty i wydatki są ponoszone z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Stosuje się dodatkowe wyróżniki oznaczające źródło finansowania. Obroty w ramach projektu „Rozbudowa systemu ...” sklasyfikowane są w dziale 400, rozdziale 4003, paragrafie 6050 z czwartą cyfrą paragrafu 0, 7 lub 9 (wyróżniki od 720 do 729).
5. **Uzupełnienie wykazu kont w ramach jednostki budżetowej do projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”:**
- a) **Konto 011-70-2 Środki trwale** służy do ewidencji rzeczowego majątku trwałego umarzanego stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych ujmowanych na tym koncie zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych (dostosowanie obcego obiektu do potrzeb użytkownika). Pod datą przyjęcia do używania zakończonej inwestycji (OT, PT) następuje zwiększenie stanu środków trwałych, które ujmuje się po stronie Wn konta w korespondencji z kontem 080-70-2.
- b) **Konto 080-70-2 Środki trwale w budowie (inwestycje)** służy do ewidencji kosztów inwestycji w ramach projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”. Stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:
- 080-70-2-1 - koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - 080-70-2-2 - koszty kwalifikowane - wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - 080-70-2-3 - koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
 - 080-70-2-9 - koszty wchodzące w skład projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”, a nie wchodzące w skład projektu unijnego (czwarta cyfra paragrafu 0).
- c) **Konto 130-70-2-1 Rachunek bieżący jednostek budżetowych** służy do realizacji dochodów dotyczących projektu (wpływ dotacji).
- d) **Konto 130-70-2-2 Rachunek bieżący jednostek budżetowych** służy do realizacji wydatków dotyczących w.wym. Projektu.
- e) **Konto 201-70-2 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130-70-2-2 lub 130-2. Na stronie Ma - zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-70-2. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.
- f) **Konto 225-3-70-2 Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT. Na stronie Wn ujmuje się wydatki do odliczenia (podatek naliczony z faktur zakupów) w korespondencji z kontem 201-3-70-2 lub 130-2 oraz odliczenia miesięczne ze znakiem minus (VAT naliczony). Na stronie Ma ujmuje się zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego.
- g) **Konto 221-70-2-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu dotacji ze środków RPO w korespondencji z kontem 720-70-2-1.
- h) **Konto 720-70-2-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu dotacji ze środków RPO w korespondencji z kontem 221-70-2-1. Konto wykazuje tylko saldo Ma.
- i) **Konto 800-70-2 Fundusz jednostki** służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – zwiększenia funduszu. Stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:
- 800-70-2-1 (w przypadku wydatków kwalifikowanych finansowanych zarówno z dotacji jak i ze środków własnych oraz wydatków niekwalifikowanych),
 - 800-70-2-2 (w przypadku wydatków poza projektem).

- j) **Konto 810-70-2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** służy do ewidencji równowartości wydatków przeznaczonych na finansowanie zadania. Stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:
- 810-70-2-1 (w przypadku wydatków kwalifikowanych finansowanych zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych oraz wydatków niekwalifikowanych),
 - 810-70-2-2 (w przypadku wydatków poza projektem).
6. **Wykaz kont w ramach Organu Finansowego Gminy do projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”:**
- a) **Konto 133-70-2-1 - Rachunek budżetu** – (wydzielony rachunek bankowy) służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wydzielonym rachunku. Na stronie Wn księguje się wpływy środków w korespondencji z kontem 240-70-2-1 w przypadku wpływu dotacji lub w korespondencji z kontem 240-70-2-2 w przypadku zasilenia rachunku wydzielonego środkami własnymi. Na stronie Ma księguje się wydatki w korespondencji z kontem 902-70-2-1 lub refundację wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 240-70-2-2.
- b) **Konto 901-70-2-1 Dochody budżetu** – służy do ewidencji dochodów z dotacji w ramach projektu „Budowa pasywnych budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Daszyna” w korespondencji z kontem 240-70-2-1.
- c) **Konto 902-70-2-1 Wydatki budżetu** – służy do ewidencji wydatków finansowanych z dotacji unijnej.
- d) **Konto 240-70-2-2 Pozostałe rozrachunki** – służy do ewidencji rozliczeń pomiędzy rachunkiem podstawowym organu a rachunkiem pomocniczym otwartym do obsługi projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna” np. przekazanie środków z rachunku podstawowego lub refundacja wydatków.
- e) **Konto 240-70-2-1 Pozostałe rozrachunki** – służy do ewidencji wpływu środków unijnych w korespondencji z kontem 133-70-2-1. Na stronie Wn konta dokonuje się księgowania memoriałowego dochodów z tytułu dotacji w korespondencji z kontem 901-70-2-1. Księgowanie odbywa się w momencie zapłaty za fakturę lub w momencie dokonania refundacji wcześniej poniesionych wydatków.



mgr Zbigniew Wojtera