

ZARZĄDZENIE NR 63/2015
WÓJTA GMINY DASZYNA
z dnia 10 sierpnia 2015 roku

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna” w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna) dofinansowanego w ramach PROW

Na podstawie:

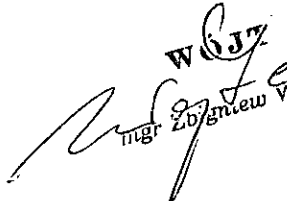
1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330)
2/ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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 (Dz. U. 2013 poz. 289)

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem w dniu 10 sierpnia 2015 r. umowy o przyznanie pomocy Nr 00358-6921-UM0583272/15 objętej PROW na lata 2007-2013 oraz podjęciem Uchwały Nr XIV/71/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 10 sierpnia w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2015 r. (zakwalifikowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna...” do zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wprowadzenie finansowania zadania z pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie) 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.


mgr Zbigniew Wojtka

PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU POD NAZWĄ „BUDOWA MIKROINSTALACJI PROSUMENCKICH WYKORZYSTUJĄCYCH ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII – BUDOWA INSTALACJI PV NA TERENIE GMINY DASZYNA” W RAMACH ZADANIA INWESTYCYJNEGO POD NAZWĄ „INTELIĞENTNE SIECI ENERGETYCZNE NA TERENIE GMINY DASZYNA (W TYM ELEKTROCIĘPŁOWNIA NA BIOMASĘ W DASZYNIE, KOTŁOWNIA W KORYTACH, SYSTEMY OPOMIAROWANIA, STEROWANIA I ZARZĄDZANIA ENERGIĄ CIEPLNĄ, ELEKTRYCZNĄ I GAZOWĄ NA TERENIE GMINY DASZYNA)”

1. Zgodnie z Uchwałą Nr XIV/71/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 10 sierpnia w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2015 r. planuje się realizację inwestycji pod nazwą „**Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna)**” z udziałem środków z PROW. Wydatki kwalifikowane zostaną pokryte ze środków własnych oraz z pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie.

2. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów Projektu poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi. Konta otrzymują wyróżnik „7”.

3. Faktury i inne dokumenty dotyczące zadania księguje się po stronie Wn na koncie 080 z odpowiednimi wyróżnikami oznaczającymi rodzaj ponoszonych kosztów:

- 080-7-1 koszty kwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 7),
- 080-7-2 koszty kwalifikowane – wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
- 080-7-3 koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
- 080-7-9 koszty poza projektem unijnym z paragrafu 6050 (czwarta cyfra paragrafu 0) i po stronie Ma na koncie 201 z wyróżnikiem 7.

Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn na koncie 810-7-1 i po Ma na koncie 800-7-1 w przypadku kosztów wchodzących w skład projektu unijnego lub na koncie 810-7-2 i 800-7-2 w przypadku kosztów poza projektem.

4. Wydatki na realizację Projektu ponoszone są z:

- a) podstawowego rachunku bankowego gminy Daszyna,
- b) rachunku pożyczki w BGK,
- c) rachunku środków własnych w BGK.

Ad 4a) Z podstawowego rachunku bankowego ponoszone są wydatki ze środków własnych i księgowane są:

- w organie finansowym po stronie Ma na koncie 133-2 i po stronie Wn na koncie 902-1
- w jednostce budżetowej po stronie Ma na koncie 130-2 i po stronie Wn na koncie 201-7 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - 40003§605 z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu oraz dodatkowym wyróżnikiem (70-79).

Ad 4b) Z rachunku pożyczki w BGK ponoszone są wyłącznie wydatki z paragrafu 6057 pokrywane z pożyczki na wyprzedzające finansowanie i księgowane są:

- w organie finansowym po stronie Ma na koncie 133-77 i po stronie Wn na koncie 902-1, jednocześnie kwota zapłaconej faktury stanowi równowartość transzy pożyczki na wyprzedzające finansowanie i księgowana jest po stronie Wn na koncie 133-77 i po stronie Ma na koncie 260-77,

-w jednostce budżetowej po stronie Ma na koncie 130-2 i po stronie Wn na koncie 201-7 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - 40003§6057 z dodatkowym wyróżnikiem (70-79).

Ad 4c) Z rachunku środków własnych otwartym w BGK opłacone są wyłącznie faktury finansowane jednocześnie z pożyczki (ta część płatności realizowana jest za pośrednictwem rachunku pożyczki) i ze środków własnych. Uiszczenie płatności ze środków własnych odbywa się po uprzednim zasileniu z konta podstawowego gminy. Przekazanie środków z rachunku ogólnego gminy księguje się po stronie Wn na koncie 240-70 i po stronie Ma na koncie 133-2. Wpływ środków na rachunek środków własnych w BGK księguje się po stronie Wn na koncie 133-70 i po stronie Ma na koncie 240-70.

Zapłata faktury księgowana jest:

- w organie finansowym po stronie Wn na koncie 902-1 i po stronie Mn na koncie 133-70
- w jednostce budżetowej po stronie Ma na koncie 130-2 i po stronie Wn na koncie 201-7 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - 40003§605 z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu z dodatkowym wyróżnikiem (70-79).

5. Wpływ dotacji ze środków PROW na Projekt pod nazwą „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna” następuje na rachunek pożyczki otwarty w BGK i klasyfikowany jest w rozdziale 40003, paragrafie 6207 z odpowiednim dwucyfrowym wyróżnikiem. Ujmuje się go na koncie 130-1 po stronie Wn oraz na kontach 221-77 po stronie Ma. Przypis dochodów księguje się na koncie 221-77 po stronie Wn i 720-77 po stronie Ma.

Otrzymana dotacja stanowi spłatę zaciągniętej pożyczki na wyprzedzające finansowanie. Spłata zadłużenia księgowana jest tylko w organie finansowym po stronie Wn konta 260-77 i po stronie Ma konta 133-77.

W przypadku, gdy wysokość otrzymanej dotacji unijnej przekracza kwotę zaciągniętej pożyczki na wyprzedzające finansowanie, BGK przekazuje nadwyżkę środków na rachunek ogólny gminy. Przekazanie środków z rachunku pożyczki księgowane jest po stronie Wn na koncie 240-70 i po stronie Ma na koncie 133-77. Na rachunku ogólnym gminy wpływ środków księgowany jest również tylko w organie finansowym po stronie Wn konta 133-1 i po stronie Ma na koncie 240-77.

6. Uzupelnienie wykazu kont w ramach Organu Finansowego Gminy:

- **Konto 133-70 – Rachunek budżetu** – (wydzielony rachunek bankowy w Banku Gospodarstwa Krajowego-rachunek środków własnych) służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wydzielonym rachunku. Na stronie Wn księguje się zasilenie rachunku wydzielonego środkami własnymi. Na stronie Ma księguje się wydatki w korespondencji z kontem 902-1 lub przekazanie środków na konto ogólne w korespondencji z kontem 240-70 .
- **Konto 133-77 – Rachunek budżetu** – (wydzielony rachunek bankowy Banku Gospodarstwa Krajowego – rachunek pożyczki) służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wydzielonym rachunku. Na stronie Wn księguje się wpływy środków w korespondencji z kontem 901-1 w przypadku wpływu dotacji lub z kontem 260-77 w przypadku wpływu pożyczki. Na stronie Ma księguje się wydatki w korespondencji z kontem 902-1 lub przekazanie środków na konto ogólne w korespondencji z kontem 240-70 .

-240-70 Pozostałe rozrachunki – służy do ewidencji rozliczeń pomiędzy rachunkiem podstawowym organu, a rachunkami otwartymi w Banku Gospodarstwa Krajowego (rachunek pożyczki i rachunek środków własnych).

-260-77 Zobowiązania finansowe – służy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętej pożyczki w BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna”. Na stronie Wn konta 260-77 ujmuje się spłatę pożyczki w korespondencji z kontem 133-77. Na stronie Ma konta 260-77 księguje się wartość zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 133-77.

7. Wykaz kont w ramach jednostki budżetowej:

- **Konto 011-7 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 użytkowania zakończonej inwestycji (OT, PT) następuje zwiększenie stanu środków trwałych, które ujmuje się po stronie Wn konta w korespondencji z kontem 080-7.

- **Konto 080-7 Środki trwale w budowie (inwestycje)** służy do ewidencji kosztów inwestycji w ramach zadania pod nazwą „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna)”. Stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:

- 080-7-1 (koszty z paragrafu 6057 – koszty kwalifikowane finansowane z dotacji),
- 080-7-2 (koszty z paragrafu 6059 – koszty kwalifikowane jako wkład własny),
- 080-7-3 (koszty z paragrafu 6050 – koszty niekwalifikowane),
- 080-7-9 (koszty z paragrafu 6050 – koszty poza projektem).

- **Konto 201-3-7 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót (wartość podatku VAT z faktury). Ewidencja na koncie zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn księguje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 130-2. Na stronie Ma – zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 225-7. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

- **Konto 201-7 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót (wartości netto faktury). Ewidencja na koncie zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn księguje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 130-2. Na stronie Ma – zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-7 z odpowiednim wyróżnikiem. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

- **Konto 221-77 Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu dotacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 720-77.

- **Konto 225-7 Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług w ramach zadania „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą,

elektryczna i gazową na terenie gminy Daszyna)”. Na stronie Wn ujmuje się wydatki do odliczenia (podatek naliczony z faktur zakupów) w korespondencji z kontem 201-3-7.

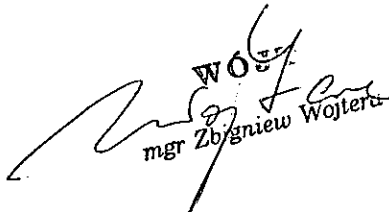
Na stronie Ma ujmuje się zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego oraz odliczenia miesięczne.

- **Konto 225-70 Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od wynagrodzeń w ramach kosztów kwalifikowanych zadania „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna)”. Na stronie Wn ujmuje się wtedy zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130-2. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231-70. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności.

- **Konto 229-70 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa (np. z ZUS, PFRON). Końcowy wyróżnik „1” oznacza rozliczenia z tytułu składek ZUS, a wyróżnik „2” – tytułu ubezpieczenia zdrowotnego. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno- prawnych.

- **Konto 231-70 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** służy do ewidencji wynagrodzeń w ramach Projektu. Po stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń w korespondencji z kontami zespołu 0, a po stronie Wn – potrącenia z listy płac oraz przelewy wypłaty wynagrodzeń w wartości netto.

- **Konto 720-77 Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu dotacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 221-77. Konto wykazuje tylko saldo Ma.


mgr Zbigniew Wojtera