

ZARZĄDZENIE NR 78/2017
WÓJTA GMINY DASZYNA
z dnia 31 października 2017 roku

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Elektrociepłownia opalana słomą 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 Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB).

Na podstawie:

1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),

2/Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

3/Umowy o dofinansowanie pomiędzy Gminą Daszyna, a bankiem KfW, Oddział w Bonn.

4/Opinii radcy prawnego Gminy Daszyna otrzymana w dniu 30.10.2017 r.

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem w dniu 1 lipca 2016 r. umowy o przyznanie bezzwrotnego dofinansowania do projektu pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” z Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB) 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.


WÓJT
mgr Zygmunt Wojtera

Plan kont i zasady rachunkowości dla projektu pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”

1. Projekt pn. „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**” jest realizowany w ramach zadania inwestycyjnego „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania)”.
2. W 2015 r. w ramach zadania „Inteligentne sieci energetyczne...” realizowany był projekt pn. „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna”, a obecnie w ramach w. wym. zadania realizowane będą projekty:
 - a) „Budowa pasywnych budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Daszyna” (część projektu w ramach innego zadania tj. „Budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej – budynek socjalny w Mazewie”) – dofinansowanie w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020,
 - b) „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna” w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020,
 - c) „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”.
3. W związku z realizacją kilku projektów w ramach zadania inwestycyjnego „Inteligentne sieci energetyczne...” zmienia się dotychczas stosowany wyróżnik do kont tj. „7” i zastępuje się go wyróżnikami „70” i „700”.
4. Projekt pn. „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**” dofinansowany będzie ze środków unijnych w ramach POIiŚ oraz ze środków z Ministerstwa Środowiska RFN (BMUB) realizowanych przez bank KfW Oddział w Bonn.
5. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów w.wym. projektu w zakresie środków z BMUB poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi. Konta otrzymują wyróżniki – „70-3” lub „700-3”.
6. Faktury oraz inne dokumenty dotyczące Elektrociepłowni (po przeliczeniu EURO na złotówki przez stanowisko merytoryczne) księguje się po stronie Wn konta 080 z odpowiednimi wyróżnikami oznaczającymi zadanie budżetowe, projekt oraz rodzaj ponoszonych kosztów w ramach projektu unijnego.
 - 080-70-3-1- koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - 080-70-3-2- koszty kwalifikowane – wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - 080-70-3-3- koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
 - 080-70-3-9- koszty poza projektem unijnym (czwarta cyfra paragrafu 0).Po stronie Ma koszty księgowane są na koncie 201-70-3.
Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn na koncie 810-70-3 i po stronie Ma na koncie 800-70-3 – tworzenie funduszu.
Środki z funduszu niemieckiego księgowane mogą być na koncie 080-70-3-2, 080-70-3-3 lub 080-70-3-9.
7. Wydatki na realizację Projektu pn. „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**” pokrywane ze środków niemieckich ujmowane są w ewidencji księgowej na podstawie informacji otrzymywanej z banku KfW, Oddział w Bonn (bank upoważniony przez Federalne Ministerstwo Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec

do udzielania bezzwrotnego dofinansowania do w.wym. projektu). Informacja z banku KfW przekazywana jest do księgowości przez stanowisko merytoryczne po jej przetłumaczeniu na język polski. Wydatki księgowane są memoriałowo (środki pieniężne są wydatkowane bezpośrednio przez bank KfW):

- w organie finansowym po stronie Ma konta 240-70-3-2 i po stronie Wn konta 902-70-3-2
 - w jednostce budżetowej po stronie Ma konta 240-700-3-2 i po stronie Wn 201-70-3
8. Koszty i wydatki ponoszone są z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Stosuje się dodatkowe wyróżniki oznaczające finansowanie ze środków niemieckich. Obroty w ramach projektu pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” sklasyfikowane są w dziale 400, rozdziale 40003, paragrafie 605 z czwartą cyfrą paragrafu 0, lub 9 (wyróżniki od 730 do 739).
9. Zgodnie z opinią radcy prawnego Gminy Daszyna moment wydatkowania środków przez bank KfW należy uznać za moment wpływu środków na dofinansowanie dla Gminy Daszyna. Środki te księgowane są memoriałowo:
- w organie finansowym po stronie Ma konta 901-70-3-2 i po stronie Wn konta 240-70-3-2
 - w jednostce budżetowej po stronie Ma konta 221-70-3-2 i po stronie Wn 240-700-3-2, przypis dochodów księguje się na koncie 221-70-3-2 po stronie Wn i 720-70-3-2 po stronie Ma.
10. Uzupełnienie wykazu kont w ramach w ramach jednostki budżetowej do projektu pn. „*Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna*”:
- Konto 011-70-3 Środki trwałe** w ramach projektu „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**” 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 080-70-3.
 - Konto 080-70-3 Środki trwałe w budowie (inwestycje)** służy do ewidencji kosztów projektu „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**” stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:
 - * 080-70-3-1- koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - * 080-70-3-2- koszty kwalifikowane – wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - * 080-70-3-3- koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
 - * 080-70-3-9- koszty poza projektem unijnym (czwarta cyfra paragrafu 0).
 - Konto 201-70-3 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków z tytułu usług, dostaw i robót. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 240-700-3-2. Na stronie Ma – zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-70-3. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.
 - Konto 221-70-3-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu środków na dofinansowanie z KfW. Na stronie Ma

konta księgowane jest uznanie środkami z funduszu niemieckiego (dochody księgowane memoriałowo) w korespondencji z kontem 240-700-3-2. Na stronie Wn konta księgowany jest przypis należności w korespondencji z kontem 720-70-3-2.

- **Konto 240-700-3-2 Pozostałe rozrachunki** służy do rozliczeń środków z KfW. Po stronie Wn księgowane jest memoriałowe uznanie dochodów w korespondencji z kontem 221-70-3-2, a po stronie Ma memoriałowe uznanie wydatków w korespondencji z kontem 201-70-3

- **Konto 720-70-3-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu środków na dofinansowanie z KfW w korespondencji z kontem 221-70-3-2. Konto wykazuje tylko saldo Ma.

- **Konto 800-70-3 Fundusz jednostki** służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian w ramach projektu „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**”. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma zwiększenia funduszu.

- **Konto 810-70-3 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje** służy do ewidencji równowartości wydatków przeznaczonych na finansowanie projektu „**Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna**”.

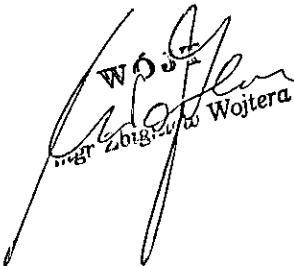
11. Uzupełnienie wykazu kont w ramach Organu Finansowego Gminy do projektu pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”:

- **Konto 901-70-3-2 Dochody budżetu** – służy do ewidencji dochodów z tytułu środków na dofinansowanie projektu **Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna**” z KfW w korespondencji z kontem 240-70-3-2.

- **Konto 902-70-3-2 Wydatki budżetu** – służy do ewidencji wydatków finansowanych przez KfW.

- **Konto 240-70-3 Pozostałe rozrachunki** – **Pozostałe rozrachunki** funkcjonuje analogicznie jak konto 240-700-3-2 w jednostce budżetowej. Księgowanie po stronie Wn w korespondencji z kontem 901-70-3-2 po stronie Ma. Księgowanie po stronie Ma w korespondencji z kontem 902-70-3-2 po stronie Wn.

Przebieganie sald kont na koniec roku następuje na zasadach ogólnych.



Wojtera
mgr Zdzisław Wojtera