

ZARZĄDZENIE NR 167 /2022
WÓJTA GMINY WIDAWA

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji projektu pod nazwą „Odnawialne źródła energii w Gminie Widawa” w ramach IV Osi priorytetowej: Gospodarka niskoemisyjna RPO WŁ na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z póź. zm), art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z póź. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Widawie stosowane przy realizacji projektu pod nazwą „Odnawialne źródła energii w Gminie Widawa” w ramach IV osi priorytetowej: Gospodarka niskoemisyjna RPO WŁ na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Widawa.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Plan kont i zasady rachunkowości dla projektu pod nazwą
„Odnawialne źródła energii w Gminie Widawa”

1. Zgodnie z Uchwałą Nr LXXII/401/22 Rady Gminy Widawa z dnia 29.09.2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Widawa na 2022 r. planuje się realizację inwestycji pod nazwą „Odnawialne źródła energii w Gminie Widawa” z udziałem środków z RPO WŁ.
2. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów Projektu poprzez wyodrębnienie dziennika księgowania i wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi.
3. Faktury i inne dokumenty dotyczące zadania księguje się po stronie Wn na koncie 080 z odrębnym kodem księgowym i po stronie Ma na koncie 201 z odrębnym kodem księgowym i zastosowaniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej 90005 § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu (czwarta cyfra paragrafu 7 koszty kwalifikowane, czwarta cyfra paragrafu 9 koszty kwalifikowane - wkład własny, czwarta cyfra paragrafu 0 koszty niekwalifikowane – wkład własny.
Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn na koncie 810 i po Ma na koncie 800 z odrębnym kodem księgowym.
4. Wydatki na realizację Projektu ponoszone są z:
wyodrębnionego rachunku bankowego w jednostce budżetowej z zastosowaniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej 90005 § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu (czwarta cyfra paragrafu 7 koszty kwalifikowane, czwarta cyfra paragrafu 9 koszty kwalifikowane - wkład własny, czwarta cyfra paragrafu 0 koszty niekwalifikowane – wkład własny.
5. Wpływy dotacji ze środków RPO WŁ na Projekt ujmuje się w organie na wyodrębnionym rachunku bankowym po stronie Wn 133 z odrębnym kodem księgowym i po stronie Ma konta 224 z odrębnym kodem księgowym i zastosowaniem klasyfikacji budżetowej 90005 § 625 (7) i 625(9)
6. Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn 224 z odrębnym kodem księgowym oraz po stronie Ma 901 i zastosowaniem klasyfikacji budżetowej 90005 § 625 (7) i 625(9)
7. Z podstawowego rachunku bankowego przenoszone są środki na konto wydatkowe jednostki budżetowej i księgowane Ma 133 z odrębnym kodem księgowym w korespondencji z kontem 223 zasilenie na wydatki po stronie Wn.
8. Jednocześnie dokonuje się księgowania na rachunku wydatków jednostki budżetowej po stronie Wn 130 z odrębnym kodem księgowym oraz po stronie Ma 223 zasilenie na wydatki.

9. Z głównego rachunku bankowego organu przenoszone są środki na konto podstawowego rachunku bankowego wyodrębnionego w ramach realizowanego projektu również w organie na wyprzedzające finansowanie i księgowane są:
- w organie na koncie głównym Ma 133 z odrębnym kodem księgowym Wn 140 oraz w organie na koncie wyodrębnionym w ramach realizowanego projektu Wn 140 Ma 133 z odrębnym kodem księgowym i przekazywane na konto w jednostce budżetowej na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 223 na zasilenie wydatków.

10. Wykaz kont w ramach jednostki budżetowej:

- **Konto 011 Środki trwałe** 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. Pod datą przyjęcia do używania zakończonej inwestycji (OT,PT) zwiększenie stanu środków trwałych, które ujmuje się po stronie Wn konta w korespondencji z kontem 080 z wyodrębnionym kodem księgowym.
- **Konto 080 Środki trwałe w budowie** (inwestycje) służy do ewidencji kosztów inwestycji w ramach zadania pod nazwą „Odnawialne źródła energii w Gminie Widawa”
- **Konto 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** z odrębnym kodem księgowym służy do ewidencji rozrachunków z tytułu usług i robót. Ewidencja na koncie zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn księguje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 10 z wyodrębnionym kodem księgowym. Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080 z odrębnym kontem księgowym.
- **Konto 221 należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu wpłat mieszkańców jako uzupełnienie wkładu własnego w korespondencji z kontem 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych z wyodrębnionym kontem analitycznym w powiązaniu z kontem syntetycznym
- **Konto 220 Rozliczenie podatku VAT** w tym:
 - **Konto 220/0 Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu** z odrębnym kodem księgowym w korespondencji z kontem 221 z wyodrębnionym kontem analitycznym w powiązaniu z kontem syntetycznym
 - Konto 220/1 Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu** z odrębnym kodem księgowym w korespondencji z kontem 201 z odrębnym kodem księgowym
 - Konto 220/2 Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych** z odrębnym kodem księgowym w korespondencji z kontem 201 z odrębnym kodem księgowym

- **Konto 225 rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług z wyodrębnionym kontem analitycznym w powiązaniu z kontem syntetycznym w związku z obowiązkiem rozliczenia podatku należnego i naliczonego w ramach realizowanego programu

.