

ZARZĄDZENIE NR 9/19
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 19 czerwca 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących
realizację zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”
w ramach programu KULTURA – INTERWENCJE 2019**

Na podstawie § 8 pkt 8 lit a Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie, art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4 oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.) oraz w związku § 6 ust. 1 i 2 umowy nr 63/2019/KI z dnia 17 czerwca 2019 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAM KULTURA – INTERWENCJE 2019 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” w ramach programu KULTURA – INTERWENCJE 2019, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego zadania.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W KWIDZYNIE



Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych

dokumentujących realizację zadania pod nazwą:

„TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

w ramach Programu KULTURA – INTERWENCJE 2019

ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury

zgodnie z umową nr 63/2019/KI z dnia 17 czerwca 2019 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” współfinansowanego ze środków Narodowego Centrum Kultury w ramach Programu „KULTURA – INTERWENCJE 2019”.

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo–księgowej środków finansowych NCK otrzymanych na realizację Projektu, którego zakres określa umowa, opatrywania dokumentów finansowych stanowiących podstawę rozliczenia finansowego klauzulą „płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury” i numerem umowy oraz przechowywania ich przez okres 5 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zrealizowane było Zadanie.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” prowadzone są w biurze przy ul. Grudziądzkiej 30, 82-500 Kwidzyn
2. Ewidencja zadania wykonywana jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu finansowo-księgowego, autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” – Adam Bryk z siedzibą w Olsztynie.
3. Dla potrzeb realizacji zadania został otwarty odrębny rachunek bankowy (subkonto) nr 85 8300 0009 0015 0113 2000 0210 w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją projektu. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
4. Podstawą ewidencjonowania kosztów dotyczących realizacji zadania są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.
5. Dowody księgowe przed zaksięgowaniem winny być opisane i sprawdzone pod względem:
 - 1) merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności
 - 2) formalno-rachunkowym
 - 3) zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych.
6. Sprawdzenia i opisu dokumentów finansowo – księgowych stanowiących podstawę rozliczenia finansowego dotyczących KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” dokonuje pracownik zajmujący się sprawą.
7. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych powinny zawierać:
 - 1) sporządzony w sposób trwały opis na dokumencie finansowo-księgowym zawierający informacje:

Koszt dotyczy zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” w ramach PROGRAMU KULTURA – INTERWENCJE 2019 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury w Kwidzynie.

Umowa nr 63/2019/KI z dnia 17 czerwca 2019 r.

Załącznik nr 1 - „Preliminarz całkowitych kosztów zadania wraz ze wskazaniem źródła finansowania” (§ 1 ust. 8 umowy).

Kwota kosztu:..... zł

Pozycja kosztu Przeznaczenie:

(należy wpisać nr lp. oraz nazwę kosztu z tabeli preliminarza).

Płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury w wysokości zł w ramach umowy nr 63/2019/KI

Płatne z wkładu własnego Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie w wysokościzł

/Powyższe, niezbędne informacje zamieszcza się na dokumencie księgowym, a w przypadku braku miejsca na dodatkowej kartce papieru z pieczęcią Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie, oznaczając ją jako: Załącznik do dokumentu nr z dnia, a na rewersie dokumentu głównego (finansowo-księgowego) zapis o treści: „Opis niniejszego dokumentu zamieszczono w załączniku”. Obie kartki (dokument główny i załącznik) należy trwale spiąć./

2) podpisy na odpowiednich pieczęciach ujętych w Rejestrze pieczętek i pieczęci Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie.

8. Przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się następujące skróty i kody (np. WBI-05/14 (WBI oznacza wyciąg bankowy z rachunku KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”, 06 oznacza miesiąc czerwiec, 14 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBI – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

RUI – dotyczy faktur zakupu usług KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

RPI – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

PKI – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (Polecenie księgowania).

9. Dokumenty księgowe zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora/zastępcę dyrektora stanowią podstawę dokonania zapłaty na wskazane konto kontrahenta w nieprzekraczalnym terminie określonym w fakturze/rachunku i ujęcia w księgach rachunkowych.

10. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego Home Banking na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

11. Z wydzielonego rachunku dokonywane są wszystkie wydatki projektu (w tym poniesione przed podpisaniem umowy), zarówno w wysokości dofinansowania jak i wkład własny. W przypadku braku środków z dofinansowania angażowane są środki własne, które są przelewane z rachunku podstawowego GOK na wyodrębnione subkonto, a następnie zwracane po otrzymaniu dotacji NCK.

12. Dowody księgowe podlegają zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji, oznaczeniu i podpisaniu przez dyrektora i głównego księgowego.

13. Dokumenty księgowe jednostki dotyczącego roku kalendarzowego przechowuje się w segregatorach z podziałem na miesiące – z numeracją od 1 wzwyż.

II. W zakładowym planie kont wprowadza się następujące konta:

1. Konta analityczne

- Wykaz kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

131-17 Rachunek bankowy program KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-16 Rozrachunki środki finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-06-10 Materiały potrzebne do pracy KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

406-14 Pozostałe usługi obce KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

407-01-16 Wynagrodzenie bezosobowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

415-08 Pozostałe koszty KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-10 Przychody finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

760-25 Pozostałe przychody operacyjne KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

- Opis kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-17 Rachunek bankowy program KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

Wyodrębnione konto analityczne 131-17 Rachunek program KULTURA – INTERWENCJE 2019 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 85 8300 0009 0015 0113 2000 0210.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma - wypłaty. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 131-17 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Na koncie 249 ewidencjonuje się rozrachunki z podmiotami wynikającymi z potrzeb ustalenia należności lub zobowiązań.

Konto analityczne 249-16 środki finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań wobec NCK.

Saldo Wn oznaczają stan należności, roszczeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Dla kont syntetycznych:

- 1) 402 Zużycie materiałów oddanych bezpośrednio po zakupie prowadzi się konta analityczne 402-06 Materiały potrzebne do pracy i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-06-10 Materiały potrzebne do pracy KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”
Na stronie Wn konta 402-06-10 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” głównie dotyczące zakupionych materiałów na warsztaty kreatywne.
- 2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne 406-14 Pozostałe usługi obce KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”. Na koncie 406-14 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania dla zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”, które stosuje się do kosztów dotyczących: wydruku materiałów promocyjnych (np. plakatów), sporządzenie dokumentacji filmowej.
- 3) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne 407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-16 – Wynagrodzenie bezosobowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”, gdzie po stronie Wn księguje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”.
- 4) 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne 415-08 Pozostałe koszty KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” i ujmuje się poniesione pozostałe dotyczące symbolicznego poczęstunku dla uczestników i artystów warsztatów.

Konta zespołu 4 wykazują saldo Wn w ciągu roku obrotowego i wyrażają wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 – „Wynik finansowy”.

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Dla kont syntetycznych

- 1) 750 Przychody finansowe prowadzi się konto analityczne 750-10 - Przychody finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”
Po stronie Ma konta 750-10 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-10 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).
- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-25 Pozostałe przychody operacyjne KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”.

Konto 760-25 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-25 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-10 KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”

910-10-1 KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”,
płatne z wkładu własnego GOK

910-10-1-1 Druk materiałów promocyjnych – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 3 preliminarza)

910-10-1-2 Druk bajki – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 4 preliminarza)

910-10-1-3 Zakup zużywalnych materiałów niezbędnych do realizacji warsztatów artystycznych – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 5 preliminarza)

910-10-1-4 Wyżywienie dla uczestników spotkań (spektakli z warsztatami artystycznymi) i wydarzenia podsumowującego – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 6 preliminarza)

910-10-2 KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” – płatne ze środków finansowych NCK

910-10-2-1 Honorarium za opracowanie graficzne materiałów promocyjnych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 1 preliminarza)

910-10-2-2 Honorarium za obsługę graficzną bajki i skład druku – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 2 preliminarza)

910-10-2-3 Druk bajki – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 4 preliminarza)

910-10-2-4 Zakup zużywalnych materiałów niezbędnych do realizacji warsztatów artystycznych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 5 preliminarza)

910-10-2-5 Wyżywienie dla uczestników i artystów warsztatów edukacyjnych i twórczych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 6 preliminarza)

910-10-2-6 Honorarium za dokumentację filmową – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO” (poz. 7 preliminarza).

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-.... KULTURA – INTERWENCJE 2019 – zadanie: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”.

Konto pozabilansowe 910-10 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „TEATR U WYSPIAŃSKIEGO”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodnie z kosztorysem zadania (załącznik nr 1 do umowy nr 63/2019/KI z dnia 17 czerwca 2019 r.) z podziałem na koszty płatne z wkładu własnego GOK i opłacone ze środków finansowych NCK.

Zapisy ujmują się na stronie Wn. Księgowania dokonuje się po uprzednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych na kontach bilansowych lub wynikowych.