

ZARZĄDZENIE NR 13/19
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 01 lipca 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji
zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania
publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego
organizacji w dniu 15 września 2019 r. w miejscowości Tychnowy
XIX Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej**

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 2019 r. poz. 351) oraz uchwałą NR IV/11/18 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Kwidzyn na 2019 rok, zmienionej uchwałą NR X/51/19 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 27 czerwca 2019 roku

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 15 września 2019 r. w miejscowości Tychnowy XIX Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej, 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
publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego
organizacji w dniu 15 września 2019 r. w miejscowości Tychnowy
XIX Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „XIX Dożynki Powiatowe” finansowanego dotacją celową w wysokości 25.000,00 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych 00/100) w ramach POROZUMIENIA z dnia 01 lipca 2019 r. pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie.

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej zadania, a w szczególności prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków, opatrywania klauzulą dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego: „Płatne z dotacji celowej na zadanie pod nazwą: „XIX Dożynek Powiatowych” w wysokości zł w ramach porozumienia z dnia r.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „XIX Dożynki Powiatowe” 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 operacje finansowe, w tym płatności realizowane są na odrębnym rachunku bankowym (subkonto) nr 14 8300 0009 0015 0113 2000 0130 w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie. 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 (faktur/rachunków) stanowiących podstawę rozliczenia finansowego dotyczących realizacji zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 15 września 2019 r. w miejscowości Tychnowy XIX Dożynek Powiatowych, 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 – poz., zadania „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r.

Koszt zgodny z załącznikiem „Kalkulacja przewidywanych kosztów zadania finansowanego przez GOK w zakresie organizacji w dniu 15-09-2019 r. w miejscowości Tychnowy „XIX Dożynek Powiatowych”, porozumienia zawartego pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie.

Kwota:..... zł

Przeznaczenie: (należy wpisać nazwę kosztu z tabeli kalkulacji przewidywanych kosztów zadania zgodnie z załącznikiem do porozumienia z dnia2019 r.).

Płatne z dotacji celowej na zadanie pod nazwą: „ XIX Dożynek Powiatowych” w wysokości zł w ramach porozumienia z dnia r.

/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 dokumencie głównym zapis o treści: „Opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku”. Obie kartki (dokument 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. WBD-07/6 (WBD oznacza wyciąg bankowy z rachunku „XIX Dożynek Powiatowe”, 07 oznacza miesiąc lipiec, 6 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu) WBD – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku dokumentującego zadanie „XIX Dożynek Powiatowe” RUD – dotyczy faktur zakupu usług zadania „XIX Dożynek Powiatowe” RPD – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) zadania „XIX Dożynek Powiatowe” PKD – dotyczy dokumentów księgowych wystawianych w celu udokumentowania zapisów księgowych zadania „XIX Dożynek Powiatowe” (Polecenie księgowania).

9. Dokumenty księgowe zaakceptowane do wypłaty przez 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/Internet Banking na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

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

11. Dokumenty księgowe jednostki dotyczącego roku kalendarzowego przechowywane są 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**

131-19 Rachunek bankowy XIX Dożynek Powiatowe

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-18 środki finansowe Gmina Kwidzyn XIX Dożynek Powiatowe

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

406-16 Pozostałe usługi obce - XIX Dożynek Powiatowe

407-01-18 Wynagrodzenie bezosobowe - XIX Dożynek Powiatowe

411-02 Pozostałe podatki i opłaty admin. - XIX Dożynki Powiatowe

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

760-27 Pozostałe przychody operacyjne - XIX Dożynki Powiatowe

750-12 Przychody finansowe - XIX Dożynki Powiatowe

- Opis kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-19 Rachunek bankowy XIX Dożynki Powiatowe

Wyodrębnione konto analityczne 131-19 Rachunek bankowy XIX Dożynki Powiatowe służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 15 września 2019 r. w miejscowości Tychnowy XIX Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 14 8300 0009 0015 0113 2000 0130.

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 131-19 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 249-19 środki finansowe dotacji celowej na zadanie „XIX Dożynki Powiatowe”.

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) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne:
406-16 Pozostałe usługi obce - XIX Dożynki Powiatowe
Na stronie Wn konta 406-16 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania pod nazwą: XIX Dożynki Powiatowe, które dotyczą m.in.: wynajmu sceny, zadaszenia, nagłośnienia i oświetlenia, obsługi sanitarnej, medycznej, ochrony.
- 2) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:
407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-18 – Wynagrodzenie bezosobowe - zadania pod nazwą: XIX Dożynki Powiatowe, gdzie ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadanie pod nazwą: „XIX Dożynki Powiatowe”.
- 3) 411 Pozostałe podatki i opłaty adm. wprowadza się konto analityczne:
411-02, które służy do ewidencji opłaty ZAIKS obciążającej koszty działalności instytucji kultury dla realizowanego zadania pn.: XIX Dożynki Powiatowe”.

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) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-27 Pozostałe przychody operacyjne – XIX Dożynki Powiatowe
Konto 760-27 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: XIX Dożynki Powiatowe – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-27 nie wykazuje salda.
- 2) 750 Przychody finansowe prowadzi się konto analityczne 750-12 Przychody finansowe – XIX Dożynki Powiatowe
Po stronie Ma konta 750-12 księguje się wszystkie przychody finansowe dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-12 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131-19).

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-12 Koszty zadania „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r.

910-12-1 Koncerty estradowe, występy z opłata ZAIKS - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 1 kalkulacji)

910-12-2 Wynajem sceny, zadaszenia, nagłośnienia i oświetlenia - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 2 kalkulacji)

910-12-3 Obsługa techniczno-elektryczna sceny, nagłośnienia oraz oświetlenia - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 3 kalkulacji)

910-12-4 Obsługa sanitarno-medyczna - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 4 kalkulacji)

910-12-5 Ochrona - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 5 kalkulacji)

910-12-6 Pokazy regionalne z warsztatami - zadanie: „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r. (poz. 6 kalkulacji)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-12 Koszty zadania „XIX Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 15-09-2019 r.

Konto pozabilansowe 910-12 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „XIX Dożynki Powiatowe”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z załącznikiem do porozumienia z dnia 01-07-2019 r. pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie, tj. Kalkulacją przewidywanych kosztów zadania finansowanego przez GOK w zakresie organizacji w dniu 15-09-2019 r. w miejscowości Tychnowy XIX Dożynek Powiatowych.

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