

ZARZĄDZENIE NR 14/19

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie

z dnia 16 lipca 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących
realizację zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”
w ramach programu EtnoPolska 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 2019 r., poz. 351) 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 2018 r. poz. 1983) oraz w związku z § 6 ust. 1 umowy nr 26/2019/EP z dnia 08-07-2019 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAM EtnoPolska 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: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” w ramach programu EtnoPolska 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:
„ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”
w ramach PROGRAMU ETNOPOLSKA 2019
ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury
zgodnie z umową nr 26/2019/EP z dnia 08-07-2019 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” współfinansowanego ze środków Narodowego Centrum Kultury w ramach Programu ETNOPOLSKA 2019.

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo–księgowej środków finansowych NCK otrzymanych na realizację Projektu, którego zakres określa umowa, opatrywania dokumentów finansowych; w tym rachunków i faktur klauzulą „płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury”, stanowiących podstawę rozliczenia finansowego oraz przechowywania ich przez okres 10 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zrealizowany było Zadanie.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” 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 30 8300 0009 0015 0113 2000 0230 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 ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” 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....tabeli wskazanej w załączniku nr 1 do umowy nr 26/2019/EP dnia 08 lipca 2019 r dotyczącej zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” w ramach PROGRAMU ETNOPOLSKA 2019 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury.

Całkowity koszt:..... zł

Przeznaczenie:

(należy wpisać nazwę kosztu z tabeli preliminarza zadania zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy 26/2019/EP z dnia 08-07-2019 r.).

Płatne ze środków finansowych NCK w wysokości

Płatne z wkładu własnego Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie w wysokości

/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 zamieszono 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. WBZ-07/10 (WBZ oznacza wyciąg bankowy z rachunku ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” 07 oznacza miesiąc lipiec, 10 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBZ – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

RUZ – dotyczy faktur zakupu usług ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

RPZ – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

PKZ – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (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 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**

131-18 Rachunek bankowy program ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-17 Rozrachunki środki finansowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-06-11 Materiały potrzebne do pracy ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

406-15 Pozostałe usługi obce ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

407-01-17 Wynagrodzenie bezosobowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

415-09 Pozostałe koszty ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-11 Przychody finansowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

760-26 Pozostałe przychody operacyjne ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-18 Rachunek bankowy program ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

Wyodrębnione konto analityczne 131-18 Rachunek program ETNOPOLSKA 2019 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 30 8300 0009 0015 0113 2000 0230.

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 131-18 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 249-17 środki finansowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” 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 402-06-11 Materiały potrzebne do pracy ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

Na stronie Wn konta 402-06-11 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” głównie dotyczące zakupionych zużywalnych materiałów niezbędnych do realizacji warsztatów ludowych.

- 2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne 406-15 Pozostałe usługi obce ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”. Na koncie 406-15 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania dla zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”, 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 407-01-17– Wynagrodzenie bezosobowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”, gdzie po stronie Wn księguje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie).
- 4) 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne 415-09 Pozostałe koszty ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” i ujmuje się poniesione koszty 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 750-11 Przychody finansowe ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”
Po stronie Ma konta 750-11 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-11 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).
- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-26 Pozostałe przychody operacyjne ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”.

Konto 760-26 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-26 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-11 ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

910-11-1 KULTURA – ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”
płatne z wkładu własnego GOK

910-11-1-1 Poligrafia – płatne z wkładu własnego GOK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 2 preliminarza)

910-11-1-2 Zakup materiałów plastycznych, technicznych, papierniczych niezbędnych do realizacji niezbędnych do realizacji warsztatów ludowych – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 3 preliminarza)

910-11-1-3 Wyżywienie dla uczestników warsztatów ludowych – płatne z wkładu własnego GOK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 5 preliminarza)

910-11-2 ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” – płatne ze środków finansowych NCK

910-11-2-1 Honorarium za opracowanie graficzne materiałów promocyjnych i katalogu edukacyjnego – płatne ze środków finansowych NCK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 1 preliminarza)

910-11-2-2 Poligrafia – płatne ze środków finansowych NCK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 2 preliminarza)

910-11-2-3 Zakup materiałów plastycznych, technicznych, papierniczych niezbędnych do realizacji warsztatów ludowych – płatne ze środków finansowych NCK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 3 preliminarza)

910-11-2-4 Honorarium za dokumentację filmową projektu – płatne ze środków finansowych NCK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 4 preliminarza)

910-11-2-5 Wyżywienie dla uczestników warsztatów ludowych – płatne ze środków finansowych NCK, ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA” (poz. 5 preliminarza)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-11 ETNOPOLSKA 2019 – zadanie: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”

Konto pozabilansowe 910-11 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „ZABAWKA LUDOWA Z POWIŚLA”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z preliminarem zadania (załącznik nr 1 do umowy nr 26/2019/FP z dnia 08-07-2019 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.