

ZARZĄDZENIE NR 10/15
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 17 sierpnia 2015

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji
zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania cz. II,
pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”**

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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w związku z podpisaną przez Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie umową nr 52/2015/DK z dn. 01-08-2015 r. na realizację zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, w ramach Programu Dom Kultury + Inicjatywy lokalne 2015 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, w ramach Programu Dom Kultury + Inicjatywy lokalne 2015 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury, zgodnie z umowa nr 52/2015/DK z dnia 01-08-2015 r., stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi od 01 sierpnia 2015 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, w ramach Programu Dom Kultury + Inicjatywy lokalne 2015 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury, zgodnie z umową nr 52/2015/DK z dnia 01-08-2015 r.

I. 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**

131-06 Rachunek projekt NCK 2015 – zadanie: „Dom Kultury+ Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”

131-06-02 Rachunek projekt NCK 2015 cz. 2 zad.

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-06 NCK 2015 – zadanie: „Dom Kultury+ Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-02-01 Konkursy (nagrody, upominki, prezenty) NCK 2015 cz. 2 zad.

402-06-04 Materiały potrzebne do pracy projekt NCK 2015 cz.2 zad.

405-01-02 Transport NCK 2015 cz. 2 zad.

406-04 Pozostałe usługi obce NCK 2015 cz. 2 zad.

407-01-07 Wynagrodzenie bezosobowe NCK 2015 cz. 2 zad.

409-01-00-02 ZUS pracodawca od wyn. bezosob. - ub. społ. NCK 2015 cz. 2 zad.

409-01-01-00 ZUS pracodawca od wyn. bezosob. – FP NCK 2015 cz. 2 zad.

415-03 Pozostałe koszty NCK 2015 cz. 2 zad.

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

760-11 Pozostałe przychody operacyjne – projekt NCK 2015

760-11-02 Pozostałe przychody operacyjne – projekt NCK 2015 cz. 2 zad.

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-06 Rachunek projekt NCK 2015 – zadanie: „Dom Kultury+ Inicjatywy w Gminie Kwidzyn”.

Wyodrębnione konto analityczne drugiego stopnia 131-06-02 Rachunek projekt NCK 2015 cz. 2 zad. służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 27 8300 0009 0015 0113 2000 0090.

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 131-06 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 249-06 NCK 2015 – zadanie: „Dom Kultury+ Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań wobec Narodowego Centrum Kultury.

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:

- 1) 402-02 Konkursy (nagrody, upominki, prezenty) i tworzy się analitykę drugiego stopnia konto 402-02-01 Konkursy (nagrody, upominki, prezenty) NCK 2015 cz. 2 zad

Na stronie Wn konta 402-02-01 ujmuje się poniesione koszty zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” dotyczące zakupionych nagród rzeczowych dla uczestników konkursów w ramach realizowanych inicjatyw.

- 2) 402-06 Materiały potrzebne do pracy i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-06-04 Materiały potrzebne do pracy projekt NCK 2015 cz.2 zad.

Na stronie Wn konta 402-06-04 Materiały potrzebne do pracy projekt NCK 2015 cz.1 zad. ujmuje się poniesione koszty dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” głównie dotyczące zakupionych materiałów plastycznych na warsztaty w ramach realizowanych inicjatyw oraz produktów na warsztaty tradycji kulinarnych.

2. 405 Usługi obce prowadzi się konta analityczne:

- 1) 405-01 Usługi transportowe i tworzy się analitykę drugiego stopnia 405-01-02 Transport NCK 2015 cz. 2 zad.

Na stronie Wn konta 405-01-02 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług – transport uczestników wyjazdu edukacyjnego z zakresu wiedzy o teatrze lalkowym, dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, które wynikają z faktur wykonawców.

3. 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne:

1) 406-04 Pozostałe usługi obce NCK 2015 cz. 2 zad.

Na stronie Wn konta 406-04 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, które dotyczą: wywoływania fotografii w ramach realizowanych inicjatyw, usług dokumentujących spotkanie międzypokoleniowe wraz z nagraniem płyty, wydruku albumu przedstawiającego zgromadzony materiał dokumentujący przebieg inicjatywy, ubezpieczenia uczestników wyjazdu edukacyjnego z zakresu wiedzy o teatrze lalkowym.

4. 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

1) 407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-07 – Wynagrodzenie bezosobowe NCK 2015 cz. 2 zad., gdzie ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”.

5. 409 ZUS pracodawca (płatnik) prowadzi się konta analityczne:

1) 409-01-00 ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych - ub. społ. i wyodrębnia analitykę, konto 409-01-00-02 – ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych - ub. społ. NCK 2015 cz. 2 zad. dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, i ewidencjonuje składki na ubezpieczenie społeczne (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe) w części finansowanej przez zleceniodawcę od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu wykonania umów zlecenie.

2) 409-01-01 ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych - FP i wyodrębnia analitykę, konto 409-01-01-00 – ZUS pracodawca od wyn. bezosob. – FP NCK 2015 cz. 2 zad. od wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” i ewidencjonuje składki na FP finansowanej przez zleceniodawcę.

6. 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne:

1) 415-03 Pozostałe koszty NCK 2015 cz. 2 zad. i ujmuje się poniesione pozostałe koszty związane z realizacją zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”, które dotyczą symbolicznego poczęstunku.

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 konta syntetycznego 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-11

Pozostałe przychody operacyjne – projekt NCK 2015 i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 760-11-02

Pozostałe przychody operacyjne – projekt NCK 2015 cz. 2 zad.

Konto 760-11-02 służy do ewidencji przychodów dla zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-11-02 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-1 Projekt NCK 2015

910-1-2 Koszty projekt NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1 Koszty projekt NCK 2015 cz. 2 zad. – płatne ze środków NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-1 Honorarium za przeprowadzenie warsztatów artystycznych - NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-2 Honorarium za przeprowadzenie warsztatów tradycji kulinarnych - NCK2 015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-3 Honoraria za opracowanie graficzne albumu – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-4 Materiały plastyczne na warsztaty w ramach realizowanych inicjatyw – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-5 Produkty na warsztaty tradycji kulinarnych i symboliczny poczęstunek – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-6 Wywołanie fotografii w ramach realizowanych inicjatyw – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-7 Dokumentacja spotkania międzypokoleniowego wraz z nagraniem płyty – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-8 Wydruk albumu przedstawiającego zgromadzony materiał dokumentujący przebieg inicjatywy – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-9 Nagrody rzeczowe dla uczestników konkursów w ramach realizowanych inicjatyw – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-10 Transport uczestników wyjazdu edukacyjnego z zakresu wiedzy o teatrze lalkowym – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-1-11 Ubezpieczenie uczestników wyjazdu edukacyjnego z zakresu wiedzy o teatrze lalkowym – NCK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-2 Koszty projekt NCK 2015 cz. 2 zad. – płatne ze środków GOK 2015 cz. 2 zad.

910-1-2-2-1 Honorarium za przeprowadzenie warsztatów artystycznych – GOK 2015 cz. 2 zad.

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-1 Projekt NCK 2015. Konto pozabilansowe 910-1-2 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn”.

Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zadania cz. II z podziałem na źródło finansowania, tj. płatne ze środków NCK, płatne ze środków GOK. Zapisy ujmują się na stronie Wn. Księgowania dokonuje się po uprzednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych na kontach bilansowych lub wynikowych.

II. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją projektu prowadzone są w biurze przy ul. Grudziądzkiej 30, 82-500 Kwidzyn Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie z siedzibą w Marezie ul. Długa 5 82-500 Kwidzyn.
2. Ewidencja projektu prowadzona jest na Usługowo-Handlowy „ROMAD” – Adam Bryk z siedzibą w Olsztynie. nośnikach komputerowych, przy pomocy programu finansowo-księgowego, autorstwa firmy Informatyczny Zakład

3. Podstawą ewidencjonowania kosztów dotyczących realizacji zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn” są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.

4. Przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się następujące skróty i kody (np. WBN-08/1 (WBN oznacza wyciąg bankowy z rachunku zadania NCK, 08 oznacza miesiąc marzec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu)):

WBN – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku zadania pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn”

ZMN – dotyczy faktur zakupu materiałów zadania pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn”

RUN – dotyczy faktur zakupu usług zadania pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn”

RPN – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) zadania pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn”

PKN – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych zadania pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn” (Polecenie księgowania).

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 zadania cz. II pod nazwą: „Dom Kultury + Inicjatywy w Gminie Kwidzyn” dokonuje pracownik zajmujący się sprawą.

7. Wszystkie oryginały dokumentów finansowych powinny być opatrzone na odwrocie pieczęcią Ośrodka oraz zawierać:

1) sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje:

Koszt – poz....załącznika nr 1 do umowy z Narodowym Centrum Kultury nr 52/2015/DK z dnia 01-08-2015 r. dotyczącej dofinansowania zadania „Dom Kultury + Inicjatywy lokalne w Gminie Kwidzyn” w ramach Programu Dom Kultury + Inicjatywy lokalne 2015 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury, zadanie cz. II.

Nazwa inicjatywy:

Grupa nieformalna -

Całkowity koszt:..... zł

Przeznaczenie: (należy wpisać nazwę kosztu z preliminarza całkowitych kosztów zadania wraz ze źródłami finansowania).

Wydatkowana kwota: zł płatna ze środków NCK

Wydatkowana kwota: zł płatna z wkładu własnego GOK , w tym ze środków własnych GOK zł.

2) podpisy na odpowiednich pieczęciach:

Sprawdzono pod względem
formalno - rachunkowym

.....

.....

data

pieczęćka imienna
i podpis

