

ZARZĄDZENIE NR 10/17

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie

z dnia 6 lipca 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących
realizację zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY”
w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA**

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 (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 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 (tekst jednolity – Dz. U. z 2017 r. poz. 862) oraz w związku § 7 ust. 1 umowy nr 08875/17/FPK/NCK z dnia 19.06.2017 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAM Edukacja Kulturalna ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, podpisanej z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY” w ramach PROGRAMU Edukacja Kulturalna, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych
dokumentujących realizację zadania pod nazwą:
„ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY”
w ramach PROGRAMU (Edukacja Kulturalna)
ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego
pochodzących z Funduszu Promocji Kultury
zgodnie z umową nr 08875/17/FPK/NCK z dnia 19-06-2017 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY” współfinansowanego ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „EDUKACJA KULTURALNA”.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” 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 35 8300 0009 0015 0113 2000 0140 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 finansowo – księgowych stanowiących podstawę rozliczenia finansowego dotyczących Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” 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 § 2, ust. 2 umowy nr 08875/17/FPK/NCK z dnia 19-06-2017 r dotyczącej zadania pod nazwą: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” w ramach PROGRAMU (Edukacja Kulturalna) ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury.

Całkowity koszt:..... zł

Przeznaczenie: (należy wpisać nazwę kosztu z tabeli kosztorysu zadania zgodnie z § 2 ust. 2 umowy nr 08875/17/FPK/NCK).

Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości zł w ramach umowy Nr 08875/17/FPK/NCK

Płatne z wkładu własnego Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie w wysokości zł

//Powyższe, niezbędne informacje zamieszcza się na dodatkowej karcie 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. WBA-07/1 (WBA oznacza wyciąg bankowy z rachunku Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” 07 oznacza miesiąc lipiec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu)):

WBA – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

RUA – dotyczy faktur zakupu usług Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

RPA – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

PKA – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (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 na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

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

12. 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

131-11 Rachunek program Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-10 środki finansowe – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-06-05 Materiały potrzebne do pracy - Edukacja Kulturalna 2017

406-08 Pozostałe usługi obce - Edukacja Kulturalna 2017

407-01-10 Wynagrodzenie bezosobowe - Edukacja Kulturalna 2017

409-01-00-03 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społeczne - Edukacja Kulturalna 2017

409-01-01-01 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. FP - Edukacja Kulturalna 2017

415-04 Pozostałe koszty - Edukacja Kulturalna 2017

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-04 Przychody finansowe – Edukacja Kulturalna 2017

760-19 Pozostałe przychody operacyjne – Edukacja Kulturalna 2017

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-11 Rachunek program Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

Wyodrębnione konto analityczne 131-11 Rachunek program Edukacja Kulturalna 2017 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 35 8300 0009 0015 0113 2000 0140.

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 131-11 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 249-10 środki finansowe Ministra – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań wobec Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

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 402-06-05 Materiały potrzebne do pracy - Edukacja Kulturalna 2017.

Na stronie Wn konta 402-06-05 Materiały potrzebne do pracy - Edukacja Kulturalna 2017 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY” głównie dotyczące zakupionych materiałów plastycznych na warsztaty twórcze.

2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne 406-08 Pozostałe usługi obce - Edukacja Kulturalna 2017. Na koncie 406-08 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania dla zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY”, które stosować się do kosztów dotyczących: wydruku mapy gry terenowej, wydruku materiałów promocyjnych (np. plakatów).

3) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne 407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-10 – Wynagrodzenie bezosobowe - Edukacja Kulturalna 2017, gdzie po stronie Wn księguje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY”.

4) 409 ZUS pracodawca (płatnik) prowadzi się konta analityczne:

a) 409-01-00 ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych - ub. społ. i wyodrębnia analitykę, konto 409-01-00-03 – ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społ. – Edukacja Kulturalna 2017 dla zadania „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY i ewidencjonuje się składki na ubezpieczenie społeczne (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe) w części finansowanej przez zleceniodawcę od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu wykonania umów zlecenie.

b) 409-01-01 ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych - FP i wyodrębnia analitykę, konto 409-01-01-01 – ZUS pracodawca od wyn. bezosob. – Edukacja Kulturalna 2017 dla kosztów dotyczących zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY” i po stronie Wn konta ujmuje się składki na FP finansowane przez zleceniodawcę.

5) 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne 415-04 Pozostałe koszty - Edukacja Kulturalna 2017 i ujmuje się poniesione pozostałe koszty związane z realizacją zadania pod nazwą: „ASAMBLAŻ – TRZY WYMIARY KULTURY”, które dotyczą symbolicznego poczęstunku, noclegów dla uczestników i artystów warsztatów twórczych i edukacyjnych.

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 750-04 - Przychody finansowe- Edukacja Kulturalna 2017

Po stronie Ma konta 750-04 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-04 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).

- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-16 Pozostałe przychody operacyjne – Edukacja Kulturalna 2017.

Konto 760-19 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-19 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-4 Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”

910-4-1 Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”- płatne z wkładu własnego GOK

910-4-1-1 Honorarium za opracowanie graficzne mapy gry terenowej i materiałów promocyjnych - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 2 kosztorysu)

910-4-1-2 Druk mapy gry terenowej oraz materiałów promocyjnych - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 3 kosztorysu)

910-4-1-3 Materiały zużywalne wykorzystane do realizacji warsztatów twórczych - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 4 kosztorysu)

910-4-2 Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” – płatne ze środków finansowych Ministra (MKiDN)

910-4-2-1 Honorarium dla prowadzących warsztaty edukacyjne i twórcze - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne ze środków finansowych Ministra, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 1 kosztorysu)

910-4-2-2 Materiały zużywalne wykorzystane do realizacji warsztatów twórczych - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne ze środków finansowych Ministra, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 4 kosztorysu)

910-4-2-3 Noclegi i wyżywienie dla uczestników i artystów warsztatów edukacyjnych i twórczych - Edukacja Kulturalna 2017 – płatne ze środków finansowych Ministra, zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!” (poz. 5 kosztorysu)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-4 Edukacja Kulturalna 2017 – zadanie: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”.

Konto pozabilansowe 910-4 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „Asamblaż – trzy wymiary kultury!”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z kosztorysem zadania (tabela określona w § 2 , ust. 2 umowy nr 08875/17/FPK/NCK z dnia 19-06-2017 r.) z podziałem na koszty płatne z wkładu własnego GOK i opłacone ze środków finansowych Ministra (MKiDN).

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