

ZARZĄDZENIE NR 12/17

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie

z dnia 12 lipca 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących
realizację zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska”
w ramach PROGRAMU „PATRIOTYZM JUTRA 2017”**

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 z § 5 ust. 1 umowy nr NHP/PJ/2017/435 z dnia 12 lipca 2017 r., dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra 2017), podpisanej z Muzeum Historii Polski w Warszawie

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: pod nazwą: „Wielka Mała Polska” w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra 2017), 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:
„Wielka Mała Polska”
w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra)
realizowanego przez Muzeum Historii Polski w Warszawie
zgodnie z umową nr MHP/PJ/2017/435 z dnia 12 lipca 2017 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska” realizowanego przez Muzeum Historii Polski w Warszawie, w ramach programu Patriotyzm Jutra.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska” 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 56 8300 0009 0015 0113 2000 0150 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 Programu „Patriotyzm Jutra 2017” – zadanie: „Wielka Mała Polska” dokonuje pracownik zajmujący się sprawą.
7. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych powinny zawierać:
 - 1) sporządzony w sposób staranny, pełny i trwały opis zawierający informacje:

„Załącznik do dokumentu finansowo-księgowego nr:....., z dn.

Umowa nr MHP/PJ/2017/435 z dn. 12 lipca 2017 r. dotycząca dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU „PATRIOTYZM JUTRA 2017” zawarta w Warszawie, pomiędzy Muzeum Historii Polski w Warszawie a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie z siedzibą w Marezie.

Wydatek (koszt) dotyczy poz., kategoria
..... PRELIMINARZA KOSZTÓW PROJEKTU
stanowiącego załącznik nr 3 do umowy MHP/PJ/2017/435 z dn. 12-07- 2017 r.

Całkowity koszt: zł

Wydatek w kwocie finansowany ze środków MHP w ramach programu Patriotyzm Jutra.

Wydatek w kwocie finansowany ze środków własnych GOK w ramach programu Patriotyzm Jutra.

Opłacono przelewem dn.”.

/Powyższe, niezbędne informacje zamieszcza się na dodatkowej kartce papieru z pieczętką 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. WBP-06/1 (WBP oznacza wyciąg bankowy z rachunku Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”, 06 oznacza miesiąc lipiec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBP – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

RUP – dotyczy faktur zakupu usług Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

RPP – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

PKP – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska” (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

131-12 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-11 środki finansowe Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

406-09 Pozostałe usługi obce - Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

407-01-11 Wynagrodzenie bezosobowe - Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-05 Przychody finansowe – Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

760-20 Pozostałe przychody operacyjne – Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-12 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

Wyodrębnione konto analityczne 131-12 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska” służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska”, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 56 8300 0009 0015 0113 2000 0150.

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 131-12 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 249-11 środki finansowe środki finansowe Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”, 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) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne:

406-09 Pozostałe usługi obce - Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

Na stronie Wn konta 406-09 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska”, które dotyczą: wydruku plakatów, wydruk ulotek składanych, wykonanie skrzynki kamishibai, korekta tekstu bajki, wykonanie projektu ilustracji bajki, skład druku, wydruk bajki.

2) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-11 – Wynagrodzenie bezosobowe - Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”, gdzie ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło) dla zadanie pod nazwą: „Wielka Mała Polska”.

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 750-05- Przychody finansowe – Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska

Po stronie Ma konta 750-05 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).

2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-20 Pozostałe przychody operacyjne – Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

Konto 760-20 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „Wielka Mała Polska” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-20 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-5 Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

910-5-1 Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”- płatne z wkładu własnego GOK

910-5-1-1 Honorarium za opracowanie graficzne ulotki - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 2 preliminarza)

910-5-1-2 Wydruk plakatów - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 3 preliminarza)

910-5-1-3 Wydruk ulotek składanych - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 4 preliminarza)

910-5-1-4 Wydruk bajki- Patriotyzm Jutra 2017 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 9 preliminarza)

910-5-2 Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska” – płatne ze środków finansowych MHP

910-5-2-1 Honorarium za opracowanie graficzne ulotki - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 1 preliminarza)

910-5-2-2 Wykonanie skrzynki kamishibaii - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 5 preliminarza)

910-5-2-3 Korekta tekstu bajki - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 6 preliminarza)

910-5-2-4 Wykonanie projektu ilustracji bajki - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 7 preliminarza)

910-5-2-5 Skład druku - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 8 preliminarza)

910-5-2-6 Wydruk bajki - Patriotyzm Jutra 2017 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wielka Mała Polska” (poz. 9 preliminarza)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-5 Patriotyzm Jutra 2017 – zadanie: „Wielka Mała Polska”

Konto pozabilansowe 910-5 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod „Wielka Mała Polska”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z preliminarem kosztów projektu (tabela określona w załączniku nr 3 umowy: MPH/PJ/2017/435 z dnia 12 lipca 2017 r.) z podziałem na płatności ze środków finansowych MHP i płatności z wkładu własnego GOK.

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