

ZARZĄDZENIE NR 6/16
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 25 lipca 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji
zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania
pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”**

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), w związku z podpisaną przez Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie umową nr 01650/16/FPK/NCK z dnia 14 lipca 2016 r. dotyczącą dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU (Kultura Dostępna) ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” w ramach PROGRAMU (Kultura Dostępna) ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, zgodnie z umowa nr 01650/16/FPK/NCK z dnia 14 lipca 2016 r. w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

Załącznik do Zarządzenia Nr 6/16

Dyrektora GOK w Kwidzynie

z dnia 25 lipca 2016 r.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

w ramach PROGRAMU (Kultura Dostępna)

ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

pochodzących z Funduszu Promocji Kultury

zgodnie z umową nr 01650/16/FPK/NCK z dnia 14 lipca 2016 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” współfinansowanego ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „KULTURA DOSTĘPNA”.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” 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 69 8300 0009 0015 0113 2000 0110 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 Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” 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 01650/16/FPK/NCK z dnia 14-07-2016 r dotyczącej zadania

pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” w ramach PROGRAMU (Kultura Dostępna) 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 01650/16/FPK/NCK).

Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości zł w ramach umowy Nr 01650/16/FPK/NCK.

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

/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 dokumencie głównym zapis o treści: „Opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku”. Obie kartki (dokument i załącznik) należy trwale spiąć./

2) podpisy na odpowiednich pieczęciach:

Sprawdzono pod względem

formalno - rachunkowym

.....

.....

data

pieczętka imienna i podpis

Sprawdzono pod względem merytorycznym

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

131-10 Rachunek program Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-08 środki finansowe Ministra – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

405-01-04 Usługi transportowe - Kultura Dostępna 2016

406-06 Pozostałe usługi obce - Kultura Dostępna 2016

407-01-08 Wynagrodzenie bezosobowe - Kultura Dostępna 2016

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-03 Przychody finansowe – Kultura Dostępna 2016

760-16 Pozostałe przychody operacyjne – Kultura Dostępna 2016

- Opis kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-10 Rachunek zadanie Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

Wyodrębnione konto analityczne 131-10 Rachunek zadanie Kultura Dostępna 2016 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 69 8300 0009 0015 0113 2000 0110.

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 131-10 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 249-08 środki finansowe Ministra – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” 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) 405 Usługi obce prowadzi się konta analityczne:

405-01 Usługi transportowe i tworzy się analitykę drugiego stopnia 405-01-04 Usługi transportowe - Kultura Dostępna 2016

Na stronie Wn konta 405-01-04 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług – transport.

Koszt przejazdu na spektakle teatralne, dla zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”, które wynikają z faktur wykonawców.

- 2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne:

406-06 Pozostałe usługi obce - Kultura Dostępna 2016

Na stronie Wn konta 406-06 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”, które dotyczą: druku plakatu oraz ulotki (katalogu szytego) dotyczącego promocji projektu, ubezpieczenie OC i NNW, honorarium za pokazy teatralne z warsztatami, koszt zakupu biletów do teatru.

- 3) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-08 – Wynagrodzenie bezosobowe - Kultura Dostępna 2016, zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” gdzie ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”.

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) 740 Przychody finansowe prowadzi się konto analityczne 750-03 - Przychody finansowe- KULTURA DOSTĘPNA 2016

Po stronie Ma konta 750 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 760-16 Pozostałe przychody operacyjne – Kultura Dostępna 2016.

Konto 760-16 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-16 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-2 Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

910-2-1 Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” - płatne z wkładu własnego GOK

910-2-1-1 Honorarium za opracowanie graficzne projektów plakatu i ulotki (katalogu zszytego) - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 1 kosztorysu)

910-2-1-2 Druk plakatu i ulotki (katalogu zszytego) dotyczącego promocji projektu - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 2 kosztorysu)

910-2-1-3 Ubezpieczenie OC i NNW - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 3 kosztorysu)

910-2-1-4 Honorarium za pokazy teatralne z warsztatami - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 4 kosztorysu)

910-2-1-5 Koszt przejazdu na spektakle teatralne - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 5 kosztorysu)

910-2-1-6 Koszt zakupu biletów do teatru - Kultura Dostępna 2016 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 6 kosztorysu)

910-2-2 Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” - płatne ze środków finansowych Ministra (MKiDN)

910-2-2-1 Honorarium za pokazy teatralne z warsztatami - Kultura Dostępna 2016 – płatne ze środków finansowych Ministra, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 4 kosztorysu)

910-2-2-2 Koszt zakupu biletów do teatru - Kultura Dostępna 2016 – płatne ze środków finansowych Ministra, zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!” (poz. 6 kosztorysu)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-2 Kultura Dostępna 2016 – zadanie: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”

Konto pozabilansowe 910-2 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „Teatr na wynos dla każdego-proszę!”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z kosztorysem zadania (tabela określona w § 2, ust. 2 umowy nr 01650/16/FPK/NCK z dnia 14-07-2016 r.).

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