

ZARZĄDZENIE NR 7/16

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
publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego
organizacji w dniu 11 września 2016 r. w miejscowości Tychnowy
XVI Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej**

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) oraz porozumieniem z dnia 19 lipca 2016 r. podpisanym z Gminą Kwidzyn, dotyczącym realizacji zadania publicznego z zakresu kultury i promocji

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 11 września 2016 r. w miejscowości Tychnowy XVI Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej, 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
publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego
organizacji w dniu 11 września 2016 r. w miejscowości Tychnowy
XVI Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „XVI Dożynki Powiatowe” finansowanego dotacją celową w wysokości 25.000,00 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych 00/100) w ramach POROZUMIENIA z dnia 19-07-2016 r. pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie.

I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „XVI Dożynki Powiatowe” 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 14 8300 0009 0015 0113 2000 0130 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 realizacji zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 11 września 2016 r. w miejscowości Tychnowy XVI Dożynek Powiatowych, 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., zadania „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r.

Koszt zgodny z załącznikiem „Kalkulacja przewidywanych kosztów zadania finansowanego przez GOK w zakresie organizacji w dniu 11-09-2016 r. w miejscowości Tychnowy XVI Dożynek Powiatowych”, porozumienia zawartego pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie.

Kwota:..... zł

Przeznaczenie: (należy wpisać nazwę kosztu z tabeli kalkulacji przewidywanych kosztów zadania zgodnie z załącznikiem do porozumienia z dnia 19-07-2016 r.).

Płatne z dotacji celowej na zadanie pod nazwą: „ XVI Dożynek Powiatowych” w wysokości zł w ramach porozumienia z dnia 19-07-2016 r.

/Powyższe niezbędne informacje zamieszcza się na dodatkowej kartce papieru z pieczętą Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie, oznaczając ją jako załącznik do dokumentu nr z dnia, a na dokumencie głównym zapis o treści: „Opis niniejszego dokumentu zamieszono 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
legalności, celowości i gospodarności

.....
data pieczętka imienna i podpis

Do zamówienia nie stosuje się przepisów
ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.
- Prawo zamówień publicznych
(t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)
na podstawie art. 4, pkt 8 tej ustawy

Do zamówienia nie stosuje się przepisów
ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.
- Prawo zamówień publicznych
(t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)
na podstawie art. 4, pkt 8 b tej ustawy

Sprawdzono zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6
ustawy z dnia 29 września 1994 r.
o rachunkowości
(t. j. Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.)

Zatwierdzono do wypłaty

zł.....

słownie.....

.....
.....
Główny księgowy (z up. Gł. księgowego)

Dyrektor (Z-ca Dyrektora)

Akceptuję do wypłaty

.....
data

.....
Dyrektor (Z-ca Dyrektora)

8. Przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się następujące skróty i kody (np. WBD-07/1 (WBD oznacza wyciąg bankowy z rachunku „XVI Dożynki Powiatowe”, 07 oznacza miesiąc marzec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu)):

WBD – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku dokumentującego zadanie „XVI Dożynki Powiatowe”

RUD – dotyczy faktur zakupu usług zadania „XVI Dożynki Powiatowe”

RPD – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) zadania „XVI Dożynki Powiatowe”

PKD – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych zadania „XVI Dożynki Powiatowe” (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.

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

11. 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

131-09 Rachunek bankowy XVI Dożynki Powiatowe

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-.... środki finansowe Gmina Kwidzyn XVI Dożynki Powiatowe

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

406-07 Pozostałe usługi obce - XVI Dożynki Powiatowe
407-01-09 Wynagrodzenie bezosobowe - XVI Dożynki Powiatowe
409-01-00 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. – ub. społeczne
411-01 Pozostałe podatki i opłaty administracyjne - XVI Dożynki Powiatowe

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

760-15 Pozostałe przychody operacyjne - XVI Dożynki Powiatowe
750-02 Przychody finansowe - XVI Dożynki Powiatowe

- Opis kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-09 Rachunek bankowy XVI Dożynki Powiatowe.

Wyodrębnione konto analityczne 131-09 Rachunek bankowy XVI Dożynki Powiatowe służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania publicznego z zakresu kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 11 września 2016 r. w miejscowości Tychnowy XVI Dożynek Powiatowych – święta nawiązującego do kultury i tradycji ludowej, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 14 8300 0009 0015 0113 2000 0130.

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 131-09 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 249-07 dotacja celowa gmina Kwidzyn XVI Dożynki Powiatowe

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:

406-07 Pozostałe usługi obce - XVI Dożynki Powiatowe

Na stronie Wn konta 406-07 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania pod nazwą:

„XVI Dożynki Powiatowe”, które dotyczą: wynajmu sceny, kabin WB, ochrony osób i mienia, opłat za koncerty, usługi elektryczne.

2. 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-09 – Wynagrodzenie bezosobowe - Wynagrodzenie bezosobowe - XVI Dożynki Powiatowe, gdzie

ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadanie pod nazwą: „XVI Dożynki Powiatowe”.

3. 409-01-00 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. – ub. społeczne

Po stronie Wn konta 409 księguje się naliczone koszty z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, (w korespondencji z kontem 229), a po stronie Ma konta 409 księguje się ewentualne korekty tych naliczeń oraz przeniesienie sumy naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe).

4. 411-01 Pozostałe podatki i opłaty administracyjne - XVI Dożynki Powiatowe

Służy do ewidencji opłaty ZAIKS obciążającej koszty działalności instytucji kultury dla realizowanego zadania pn. :XVI Dożynki Powiatowe”.

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

760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-15 Pozostałe przychody operacyjne – Kultura Dostępna 2016. Konto 760-15 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „Teatr

na wynos dla każdego-proszę!” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-15 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-3 Koszty zadania „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r.

910-3-1 Koncerty estradowe, występy z opłata ZAIKS - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 1 kalkulacji)

910-3-2 Wynajem sceny, zadaszenia, nagłośnienia i oświetlenia - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 2 kalkulacji)

910-3-3 Obsługa techniczno-elektryczna sceny, nagłośnienia oraz oświetlenia - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 3 kalkulacji)

910-3-4 Obsługa sanitarno-medyczna - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 4 kalkulacji)

910-3-5 Ochrona - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 5 kalkulacji)

910-2-6 Pokazy regionalne - zadanie: „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r (poz. 6 kalkulacji)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-3 Koszty zadania „XVI Dożynki Powiatowe”, Tychnowy, dnia 11-09-2016 r.

Konto pozabilansowe 910-3 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „XVI Dożynki Powiatowe”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z załącznikiem do porozumienia z dnia 19-07-2016 r. pomiędzy Gminą Kwidzyn a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie, tj. Kalkulacją przewidywanych kosztów zadania finansowanego przez GOK w zakresie organizacji w dniu 11-09-2016 r. w miejscowości Tychnowy XVI Dożynek Powiatowych. Zapisy ujmuje się na stronie Wn. Księgowania dokonuje się po uprzednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych na kontach bilansowych lub wynikowych.