

ZARZĄDZENIE NR 11/18

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie

z dnia 30 lipca 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości  
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących  
realizację zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”  
w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA 2018**

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 2018 r., poz. 395 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 z późn. zm.) oraz w związku § 7 ust 1 umowy nr 04939/18/FPK/NCK z dnia 13-07-2018 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA 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: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA 2018, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

DYREKTOR

GMINNEGO OŚRODKA KULTURY

W KWIDZYNIE



Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych  
dokumentujących realizację zadania pod nazwą:  
**„DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”**  
**w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA 2018**  
ze środków pozostających w dyspozycji  
ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego  
zgodnie z umową nr 04939/18/FPK/NCK z dnia 13-07-2018 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” współfinansowanego ze środków ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu „EDUKACJA KULTURALNA 2018”. Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej zadania, a w szczególności prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych Ministra oraz wydatków dokonywanych z tych środków, opatrywania klauzulą „Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości ....zł” w ramach umowy nr 04939/18/FPK/NCK dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego oraz przechowywania ich przez okres 5 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zrealizowane było zadanie.

#### I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” 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 22 8300 0009 0015 0113 2000 0180 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 zadania: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” w ramach programu EDUKACJA KULTURALNA 2018 – 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 04939/18/FPK/NCK z dnia 13-07-2018 r dotyczącej zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” w ramach PROGRAMU EDUKACJA KULTURALNA 2018 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 04939/18/FPK/NCK).

Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości ..... zł

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

/Powyższe, niezbędne informacje zamieszcza się na dodatkowej kartce 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”. Każdy dokument finansowo-księgowy dotyczący zadania należy opatrywać klauzulą „Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości .... zł” lub „Płatne z wkładu własnego Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie”. 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. WBE-07/1 (WBE oznacza wyciąg bankowy z rachunku EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”, 07 oznacza miesiąc lipiec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBE– dotyczy wyciągów bankowych z rachunku EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

RUE – dotyczy faktur zakupu usług EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

RPE – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”,

PKE – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”, (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. Z wydzielonego rachunku dokonywane są wszystkie wydatki projektu (w tym poniesione przed podpisaniem umowy), zarówno w wysokości dofinansowania jak i z wkładu własnego. W przypadku braku środków z dofinansowania angażowane są środki własne, które są przelewane z rachunku podstawowego GOK na wyodrębnione subkonto, a następnie zwracane po otrzymaniu dotacji MKiDN.

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

13. 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**

131-15 Rachunek program EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

#### **ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

249-14 Rozrachunki środki finansowe programu EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

#### **ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

402-06-08 Materiały potrzebne do pracy EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

406-12 Pozostałe usługi obce EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

407-01-14 Wynagrodzenie bezosobowe EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

409-01-00-05 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społeczne EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

409-01-01-03 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. FP EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

415-06 Pozostałe koszty EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

#### **ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

750-08 Przychody finansowe EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

760-23 Pozostałe przychody operacyjne EDUKACJA KULTURALNA 2018 - zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-15 Rachunek program Edukacja Kulturalna 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

Wyodrębnione konto analityczne 131-15 Rachunek program Edukacja Kulturalna 2018 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 22 8300 0009 0015 0113 2000 0180.

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 131-15 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 249-14 Rozrachunki środki finansowe programu EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań.

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 402-06-08 Materiały potrzebne do pracy EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”.  
Na stronie Wn konta 402-06-08 Materiały potrzebne do pracy - Edukacja Kulturalna 2018 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” dotyczące zakupionych materiałów na warsztaty kreatywne.
- 2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne 406-12 Pozostałe usługi obce EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” . Na koncie 406-12 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania dla zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”, które stosować się do kosztów dotyczących: wydruku materiałów promocyjnych (np. plakatów).
- 3) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne 407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-14– Wynagrodzenie bezosobowe EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”, gdzie po stronie Wn księguje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”.
- 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 409-01-00-05 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społ. EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” 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 409-01-01-03 ZUS pracodawca od wyn. bezosob. EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” dla kosztów dotyczących zadania i po stronie Wn konta ujmuje się składki na FP finansowane przez zleceniodawcę.
- 5) 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne 415-06 Pozostałe koszty EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” i ujmuje się poniesione pozostałe koszty związane z realizacją zadania, 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 750-08 Przychody finansowe EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

Po stronie Ma konta 750-08 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-08 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).

- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-23 Pozostałe przychody operacyjne EDUKACJA KULTURALNA 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

Konto 760-23 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-23 nie wykazuje salda.

## 2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

### **910-8** Edukacja Kulturalna 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”

**910-8-1** Edukacja Kulturalna 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” - płatne z wkładu własnego GOK

**910-8-1-1** Honorarium za opracowanie graficzne materiałów promocyjnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 3 kosztorysu)

**910-8-1-2** Druk materiałów promocyjnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 4 kosztorysu)

**910-8-1-3** Materiały wykorzystane do realizacji warsztatów kreatywnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 5 kosztorysu)

**910-8-1-4** Nocleg i wyżywienie dla uczestników i artystów warsztatów badawczych i kreatywnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 5 kosztorysu)

**910-8-2** Edukacja Kulturalna 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” – płatne ze środków finansowych MKiDN (dotacji)

**910-8-2-1** Honorarium dla prowadzącego warsztat badawczy - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne ze środków finansowych MKiDN (dotacji), zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 1 kosztorysu)

**910-8-2-2** Honorarium dla prowadzących warsztaty kreatywne - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne ze środków finansowych MKiDN (dotacji), zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 2 kosztorysu)

**910-8-2-3** Materiały wykorzystane do realizacji warsztatów kreatywnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne ze środków finansowych MKiDN (dotacji), zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 5 kosztorysu)

**910-8-2-4** Nocleg i wyżywienie dla uczestników i artystów warsztatów badawczych i kreatywnych - Edukacja Kulturalna 2018 – płatne ze środków finansowych MKiDN (dotacji), zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH” (poz. 5 kosztorysu).

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-8 Edukacja Kulturalna 2018 – zadanie: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”.

Konto pozabilansowe 910-8 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „DO ŹRÓDEŁ MIEJSC NASZYCH”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z kosztorysem zadania (tabela określona w § 2 , ust. 2 umowy nr 04939/18/FPK/NCK z dnia 13-07-2018 r.) z podziałem na koszty płatne z wkładu własnego GOK i opłacone ze środków finansowych MKiDN (dotacji).

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