

ZARZĄDZENIE NR 6/14
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 4 lipca 2014 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń
gospodarczych dokumentujących realizację operacji Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz
Rozwoju Obszarów Wiejskich objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013
Województwa Pomorskiego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju
projektu pt. „Plener rzeźbiarski z warsztatami – Rakowiec 2014”.**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z przystąpieniem przez Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie do realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Osi 4 LEADER, działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013, na operację w zakresie małych projektów pn. „Plener rzeźbiarski z warsztatami – Rakowiec 2014”, zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych projektu pt. „Plener rzeźbiarski z warsztatami – Rakowiec 2014” współfinansowanego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem z dniem podpisania.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 Województwa Pomorskiego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju projektu pt. „Plener rzeźbiarski z warsztatami – Rakowiec 2014”.

I. 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

131-04 Rachunek projekt Rakowiec 2014

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-00-04 Materiały podstawowe projekt Rakowiec 2014

402-06-02 Materiały potrzebne do pracy Projekt Rakowiec 2014

406-01 Pozostałe usługi Projekt Rakowiec 2014

407-01-04 Wynagrodzenie bezosobowe Projekt Rakowiec 2014

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

- Opis kont analitycznych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-04 Rachunek projekt Rakowiec 2014. Konto 131-04 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 06 8300 0009 0015 0113 2000 0080. 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 131-04 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Dla konta syntetycznego 402 Zużycie materiałów oddanych bezpośrednio po zakupie prowadzi się konta analityczne:

402-00 Materiały podstawowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-00-04 Materiały podstawowe projekt Rakowiec 2014.

Na stronie Wn kont:

402-00-03 Materiały podstawowe projekt Rakowiec 2014 ujmuje się poniesione koszty dla „Plener rzeźbiarki

z warsztatami – Rakowiec 2014” głównie dotyczące zakupionych materiałów podstawowych oraz inne obciążające koszty związane z realizacją projektu. Konta wykazują saldo Wn w ciągu roku obrotowego i wyrażają wysokość poniesionych kosztów.

402-06 Materiały potrzebne do pracy i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-06-02 Materiały potrzebne do pracy projekt Rakowiec 2014.

Na stronie Wn kont: 402-06-02 Materiały potrzebne do pracy projekt Rakowiec 2014

ujmuje się poniesione koszty dla „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014” głównie dotyczące zakupionych materiałów potrzebnych do pracy oraz inne obciążające koszty związane z realizacją projektu.

Dla konta syntetycznego 406 Pozostałe usługi obce prowadzi się konta analityczne:

406-01 Pozostałe usługi obce projekt Rakowiec 2014

Na stronie Wn konta 406 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014”, które wynikają z faktur wykonawców.

Dla konta syntetycznego 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-04 Wynagrodzenia bezosobowe projekt Rakowiec 2014 i ewidencjonuje wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umów o dzieło) dla projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014”.

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 konta syntetycznego 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-04 Pozostałe przychody operacyjne Środki UE i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 760-04-04 Pozostałe przychody operacyjne Środki UE – projekt Rakowiec 2014.

Konto 760-04-04 służy do ewidencji zrealizowanych przychodów dla projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-04-04 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

912-4 Projekt Rakowiec 2014

912-4-1 Koszty kwalifikowane projekt Rakowiec 2014

912-4-1-1 Wyposażenie pracowni rzeźby

912-4-1-1-1 Dłuto rzeźbiarskie, profil 4 (I.A.1, 1 szt.)

912-4-1-1-2 Dłuto rzeźbiarskie, profil 7 (I.A.2, 1 szt.)

912-4-1-1-3 Dłuto rzeźbiarskie proste, profil 12 (I.A.3, 1 szt.)

912-4-1-1-4 Dłuto rzeźbiarskie proste, profil 11 (I.A.4 1 szt.)

912-4-1-1-5 Pilarka elektryczna z prowadnicą i łańcuchem (I.A.5, 1 kpl.)

912-4-1-1-6 Ostrzarka wolnoobrotowa (I.A.6, 1 szt.)

912-4-1-1-7 Zestaw akcesoriów do ostrzenia narzędzi ręcznych (I.A.7, 1 kpl.)

912-4-1-1-8 Komplet dłut w drewnianej kasecie 12 szt. (I.A.8, 5 kpl.)

912-4-1-1-9 Komplet snycerski 11-części w drewnianej kasecie (I.A.9, 5 kpl.)

912-4-1-1-10 Siekiera rzeźbiarska (I.A.10, 1 szt.)

912-4-1-1-11 Namiot ekspresowy (I.A.11, 2 szt.)

912-4-1-2- Pozostałe umowy, usługi i inne koszty

912-4-1-2-1 Usługa zakwaterowania (I.B.1, 1 usługa)

912-4-1-2-2 Usługa cateringowa (I.B.2, 1 usługa)

912-4-1-2-3 Wynagrodzenie osób wykonujących rzeźby plenerowe (I.B.3, 8 umów)

912-4-1-2-4 Wykonanie zdjęć i projektu graficznego kalendarza (I.B.4, 1 usługa)

912-4-1-2-5 Wydruk kalendarzy (I.B.5, 1 usługa)

912-4-1-2-6 Wydruk plakatów (I.B.6, 1 usługa)

912-4-1-2-7 Zakup bali lipowych (I.B.7, 1 usługa)

912-4-2-1-1 Dłuto rzeźbiarskie (I.A.1, 1 szt.)

912-4-2-1-2 Dłuto rzeźbiarskie (I.A.2, 1 szt.)

912-4-2-1-3 Dłuto rzeźbiarskie proste (I.A.3, 1 szt.)

912-4-2-1-4 Dłuto rzeźbiarskie proste (I.A.4 1 szt.)

912-4-2-1-5 Pilarka elektryczna z prowadnicą i łańcuchem (I.A.5, 1 kpl.)

912-4-2-1-6 Ostrzarka wolnoobrotowa (I.A.6, 1 szt.)

912-4-2-1-7 Zestaw akcesoriów do ostrzenia narzędzi ręcznych (I.A.7, 1 kpl.)

912-4-2-1-8 Komplet dłut w drewnianej kasecie 12 szt. (I.A.8, 5 kpl.)

912-4-2-1-9 Komplet snycerski 11-części w drewnianej kasecie (I.A.9, 5 kpl.)

912-4-2-1-10 Siekiera rzeźbiarska (I.A.10, 1 szt.)

912-4-2-1-11 Namiot ekspresowy (I.A.11, 2 szt.)

912-4-2-2- Pozostałe umowy, usługi i inne koszty

912-4-2-2-1 Usługa zakwaterowania (I.B.1, 1 usługa)

912-4-2-2-2 Usługa cateringowa (I.B.2, 1 usługa)

912-4-2-2-3 Wynagrodzenie osób wykonujących rzeźby plenerowe (I.B.3, 8 umów)

912-4-2-2-4 Wykonanie zdjęć i projektu graficznego kalendarza (I.B.4, 1 usługa)

912-4-2-2-5 Wydruk kalendarzy (I.B.5, 1 usługa)

912-4-2-2-6 Wydruk plakatów (I.B.6, 1 usługa)

912-4-2-2-7 Zakup bali lipowych (I.B.7, 1 usługa)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 912 Koszty dotyczące projektów PROW wyodrębnia się konto 912-4 Projekt Rakowiec 2014.

Konto pozabilansowe 912-4 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest w podziale na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne uwzględniając poszczególne zadania. Zapisy ujmują się na stronie Wn. Księgowania dokonuje się po uprzednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych na kontach bilansowych lub wynikowych.

II. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją projektu prowadzone są w biurze przy ul. Grudziądzkiej 30,

82-500 Kwidzyn Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie z siedzibą w Marezie ul. Długa 5 82-500 Kwidzyn

2. Ewidencja projektu prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu finansowo-księgowego, autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” – Adam Bryk z siedzibą w Olsztynie.

3. Podstawą ewidencjonowania kosztów dotyczących realizacji projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014” są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.

4. Dowody księgowe przed zaksięgowaniem winny być opisane i sprawdzone pod względem:

- merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności

- formalno-rachunkowym

- zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych

5. Sprawdzenia i opisu faktur/rachunków dotyczących projektu „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014” dokonuje pracownik zajmujący się sprawą na odwrocie dokumentu, zgodnie z poniższym wzorem:

Zakupu(poz.....faktury/rachunku) dokonano zgodnie z umową przyznania pomocy nr/..... na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartą dnia.....r. w Gdańsku.

Nazwa projektu: „Plener rzeźbiarki z warsztatami – Rakowiec 2014”

Poniesiony koszt wyszczególniono w pozycji:

..... - pozycja

zestawienia rzeczowo-finansowego z realizacji operacji.

Koszt kwalifikowany w ramach danego dokumentu -.....zł.

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

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)

6. Dokumenty księgowe zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora stanowi podstawę dokonania zapłaty na wskazane konto kontrahenta w nieprzekraczalnym terminie określonym w fakturze/rachunku i ujęcia w księgach rachunkowych.

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

8. Dokumenty księgowe jednostki dotyczącego roku kalendarzowego przechowuje się w segregatorach z podziałem na miesiące – z numeracją od 1 wzwyż.

