

ZARZĄDZENIE NR 6/18

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie

z dnia 04 czerwca 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości  
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących  
realizację zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”  
w ramach PROGRAMU „PATRIOTYZM JUTRA 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 z § 5 ust. 1 umowy nr NHP/PJ/2018/1135 z dnia 04-06-2018 r., dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra 2018), 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: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra 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:  
„Wiele kultur – jedna ojczyzna”  
w ramach PROGRAMU (Patriotyzm Jutra 2018)  
realizowanego przez Muzeum Historii Polski w Warszawie  
zgodnie z umową nr MHP/PJ/2018/1135 z dnia 04 czerwca 2018 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” realizowanego w ramach programu Patriotyzm Jutra 2018, poprzez stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo–księgowej środków finansowych MHP otrzymanych na realizację Projektu, którego zakres określa umowa, opatrywania dokumentów finansowych; w tym rachunków i faktur klauzulą „finansowane ze środków MHP w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018” lub finansowane ze środków własnych w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018””, stanowiących podstawę rozliczenia finansowego oraz przechowywania ich przez okres 5 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zrealizowany był Projekt..

#### I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” 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 77 8300 0009 0015 0113 2000 0160 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 2018” – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” 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/2018/1135 z dn. 04 czerwca 2018 r. dotycząca dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU „PATRIOTYZM JUTRA 2018” zawarta w Warszawie, pomiędzy Muzeum Historii Polski w Warszawie a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie z siedzibą w Marezie.

Zadanie pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”.

Wydatek (koszt) dotyczy poz. ...., kategoria: .....

PRELIMINARZA KOSZTÓW PROJEKTU stanowiącego załącznik nr 3 do umowy MHP/PJ/2018/.....z dn. .... 2018 r.

Całkowity koszt: ..... zł

Wydatek w kwocie ..... – finansowane ze środków MHP w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018”

Wydatek w kwocie ..... - finansowane ze środków własnych w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018”.

Opłacono przelewem dn. ....”.

/Powyższe niezbędne informacje zamieszcza się na dodatkowej kartce papieru z pieczętą Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie, oznaczając ją jako: Załącznik do dokumentu finansowo-księgowego 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 „finansowane ze środków MHP w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018” lub „finansowane ze środków własnych w ramach Programu „Patriotyzm Jutra 2018”. 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 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”, 06 oznacza miesiąc czerwiec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBP – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

ZMP – dotyczy faktur zakupu materiałów potrzebnych do pracy - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

RUP – dotyczy faktur zakupu usług Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

RPP – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

PKP – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (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 MHP.

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

13. Dokumenty księgowo 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**

131-14 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

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

249-13 Rozrachunki środki finansowe Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

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

402-06-07 Materiały potrzebne do pracy - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

406-11 Pozostałe usługi obce - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

407-01-13 Wynagrodzenie bezosobowe - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

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

750-07 Przychody finansowe – Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

760-22 Pozostałe przychody operacyjne – Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-14 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

Wyodrębnione konto analityczne 131-14 Rachunek program Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”, prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 77 8300 0009 0015 0113 2000 0160.

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 131-14 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 249-13 Rozrachunki środki finansowe środki finansowe Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań wobec Muzeum Historii Polski w Warszawie.

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 402-06-07 Materiały potrzebne do pracy - Edukacja Kulturalna 2017.

Na stronie Wn konta 402-06-07 Materiały potrzebne do pracy - Patriotyzm Jutra 2018 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” dotyczące zakupionych materiałów plastycznych do wykonania ilustracji bajki i kart warsztatów regionalnych.

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

406-11 Pozostałe usługi obce - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”. Na stronie Wn konta 406-11 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”, które dotyczą: wydruku plakatów, wydruk ulotek, wydruk kart warsztatów regionalnych, wykonanie skrzynki kamishibaii, korekta tekstu bajki pod względem historycznym, korekta tekstu bajki pod względem merytorycznym i stylistycznym, obróbka graficzna ilustracji, skład druku, wydruk bajki (tekstu z ilustracjami).

- 3) 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-13 – Wynagrodzenie bezosobowe - Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”, gdzie ewidencjonuje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie)) dla zadanie pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”.

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 750-07- Przychody finansowe – Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

Po stronie Ma konta 750-...księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu, a po stronie Wn konta 750 księguje się wszelkie korekty zmniejszające.

- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-22 Pozostałe przychody operacyjne – Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”

Konto 760-22 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-22 nie wykazuje salda.

## 2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

### **910-7 Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”**

**910-7-1** Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” płatne z wkładu własnego GOK

**910-7-1-1** Zakup materiałów plastycznych do wykonania ilustracji bajki i kart warsztatów regionalnych w formie papierowej (bloki i farby akwarelowe ) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 2 preliminarza)

**910-7-1-2** Druk materiałów promocyjnych (plakaty) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 3 preliminarza)

**910-7-1-3** Druk materiałów promocyjnych (ulotek) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 4 preliminarza)

**910-7-1-4** Druk kart warsztatów regionalnych ( 2 rodzaje kart) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 5 preliminarza)

**910-7-1-5** Wydruk bajki (tekst z ilustracjami) Patriotyzm Jutra 2018 – płatne z wkładu własnego GOK, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 11 preliminarza)

**910-7-2** Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” – płatne ze środków finansowych MHP

**910-7-2-1** Opracowanie graficzne materiałów promocyjnych (ulotka, plakat) i dwóch kart warsztatów regionalnych - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 1 preliminarza)

**910-7-2-2** Druk kart warsztatów regionalnych ( 2 rodzaje kart) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 5 preliminarza)

**910-7-2-3** Wykonanie skrzynki kamishibaii - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 6 preliminarza)

**910-7-2-4** Korekta tekstu bajki pod względem historycznym - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 7 preliminarza)

**910-7-2-5** Korekta tekstu bajki pod względem merytorycznym i stylistycznym - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 8 preliminarza)

**910-7-2-6** Obróbka graficzna ilustracji bajki - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 9 preliminarza)

**910-7-2-7** Skład druku - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 10 preliminarza)

**910-7-2-8** Wydruk bajki (tekst z ilustracjami) - Patriotyzm Jutra 2018 – płatne ze środków finansowych MHP, zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna” (poz. 11 preliminarza)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-7 Patriotyzm Jutra 2018 – zadanie: „Wiele kultur – jedna ojczyzna”.

Konto pozabilansowe 910-7 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą „Wiele kultur – jedna ojczyzna”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z preliminarzem kosztów projektu (tabela określona w załączniku nr 3 umowy: MPH/PJ/2018/1135 z dnia 04 czerwca 2018 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.