

ZARZĄDZENIE NR 7/14  
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. „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”.**

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. „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”, zarządzam, co następuje:

**§1.**Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych projektu pt. „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami” 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. „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”

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**

131-05 Rachunek projekt Tychnowy 2014

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

402-00-05 Materiały podstawowe projekt Tychnowy 2014

402-02-00 Konkursy (nagrody) projekt Tychnowy 2014

406-02 Pozostałe usługi obce projekt Tychnowy 2014

402-06-03 Materiały potrzebne do pracy projekt Tychnowy 2014

407-01-05 Wynagrodzenie bezosobowe projekt Tychnowy 2014

409-01-00-00 – ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych projekt Tychnowy 2014

415-02 Pozostałe koszty projekt Tychnowy 2014

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

760-04-05 Pozostałe przychody operacyjne Środki UE – projekt Tychnowy 2014

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-05 Rachunek projekt Tychnowy 2014. Konto 131-05 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach projektu „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 82 8300 0009 0015 0113 2000 0070.

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 131-05 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 402-00-05 Materiały podstawowe projekt Tychnowy 2014.

Na stronie Wn kont: 402-00-05 Materiały podstawowe projekt Tychnowy 2014 ujmuje się poniesione koszty dla „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami.” 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.

402-02 Konkursy (nagrody) i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-02-00 Konkursy (nagrody) projekt Tychnowy 2014.

402-06 Materiały potrzebne do pracy i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 402-06-03 Materiały potrzebne do pracy projekt Tychnowy 2014.

Na stronie Wn kont: 402-06-03 Materiały potrzebne do pracy projekt Tychnowy 2014

ujmuje się poniesione koszty dla „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami” 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:

406-02 Pozostałe usługi obce projekt Tychnowy 2014

Na stronie Wn konta 406-02 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”, które wynikają z faktur wykonawców.

Dla konta syntetycznego 407 Wynagrodzenia prowadzi się konta analityczne:

407-01 Wynagrodzenie bezosobowe i wyodrębnia analitykę drugiego stopnia konto 407-01-05 – Wynagrodzenie bezosobowe projekt Tychnowy 2014 i ewidencjonuje wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umów zlecenie) dla projektu „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”.

Dla konta syntetycznego 415 Pozostałe koszty prowadzi się konto analityczne 415-02 Pozostałe koszty projekt Tychnowy 2014.

409-01-00 ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych i wyodrębnia analitykę konto 409-01-00-00 – ZUS pracodawca (płatnik) od wynagrodzeń bezosobowych projekt Tychnowy 2014 i ewidencjonuje składki na ubezpieczenie społeczne (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe) w części finansowanej przez zleceniodawcę od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu wykonania umów zlecenie dla projektu „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”.

Na stronie Wn kont: 415-02 Pozostałe koszty projekt Tychnowy 2014 ujmuje się poniesione pozostałe koszty nieujawnione na kontach zespołu numer 4, koszty związane z realizacją projektu. Konta wykazują saldo Wn w ciągu roku obrotowego i wyrażają wysokość poniesionych kosztów.

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 760-04-05

Pozostałe przychody operacyjne Środki UE – projekt Tychnowy 2014.

Konto 760-04-05 służy do ewidencji zrealizowanych przychodów dla projektu „Święto wsi w Tychnowach.

Ludowe dożynki z tradycjami” – zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-04-05 nie wykazuje salda.

### 2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

912-5 Projekt Tychnowy 2014

912-5-1 Koszty kwalifikowane projekt Tychnowy 2014

912-5-1-1- Wyposażenie

912-5-1-1-1 Namiot (I.A.1, 2 szt.)

912-5-1-1-2 Dojna krowa (I.A.2, 1 szt.)

912-5-1-2- Nagrody

912-5-1-2-1 Parowar (I.B.1, 1 szt.)

912-5-1-2-2 Blender (I.B.2, 1 szt.)

912-5-1-2-3 Opiekacz (I.B.3, 1 szt.)

912-5-1-2-4 Patelnia (I.B.4, 2 szt.)

912-5-1-2-5 Kubek z nadrukiem – dwa kolory (I.B.5, 1 kpl.)

912-5-1-3- Pozostałe materiały, usługi i inne koszty

912-5-1-3-1 Kabiny przenośne WC (I.C.1, 3 szt.)

912-5-1-3-2 Ochrona imprezy (I.C.2, 1 usługa)

912-5-1-3-3 Ratownik medyczny (I.C.3, 1 usługa)

912-5-1-3-4 Plakaty (I.C.4, 1 usługa)

912-5-1-3-5 Strój ludowy damski (I.C.5, 1 szt.)

912-5-1-3-6 Strój ludowy męski (I.C.6, 1 szt.)

912-5-1-3-7 Buty damskie (I.C.7, 1 para)

912-5-1-3-8 Buty męskie (I.C.8, 1 para)

912-5-1-3-9 Występ artystów z opłatą ZAIKS (I.C.9, 1 komplet)

912-5-1-3-10 Wynagrodzenie osób prowadzących warsztaty I.C.10, 1 komplet)

912-5-1-3-11 Wynagrodzenie obsługi gospodarczej imprezy (I.C.11, 1 komplet)

912-5-1-3-12 Wynagrodzenie obsługi technicznej imprezy (I.C.12, 1 komplet)

912-5-1-3-13 Wynajem sceny z zadaszeniem, oświetleniem i nagłośnieniem (I.C.13, 1 komplet)

912-5-1-3-14 Transport (I.C.14, 1 usługa)

912-5-1-3-15 Artykuły spożywcze (I.C.15, 1 komplet)

912-5-1-3-16 Pokaz kuchni regionalnej 1 (I.C.16, 1 usługa)

912-5-1-3-17 Pokaz kuchni regionalnej 2 (I.C.17, 1 umowa)

912-5-1-3-18 Wykonanie instalacji elektrycznej (I.C.18, 1 usługa)

912-5-2 Koszty niekwalifikowane projekt Tychnowy 2014  
912-5-2-1- Wyposażenie  
912-5-2-1-1 Namiot (I.A.1, 2 szt.)  
912-5-2-1-2 Dojna krowa (I.A.2, 1 szt.)  
912-5-2-2- Nagrody  
912-5-2-2-1 Parowar (I.B.1, 1 szt.)  
912-5-2-2-2 Blender (I.B.2, 1 szt.)  
912-5-2-2-3 Opiekacz (I.B.3, 1 szt.)  
912-5-2-2-4 Patelnia (I.B.4, 2 szt.)  
912-5-2-2-5 Kubek z nadrukiem – dwa kolory (I.B.5, 1 kpl.)  
912-5-2-3- Pozostałe materiały, usługi i inne koszty  
912-5-2-3-1 Kabiny przenośne WC (I.C.1, 3 szt.)  
912-5-2-3-2 Ochrona imprezy (I.C.2, 1 usługa)  
912-5-2-3-3 Ratownik medyczny (I.C.3, 1 usługa)  
912-5-2-3-4 Plakaty (I.C.4, 1 usługa)  
912-5-2-3-5 Strój ludowy damski (I.C.5, 1 szt.)  
912-5-2-3-6 Strój ludowy męski (I.C.6, 1 szt.)  
912-5-2-3-7 Buty damskie (I.C.7, 1 para)  
912-5-2-3-8 Buty męskie (I.C.8, 1 para)  
912-5-2-3-9 Występ artystów z opłatą ZAIKS (I.C.9, 1 komplet)  
912-5-2-3-10 Wynagrodzenie osób prowadzących warsztaty I.C.10, 1 komplet)  
912-5-2-3-11 Wynagrodzenie obsługi gospodarczej imprezy (I.C.11, 1 komplet)  
912-5-2-3-12 Wynagrodzenie obsługi technicznej imprezy (I.C.12, 1 komplet)  
912-5-2-3-13 Wynajem sceny z zadaszeniem, oświetleniem i nagłośnieniem (I.C.13, 1 komplet)  
912-5-2-3-14 Transport (I.C.14, 1 usługa)  
912-5-2-3-15 Artykuły spożywcze (I.C.15, 1 komplet)  
912-5-2-3-16 Pokaz kuchni regionalnej 1 (I.C.16, 1 usługa)  
912-5-2-3-17 Pokaz kuchni regionalnej 2 (I.C.17, 1 umowa)  
912-5-2-3-18 Wykonanie instalacji elektrycznej (I.C.18, 1 usługa)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 912 Koszty dotyczące projektów PROW wyodrębnia się konto 912-5 Projekt Tychnowy 2014.

Konto pozabilansowe 912-5 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację projektu „Święto Wsi w Tychnowach. Ludowe dożynki z tradycjami”. 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



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.