

ZARZĄDZENIE NR 8/18
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 14 czerwca 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących
realizację zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA”
w ramach programu KULTURA – INTERWENCJE 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 § 6 ust. 1 i 2 umowy nr 38/2018/KI z dnia 29 maja 2018 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach PROGRAM KULTURA – INTERWENCJE 2018 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” w ramach programu KULTURA – INTERWENCJE 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:

„ART - BUSOLA”

w ramach Programu KULTURA – INTERWENCJE 2018

ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury

zgodnie z umową nr 38/2018/KI z dnia 29-05-2018 r.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” współfinansowanego ze środków Narodowego Centrum Kultury w ramach Programu „KULTURA – INTERWENCJE 2018”.

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo–księgowej środków finansowych NCK 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: „ART - BUSOLA” 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 98 8300 0009 0015 0113 2000 0170 w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją projektu. 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 KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” 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 §, ust. umowy nr z dnia-2018 r dotyczącej zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” w ramach PROGRAMU KULTURA – INTERWENCJE 2018 ze środków finansowych NCK.

Całkowity koszt:..... zł

Przeznaczenie: (należy wpisać nazwę kosztu z tabeli kosztorysu zadania zgodnie z § ust. umowy nr).

Płatne ze środków finansowych NCK w wysokości zł w ramach umowy nr

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”. 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. WBI-07/1 (WBI oznacza wyciąg bankowy z rachunku KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”, 07 oznacza miesiąc lipiec, 1 oznacza kolejny numer dokumentu księgowego w danym miesiącu):

WBI – dotyczy wyciągów bankowych z rachunku KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

RUI – dotyczy faktur zakupu usług KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

RPI – dotyczy list wynagrodzeń (umów cywilnoprawnych) KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

PKI – dotyczy dokumentów księgowych wystawiane w celu udokumentowania zapisów księgowych KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (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 wkład własny. 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 NCK.

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

131-13 Rachunek bankowy program KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

249-12 Rozrachunki środki finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

402-06-06 Materiały potrzebne do pracy KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

406-10 Pozostałe usługi obce KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

407-01-12 Wynagrodzenie bezosobowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

409-01-00-04 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społeczne KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

409-01-01-02 ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. FP KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

415-05 Pozostałe koszty KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

750-06 Przychody finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

760-21 Pozostałe przychody operacyjne KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

- Opis kont analitycznych

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

Dla konta 131 Rachunek bieżący prowadzi się konto analityczne 131-13 Rachunek bankowy program KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

Wyodrębnione konto analityczne 131-13 Rachunek program KULTURA – INTERWENCJE 2018 służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym nr 98 8300 0009 0015 0113 2000 0170.

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 131-13 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 249-12 środki finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” zapewnia ustalenie należności lub zobowiązań wobec NCK.

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 402-06-06 Materiały potrzebne do pracy KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”
Na stronie Wn konta 402-06-06 ujmuje się poniesione koszty dla zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” głównie dotyczące zakupionych materiałów na warsztaty kreatywne.

- 2) 406 Pozostałe usługi obce wprowadza się konta analityczne 406-10 Pozostałe usługi obce KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”. Na koncie 406-10 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług dla zadania dla zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA”, które stosuje 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 407-01-12– Wynagrodzenie bezosobowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”, gdzie po stronie Wn księguje się wynagrodzenia w ramach umów cywilnoprawnych (umowy o dzieło, umowy zlecenie) dla zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA”.
- 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 409-01-00-04– ZUS pracodawca (płatnik) wynagrodzenie bez. ub. społ. KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” 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 409-01-01-02– ZUS pracodawca od wyn. bezosob. KULTURA – INTERWENCJE 2018 dla kosztów dotyczących zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA” i po stronie Wn konta ujmuje się składki na FP finansowane przez zleceniodawcę.
- 5) 415 Pozostałe koszty wprowadza się konto analityczne 415-05 Pozostałe koszty KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” i ujmuje się poniesione pozostałe dotyczące symbolicznego poczęstunku dla uczestników i artystów warsztatów.

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 750-06- Przychody finansowe KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”
Po stronie Ma konta 750-06 księguje się wszystkie przychody dotyczące danego okresu (konto przeciwstawne 131), a po stronie Wn konta 750-06 księguje się wszelkie korekty zmniejszające przychody (konto przeciwstawne 131).
- 2) 760 Pozostałe przychody operacyjne prowadzi się konto analityczne 760-21 Pozostałe przychody operacyjne KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”.

Konto 760-21 służy do ewidencji przychodów dla zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA”– zapis na stronie Ma. Na koniec roku konto 760-21 nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

- Wykaz kont pozabilansowych

910-6 KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”

910-6-1 KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”, płatne z wkładu własnego GOK

910-6-1-1 Druk materiałów promocyjnych – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 3 kosztorysu)

910-6-1-2 Materiały wykorzystane do realizacji warsztatów kreatywnych – płatne z wkładu własnego GOK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 4 kosztorysu)

910-6-2 KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” – płatne ze środków finansowych NCK

910-6-2-1 Honorarium dla artysty prowadzącego warsztaty kreatywne – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 1 kosztorysu)

910-6-2-2 Honorarium za opracowania graficzne materiałów promocyjnych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 2 kosztorysu)

910-6-2-3 Materiały wykorzystane do realizacji warsztatów kreatywnych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 4 kosztorysu)

910-6-2-4 Wyżywienie dla uczestników i artystów warsztatów edukacyjnych i twórczych – płatne ze środków finansowych NCK, KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA” (poz. 5 kosztorysu)

- Opis kont pozabilansowych

Dla konta pozabilansowego 910 Koszty dotyczące projektów (zadań) wyodrębnia się konto 910-6 KULTURA – INTERWENCJE 2018 – zadanie: „ART - BUSOLA”.

Konto pozabilansowe 910-6 służy do ewidencji kosztów poniesionych na realizację zadania pod nazwą: „ART - BUSOLA”. Ewidencja szczegółowa konta uwzględnia poszczególne koszty zgodne z kosztorysem zadania (załącznik nr 1 do umowy nr 38/2018/KI z dnia 29 maja 2018 r.) z podziałem na koszty płatne z wkładu własnego GOK i opłacone ze środków finansowych NCK.

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