

**ZARZĄDZENIE NR 4/2020**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie**  
**z dnia 15 maja 2020 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „Wykonanie robót budowlanych i zakup wyposażenia w celu podniesienia atrakcyjności oferty Ośrodka Kultury w Pelplinie” dotyczy dofinansowania zadań w ramach programu: Infrastruktura domów kultury.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.) oraz w związku § 6 ust. 1 i 2 umowy nr 00161/20/FPK/NCK z dnia 15 maja 2020r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach Infrastruktura domów kultury ze środków 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: „Wykonanie robót budowlanych i zakup wyposażenia w celu podniesienia atrakcyjności oferty Ośrodka Kultury w Pelplinie” dotyczy dofinansowania zadań w ramach programu: Infrastruktura domów kultury.

**§ 2.**

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

*Piotr Łaga*

.....  
/dyrektor MOK/

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2020  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie  
z dnia 15 maja 2020r.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych  
dokumentujących realizację zadania w ramach programu:  
**„Infrastruktura domów kultury”**  
ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury  
zgodnie z umową nr 00161/20/FPK/NCK z dnia 15 maja 2020r.

W związku z zawartą umową na wykonanie zadania: wykonanie robót budowlanych i zakup wyposażenia w celu poniesienia atrakcyjności oferty Ośrodka Kultury w Pelplinie nr umowy 00161/20/FPK/NCK z dnia 15.05.2020r., na podstawie § 7 ust. 1 w/w umowy dotyczącego stosowania wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych Ministra oraz wydatków dokonywanych z tych środków w Miejskim Ośrodku Kultury w Pelplinie, ustala się, co następuje.

**Księgowanie na kontach finansowych:**

do wszystkich operacji związanych z przyznaniem oraz wydatkowaniem zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania w ramach programu: **„Infrastruktura domów kultury”** dotyczy zadania w ramach Infrastruktura domów kultury ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury zgodnie z umową nr 00161/20/FPK/NCK z dnia 15 maja 2020r.

W związku z powyższym do programu księgowego wprowadzono:

Skrót: Infrastruktura domów kultury

Nazwa: Wykonanie robót budowlanych i zakup wyposażenia w celu podniesienia atrakcyjności oferty Ośrodka Kultury w Pelplinie

Opis: Umowa numer 00161/20/FPK/NCK z dnia 15.05.2020r. Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury

	WN	MA
Wpływ dotacji celowej	131 Zadanie	846 Zadanie
Ewidencja kosztów (materiały)	411 Zadanie	202 Zadanie
Ewidencja kosztów(usługi obce)	420 Zadanie	202 Zadanie
Zapłata za fakturę (przelew)	202 Zadanie	131 Zadanie
Zapłata za fakturę (przelew) środki trwałe w budowie	080 Zadanie	131 Zadanie
Przyjęcia środków trwałych do używania	010 Zadanie	080 Zadanie
Amortyzacja środków trwałych	400 Zadanie	070 Zadanie

Rozliczenie międzyokresowe przychodów	840 Zadanie	760 Zadanie
Faktura za zakup niskocennych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	013 Zadanie	202 Zadanie
Amortyzacja niskocennych środków trwałych	400 Zadanie	073 Zadanie

Do konta 411, 420 prowadzi się analitykę. W instytucji kultury prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w celu udokumentowania operacji gospodarczych z udziałem środków unijnych realizowanego projektu.

#### I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Infrastruktura domów kultury” prowadzone są w biurze przy ul. Kościuszki 2A, 83-130 Pelplin.
2. Ewidencja zadania wykonywana jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu finansowo księgowego, autorstwa firmy VULCAN Finanse Optimum z siedzibą we Wrocławiu . Licencja numer 023814.
3. Podstawą ewidencjonowania kosztów dotyczących realizacji zadania są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.
4. 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.
5. Sprawdzenia i opisu dokumentów finansowo – księgowych stanowiących podstawę rozliczenia finansowego dotyczących Infrastruktura domów kultury dokonuje pracownik zajmujący się sprawą.
6. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych powinny zawierać:
  - 1) sporządzony w sposób trwały opis na dokumencie finansowo-księgowym zawierający informacje:
  - 2) Koszt dotyczy zadania pod nazwą: „Wykonanie robót budowlanych i zakup wyposażenia w celu podniesienia atrakcyjności oferty Ośrodka Kultury w Pelplinie” dotyczy dofinansowania zadań w ramach programu: Infrastruktura domów kultury.

Umowa nr 00161/20/FPK/NCK z dnia 15 maja 2020r.

Załącznik nr 2 - „Preliminarz całkowitych kosztów zadania wraz ze wskazaniem źródła finansowania” (§ 2 ust. 2 umowy).

1. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Ośrodek Kultury i rozliczeniu finansowym dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego gdzie będą przechowywane zgodnie z decyzją o dofinansowaniu projektu.

*Piotr Łaga*

.....  
/dyrektor MOK/

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2020  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie  
z dnia 15 maja 2020r

Preliminarz całkowitych kosztów zadania wraz ze wskazaniem źródła finansowania (§ 2 ust. 2 umowy).

Lp.	Nazwa kosztu	koszt ogółem	Dotacja MKIDN	środki własne
1	Modernizacja sceny Sali widowiskowej	22 400,00	12 000,00	10 400,00
2	Malowanie ścian i sufitów Sali widowiskowej/prób	13 535,00	10 415,00	3 120,00
3	Zakup mebli - krzesel oraz gablot do ekspozycji prac	2 270,00	2 270,00	0,00
4	zakup wyposażenia multimedialnego (projektor, ekran przenośny)	10 750,00	10 750,00	0,00
5	zakup sprzętu komputerowego (komputer stacjonarny, laptop, tablet)	6 450,00	6 450,00	0,00
6	zakup maszyn do szycia do pracowni rękodziela	1 000,00	1 000,00	0,00
7	zakup zestawu nagłaśniającego i statywów do kolumn	5 100,00	5 100,00	0,00
8	zakup aparatu z obiektywem	4 015,00	4 015,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>65 520,00</b>	<b>52 000,00</b>	<b>13 520,00</b>

*Piotr Łaga*

.....  
/dyrektor MOK/