

**ZARZĄDZENIE NR 6/2020**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie**  
**z dnia 26 października 2020 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pod nazwą: „Klub młodzieżowy w Pelplinie”.

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 § 7 ust. 1 i 2 umowy dotacyjnej nr 284/PZ/2020 przyznanej na podstawie uchwały Zarządu Fundacji PZU nr ZF/1234/2020 z dnia 15 września 2020r. dotyczącej dofinansowania zadań pt.: „Klub młodzieżowy w Pelplinie”.

zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Wprowadzam, jako obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pt.: „Klub młodzieżowy w Pelplinie”.

**§ 2.**

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

Piotr Łaga

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Kultury

  
/dyrektor MOK/

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2020  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie  
z dnia 26 października 2020r.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pt.:  
**„Klub młodzieżowy w Pelplinie”**  
zgodnie z umową dotacyjną nr 284/PZ/2020 przyznanej na podstawie uchwały Zarządu Fundacji PZU nr ZF/1234/2020 z dnia 15 września 2020r.

W związku z zawartą umową na wykonanie zadania pt.: „Klub młodzieżowy w Pelplinie” zgodnie z umową dotacyjną nr 284/PZ/2020 przyznanej na podstawie uchwały Zarządu Fundacji PZU nr ZF/1234/2020 z dnia 15 września 2020r., na podstawie § 7 ust. 1 w/w umowy dotyczącego stosowania wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej dotyczącej Projektu 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 realizacji zadania w ramach zadania pt.: „**Klub młodzieżowy w Pelplinie**” zgodnie z umową dotacyjną nr 284/PZ/2020 przyznanej na podstawie uchwały Zarządu Fundacji PZU nr ZF/1234/2020 z dnia 15 września 2020r.

W związku z powyższym do programu księgowego wprowadzono:

Skrót: Fundacja PZU

Nazwa: Klub młodzieżowy w Pelplinie

Opis: Umową dotacyjną nr 284/PZ/2020 przyznanej na podstawie uchwały Zarządu Fundacji PZU nr ZF/1234/2020 z dnia 15 września 2020r.

	WN	MA
Wpływ dotacji	131 Zadanie	710 Zadanie
Ewidencja kosztów (materiały)	411 Zadanie	202 Zadanie, 100 Zadanie
Ewidencja kosztów (usługi obce)	420 Zadanie	202 Zadanie, 100 Zadanie
Wynagrodzenia (umowa zlecenie)	430 Zadanie	230 Zadanie
Pozostałe koszty (ubezpieczenie)	460 Zadanie	202 Zadanie
Zapłata za fakturę (przelew)	202 Zadanie	131 Zadanie
Zapłata wynagrodzenie (umowa zlecenie ) przelew	230 Zadanie	131 Zadanie

Do konta 411, 420, 430, 460 prowadzi się analitykę. W instytucji kultury prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w celu udokumentowania operacji gospodarczych z udziałem środków realizowanego projektu.

## I. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pod nazwą: „Klub młodzieżowy w Pelplinie” 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 Optivum 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 wydatków - Klubu młodzieżowego w Pelplinie 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: „Klub młodzieżowy w Pelplinie” dotyczy dofinansowania zadań w ramach Fundacji PZU.

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  
Miejskiego Ośrodka Kultury

.....  
/dyrektor MOK/



Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 6/2020  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie  
z dnia 26 października 2020r

Preliminarz całkowitych kosztów zadania wraz ze  
wskazaniem źródła finansowania.

Lp.	Nazwa kosztu	koszt ogółem	Fundacja PZU	środki własne
1	Honorarium osób pracujących szkolenia, spotkania z młodzieżą	8 000,00	6 000,00	2 000,00
2	Honorarium animatorów społecznych	24 000,00	22 000,00	2 000,00
3	Zakup materiałów do zajęć	1 000,00	0,00	1 000,00
4	Koszt wyjazdów wspólnych młodzieży (transport, bilety wstępu)	7 500,00	5 000,00	2 500,00
5	Ubezpieczenie działalności (OC dla kadry, NW dla uczestników i kadry)	1 000,00	0,00	1 000,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>41 500,00</b>	<b>33 000,00</b>	<b>8 500,00</b>

Piotr Łąga

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Kultury

.....  
/dyrektor MOK/

