

ZARZĄDZENIE NR 4/2024
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie
z dnia 19 maja 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pn.: „W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin”

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 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.), a także w związku z umową nr 104327/25/FPK/NCK z dnia 10.07.2025 r. dotyczącą Programu „Edukacja kulturalna 2025”,

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się, jako obowiązujące w Miejskim Ośrodku Kultury w Pelplinie, zasady (politykę) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pn.: „**W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin**”.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje w okresie od dnia 7 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

Piotr Łaga

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Pelplinie

.....
/dyrektor MOK/ *Piotr Łaga*

Załączniki:

1. Zasady (polityka) rachunkowości
2. Preliminarz całkowitych kosztów zadania

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pn.:

„W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin” zgodnie z umową nr 104327/25/FPK/NCK z dnia 10.07.2025 r., realizowaną w ramach Programu „Edukacja kulturalna 2025”

W związku z zawarciem umowy nr 104327/25/FPK/NCK z dnia 10.07.2025 r. na realizację zadania pn.: **„W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin”**, oraz koniecznością prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, ustala się następujące zasady:

I. Księgowanie na kontach finansowych

W systemie finansowo-księgowym wprowadzono następujące dane identyfikujące zadanie:

- **Skrót:** Edukacja kulturalna 2025
- **Nazwa:** W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin
- **Opis:** Umowa nr 104327/25/FPK/NCK z dnia 10.07.2025 r.

Schemat księgowania:

	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
--	-------------	-------------

Dla kont 411, 420, 430 i 460 prowadzona jest szczegółowa analityka. W instytucji kultury obowiązuje wyodrębniona ewidencja księgowa dokumentująca operacje gospodarcze związane z realizacją projektu.

II. Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji zadania pn. **„Edukacja Kulturalna 2025”** prowadzone są w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie, ul. Kościuszki 2A, 83-130 Pelplin.
2. Ewidencja zadania prowadzona jest elektronicznie przy użyciu programu finansowo-księgowego **VULCAN Finanse Optivum**, licencja nr 023814.
3. Podstawą księgowania są faktury i inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.
4. Dokumenty księgowe przed zaksięgowaniem muszą być sprawdzone i opisane pod względem:
 - merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
 - formalno-rachunkowym,
 - zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.
5. Sprawdzenia i opisu dokumentów finansowo-księgowych dokonuje pracownik odpowiedzialny za zadanie.
6. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych muszą zawierać trwały opis z informacją, że koszt dotyczy zadania pn.: **„W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury w gminie Pelplin”**

Po zakończeniu realizacji zadania i dokonaniu rozliczenia finansowego, dokumentacja projektowa zostanie przekazana do archiwum zakładowego i przechowywana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu.

Piotr Łaga **DYREKTOR**
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Pelplinie

.....
Piotr Łaga
/dyrektor MOK/

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2024
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie
z dnia 19 maja 2024r

Preliminarz całkowitych kosztów zadania

„W przestrzeni kultury – działania edukacyjne i animacyjne oraz rozwój kadr kultury
w gminie Pelplin”

Lp.	Nazwa kosztu	Finansowanie z MKiDN	Inne środki z sektora finansów publicznych	Środki spoza sektora finansów publicznych	Przychody	Koszt ogółem
1	Honoraria/wynagrodzenia za działania merytoryczne i obsługę zadania	52 000,00	5 000,00	0,00	0,00	57 000,00
2	Zakup materiałów (wraz z dostawą) niezbędnych do zajęć, warsztatów i organizacji konferencji	3 000,00	4 000,00	1 000,00	0,00	8 000,00
3	Koszty promocji zadania (druk plakatów i ulotek), ogłoszenie prasowe	0,00	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00
4	Zakup poczęstunku na konferencję	0,00	1 000,00	2 000,00	0,00	3 000,00
5	Zakup nagród, upominków	2 000,00	1 000,00	0,00	0,00	3 000,00
	RAZEM:	57 000,00	13 000,00	3 000,00	0,00	73 000,00

Piotr Łaga

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Pelplinie

/dyrektor MOK/

Piotr Łaga