

**Zarządzenie nr 3/2017**  
**Dyrektora Miejskiego Domu Kultury**  
**im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego**  
**z dnia 21.06.2017 r.**

*w sprawie wprowadzenia zmian do Zakładowego Planu Kont*

W związku z zawartą umową nr 09585/17/FPK/NCK z dnia 21.06.2017 r. o dofinansowanie zadania pn. „Sztuka pamięci – wielokulturowe dziedzictwo Lubaczowa” w ramach Programu Edukacja Kulturalna ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na podstawie art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z póź.zm.) i § 7 niniejszej umowy zarządzam:

**§ 1.**

Wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont na realizację powyższego zadania następujących kont oraz analityki w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zobowiązuję Głównego Księgowego do założenia kont i analityki z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2017 r.

**Wykaz kont i analityki na realizację zadania pn. „Sztuka pamięci – wielokulturowe dziedzictwo Lubaczowa” w ramach Programu Edukacja Kulturalna ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury**

*Konta syntetyczne:*

1. Konto 409 „Koszty realizacji zadania MKiDN”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją pn. „Sztuka pamięci – wielokulturowe dziedzictwo Lubaczowa” w ramach Programu Edukacja Kulturalna ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury w szczególności: koszty transportu uczestników zadania i wyżywienia, ubezpieczeni, honoraria dla prowadzących warsztaty, koszty rejestracji audio video, wynajem sprzętu do warsztatów, koszty zakupu materiałów plastycznych, reklama i promocja zadania . Po stronie Wn konta 409 księguje się wszystkie poniesione koszty związane z realizacją zadania w korespondencji z kontem 136, 231, 202.

Po stronie Ma konta 409 księguje się zmniejszenia uprzednio naliczonych kosztów realizacji zadania z MKiDN (konto przeciwstawne 202) np. z tytułu zmniejszających faktur korygujących oraz przeniesienie sumy kosztów na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziału na następujące konta analityczne:

- konto 409-01 koszty realizacji zadania finansowane dotacją MKiDN
- konto 409-02 koszty realizacji zadania finansowane środkami własnymi

2. Konto 515 „Koszty realizacji zadania MKiDN”

Konto 515 służy do ewidencji wszystkich kosztów związanych z realizacją zadania z MKiDN ujętych na koncie 409 w korespondencji z kontem 490.

Ewidencja szczegółowa do konta 515 powinna zapewnić ustalenie kosztów w układzie zadaniowym według podziału na następujące konta analityczne:

- konto 515-402 koszty wyżywienia
- konto 515-403 koszty podróży/transportu
- konto 515-404 koszty ubezpieczenia
- konto 515-405 koszty honorariów
- konto 515-406 koszty rejestracji audio, video, wynajem sprzętu
- konto 515-407 koszty zakupu materiałów plastycznych
- konto 515-408 koszty promocji i reklamy

*Konta analityczne*

1. Konto 136-05 „Rachunki dotacji celowych na zadania - zadanie MKiDN”

W momencie wpływu na rachunek bankowy dotację ewidencjonuje się na stronie Wn konta 136-05 „Rachunki dotacji celowych na zadania – zadanie MKiDN” w korespondencji z kontem 741-02 Dotacja celowa na zadania bieżące „Dotacja z MKiDN” (strona Ma) . Na koniec roku obrotowego saldo konta 741-02 przenosi się na wynik finansowy 860. Rozliczenie dotacji celowej na skutek niepełnej realizacji zadań 226-05 (Ma) następuje w korespondencji z kontem 741-05 (Wn).

2. Konto 202-05 „Rozrachunki z dostawcami – zadanie MKiDN”

Konto 202-05 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami wyrobów, towarów i usług wykonywanych do zadania. Analityka do konta winna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dostawcami oraz ustalenia daty zapłat.

3. Konto 225-05 Rozrachunki publicznoprawne „Podatek dochodowy od osób fizycznych – zadanie MKiDN”

Konto 225-05 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków i opłat wnoszonych do budżetu, a w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Po stronie Wn konta 225-05 księguje się zapłaty zobowiązań wobec budżetów, a po stronie Ma konta 225-05 naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4. Konto 226-05 Rozliczenie z tytułu dotacji „Dotacja z MKiDN”

Konto 226-05 służy do ewidencji kwoty zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji celowej otrzymanej z MKiDN w przypadku jej niepełnego wykorzystania do zadania (konto przeciwstawne 741-02).

5. Konto 229-05” Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – zadanie MKiDN”

Konto 229-05 służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Po stronie Wn konta 229-05 księguje się zapłaty zobowiązań wobec ZUS, a po stronie Ma konta 229-05 naliczenia należnych składek wobec ZUS.

6. Konto 231-02 „Pozostałe rozrachunki – zadanie MKiDN”

Konto 231-02 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami z tytułu naliczonych wynagrodzeń osobowych i bezosobowych (um. zlecenia i o dzieło).

7. Konto 240-10 „Pozostałe rozrachunki – zadanie MKiDN”

Konto 240-10 służy do ewidencji rozrachunków z innych tytułów niż te, dla których wyodrębniono konto 202-05, w szczególności z tytułu odsetek i prowizji bankowych od środków pochodzących z MKiDN podlegających zwrotowi.

7. Konto 741-02 Dotacje budżetowe celowe na zadania bieżące „Dotacja z MKiDN”

Konto 741-02 przeznaczone jest do ewidencji dotacji otrzymanych z MKiDN na realizację zadania. Po stronie Wn konta 741-02 księguje się korekty zmniejszające uprzednio otrzymaną dotację (konto przeciwstawne 226-05) oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”. Po stronie Ma konta 741-02 księguje się otrzymaną dotację (konto przeciwstawne 136-05).