

Kobyłka, dnia: 23.09.2022 roku

Zarządzenie Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce

nr 13/2022

z 23września 2022 roku

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kobyłce, na potrzeby realizacji projektu „Seniorzy w akcji” ze środków Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kobyłce.

Działając zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U.2022.0.1634, w oparciu o **art. 203. środki europejskie i inne środki ze źródeł zagranicznych jako dochody jednostek**, mówiący, iż: *środki, o których mowa w art. 5 pojęcie środków publicznych i dochodów publicznych, ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6, stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego, przychody innych jednostek sektora finansów publicznych lub jednostek spoza tego sektora, jeżeli jednostki otrzymały te środki bezpośrednio od dawcy środków, chyba że możliwość otrzymania tych środków wynika z umowy międzynarodowej lub porozumienia między organem administracji rządowej a dawcą środków* ponad to **art. 204. Przeznaczenie środków europejskich i środków ze źródeł zagranicznych** mówiący, iż: *środki, o których mowa w art. 5 pojęcie środków publicznych i dochodów publicznych, ust. 1 pkt 2 i 3, są przeznaczone wyłącznie na cele określone w umowie międzynarodowej, przepisach odrębnych lub deklaracji dawcy oraz na podstawie umowy dotacyjnej o numerze: 14/S/2022 z dnia 1 września 2022 dotyczącej dofinansowania Projektu w ramach Konkursu „Seniorzy w akcji” inkubator + dotacje dla projektu SFASTRYGOWANI VOL. 2 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce na kwotę 13.100,00* zarządzam co następuje:

§1

Utworzenie oraz prowadzenie rachunku bankowego zgodnie z punktem 3 umowy dotacyjnej o nr 14/S/2022 z dnia 1 września 2022 dotyczącej dofinansowania Projektu w ramach Konkursu „Seniorzy w akcji” inkubator + dotacje dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce w okresie od 15.09.2022r. do 31.05.2023r. pod numerem 14 1240 6292 1111 0011 1739 9995 w banku Pekao S.A. co stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2

Wprowadzenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych na potrzeby dotowanego programu pod nazwą: SFASTRYGOWANI VOL. 2 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce co stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje do ostatecznego rozliczenia zadania.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej

Sylvia Carzyńska

Sylvia Carzyńska

**Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych na potrzeby dotowanego
programu pod nazwą: SFASTRYGOWANI VOL. 2**

Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce

1. Nieodpłatnie otrzymane – w drodze darowizny środki pieniężne na cele statutowe (inne niż nabycie lub utworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie, oraz wartości niematerialnych i prawnych) zaliczane są do przychodów statutowych.
2. Darowizna jest przychodem okresu w którym wpłynęła na rachunek bankowy.
3. Koszty powstają w okresie bieżącym jak i przyszłym okresie (występują jako środki na rachunku bankowym na początek okresu sprawozdawczego).
4. Zamknięcie rachunku nastąpi po ostatecznym rozliczeniu programu.
5. Zgodnie z informacją Towarzystwa dochody z tytułu kapitalizacji środków na rachunku bankowym powiększają kwotę na wydatki.
6. Zgodnie z podpunktem 4.2 umowy dotacyjnej o nr: 14/S/2022 z dnia 1 września 2022 dotyczącej dofinansowania Projektu w ramach Konkursu „Seniorzy w akcji” inkubator + dotacje dla projektu SFASTRYGOWANI VOL. 2 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce niewydatkowane środki będą zwrócone po przyjęciu sprawozdania przez Organizację
7. Zgodnie z podpunktem 4.5 umowy dotacyjnej o nr: 14/S/2022 z dnia 1 września 2022 dotyczącej dofinansowania Projektu w ramach Konkursu „Seniorzy w akcji” inkubator + dotacje dla projektu SFASTRYGOWANI VOL. 2 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce dopuszczalne są przesunięcia do 15% środków między planem wydatków po aneksowaniu umowy.
8. Zakupy środków powyżej 3000,00 złotych powinny być udokumentowane 3 ofertami (mail, wydruk ze strony itp).
9. Na dokumentach stosujemy trwały opis w postaci nadruku o treści:

Kobyłka, dnia:.....

Faktura vat nr.....z dnia.....za

.....
zgodnie z kosztorysem zadania pod nazwą „Sfastrygowani vol. 2” w pozycji
nr.....

Na kwotę:

„Sfinansowano ze środków Towarzystwa Inicjatyw Twórczych „ę” w ramach programu „UTW – Seniorzy w akcji” Umowa nr 14/S/2022”

oraz pieczętki.

10. Dowody księgowe ujmowane są w Dzienniku programu UDW zawierają: Numer dowodu oraz datę oraz oznaczone są jako zadanie zlecone.

11. Plan kont do zadania

- Konto rachunku bankowego

139 wpływy/wydatki

- Konta kosztów

401 - 08 zakupy statutowe seniorzy

402 – 08 zakup usług seniorzy statutowe

404 – 04 seniorzy statutowe wynagrodzenia

405 – 05 seniorzy statutowe koszty ubezpieczeń społecznych

- Konto przychodów

741 pozostałe dotacje

- Konta rozrachunkowe

201 rozrachunki z dostawcami

225 rozrachunki z budżetami

229 rozrachunki z ZUS

234 pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 pozostałe rozrachunki

12. Integralnym załącznikiem jest wydruk listy kont z programu Księgowość Vulcan co stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia

Lista kont w dzienniku

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
139	Inne rachunki bankowe	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-01	Rozrachunki z dostawcami	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
225	Rozrachunki z budżetami	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
225-01	Podatek od wynagrodzeń	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
229-51	Składki FUS	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-52	Składki NFZ	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-53	Składki FP	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
231-01	Brutto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
401	Zużycie materiałów i energii	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
401-01	Zużycie materiałów i energii	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
401-03	materiały statutowe	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
401-08	statutowe seniorzy	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
402	Usługi obce	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
402-02	zajęcia statutowe	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
402-08	seniorzy statutowe	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
404	Wynagrodzenia	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
404-02	umowy zlecenia	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
404-03	umowy o dzieło	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
404-04	seniorzy statutowe	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
405-01	Społeczne	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
405-02	FP	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
405-05	seniorzy statutowe	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
741	pozostałe dotacje	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
750	Przychody finansowe	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Nie
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Nie