

**Zarządzenie Nr 7/2021
z dnia 21/12/2021
Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji
w sprawie wprowadzenia zmian do Zakładowego Planu Kont**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2 oraz na podstawie na podstawie art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie § 5 pkt. 6 Umowy partnerstwa krajowego z przekazaniem finansowania związanej z realizacją projektu pn. „Miasto Piła z nową energią” finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 z dnia 24 listopada 2021 zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont następujących kont do ewidencji środków otrzymanych na realizację zadań związanych z realizacją projektu pn. „**Miasto Piła z nową energią**” finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 oraz ich wykorzystania:

1. Konto 136 „Rachunek bankowy – Miasto Piła z nową energią”

Konto 136-01 służy do ewidencjonowania wszystkich wpływów środków z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 i dokonywanych zapłat za realizację zadania. Przez te konto winny być przeprowadzone także zapłaty dokonywane ze środków otrzymanych na realizację z budżetu Gminy Piła oraz środków własnych. W tym celu należy dokonywać uprzednich wpłat brakujących środków, by zrealizować przelewy.

2. Konto 102 „Kasa – Miasto Piła z nową energią”

Konto 102 służy do dokonywania zapłat za realizację zadań finansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 w formie gotówkowej.

3. Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami wyrobów i usług wykonywanych do zadania nieinwestycyjnych finansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka do konta winna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dostawcami oraz ustalenia daty zapłat.

4. Konto 208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami wyrobów i usług wykonywanych do zadania inwestycyjnych finansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu

Finansowego 2014-2021. Analityka do konta winna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dostawcami oraz ustalenia daty zapłat.

5. Konto 849 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego - Miasto Piła z nową energią”

Konto 849 służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w formie dotacji celowych z budżetu Gminy Piła ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 przeznaczonych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego. Analityka konta powinna być zgodna z nazwą zadania inwestycyjnego.

6. Konto 080 „Środki trwałe w budowie”

Konto 080-020 „Zakup sceny mobilnej z wyposażeniem”. Konto to służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją zadania pn. „Zakup sceny mobilnej z wyposażeniem”.

Konto 080-021 „Studio audiowizualne wraz z wyposażeniem” Konto to służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją zadania pn. „Studio audiowizualne wraz z wyposażeniem”.

7. Konto 013 „Środki trwałe finansowane z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021”

Konto 013 służy do ewidencji środków trwałych dofinansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka do konta winna odpowiadać grupom Klasyfikacji Środków Trwałych.

8. Konto 074 „Umorzenie środków trwałych finansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021”

Konto 074 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych środków trwałych finansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka do konta winna odpowiadać grupom Klasyfikacji Środków Trwałych.

9. Konto 413 „Zużycie materiałów- Miasto Piła z nową energią”

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów związanych z realizacją zadań nieinwestycyjnych finansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka konta powinna być zgodna z nazwą zadania nieinwestycyjnego.

10. Konto 423 „Usługi obce - Miasto Piła z nową energią”

Konto 423 służy do ewidencji kosztów usług obcych związanych z realizacją zadań nieinwestycyjnych finansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka konta powinna być zgodna z nazwą zadania nieinwestycyjnego.

11. Konto 432 „Wynagrodzenia bezosobowe- Miasto Piła z nową energią”

Konto 432 służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń bezosobowych związanych z realizacją zadań nieinwestycyjnych finansowanych z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021. Analityka konta powinna być zgodna z nazwą zadania nieinwestycyjnego.

§ 2

W celu ułatwienia rozliczenia podatku VAT należy wszystkie zakupy udokumentowane fakturami VAT rejestrować w osobnych rejestrach zakupu, w celu ułatwienia uzgodnienia konta rozliczenia zakupu VAT do rejestru i umożliwienia ustalenia wielkości podatku VAT podlegającego odliczeniu z US.

Vat niepodlegający odliczeniu obciąża koszty zadania. W trakcie realizacji zadania planowana proporcja może się zmieniać. Zatem wyodrębnienie rejestrów zakupu do realizacji zadania powinno w przyszłości ułatwić ustalenie korekty podatku VAT po zakończeniu i rozliczeniu nakładów i oddaniu zadania inwestycyjnego do eksploatacji w okresie 10 lat.

Podatek VAT podlegający odliczeniu ewidencjonowany jest na koncie **221-02 „Vat naliczony – środki trwałe”**.

§ 3

Zobowiązuję Głównego Księgowego do założenia kont i analityki.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Dyrektor RCK
/-/ Stanisław Dąbek