

**Zarządzenie Nr 18/2013
z dnia 31/12/2013**

**Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji
w sprawie wprowadzenia zmian do Zakładowego Planu Kont**

W związku z zawartą umową o dofinansowanie zadania „**Cyfryzacja kina „Koral” Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile**” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - na podstawie art. 152 ustawy o finansach publicznych i § 9 pkt. 3 umowy o dofinansowanie z dnia 07/11/2013 zarządzam:

§ 1

Wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont następujących kont do ewidencji środków otrzymanych na realizację zadania „**Cyfryzacja kina „Koral” Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile**” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz ich wykorzystania:

1. Konto 134 „Rachunki bankowe EFRR”

Konto 134 – 01 „Rachunek bankowy EFRR- refundacja”

Konto 134 – 02 „Rachunek bankowy EFRR – zaliczka”

Konta 134 służą do ewidencjonowania wszystkich wpływów środków z EFRR i dokonywanych zapłat za realizację zadania. Przez te konta 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 209 „Rozrachunki z dostawcami do zadania z EFRR”

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

3. Konto 081 „Budowa zadania z EFRR”

Konto 081 służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją zadania z EFRR.

4. Konto 847 „ Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego współfinansowanych ze środków EFRR”

Konto 847 służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w formie dotacji celowych z budżetu Gminy Piła i ze środków EFRR przeznaczonych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego. Zaliczone do rozliczeń



międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi, równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego.

5. Konto 011 „Środki trwale dofinansowane z EFRR”

Konto 011 służy do ewidencji środków trwałych dofinansowanych z EFRR. Analityka do konta winna odpowiadać grupom Klasyfikacji Środków Trwałych.

6. Konto 072 „Umorzenie środków trwałych dofinansowanych z EFRR”

Konto 072 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dofinansowanych ze środków EFRR. Analityka do konta winna odpowiadać grupom Klasyfikacji Środków Trwałych.

7. Konto 422 „Usługi obce do zadania z EFRR”

Konto 422 służy do ewidencji kosztów usług obcych związanych z realizacją projektu, które nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego. Analityka konta winna umożliwić identyfikację rodzaju usługi obcej.

§ 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 do eksploatacji w okresie 5 lat.

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

§ 3

Zobowiązuję Głównego Księgowego do założenia kont i analityki.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

DYREKTOR
Staniław Dąbek
Staniław Dąbek