

**Zarządzenie Nr 21/2013
z dnia 31/12/2013**

**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 zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont następujących kont do ewidencji środków otrzymanych na realizację zadania „**Termomodernizacja budynku Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Piłe**” z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) oraz ich wykorzystania:

1. Konto 133 -05 „Rachunek bankowy NFOŚiGW - termomodernizacja”

Konto 133-05 służy do ewidencjonowania wszystkich wpływów środków z NFOŚiGW 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 210 „Rozrachunki z dostawcami do zadania z NFOŚiGW”

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 848 „ Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego współfinansowanych ze środków NFOŚiGW”

Konto 848 służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w formie dotacji celowych z budżetu Gminy Piła i ze środków NFOŚiGW 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.

§ 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 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

Stanisław Dąbek