

**Zarządzenie Nr 12/2017
z dnia 01/08/2017**

**Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji
w sprawie wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla zadania „Remont
budynku Regionalnego Centrum Kultury Fabryka Emocji w Pile zwiększający
atrakcyjność obiektów kulturalnych na terenie Pilskiego OSI”**

W związku z zawartą umową o dofinansowanie zadania „**Remont budynku Regionalnego Centrum Kultury Fabryka Emocji w Pile zwiększający atrakcyjność obiektów kulturalnych na terenie Pilskiego OSI**” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - na podstawie art. 152 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt. 9 umowy o dofinansowanie z dnia 01/08/2017 zarządzam:

§ 1

Do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania „**Remont budynku Regionalnego Centrum Kultury Fabryka Emocji w Pile zwiększający atrakcyjność obiektów kulturalnych na terenie Pilskiego OSI**” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) służą następujące konta:

1) Konto 134 „Rachunki bankowe EFRR”

Konto 134 – 03 „Remont budynku RCK-FE w Pile - refundacja”

Konto 134 – 04 „Remont budynku RCK-FE w Pile – 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.

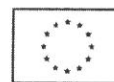
3) Konto 081 „Budowa zadania z EFRR”

Konto 081-002 „Remont budynku RCK-FE w Pile”. Konto to służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją zadania z EFRR.

4) Konto 080 „Środki trwale w budowie”



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



Konto 080-013 „Remont budynku RCK-FE w Pile”. Konto to służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją zadania, które zostały poczynione przed złożeniem wniosku o dofinansowanie zadania z EFRR.

5) Konta 846 „ Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego” Konto 846-08 - „Remont budynku RCK-FE w Pile”.

Konto służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w formie dotacji celowych z budżetu Gminy Piła otrzymanych przed złożeniem wniosku o dofinansowanie zadania z EFRR. 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.

6) Konta 847 „ Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego współfinansowanych ze środków EFRR”

Konto 847-02 - „Remont budynku RCK-FE w Pile”. Konto 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, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego.

7) Konto 010 „Środki trwale amortyzowane sukcesywnie”

Konto 010-01 Budynki, lokale służy do ewidencji środków trwałych dofinansowanych z EFRR w wielkości dotyczącej zwiększenia wartości budynku w związku z realizacją zadania z EFRR .

8) Konto 070 „Umorzenie środków trwałych dofinansowanych z EFRR”

Konto 070-01 Umorzenie budynków, lokali służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dofinansowanych z EFRR w wielkości dotyczącej zwiększenia wartości budynku w związku z realizacją zadania z EFRR .

9) 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.

10) 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.



11) Konto 249-17 „ Pozostałe rozrachunki z tytułu wadium – remont RCK”

Konto 249-17 służy do ewidencji przekazanych wadium związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków EFRR.

§ 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 trwałe”**.

§ 3

Zobowiązuję Głównego Księgowego do założenia kont i analityki.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

DYREKTOR

Stanisław Dąbek