

Zarządzenie nr 4/2023
Dyrektora Naczelnego i Artystycznego
Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie
z dnia 30 czerwca 2023 roku

w sprawie zmiany
zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji
opisującej przyjęte do stosowania zasady (politykę) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz.120 z późn. zm.) oraz § 7 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie, zarządza się, co następuje:

§ 1

W związku z zawartą z Województwem Warmińsko-Mazurskim w dniu 30.06.2023 r. Umową o dofinansowanie projektu „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie” w ramach Osi Priorytetowej 6 – „Kultura i dziedzictwo”, Działania 6.1 – „Infrastruktura kultury”, Poddziałania 6.1.2 – „Instytucje kultury”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, na podstawie art. 152 ustawy o finansach publicznych i § 11 umowy nr RPWM.06.01.02-28-0016/23-00, w zarządzeniu nr 5/2019 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady (politykę) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) po punkcie 7 dodaje się punkt 7a w brzmieniu:

„7a. Zasady dotyczące ewidencji, rozliczania i prezentacji środków otrzymanych na realizację projektu: „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie” przedstawiono w załączniku nr 6.”;

- 2) dodaje się Załącznik nr 6 w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Treść niniejszego zarządzenia podaje się do wiadomości wszystkich pracowników Działu Księgowości i Pionu Administracyjnego, w szczególności za pośrednictwem korespondencji e-mail.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3

Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia wydania.

Janusz Ciepliński
Dyrektor Naczelny i Artystyczny


Janusz Ciepliński

Otrzymują: Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy.

Załącznik do Zarządzenia nr 4/2023
Dyrektora Naczelnego i Artystycznego
Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie
z dnia 30 czerwca 2023 roku

Załącznik nr 6 do Zarządzenia

I. Dowody księgowe dotyczące projektu: „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”

1. Dowód księgowy powinien być sporządzony w języku polskim. Dowód spełnia swoją funkcję, jeżeli jest prawidłowo wystawiony, czyli:

- a) posiada swoją nazwę i ewentualnie symbol,
- b) stwierdza fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem
- c) zawiera co najmniej następujące dane:
 - określenie wystawcy i wskazanie stron (nazw i adresów) uczestniczących w operacji gospodarczej, a w odniesieniu do wewnętrznych operacji- wskazanie uczestniczących komórek organizacyjnych,
 - datę wystawienia dokumentu oraz datę lub czas dokonania (okres trwania) operacji gospodarczej,
 - przedmiot operacji gospodarczej, jego wartość oraz ilościowe określenie- jeżeli istnieje możliwość pomiaru w jednostkach naturalnych
 - własnoręczny podpis osoby odpowiedzialnej za udokumentowanie operacji gospodarczej,
- d) jest sprawdzony pod względem:
 - merytorycznym (legalności, celowości i gospodarczego uzasadnienia operacji),
 - zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych,
 - formalno-rachunkowym (nie zawiera błędów rachunkowych),
- e) oznaczony jest numerem określającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie w dzienniku i księdze głównej i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych.

2. Dokumentami dotyczącymi zakupu towarów i usług są:

- faktura VAT – oryginał,
- faktura korygująca – oryginał,



- rachunek – oryginał,
- nota korygująca – oryginał,
- pro forma dowodu zakupu – oryginał – wezwanie do zapłaty,

Za dowód księgowy, będący podstawą zapisów księgowych uważa się także:

- polecenie księgowania wystawione przez Warmińsko - Mazurską Filharmonię dla udokumentowania niektórych operacji i zdarzeń gospodarczych występujących w projekcie: „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”,
 - zestawienie dowodów księgowych, sporządzone w celu dokonania w księgach rachunkowych księgowania zbiorczym zapisem operacji gospodarczych o jednakowym charakterze.
3. Jeżeli jedną operację zakupu dokumentuje więcej niż jeden egzemplarz dowodu, oryginał stanowi podstawę do dokonania zapisu w księgach rachunkowych. Kopia podlega odesłaniu do kontrahenta.
 4. W przypadku dokumentów zewnętrznych własnych wystawionych przez Warmińsko - Mazurską Filharmonię oryginał zostaje wysłany do kontrahenta, a kopia stanowi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.
 5. Do ksiąg rachunkowych miesiąca należy wprowadzić, w postaci zapisu, każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.
 6. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej:
 - Zewnętrzne obce- otrzymane od kontrahentów,
 - Zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - Wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii.
 7. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, która dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie.
 8. Dowody księgowe, dokumentację dotyczącą przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe oraz sprawozdania finansowe powstałe w związku z realizacją projektu „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie” należy przechowywać siedzibie Warmińsko - Mazurskiej

Filharmonii w formie oryginałów.

9. Udostępnienie danych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów zakresu projektu albo ich części może mieć miejsce w siedzibie Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii po uzyskaniu zgody Dyrektora.

II. Zakładowy Plan Kont dla projektu: Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”

1. Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.
2. Dekretacja to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów księgowych do księgowania, wydaniem dyspozycji co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania.
3. Dekretacja obejmuje następujące etapy:
 - segregacja dokumentów,
 - sprawdzenie prawidłowości dokumentów, polega na ustaleniu, czy są one podpisane na dowód skontrolowania przez osobę odpowiedzialną za dany odcinek działalności instytucji. W wypadku stwierdzenia braku podpisu, należy dowód zwrócić do właściwej komórki w celu uzupełnienia,
 - właściwa dekretacja (oznaczenie sposobu księgowania):
 - nadanie dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane,
 - umieszczenie na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany.
4. Do rozliczenia projektu: „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko – Mazurskiej im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie” wyodrębnia się następujące konta syntetyczne i analityczne:
 - 010 – Środki trwałe
 - 010 – 3 – Urządzenia techniczne i maszyny,
 - 010 – 5 – Pozostałe środki trwałe,

Na koncie 010 zostaną ujęte przychody środków trwałych o wartości inwestycji po jej zakończeniu.



- 080 - Środki trwałe w budowie

080 - 3 – Środki trwałe w budowie – wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego,

080 - 3 - 1 – Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki UE,

080 - 3 - 2 – Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki Samorząd,

080 - 3 - 3 – Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki inne,

Konto 080 służy do ewidencji wszystkich nakładów związanych z realizacją projektu z UE.

Analityka konta umożliwia ustalenie rodzaju ponoszonych wydatków i źródła ich sfinansowania.

- 138 – Rachunek bankowy - inwestycyjny - dotacje celowe

138 - 1 - Projekt RPO 2014-2020 - wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego,

Do realizacji projektu: 'Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko – Mazurskiej im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie' wyodrębnia się rachunek bankowy dla środków pieniężnych oraz konto księgowe i oznacza się je numerem 138 – 1, które służy do ewidencji środków pieniężnych związanych z projektem: środków z UE, środków z budżetu JST oraz środków własnych oraz dokonywanych zapłat za realizację projektu.

- 139 – Środki pieniężne w drodze

139 - 1- Środki pieniężne w drodze,

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między rachunkami bankowymi instytucji.

- 208 – Rozrachunki z dostawcami do projektu z UE

Konto 208 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami wyrobów i usług wykonywanych do projektu UE. Analityka do konta umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dostawcami oraz ustalenia daty zapłat.

- 221 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT,

221 – 1- Podatek naliczony VAT,

221 – 1 - 1- Podatek naliczony VAT,



Konto 221 służy do ewidencji podatku naliczonego VAT.

- 402 – Usługi obce

402 – 12 - Pozostałe usługi,

402 – 12 – 15 - Pozostałe usługi- Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki UE,

402 – 12 – 16 - Pozostałe usługi- Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki inne,

Konto 402 służy do ewidencji kosztów zakupionych usług związanych z realizacją projektu: „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”.

- 750 – Przychody finansowe

750 – 12 – Odsetki od środków inwestycyjnych,

750 – 12 – 2 – Inwestycyjne -Projekt RPO 2014-2020,

Konto 750 służy do ewidencji uzyskanych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku inwestycyjnym.

760 – Pozostałe przychody operacyjne

760 – 3 - Inne przychody operacyjne,

760 – 3 - 8 - Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki inne,

760 – 3 - 9 - Wsparcie działalności kulturalnej W-M Filharmonii im. F. Nowowiejskiego środki UE,

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych przeznaczonych na realizację projektu „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”.

- 846 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego

846 – 11 – Długoterminowe,

846 – 11 – 1 – Środki Samorządu,

846 – 11 – 2 – Środki MKiDN,

846 – 11 – 3 – Środki unijne,

846 – 11 – 4 – Inne środki,

846 – 12 – Krótkoterminowe,

846 – 12 – 1 – Środki Samorządu,

846 – 12 – 2 – Środki MKiDN,

846 – 12 – 3 – Środki unijne,

846 – 12 – 4 – Inne środki,



Konto 846 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których zgodnie z postanowieniami art. 41 ustawy o rachunkowości w instytucjach kultury w szczególności zalicza się:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
 - otrzymane nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, aktywa trwałe.
5. Zapisy księgowe dotyczące projektu „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie” zostaną w programie (Symfonia Finanse i Księgowość) użytkowanym przez Warmińsko – Mazurską Filharmonię opatrzone cechą „Wsparcie działalności kulturalnej Warmińsko - Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie”
6. W przypadku braku szczegółowych uregulowań przy realizacji projektu ogólne zasady funkcjonowania kont określone w polityce rachunkowości Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii stosuje się odpowiednio.

