

**Zarządzenie nr 11/2021**

**Dyrektora Centrum Kultury**

**z dnia 12 lutego 2021 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020, nazwa operacji „Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia kulturalnego w Centrum Kultury w Łomiankach”.**

**Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2021 poz. 217) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art.4 ust.4 zarządzam co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania w ramach operacji w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER objętego Programem w zakresie Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji: „Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia kulturalnego w Centrum Kultury w Łomiankach”.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego zadania.

**DYREKTOR**  
**Centrum Kultury w Łomiankach**

**Janusz Zawadzki**



Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER objętego Programem w zakresie: Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji: „Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia kulturalnego w Centrum Kultury w Łomiankach”.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej operacji: „Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia kulturalnego w Centrum Kultury w Łomiankach”. Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację operacji.

#### **Zasady ogólne**

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją operacji w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER objętego Programem w zakresie: Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji: „Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia kulturalnego w Centrum Kultury w Łomiankach” prowadzone są w Centrum Kultury ul. Wiejska 12A, 05-092 Łomianki.
2. Ewidencja zadania wykonywana jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu finansowo-księgowego Symfonia
3. Dla potrzeb realizacji zadania Centrum Kultury posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr **93 8009 0007 0015 8990 2001 0011**. Na rachunek bankowy dotyczący realizacji zadania będą przekazywane środki z rachunków pomocniczych. Po otrzymaniu z Urzędu Marszałkowskiego zostaną one przekazane na rachunek bankowy, z którego był wpływ. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisu.
4. Podstawa ewidencjonowania kosztów dotyczących realizacji zadania są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.
5. Dowody księgowe przed zaksięgowaniem winny być opisane i sprawdzone pod względem:
  - merytorycznym
  - formalno-rachunkowym
  - zatwierdzone do wypłaty

6. Dokumenty księgowe zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora stanowią podstawę dokonania zapłaty na wskazane konto kontrahenta w nieprzekraczalnym terminie określonym w fakturze/rachunku i ujęcia w księgach rachunkowych.
7. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

### **Zakładowy plan kont**

1. W zakładowym planie kont wprowadza się następujące konta analityczne:
  - 011-3-2-4 Urządzenia zakup sprzętu nagłośnieniowego
  - 013-1 Pozostałe środki trwałe w ramach zakupu sprzętu nagłośnieniowego
  - 139-3-12 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 225-17 Podatek PIT-4 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 229-11 ZUS Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 231-17 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 400-1 Amortyzacja środków trwałych
  - 400-3 Amortyzacja jednorazowa
  - 402-43 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 404-22 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 405-18 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 502-25-13 Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia
  - 502-25-13-1 Środki UM
  - 502-25-13-2 Środki CK
  - 844-2-2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

### **Opis kont analitycznych**

#### **Zespół 0 - "Majątek trwały"**

##### **Konto 011 - "Środki trwałe"**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

##### **Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

#### **Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Do konta 139 Inne rachunki bankowe prowadzi się konto analityczne 139-3 Rachunek pomocniczy WB 93, dla którego wprowadzono konto 139-3-12 inny rachunek bankowy Zakup sprzętu nagłośnieniowego i organizacja wydarzenia.

Wyodrębnione konto analityczne służy do ewidencji środków pieniężnych w ramach zadania pod nazwą prowadzonym na wydzielonym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty. Zapisy dokonane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

## **Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"**

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

### **Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

### **Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### **Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

### **Zespół 4 – „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

### **Konto 400 - "Amortyzacja"**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

### **Konto 402 - "Usługi obce"**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

### **Konto 404 - "Wynagrodzenia"**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń .

### **Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

#### **Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym. Konta tego zespołu mogą zostać również wykorzystane do ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym. Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Na koncie 502 ujmowane są koszty nieodpłatnej podstawowej działalności instytucji kultury w układzie rodzajowym.

Na stronie Wn ujmuje się koszty nieodpłatnej podstawowej działalności. W trakcie roku obrotowego konto 502 wykazuje wyłącznie saldo Wn.

#### **Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

**DYREKTOR**  
Centrum Kultury w Łomiankach

*Janusz Zawadzki*