

Zarządzenie nr 38/2023
Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach
z dnia 13.09.2023 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń
gospodarczych dokumentujących realizację zadania
pn. „Kultura 2.0 – Dostępność. Bezpieczeństwo. Innowacyjność.”**

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2023 poz. 120 ; 295) 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 pn. Kultura 2.0 – Dostępność. Bezpieczeństwo. Innowacyjność

§ 2

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

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki

Załącznik do Zarządzenia nr 38/2023
Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach
z dn. 13.09.2023 roku

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania pn. Kultura 2.0 – Dostępność. Bezpieczeństwo. Innowacyjność

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pn. Kultura 2.0 – Dostępność. Bezpieczeństwo. Innowacyjność

Następuje to między innymi poprzez wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację operacji.

Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania pn. Kultura 2.0 – Dostępność. Bezpieczeństwo. Innowacyjność 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 nr **93 8009 0007 0015 8990 2001 0011**.
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:
 - 011-6 Środki trwałe Kultura 2.0
 - 011-6-1 Środki trwałe dotacja MKiDN
 - 011-6-2 Środki trwałe wkład własny CK
 - 013-11 Pozostałe środki trwałe Kultura 2.0
 - 013-11-1 Pozostałe środki trwałe dotacja MKiDN
 - 013-11-2 Pozostałe środki trwałe wkład własny CK
 - 020-3-4 Wartości niematerialne i prawne Kultura 2.0

020-3-4-1 Wartości niematerialne i prawne dotacja MKiDN
020-3-4-2 Wartości niematerialne i prawne wkład własny CK
071-1-4 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Kultura 2.0
071-1-4-1 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych dotacja MKiDN
071-1-4-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wkład własny CK
071-2-6 Umorzenie środków trwałych Kultura 2.0
071-2-6-1 Umorzenie środków trwałych dotacja MKiDN
071-2-6-2 Umorzenie środków trwałych wkład własny CK
072-11 Umorzenie pozostałych środków trwałych Kultura 2.0
072-11-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych dotacja MKiDN
072-11-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych wkład własny CK
139-3-22 Inne rachunki bankowe Kultura 2.0
400-8 Amortyzacja Kultura 2.0
401-36 Zakup materiałów Kultura 2.0
502-67 Koszty działalności nieodpłatnej Kultura 2.0
502-67 -1 Środki MKiDN
502-67-2 Środki CK
760- 23 Pozostałe przychody operacyjne Kultura 2.0
840-1-13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe
840-2-13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe

Opis kont analitycznych

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konto 011 - "Środki trwale"

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 trwale"

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

Konto 020- "Wartości niematerialne i prawne "

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 071- " Umorzenie środków trwałych"

Konto 071 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych .

Na stronie Wn konta ujmuje się przede wszystkim dotychczasowe umorzenie likwidowanych, sprzedanych lub stanowiących niedobór środków trwałych, korekty zmniejszające uprzednio naliczone umorzenia tylko za dany rok.

Na stronie Ma księguje się przede wszystkim naliczone umorzenie planowe środków trwałych, korekty zwiększające tylko za dany rok uprzednio naliczone umorzenie.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych.

Konto 072- " Umorzenie środków trwałych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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 139-3-22 inny rachunek bankowy „Kultura 2.0”.

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

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

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 amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

W przypadku amortyzowania środków trwałych sfinansowanych dotacjami równolegle do odpisów amortyzacyjnych instytucja dokonuje księgowania amortyzacji w wielkości proporcjonalnej do udziału dotacji w cenie środka trwałego na pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów „.

Konto 401 – "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 księguje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Zakup materiałów do działalności zwolnionej lub nieodpłatnej wykazuje się w cenach netto powiększonych o VAT niepodlegający odliczeniu.

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 księgowane są koszty nieodpłatnej podstawowej działalności instytucji kultury w układzie rodzajowym.

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

Zespół 7- „Przychody i koszty ich osiągnięcia”

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością instytucji kultury.

Po stronie Ma księguje się równolegle do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją.

Zespół 8- „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 840- „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego.

Po stronie Wn konta 8440 ujmuje się rozliczenie odebranych i amortyzowanych aktywów trwałych - równolegle do odpisów amortyzacyjnych proporcjonalnie do udziału w wartości początkowej otrzymanych środków w korespondencji z kontem 760 - Pozostałe przychody operacyjne.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach


Janusz Zawadzki