

Zarządzenie nr 16/2023
Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 , nazwa operacji „ Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego”.

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 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 wzmocnienia kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji „ Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego”.

§ 2.

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

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Jarosław 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 wzmocnienia kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji „ Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego”.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej operacji „Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego”. 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 wzmocnienia kapitału społecznego, w tym przez podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych, nazwa operacji „Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego” 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**. W przypadku braku otrzymania dofinansowania, płatności związane z realizacją projektu dokonywane będą z rachunków pomocniczych Centrum Kultury. Po otrzymaniu środków z Urzędu Marszałkowskiego zostaną one przekazane na rachunek bankowy, z którego dokonana została płatność związana z realizacją projektu. 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:

011-3-2-8 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
011-3-2-8-1 Środki UM
011-3-2-8-2 Środki własne
071-3-2-3 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
139-3-19 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
225-23 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
229-17 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
231-23 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
400-7 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
401-33 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
402-52 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
404-28 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
405-25 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
502-25-19 Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego
502-25-19-1 Środki UM
502-25-19-2 Środki własne

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 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.

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 139-3-19 inny rachunek bankowy „Zakup konsoli nagłośnieniowej i organizacja wydarzenia kulturalnego”.

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 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 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 dotyczy rozliczeń

w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 225 - "Rozrachunki publicznoprawne"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków w tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu, a w szczególności : podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225 księguje się przede wszystkim zapłaty zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków, na stronie Ma księguje się powstanie zobowiązań wobec budżetu z tytułu naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

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 nadpłaty podatków, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu podatków.

Konto 229 - "Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych"

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Rozrachunki te prowadzone są z tytułu składek społecznych, zdrowotnych i funduszu pracy.

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 od ZUS z tytułu nadpłaty, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek.

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz osobami niebędącymi pracownikami z tytułu naliczonych wynagrodzeń oraz świadczeń w naturze lub ich ekwiwalentów pieniężnych, jeśli zgodnie z obowiązującymi dla potrzeb statystycznych GUS przepisami zaliczane są do wynagrodzeń .Do wynagrodzeń zalicza się w szczególności wynagrodzenia osobowe, bezosobowe oraz honoraria będące wynagrodzeniem za prace twórcze, autorskie, realizatorskie należące do podstawowej działalności jednostki wypłacającej te wynagrodzenia, jeśli prace te wykonywane są przez pracowników własnych lub przez inne osoby fizyczne na podstawie umowy zlecenia czy o dzieło .

Na stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 księguje się w szczególności:

- 1) naliczone wynagrodzenia brutto, zasiłki ZUS i inne świadczenia ujęte na liście płac.

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

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 ujmuje 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.

Instytucja prowadzi uproszczoną ewidencję polegającą na odpisywaniu zakupu materiałów bezpośrednio w koszty. Nie prowadzi magazynu, materiały zakupuje na potrzeby bieżące i oddaje do zużycia. Na koniec roku obrotowego dokonuje spisu z natury materiałów wydanych do zużycia, ale faktycznie nie zużytych.

Konto 402 - "Usługi obce"

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

Nabyte usługi obce wykazuje się w cenach brutto, jeśli zakup służy działalności zwolnionej lub nieodpłatnej.

Na stronie Wn konta 402 księguje się koszty dotyczące wykonanych usług, 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.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki