

Zarządzenie nr 21/2025
Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach
z dnia 4 czerwca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania w ramach programu Edukacja kulturalna 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania „Festiwal Łomiankowski Groove 2025”


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 późn.zm) 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 programu Edukacja kulturalna 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa w ramach zadania „Festiwal Łomianowski Groove 2025”

§ 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 programu Edukacja kulturalna 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania ” Festiwal Łomiankowski Groove 2025”

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizacji zadania w ramach programu Edukacja kulturalna 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania ” Festiwal Łomiankowski Groove 2025”

Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania w ramach programu Edukacja kulturalna 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania „Festiwal Łomiankowski Groove 2025” 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 ze środków własnych Centrum Kultury z rachunku podstawowego lub pomocniczego , a następnie będą zrefundowane ze środków projektu. .
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:
 - 139-3-33 Inne rachunki bankowe Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 225-32 Rozrachunki z budżetami Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 229-32 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 231-32 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 401-62 Materiały i energia Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 402-62 Usługi obce Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 403-62 Podatki i opłaty Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 404-62 Wynagrodzenia Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 405-62 Składki ZUS Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 502-87 Koszty działalności nieodpłatnej Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 502-87-1 Środki MKiDN Festiwal Łomiankowski Groove 2025
 - 502-87-2 Środki CK Festiwal Łomiankowski Groove 2025

Opis kont analitycznych

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 139-3-32 inny rachunek bankowy „Festiwal Łomiankowski Groove 2025”.

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 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 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 księguje 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. 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 401 – „Materiały i energia”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów.

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

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 403 – "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu opłat obciążających jednostkę.

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 księguje 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 księguje 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 księguje 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 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.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki