

Zarządzenie nr 20/2025
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 Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania „Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!”

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 Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa w ramach zadania „Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!”

§ 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 Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania ”Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!”

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizacji zadania w ramach programu Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania ”Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!”

Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania w ramach programu Muzyka 2025 ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania „Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!” 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:
 - 139-3-32 Inne rachunki bankowe Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 401-61 Materiały i energia Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 402-61 Usługi obce Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 403-61 Podatki i opłaty Zaiks Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 502-86 Koszty działalności nieodpłatnej Środki CK Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 502-86-1 Środki MKiDN Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!
 - 502-86-2 Środki CK Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!

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 „Zaczerpnij kultury – Kultura nie kłuje!”.

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 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.

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