

Zarządzenie nr 17/2025
Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach
z dnia 4 czerwca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadań z zakresu kultury, dofinansowanych ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego - zadanie Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.

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: Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.

§ 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: : Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizacji zadania: : Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.

§ 1.

Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie. 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:

010-2-1 Środki trwałe – Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

080-1 Środki trwałe w budowie obcy środek trwały – Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

070-1-2 Obcy środek trwały Infrastruktura domów kultury Kultura 4.0 - Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

139-3-30 Inne rachunki bankowe Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

202- x Rozrachunki – dostawcy krajowi

400-10 Amortyzacja : Kultura 4.0 – Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.

502-84 Kultura 4.0 – Mobilnie .Efektywnie. Dostępnie

502-84-1 Środki MKiDN

502-84-2 Środki własne

760-33 Pozostałe przychody operacyjne: Kultura 4.0 - Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

845-1-16 Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe
Kultura 4.0 - Mobilnie. Efektywnie .Dostępnie

845-2-16 Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe
Kultura 4.0 - Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie

§ 2.

Opis kont analitycznych

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konto 010 - "Środki trwałe"

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie pozostałe środki trwałe.

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie obcy środek trwały "

Konto 080 służy do ewidencji poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z budową , montażem, modernizacją, ulepszeniem już istniejącego środka trwałego.

Konto 070- " Umorzenie środków trwałych"

Konto 070 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 070 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 139-3-30 Rachunek pomocniczy WB 93, dla którego wprowadzono konto 139-3-27 inny rachunek bankowy „ Kultura 4.0 –Mobilnie. Efektywnie. Dostępnie.”

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.

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 „.

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 845- „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 845 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego.

Po stronie Wn konta 845 ujmuje się rozliczenie – zarachowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych- rozliczeń międzyokresowych przychodów, w odpowiedniej części odnoszącej się do danego okresu sprawozdawczego.

Po stronie Ma konta 845 ujmuje się powstałe w bieżącym okresie sprawozdawczym przychody odnoszące się do przyszłych okresów sprawozdawczych.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach
Janusz Zawadzki