

Zarządzenie nr 18/2026
Dyrektora Centrum Kultury
z dnia 20 lipca 2026 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację zadania ze środków pozostających w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu Infrastruktura domów kultury 2026 – „Kultura 5.0- Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2026 poz. 522) 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 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

§ 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 realizowanego w ramach programu Infrastruktura domów kultury 2026 dofinansowanego ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Celem wprowadzonych zasad jest zapewnienie jawności, rzetelności oraz pełnego wyodrębnienia ewidencji księgowej, w tym szczególności środków trwałych, kosztów, przychodów i rozliczeń z tytułu dotacji, zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie

§ 1.

Zasady ogólne

1. Księgi rachunkowe związane z realizacją zadania „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie. 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:

011-3 – x Urządzenia techniczne i maszyny - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

011-5 - x Inne środki trwałe - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

071- 3 – x Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

071-5 – x Umorzenie innych środków trwałych - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
139-3-x Inne rachunki bankowe „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
202- x Rozrachunki – dostawcy krajowi
400-1- x Amortyzacja środków trwałych sukcesywna ze środków dotacji - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
400-2-x Amortyzacja środków trwałych sukcesywna ze środków własnych - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
502-x Koszty działalności podstawowej statutowej nieodpłatnej - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
502-x-1 Środki MKiDN
502-x-2 Środki własne
760-x Pozostałe przychody operacyjne - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”
846-x Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego - „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

§ 2.

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 koncie pozostałe środki trwałe.

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-x Rachunek pomocniczy WB 93, dla którego wprowadzono konto 139-3-27 inny rachunek bankowy „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

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 846 Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.”

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 846 Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego „Kultura 5.0 – Technicznie. Sprawnie. Nowocześnie.” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Po stronie Wn konta 846 ujmuje się rozliczenie – zarachowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych- rozliczeń międzyokresowych przychodów, w odpowiedniej części odnoszącej się do danego okresu sprawozdawczego.

Po stronie Ma konta 846 ujmuje się powstałe w bieżącym okresie sprawozdawczym przychody odnoszące się do przyszłych okresów sprawozdawczych.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach
Janusz Zawadzki