

Zarządzenie nr 6/2015

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej

z dnia 27 listopada 2015 r.

**w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości
wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 02.01.2014 roku**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) wprowadza się, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia Nr 4 z dnia 14.12.2012 roku w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie wprowadza się następujące zmiany:

1) „Konto 800 Fundusz Instytucji kultury”

Fundusz instytucji odpowiada wartości mienia wydzielonego instytucji w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, przeksięgowanej na Fundusz rezerwowy.

Do konta 800 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji.

Konto 800 „Fundusz instytucji kultury” - przyjmuje jako wartość początkową, wartość konta 800 „Fundusz instytucji kultury” według stanu na 31.12.2011 roku.

Po stronie Wn konta 800 księguje się zmniejszenia funduszu instytucji, a po stronie Ma zwiększenia funduszu instytucji.

Na stronie Ma ewidencjonuje się od 01.01.2012 roku otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, m.in.: dzieła sztuki, zabytki, muzealia, które nie podlegają umorzeniu oraz amortyzacji.

Konto 800 na koniec roku wykazuje saldo Ma.

2) wprowadza się „Konto 801 - Fundusz rezerwowy”

Konto analityczne 801 „Fundusz rezerwowy” – przeznaczone jest do ustalenia wartości mienia nabytego i wytworzonego przez Gminny Ośrodek Kultury w kolejnych latach, w tym w efekcie przeksięgowania wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, na stronie Ma zwiększenia funduszu z nabycia.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury poprzez przeksięgowanie brakującej kwoty księgowaniem Wn 800 na Ma 801.

Na koniec roku konto 801 wykazuje saldo Ma lub saldo 0.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury

w Dębnicy Kaszubskiej

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury

w Dębnicy Kaszubskiej

mgr Anna Pietrzak

Anna Pietrzak