

Zarządzenie nr 14/2015

Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Kozienice
im. ks. Franciszka Siarczyńskiego
z dnia 28 grudnia 2015 r.

w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 8/2006

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

§1

W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 8/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wprowadza się następujące konta:

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” 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) Konto 801 „Fundusz rezerwowy”

Przeznaczone jest do ustalenia wartości mienia nabytego i wytworzonego przez Bibliotekę Publiczną Gminy Kozienice 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.

3) Konto 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego.

Po stronie Wn konta 845 ujmuje się rozliczenie odebranych i amortyzowanych aktywów trwałych - równolegle do odpisów amortyzacyjnych proporcjonalnie do udziału w wartości początkowej otrzymanych środków w korespondencji z kontem 760 - Pozostałe przychody operacyjne.

Po stronie Ma konta 845 ujmuje się otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym środki pieniężne (dotacje celowe, budżetowe lub unijne) oraz nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe, także w drodze darowizny.

Saldo Ma konta 845 wyraża wartość przychodów zarachowanych lecz jeszcze nierozliczonych do końca okresu sprawozdawczego, tj. rozliczonych w czasie.

Do konta 845 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułu przychodów rozliczonych w czasie oraz w podziale na długo i krótkoterminowe.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.