

Zarządzenie nr 11/2015
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Pelplinie
z dnia 30 listopada 2015 roku

**w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę rachunkowości)
prowadzenia rachunkowości**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2013r. poz.330, 613 z późn. zmianami), ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (Dz.U. z 30 września 2015 poz. 1505), w związku z art. 27,28,29 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012r. poz.406 z późn. zmianami) zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadzam zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w brzmieniu jak w załączniku do niniejszego zarządzenia

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Od 30 listopada 2015r. instytucja kultury ma obowiązek tworzyć (art.29 ust.1 ustawy o działalności kulturalnej):

- **fundusz instytucji kultury**, który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i zwiększa się o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejsza o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego)
- **fundusz rezerwowy**, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury.

Oznacza to, że w planie kont instytucji kultury wydzielono konto funduszu rezerwowego oraz zdefiniowano zgodnie z ustawą fundusz instytucji kultury, wprowadzono konto „ Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego”.

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY

Konto syntetyczne 800 – FUNDUSZ INSTYTUCJI KULTURY

- odzwierciedla wartość Mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i zwiększa się o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejsza o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego);

Do konta 800 można prowadzić w ciągu roku ewidencję analityczną według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji kultury.

Na koniec roku fundusz zamyka się saldem Ma, które wykazuje się w pasywach bilansu.

Konto syntetyczne 803 – FUNDUSZ REZERWOWY INSTYTUCJI KULTURY

- tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury.

•

Wynik finansowy za poprzedni rok obrotowy, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, czyli w księgach rachunkowych roku bieżącego, z konta 860 „Wynik finansowy” przenosi się za pośrednictwem konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”, na konto 803 „ Fundusz rezerwowy”. (art. 29 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej).

Konto funduszu rezerwowego w 2015 r. nie wykazuje żadnej wartości. Dopiero w 2016 instytucja zaksięguje na nim stratę lub zysk za 2015 r.

Zysk (stratę) netto w bilansie sporządzonym za 2016 r. będzie się wykazywać w pasywach w pozycji A.VI „Zysk (strata) netto”. Natomiast zysk za 2015 r. zaewidencjonowany na koncie funduszu rezerwowego instytucja wykaże w pozycji A.IV. „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe”.

konto 846 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których zgodnie z postanowieniami art. 41 ustawy o rachunkowości – w instytucjach kultury w szczególności zalicza się:

- 1) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
- 2) otrzymanych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywów trwałych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków.

Po stronie Wn konta 846 ujmuje się rozliczenie odebranych i amortyzowanych aktywów trwałych – równoległe do odpisów amortyzacyjnych proporcjonalnie do udziału w wartości początkowej otrzymanych środków w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Po stronie Ma konta 846 ujmuje się natomiast otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym środki pieniężne (dotacje celowe budżetowe lub unijne) oraz nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe, także w drodze darowizny.

Saldo Ma konta 846 wyraża wartość przychodów ustalonych i zarachowanych, lecz jeszcze nierozliczonych do końca okresu sprawozdawczego, tj. rozliczonych w czasie.

W bilansie saldo Ma konta 846 jest prezentowane w pasywach w poz. B.IV.2 „Inne rozliczenia międzyokresowe”.

Można prowadzić ewidencję analityczną według tytułów przychodów rozliczanych w czasie oraz w podziale na długo- i krótkoterminowe.