

Zarządzenie Nr 18/2019

z dnia 31 grudnia 2019 r.

Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2 oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.) – wprowadzam z dniem obowiązywania od 1 stycznia 2019 r. następujące zasady prowadzenia rachunkowości:

§ 1.

1. Rokiem obrotowym dla instytucji jest rok kalendarzowy.
2. Okresami sprawozdawczymi są miesiące.
3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym.
4. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.
5. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
6. Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników sporządza się na dzień inwentaryzacji.
7. W skład sprawozdania rocznego wchodzi:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,

- c) porównawczy rachunek zysków i strat,
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- e) zestawienie zmian w funduszach własnych.

§ 2

1. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy.
2. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach.

§ 3

Ustala się dla instytucji zakładowy plan kont obejmujący:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) - załącznik nr 1,
- 2) syntetyczne konta księgi głównej przyjmują możliwość podziału (konta analityczne) i przyjmują nazwę kont syntetycznych uzupełnionych o nazwę określającą funkcję konta analitycznego. Konta analityczne przyjmują symbol przedzielony myślnikiem (np. 010-1 „Grunty” - konto analityczne do konta 010 „Środki trwałe”) lub ukośnikiem przy analityce kontrahentów/pracowników (np. 234/55 - Jan Kowalski - konto analityczne do konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”),
- 3) konta ksiąg pomocniczych (analitka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb i mogą obok cyfr zawierać oznaczenia literowe. Bieżąca aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia,
- 4) analityczny podział do kont 201 i 202 odbywa się według kontrahentów, natomiast do konta 234 prowadzi się analitykę według pracowników,
- 5) opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych - załącznik nr 2,

- 6) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3,
- 7) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 4,
- 8) częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 5,
- 9) wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę – załącznik nr 6,
- 10) zasady archiwizowania i ochrony danych – załącznik nr 7.

§ 4

Zobowiązuję głównego księgowego do bieżącej aktualizacji ustaleń dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, uwzględniających obowiązujące przepisy i potrzeby sprawozdawcze oraz zarządzania jednostką.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 1/2019 Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 roku.


Ewa Liszkowska
Dyrektor
Powiatowej Instytucji Kultury
w Legionowie