

ZARZĄDZENIE NR 5/23
z dnia 17 stycznia 2023 roku

Dyrektora Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie

wprowadza następujące zmiany w:

ZASADY RACHUNKOWOŚCI W KWIDZYŃSKIM CENTRUM KULTURY

Instrukcja FINANSOWO-KSIĘGOWEJ z dnia 01.03.2019r.

Było:

§ 2

Metody wyceny aktywów i pasywów.

1. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji lub w wartości średnio rynkowej.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości 3500 zł umarza się i amortyzuje w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego lub gdy zarząd nie określił, stosuje się przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych i umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania tj:

1/pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową o wartości od 300 zł – 2500 zł

2/pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową

o wartości od 2501 zł – 3500 zł.

3. Meble plastikowe – plenerowe - bez względu na ich wartość nie są wciągane do ewidencji środków trwałych.

4. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne oraz grunty nie podlegają amortyzacji.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Ma być:

§ 2

Metody wyceny aktywów i pasywów.

1. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji lub w wartości średnio rynkowej.

2. Podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000zł i powyżej tej kwoty, okresie użytkowania dłuższym niż rok, podlegają odpisom amortyzacyjnym. Odpisy umorzeniowe dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Na dzień bilansowy podstawowe środki trwałe wycenia się w wartości początkowej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Pozostałe środki trwałe do wartości 9.999 zł umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania tj:

- a) pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową o wartości od 2.001 zł – 9.999 zł,
- b) pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową o wartości od 500 zł – 2.000 zł,
- c) meble bez znaczenia na ich wartość zakupu przyjmuje się na stan.

4. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne oraz grunty nie podlegają amortyzacji.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Było :

§ 4

1. KCK umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3500 zł oraz zestawy komputerowe (bez względu na ich wartość) sukcesywnie raz w roku na dzień 31 grudnia metodą liniową zgodnie z opod.

2. Środki trwałe zakupione o wartości powyżej 3 500 złotych z dochodów własnych księgowane są w następujący sposób:

1/ dochody własne - 131/700

2/ zakup środka trwałego - 011/131

3/ przeksięgowanie wartości zakupionego środka trwałego na fundusz jednostki konto 800.

Dopuszczalne jest zbiorcze przeksięgowanie na koniec roku wszystkich zakupionych w danym roku środków trwałych jedną kwotą - 700/800

3. Ewidencja i rozliczenia wszystkich środków trwałych jest prowadzona przy pomocy programu HDF Inwentaryzacja autorstwa HDF Polska Sp. z o.o z Legnicy.

Ma być:

§ 4

1. KCK umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł oraz zestawy komputerowe (bez względu na ich wartość) sukcesywnie raz w roku na dzień 31 grudnia metodą liniową zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Środki trwałe zakupione o wartości 10 000 złotych i powyżej z dochodów własnych księgowane są w następujący sposób:

1/ dochody własne - 131/700

2/ zakup środka trwałego - 011/201

201/131

3/ przeksięgowanie wartości zakupionego środka trwałego na fundusz jednostki konto 800.

Dopuszczalne jest zbiorcze przeksięgowanie na koniec roku wszystkich zakupionych w danym roku środków trwałych jedną kwotą - 700/800

3. Ewidencja i rozliczenia wszystkich środków trwałych jest prowadzona przy pomocy programu HDF Inwentaryzacja autorstwa HDF Polska Sp. z o.o z Legnicy.

Było:

§9

W KCK księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego, który jest powiązany z programem faktury.

Powyższe programy, autorstwa Adama Bryka, są przystosowane do dokonywania wszystkich wymaganych sprawozdań i tworzenia plików JPK, które są wysyłane do Ministerstwa Finansów.

Osobami obsługującymi w/w programy są:

- 1/ Zdzisława Gielnik
- 2/ Magdalena Chodowiec
- 3/ Grażyna Barszcz
- 4/ Weronika Malicka

Ma być:

§9

1. W KCK księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego, który jest powiązany z programem faktury.

Powyższe programy Asseco Business Solution Spółka Akcyjna - Macrologic ERP jest przystosowane do zrobienia sprawozdań finansowych i tworzenia plików JPK, które są wysyłane do Ministerstwa Finansów.

Osobami obsługującymi w/w programy są:

1. Małgorzata Wosiak
2. Zdzisława Gielnik
3. Weronika Terbert
4. Jolanta Makuła

Pozostałe punkty instrukcji pozostają bez zmian.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 17 stycznia 2023 roku.

Dyrektor

Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie

Ewa Nowogrodzka