

Zarządzenie Nr 4/2017

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie

z dnia 11 września 2017r.

w sprawie: planu kont dla Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 1/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie z dnia 01.01.2011r. w sprawie zmiany planu kont, wprowadza się następujące zmiany:

1. Wprowadza się następujące zmiany w załączniku Nr 1 do Zakładowego planu kont dla Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie.

Do I Planu kont, dodaje się konta:

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

802 – Fundusz rezerwowy

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Do II Zasady funkcjonowania kont, dodaje się opis:

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami , z wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń oraz niedoborów i szkód.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone zaliczki do rozliczenia /konto przeciwstawne 101/.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się rozliczenia zaliczek /w postaci dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków na rzecz instytucji kultury - konto przeciwstawne – konta zespołu 4/; wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek /konto przeciwstawne 101/.

Konto 802 – Fundusz rezerwowy

Fundusz rezerwowy tworzy się i wykorzystuje zgodnie z art.29 ust.3 i 4 ustawy o działalności kulturalnej. Konto 802 służy do ewidencji zysku netto za poprzedni rok obrotowy z przeznaczeniem na pokrycie strat instytucji. W przypadku gdy strata netto jest wyższa od funduszu rezerwowego, pozostałą jego część pokrywa się z funduszu instytucji.

Na stronie Wn konta 802 księguje się pokrycie straty do wysokości funduszu rezerwowego /konto przeciwstawne 820/.

Na stronie Ma konta 802 księguje się przebieganie zysku za rok ubiegły, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego /konto przeciwstawne 820/.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego netto osiągniętego w rok u ubiegłym. Wynik finansowy przebiegowa się na to konto z konta 860 „Wynik finansowy” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 820 księguje się przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora /konto przeciwstawne 860/ oraz przebiegowa straty na fundusz rezerwowego /konto przeciwstawne 802/.

Na stronie Ma konta 820 księguje się przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora /konto przeciwstawne 860/ oraz przebiegowa zysku na fundusz rezerwowego /konto przeciwstawne 802/.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2017r.

p.o. DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W NIECHŁOŃCE
mgr Katarzyna Kurdek