

Zarządzenie Nr 1.A.....

z dnia 01.01.....-2022

dyrektora instytucji kultury w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Regionalnym Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Z. Herberta

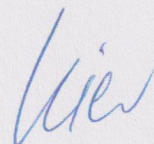
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2 oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, które ma swą podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). – wprowadzam z dniem 1 stycznia 20... roku następujące zasady prowadzenia rachunkowości:

§ 1.

1. Rokiem obrotowym dla instytucji jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące (art. 10 ust. 1).
2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc) (art. 24 ust. 5).
3. 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 (art. 24 ust. 5 i art. 18 ust. 1).
4. Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników sporządza się na dzień inwentaryzacji (art. 18 ust. 2).
5. Sprawozdanie finansowe w strukturze logicznej oraz formacie sporządzają podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych CIT, nie wpisani do KRS w szczególności instytucje kultury.

W skład e-sprawozdania finansowego w formie ustrukturyzowanej wchodzi:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans,
- c) porównawczy rachunek zysków i strat,



- d) rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto tzw. Nota podatkowa.
- e) zestawienie zmian w funduszach własnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia, ze względu na ich specyfikę, nie zostały ustrukturyzowane. Sprawozdanie finansowe tworzone jest jako jeden plik XML, który zawiera wszystkie elementy tego sprawozdania zarówno ustrukturyzowane, jak i nieustrukturyzowane podpisywane jako jedna całość.

6. W skład sprawozdań kwartalnych dotyczących należności i zobowiązań wchodzi RB-N, RB-Z oraz roczne Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ, Rb-UN.

§ 2

1. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określona w załączniku do ustawy (art. 50 ust. 1).
2. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach (art. 45 ust. 5).

§ 3

Ustaliam dla instytucji zakładowy plan kont obejmujący:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę – załącznik nr 1;
- 2) opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – załącznik nr 2;
- 3) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3;
- 4) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 4;
- 5) częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 5;
- 6) wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę – załącznik nr 6;
- 7) 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 *11A*.. dnia *01.01.21* r. Dyrektora instytucji w Regionalnym Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Z. Herberta w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku.

DYREKTOR
Regionalnego Centrum Kultury
w Kołobrzegu im. Z. Herberta
[Signature]
Tadeusz Kielar