

Zarządzenie Nr 3/2016r.

z dnia 08.01.2016r.

**Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale
w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2 oraz ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r.(t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 406) wprowadzam z dniem 1 stycznia 2016 roku następujące zasady prowadzenia rachunkowości:

§ 1.

1. Rokiem obrotowym dla Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale 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. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych i rozporządzeniami wykonawczymi jednostka sporządza sprawozdania budżetowe:
 - * kwartalne – Rb-N i Rb-Z,
 - * półroczne – informacja opisowa,
 - * roczne do którego wchodzi:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,
 - c) porównawczy rachunek zysków i strat,
 - d) dodatkowe informacje i objaśnienia
 - e) oraz: Rb-Un, Rb-UZ, Rb-WSa, CIT-8, CIT-8/0, Z-06, F-03, F-02/dk, K-07.

Przychodami GOK są dotacje z budżetu Gminy, wpływy uzyskane z prowadzonej działalności statutowej i gospodarczej oraz wszelkie dobrowolne wpłaty i darowizny, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

§ 2

1. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną 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

Ustalam dla Gminnego Ośrodka Kultury zakładowy plan kont obejmujący:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) – załącznik nr 1;
- 2) opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – załącznik nr 2;
- 3) konta analityczne i zasady prowadzenia ewidencji analitycznej – załącznik nr 3;

- 4) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczenia 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 7/2014r. z dnia 15.03.2014r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koczałach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01. 2016 roku.

Koczała, dnia 08.01.2016r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury

mgr Jolanta Sylwia Wysocka