

Zarządzenie Nr 18/2016
Zarządca Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie
z dnia 23 czerwca 2016 r.

w sprawie: aktualizacji dokumentacji „Zakładowego Planu Kont” Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzonego Zarządzeniem nr 16/2014 z dnia 23.06.2014 r

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) wprowadza się, co następujące:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 16/2014 z dnia 23.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia nowego „Zakładowego planu kont” Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadza się następujące zmiany:

1) Po koncie 800 „Fundusz Instytucji” dodaje się konto:

I. Konto 801 „Fundusz Rezerwowy”

Fundusz ten tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, na stronie Ma zwiększenia funduszu.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury – funduszu obrotowego poprzez przeksięgowanie brakującej kwoty księgowaniem Wn 800 na Ma 801.

Na koniec roku konto 801 wykazuje saldo Ma lub 0.

2) Po koncie 846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego” dodaje się konto:

I. Konto 847 „Rozliczenie dotacji podmiotowej”

Konto to jest przeznaczone do ewidencji dotacji podmiotowych otrzymanych od organizatora na działalność statutową. Na stronie Wn konta 847 księguje się wpływ dotacji podmiotowej na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 740-1 – „Dotacje z Urzędu Miasta”. Natomiast na stronie Ma konta 847 księguje się przyznaną kwotę dotacji na podstawie uchwały budżetowej w korespondencji z kontem 240-5 „Pozostałe rozrachunki z tyt. dotacji podmiotowej”. W bilansie saldo konta 847 nie występuje.

3) Po koncie 860 „Wynik Finansowy” dodaje się konto:

I. Konto 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”

Konto to służy do ewidencji obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, jeśli na podstawie ustaleń zawartych w ustawie o podatku

dochodowym od osób prawnych instytucja kultury będzie zobowiązana do naliczenia i odprowadzenia tego podatku.

Po stronie Wn konta 870 księguje się naliczony podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225-5 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym – Cit-8”, a po stronie Ma konta 870 ujmuje się ewentualne zmniejszenia naliczonego podatku oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 – „Wynik Finansowy”. W ciągu roku konto 870 wykazuje saldo Wn oznaczające odprowadzone lub naliczone kwoty podatku. W rachunku zysków i start saldo konta 870 wykazuje się w pozycji „Podatek dochodowy”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

*Zarządca MOK
Michał Kluczewski*