

Zarządzenie Nr 5/2022 z dnia 12.07.2022 roku

Dyrektora Centrum Kultury w Żyrardowie

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2, KSR i MSR, oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2020 r. , poz. 194) - wprowadzam z dniem 12 lipca 2022 roku następujące zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości.

§ 1.

1. Rokiem obrotowym dla Centrum Kultury w Żyrardowie („CKŻ”) jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące.
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.
5. Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, przez które rozumie się okres, za który CKŻ sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania wynikające z obowiązujących przepisów, i tak:
 - 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - 2) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
 - 3) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
 - 4) -Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
 - 5) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniająca stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
 - 6) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego,
 - 7) sprawozdania kwartalne na polecenie organizatora,
 - 8) GUS – w terminach określonych przepisami,
 - 9) innych jednostek: ZUS, PFRON wg terminów określonych przepisami,
 - 10) roczne zeznanie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) - do 31 marca roku następującego po roku obrotowym,
 - 11) deklaracje miesięczne dot. podatku VAT - w terminach określonych przepisami podatkowymi,
 - 12) sprawozdanie z wykonania planu finansowego - w terminie do 15 lipca i 30 stycznia,
 - 13) informację o wykonaniu planu rzeczowego (w tym - w zakresie inwestycji) - w terminie do 15 lipca i 30 stycznia,
 - 14) wybrane elementy planu finansowego - kwartalnie, do dnia 20 pierwszego miesiąca następnego kwartału,
 - 15) roczne sprawozdanie finansowe (wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, porównawczy rachunek zysków i strat, informację dodatkową) do 31 marca roku następującego po roku obrotowym,

16) Ponadto CKŻ sporządza stosowne deklaracje rozliczeniowe i rozlicza się z podatków od wynagrodzeń pracowników (PIT).

6. W skład sprawozdania rocznego wchodzi:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans,
- 3) porównawczy rachunek zysków i strat,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

§ 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

Ustala się dla CKŻ zakładowy plan kont obejmujący:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę – załącznik nr 1;
- 2) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 2;
- 3) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 3;
- 4) częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 4;
- 5) wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę – załącznik nr 5;

§ 4

Zobowiązuje się głównego księgowego do bieżącej aktualizacji ustaleń dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, uwzględniających obowiązujące przepisy i potrzeby sprawozdawcze oraz zarządzania jednostką.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 1/2016 z dnia 02.01.2016 r. Dyrektora Centrum Kultury w Żyrardowie w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad polityki rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Centrum Kultury
w Żyrardowie
Robert Siniarski