

Zarządzenie Nr 16/2023
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji
z dnia 20 czerwca 2023 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji nr **12/2019 z dnia 23.12.2019r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji.**

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – (Dz.U. z 2019 r. poz.351 z późn. zmianami) zarządzam co następuje:

§1

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji nr **12/2019 z dnia 23.12.2019r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji** wprowadza się następujące zmiany:

1. ROZDZIAŁ IV: ZASADY I TECHNIKI PROWADZENIA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Pkt 3 przyjmuje brzmienie:

Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzona jest przy użyciu komputera w oparciu o system przetwarzania danych „Symfonia Finanse i Księgowość” firmy Sage Sp z o.o.. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Pkt 6 przyjmuje brzmienie:

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę Sage Sp z o.o modułowo przy pomocy urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym (systemie księgowym).

Pkt 11 przyjmuje brzmienie:

Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie przez konto „490” na kontach zespołu „5” – Koszty według typów działalności”

Pkt 12 przyjmuje brzmienie:

Ewidencję analityczną do rachunków bankowych jednostki prowadzi się wg. rachunków bankowych.

2. ROZDZIAŁ VII: OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Pkt 4 przyjmuje brzmienie:

Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” i przez konto „490” odniesione w koszty Zespołu „5”.

Pkt 16 przyjmuje brzmienie:

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” i przez konto „490” odniesione w koszty Zespołu „5”.

2. Pozostałe zapisy Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji nr 12/2019 z dnia 23.12.2019r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji pozostają bez zmian.

§2

1. Zakładowy Plan Kont otrzymuje brzmienie według Załącznika nr 1 do niniejszego Zarządzenia pt.: „WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA GMINNEGO OŚRODKA KULTURY, SPORTU I REKREACJI”.

§3

1. „WYKAZ STOSOWANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH” otrzymuje brzmienie według Załącznika nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§4

1. „WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO KONTROLI MERYTORYCZNEJ DOWODÓW KSIĘGOWYCH” otrzymuje brzmienie według Załącznika nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§5

1. Wprowadza się: „WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO KONTROLI FORMALNO-RACHUNKOWEJ DOWODÓW KSIĘGOWYCH” stanowiący Załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§6

1. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z zarządzeniem i przestrzegania zawartych w nim postanowień.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od 01.01.2023r.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI
Rafał Roguszka
DYREKTOR

