

Zarządzenie Nr 9/2021

Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Oleśnie

z dnia 30 sierpnia 2021 roku

w sprawie: zmiany Planu Kont wraz z zasadami prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej Miejskiego Domu Kultury w Oleśnie wprowadzonego Zarządzeniem nr 3 z dnia 04.05.2000 r.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2021 poz. 217), art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 1991, nr 114, poz. 493)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam zmiany Planu Kont w części dotyczącej opisu funkcjonowania wybranych kont Zespołu 0 – Majątek Trwały.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

DYREKTOR

mgr Marek Kudra

Aneks do Planu Kont
w sprawie aktualizacji opisującej zasady
prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej

W związku z zarządzeniem Dyrektora nr 9/2021 z dnia 30.08.2021 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Konto 011 – Środki trwałe

Jest przeznaczone do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej w cenie nabycia własnych środków trwałych, które podlegają tylko amortyzacji stopniowej.

Na koncie 011 ujmuje się:

- 1) środki trwałe, których wartość początkowa od 1 stycznia 2021 r. przekracza 6 000,00 zł. Od tych środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowych od osób prawnych.
- 2) *wykreślono*
- 3) *wykreślono*

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 6 000,00 zł.

2. Wprowadza się konto 013 – Pozostałe Środki Trwałe

Jest przeznaczone do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej w cenie nabycia własnych pozostałych środków trwałych, które podlegają tylko amortyzacji jednorazowej.

Na koncie 013 ujmuje się:

Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa od 1 stycznia 2021 r. wynosi od 500,00 zł. do 6 000,00 zł. Środki te podlegają umorzeniu w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Nie ujmuje się środków trwałych o niskiej wartości do 500,00 zł. które na podstawie decyzji Dyrektora podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej. Środki te traktowane są jako materiały, a ich wartość księguje się w momencie wydania do użytkowania w pełnej wysokości w koszty (konto 411 – „Zużycie materiałów”).

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy, tylko w poszczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy np. zestaw komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie),
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie),
- wartość rynkowa w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – chyba że umowa o nieodpłatnym przekazaniu, określa wartość w niższej wysokości.

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem do dnia przekazania pozostałego środka trwałego do użytkowania w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT w wysokości podlegającej odliczeniu, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku od towarów i usług.

Po stronie Wn konta 013 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych pozostałych środków trwałych z zakupu lub inwestycji (konto przeciwstawne 080, 101, 131),
- ulepszenia istniejących pozostałych środków trwałych (w tym także nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących pozostałych środków trwałych, których cena nabycia wynosi od 500,00 zł. do 6 000,00 zł (konto przeciwstawne 080, 101, 131),
- nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych (konto przeciwstawne 800, 740, zapis równoległy Wn 401, Ma 072),

Po stronie Ma konta 013 księguje się rozchody oraz zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 072)
- sprzedaży (konto przeciwstawne 072)
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800 lub 072)
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (konto przeciwstawne 201).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grypy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) Dz. U. 2016.1864, tzn:

- 013-04 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- 013-06 – urządzenia techniczne,
- 013-08 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane.

Ponadto w księdze inwentarzowej prowadzi się analityczną ewidencję ilościowo – wartościową poszczególnych pozostałych środków trwałych.

DYREKTOR

mgr Marek Kudra