**Zarządzenie nr 24/2021**

**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości.**

**Podstawa prawna:**

* Ustawy z dnia 2 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217).
* Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).
* Zarządzenia nr 243/2021/P Prezydenta Miasta Pabianic w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Miasta Pabianic dla samorządowych instytucji kultur.

**§ 1**

Z dniem 01.01.2022 r. w zespole kont pozabilansowych zostaje utworzone konto nr 950 – „Rozliczenie kosztów bieżącej działalności instytucji według źródeł ich finansowania”

**§ 2**

Do konta pozabilansowego jest prowadzona analityka zgodnie z potrzebami wynikającymi z rozliczenia się z otrzymanej dotacji podmiotowej na realizację zadań statutowych przyznanej z budżetu Miasta Pabianic.

**§ 3**

Od dnia 01.01.2022 r. naliczenie wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu zawartych umów cywlino-prawnych dokonywane będzie za pomocą programu płacowego Płace Vulca autorstwa firmy VULCAN sp. z o.o.

Program zapewnia:

* naliczanie wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu umów – cywlino prawnych według aktualnych przepisów prawa,
* przygotowanie plików gotowych do wgrania w system bankowy jednostki,
* przygotowane plików gotowych do wgrania do programu Płatnik.

**§ 4**

Wprowadzam z dniem 01.01.2022 r. następujące zasady ewidencji księgowej i pozaksięgowej majątku MOK:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej wartość 10 000,00 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonuje się w kartotece i księdze środków trwałych. Amortyzacja i umorzenie są ustalane w tabeli amortyzacji w układzie KŚT, naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Naliczenie zużycia środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia go do eksploatacji.

1. Środki trwałe o wartości początkowej w przedziale 10 000,00 zł – 100,00 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku są traktowane jako wyposażenie. Ewidencjonuje się je ilościowo – wartościowo w księdze inwentarzowej z podziałem na grupy zakupionego wyposażenia i sprzętu. Przedmioty te odpisuje się w koszty przekazania do używania w wartości początkowej netto + Vat niepodlegający odliczeniu, jako zużycie materiałów lub towarów (analitycznie – wyposażenie) z jedoczesnym księgowaniem pozabilansowym na koncie 094 -Niskowartościowe składniki rzeczowe długoterminowego użytku.
2. Środki trwałe wymienione w pkt. 1 i 2 są oznakowane nr inwentarzowym.
3. Dla celu zabezpieczenia majątku, niektóre grupy asortymentowe, takie jak: drobne sprzęty gospodarczy, artykuły dekoracyjne, sprzęt biurowy, wyposażenie pomieszczeń itp. obciążające przy zakupie konto zużycie materiałów o wartości jednostkowej do 100 zł (wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu), mogą być objęte ewidencją ilościową. Nie muszą one być oznakowane.
4. W celu uporządkowania i uregulowania zasad ewidencji środków trwałych zasady określone w pkt. 1 – 4 stosowane są również do środków trwałych przyjętych od 01.01.2018 r.

**§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie zgodnie z terminami określonymi powyżej.