

ZARZĄDZENIE Nr 15/2023

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach

z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 z późn. zm.), art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadzam do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach.

§ 2. Zobowiązuję głównego księgowego do bieżącego aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i potrzeb sprawozdawczości.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 4/2022 wraz z późn. zmianami Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach z dnia 7 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Strzeleczkach



Anna Kuźnik

Zasady polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach

Rozdział I

§ 1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Rokiem obrotowym dla Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są miesiące.
2. Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach są prowadzone w biurze Głównej Księgowej Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach przy ul. Młyńskiej 20, 47-364 Strzeleczki
3. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim i w walucie polskiej.
4. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum i zapisów) i sald, które tworzą:
 - 1) dziennik,
 - 2) księgę główną,
 - 3) księgi pomocnicze,
 - 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
5. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym.
6. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.
7. Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
8. Zestawienie obrotów i sald zawiera: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego

§2. Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:
 - 1) cen nabycia,
 - 2) kosztów wytworzenia,
 - 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w drodze darowizny.

Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji organizatora wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) – pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji wyceny.

3. Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się z uwzględnieniem ich okresu ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji podlegają okresowej weryfikacji.

4. Podstawę kwalifikacji środków trwałych do celów ewidencji oraz ustalania odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1864).

5. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość niematerialną i prawną wprowadzono do ewidencji, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór.

6. Niskocenne środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia mieści się w przedziale od 500,00 zł do 10 000 zł, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w formie papierowej i elektronicznej z wykorzystaniem programu Comarch Erp Optima, księga inwentarzowa z podziałem na użytkowników i działy zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach „Pozostałe środki trwałe w używaniu do 10 000 zł”. Środki te są oznakowane w sposób uproszczony. Nie są wystawiane dowody OT, PT, LT. Na odwrocie faktury umieszcza się opis miejsca użytkowania, sposób ujęcia w księdze ewidencji ilościowej wg użytkowników w zależności od okresu użytkowania wraz z numerem inwentarzowym.

7. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przyjęte do użytkowania, a ich wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł – z wyjątkiem eksponatów muzealnych, które nie podlegają umorzeniu.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej ocenie pod kątem ich użyteczności. Składniki majątku, które nie będą wykorzystywane w działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleckach lub istotnie utraciły swoją wartość, podlegają analizie pod kątem utraty wartości lub zostają przekazane do likwidacji.

9. Środki trwałe w budowie wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt .2 ustawy o rachunkowości, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

10. Zaliczki na środki trwałe w budowie wycenia się w wartości nominalnej. Obejmują one wartość środków pieniężnych przekazanych dostawcom oraz wykonawcom i/lub inwestorom na poczet budowy.

11. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia (wartość godziwa), chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość

w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w obrocie składnikami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego oraz stopnia zużycia.

12. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala powołana przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach komisja lub biegły rzeczoznawca.

13. Materiały pomocnicze oraz eksponaty o cenie jednostkowej od 500 zł do 10 000 zł niekwalifikujące się do muzealiów lub zabytków, które wchodzi w skład wyposażenia wnętrz lub służą celom wystawowym, również elementy dekoracji są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i odpisywane jednorazowo w ciężar konta kosztów. Natomiast materiały pomocnicze i eksponaty o wartości do 500 zł są odpisywane w koszty bez jakiegokolwiek ewidencji.

14. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% dla których wartość nie jest niższa niż 500 zł w szczególności dla: sprzętu tv, agd, sprzętu fotograficznego, nagłaśniającego, muzycznego i oświetleniowego, gablot.

15. Meble i sprzęt kwaterunkowy jako niezagrożone zaginięciem, czy kradzieżą są objęte ewidencją ilościowo-wartościową, jeśli wartość jednostkowa jest od 500 zł do 10 000 zł i odpisywane są w koszty zużycia materiałów. Natomiast drobne wyposażenie typu kosze, zasłony, firany, karnisze, wykładziny, żaluzje o niskiej wartości jednostkowej oraz ewentualnie inny asortyment nie zagrożony kradzieżą podlega wyłącznie ewidencji ilościowej.

16. Nabytą aktualizację lub modyfikację oprogramowania przeprowadzoną przez osoby trzecie, niezwiązaną z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zalicza się bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

17. Zapasy obejmują materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne (np. materiały biurowe, gospodarcze, elektryczne, środki czystości, opał).

18. Wyceny materiałów dokonuje się według cen nabycia brutto z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych związanych z utratą wartości.

19. Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów tworzy się w przypadku określenia, że dany składnik aktywów utracił swoją wartość oraz jest nieprzydatny w działalności prowadzonej przez Gminny Ośrodek Kultury w Strzeleczkach. Odpisy aktualizujące zapasy obciążają pozostałe koszty operacyjne.

20. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

21. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

22. Odpisem aktualizującym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne oraz pochodzące z roku poprzedniego lub starsze, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, uwzględniając Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 – „Utrata wartości aktywów”. Odpisy aktualizujące należności obciążają pozostałe koszty operacyjne.

23. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość należności, równowartość całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danej należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

24. Odsetki za zwłokę od opóźnienia w zapłacie są naliczane w ciągu roku, po zapłacie jeśli w trybie narastającym od jednego kontrahenta ich kwota przekracza kwotę 10,00 zł. W przypadku braku zapłaty w ciągu roku – odsetki są naliczane memoriałowo na dzień bilansowy, gdy ich kwota przekracza 10,00 zł. Odsetki są dokumentowane notą księgową, przesyłaną do kontrahenta. Wysokość odsetek z uwagi na fakt, że

są należnościami trudno ściągальnymi jest obejmowana 100 % odpisem aktualizującym odnoszonym w koszty finansowe jednostki. Na pisemny wniosek kontrahenta możliwe jest umorzenie całości lub części należności z tytułu odsetek jeżeli:

- 1) kontrahent uzasadni, że nie był w stanie zapłacić należności w terminie,
- 2) kontrahent zobowiąże się do zapłaty 50 % odsetek,
- 3) jednostka współpracuje z kontrahentem i z tytułu tej współpracy osiągnięte korzyści są większe niż przychody z odsetek,
- 4) w innych przypadkach uzasadnionych ważnym interesem społecznym,

Jeśli kontrahent nie wyraża zgody na zapłatę odsetek a ich wartość nie przekracza kwoty 100,00 zł, natomiast przewidywane koszty dochodzenia należności z tego tytułu przewyższają przychody-dyrektor może odstąpić od ich windykacji i wyrazić zgodę na odpisanie naliczonych odsetek w koszty lub rozwiązanie utworzonego odpisu aktualizującego.

25. Do należności dochodzonych na drodze sądowej zalicza się wszystkie należności skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których do dnia bilansowego nie zapadł prawomocny wyrok sądowy. Od roszeń spornych dokonuje się odpisu aktualizującego wartość należności.

26. Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne. Wycenia się je w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień bilansowy.

27. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeśli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozlicza się proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Koszty dotyczące przyszłych okresów, nieprzekraczające równowartości 2.000 zł w ramach pojedynczej transakcji gospodarczej, ujmowane są jednorazowo w momencie dokonania zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej.

28. W Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach tworzy się:

- 1) fundusz instytucji kultury,
- 2) fundusz rezerwowy.

29. Fundusze własne Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach wycenia się w wartości nominalnej.

30. W Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach nie tworzy się rezerw na: świadczenia pracownicze.

31. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż instytucja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 17 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

32. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami za zwłokę.

33. W ramach funduszy specjalnych jednostka tworzy zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zasady gospodarowania ZFŚS określa przyjęty przez GOK w Strzeleczkach regulamin. Fundusz ten wycenia się w wartości nominalnej.

34. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec miesiąca, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

35. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po miesiącu księgowania różnice kursowe z wyceny podlegają wystornowaniu.

36. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza na koniec każdego miesiąca.

37. W Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach jest prowadzona kasa i funkcjonują konta kas na zasadach opisanych w instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem.1/2023 z dnia 15 stycznia 2023 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach.

§ 3. Ustalanie wyniku finansowego

1. Ewidencja przychodów z tytułu otrzymanych dotacji na działalność bieżącą oraz pozostałe dotacje przeznaczone na działalność statutową księgowane są na koncie 740 i są prezentowane w rachunku zysków i strat w pozycji A.V. „Dotacje na działalność bieżącą”.

2. Dotacje do aktywów trwałych, przeznaczone na finansowanie części lub całości zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo do pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych.

3. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty są ujmowane na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Na koniec roku konta zespołu 4 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

4. Konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

5. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”.

6. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art.53 ust.1 Ustawy o rachunkowości, a następnie pod data przyjęcia sprawozdania finansowego za rok obrotowy jest przenoszony na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego i w korespondencji z kontem 803-Fundusz rezerwowy instytucji kultury lub konto 800 Fundusz Instytucji Kultury..

7. Sporządzane przez jednostkę sprawozdania budżetowe nie wymagają podawania danych w układzie podziału i klasyfikacji budżetowej oraz jednostka nie prowadzi ewidencji przychodów i kosztów wg podziału klasyfikacji budżetowej.

8. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1,00 % przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

Zgodnie z przepisem art.4 ust.4 Ustawy o rachunkowości przyjęte przez jednostkę uproszczenia nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na ocenę rzetelności i jasności przedstawienia sytuacji majątkowej finansowej i wyniku finansowego.

§ 4. Prezentacja danych w sprawozdaniach finansowych

1. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do 25-go dnia miesiąca następnego.

2. 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-go dnia po dniu bilansowym, zgodnie z art. 24 ust. 5 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W skład sprawozdania rocznego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach wchodzi:

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

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach.

4. Dokumenty księgowe zarejestrowane w programie księgowym FK firmy BPSC Chorzów oraz w programie PŁACE firmy Agrofin zostały przeniesione poprzez księgowanie ręczne do programu Comarch Optima od dnia 01.01.2020 r.

§ 5. Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Zakładowy Plan Kont stanowiący Wykaz kont syntetycznych wraz z analityką określono w Rozdziale II niniejszego dokumentu.

2. Opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont określono w zakładowym planie kont, który zawarty jest w Rozdziale III niniejszego dokumentu.

3. Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach są prowadzone z wykorzystaniem udokumentowanego systemu Comarch Erp Optima autorstwa firmy Comarch SA z siedzibą w Krakowie ul. Jana Pawła II 39 A. W ramach systemu Comarch ERP Optima w modelu usługowym funkcjonują moduły:

- 1) Comarch Erp Optima Księga handlowa plus,
- 2) Comarch Erp Optima Płace i kadry plus,
- 3) Comarch Erp Optima Kasa Bank Plus,
- 4) Comarch Erp Optima Środki trwałe

Użytkownik loguje się do aplikacji Comarch Erp Optima w modelu usługowym w wersji online poprzez kod firmy, login użytkownika i hasło. Z firmą Comarch SA zawarta jest umowa główna o świadczenie usługi Comarch Erp Optima w modelu usługowym zawarta na czas nieoznaczony zgodnie z Regulaminem Usługi Comarch ERP Optima oraz umowa o powierzenie przetwarzania danych osobowych.

4. Data rozpoczęcia eksploatacji programu to 18.05.2020 r., aktualnie użytkowana jest wersja Comarch ERP Optima w modelu usługowym: wersja 2024.1.1.

5. Program komputerowy spełnia wymagania wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3b ustawy o rachunkowości i zapewnia połączenie poszczególnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w jedną całość. Ponadto zapisy w oddzielnych komputerowych zbiorach danych są równoważne zapisom dziennika, księgi głównej, księgom pomocniczym, zestawieniu obrotów i sald.

6. Opis procedur, algorytmów i parametrów przetwarzania danych programu Comarch Erp Optima zawiera instrukcja otrzymana od producenta w formie elektronicznej, dostępna u Głównego Księgowego.

7. W programie finansowo-księgowym prowadzi się w formie elektronicznej następujące księgi pomocnicze, które co miesiąc są uzgadniane z zapisami kont syntetycznych:

- 1) w zakresie środków trwałych:

a) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000 zł prowadzona jest ewidencja komputerowa ilościowo-wartościowa w programie Comarch Erp Optima na koncie 011, 020. Amortyzacja i umorzenie są ustalane w tabeli amortyzacyjnej według miejsc powstawania kosztów i w układzie KŚT. Amortyzacja jest naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeśli wartość początkowa mieści się w przedziale od 10 000 zł do 50 000 zł. Uznaje się, że od tej kwoty stawki podatkowe uwzględniają ekonomiczną przydatność środka trwałego. W przypadku nabycia w ciągu roku środków trwałych przekraczających kwotę 50 000 zł, stawka amortyzacyjna jest ustalana w dowodzie OT, z uwzględnieniem ekonomicznego okresu użytkowania środka trwałego. Amortyzację nalicza się od się od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Środki te są oznakowane numerem inwentarzowym. Ich przyjęcie i rozchód są dokumentowane dowodami OT, PT, LT a zmiana miejsca użytkowania dowodem MT.

b) środki trwałe, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł – mogą być grupowane w zbiory ze względu na rodzaj lub przeznaczenie i obejmowane ewidencją ilościowo-wartościową jako zbiorczy obiekt inwentarzowy na zasadach określonych w pkt. 1a oraz amortyzowane drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości na ustalony okres amortyzacji. Obiektem inwentarzowym jest wówczas grupa składników majątkowych, od której dokonuje się sukcesywnie zbiorczego odpisu amortyzacyjnego.

c) licencje na oprogramowanie komputerowe o cenie jednostkowej powyżej 10 000 zł nabyte od jednego dostawcy i przyjęte do użytkowania w tym samym czasie mogą być zaksięgowane zbiorczo na podstawie jednego dokumentu OT obejmującego łączną wartość przyjętych do użytkowania licencji z podaniem w treści dokumentu ilości licencji i ceny jednostkowej. Od przyjętych licencji na dowodzie OT dokonuje się amortyzacji według stawek przewidzianych dla licencji w planie amortyzacji.

d) wartość początkową środków trwałych powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, jeśli wydatki te jednorazowo lub jeśli suma wydatków w ciągu roku obrotowego przekracza 10 000 zł, przy czym pod pojęciem ulepszenia należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację środka trwałego. Ulepszenie stanowi unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną użytkową jak również powoduje przystosowanie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż pierwotne przeznaczenie albo nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych. Natomiast wydatki poniesione na przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego środka trwałego wraz z wymianą zużytych części składowych są wydatkami poniesionymi na remont i nie powiększają wartości środka trwałego.

2) w zakresie pozostałych środków trwałych

a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł mogą być amortyzowane jednorazowo i są traktowane jako niskocenne i zaliczane do wyposażenia lub usług niematerialnych oraz przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie-wyposażenie) lub usługi niematerialne. Wyposażenie jest oznakowane w sposób uproszczony np. skróconą nazwą jednostki/rok nabycia. Nie są wystawiane dowody OT, PT i LT. Stosuje się na odwrocie faktury opis miejsca użytkowania oraz sposób ujęcia go w księdze ewidencji ilościowo-wartościowej wg użytkowników w zależności od użytkowania..

b) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w używaniu o wartości mniejszej niż 500 zł w dniu oddania do użytkowania obciążają konto zużycia materiałów lub usługi niematerialne. Nie wystawia się dowodów OT, PT i LT. Na odwrocie faktury umieszcza się opis miejsca gdzie znajduje się pozostały środek trwały oraz sposób ujęcia go w księdze ewidencji ilościowej w zależności od miejsca użytkowania.

8. W zakresie płac jest prowadzona:

1) ewidencja płac w programie komputerowym Comarch Erp Optima programu autorstwa Comarch SA z siedzibą w Krakowie,

2) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym „Płatnik” powiązany z programem płacowym Comarch Erp Optima.

9. W zakresie sprzedaży i zakupów prowadzi się ewidencję faktur zakupu. Jednostka prowadzi sprzedaż usług zgodnie ze statutem przy pomocy kasy fiskalnej.

10. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły nie później niż do 10 dnia kalendarzowego następnego miesiąca.. Zasada ta nie dotyczy ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego.

11. Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, jeśli te dowody posiadają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym. Po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem, w księgach zamykanego roku obrotowego i w sprawozdaniu finansowym za ten rok uwzględnia się istotne zdarzenia powstałe po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

12. W zakresie gospodarki materiałowej: zakupy materiałów do bieżącego utrzymania budynku – opału są odpisywane koszty zużycia materiałów na podstawie dowodów zakupu. Co najmniej na koniec roku zapasy materiałów niezaużytych podlegają spisowi z natury w celu urealnienia poniesionych kosztów. Wycena zapasów materiałów odbywa się po cenie zakupu brutto.

13. W zakresie sprzedaży i zakupów: ewidencja sprzedaży prowadzona jest poprzez kolejno numerowane faktury i inne dowody sprzedaży, ze szczególnością niezbędną dla celów podatkowych. Ewidencja zakupu (obce faktury i inne dowody) ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych.

14. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymywane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
- 4) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być wymienione pojedynczo w dowodzie zbiorczym,
- 5) korygujące poprzednie zapisy,
- 6) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- 7) rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

15. Gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, dyrektor ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą dokonania zapisu.

16. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych oraz kwoty, które przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

§ 6. Zasady archiwizowania i ochrony danych i zbiorów

1. Dowody przed zaksięgowaniem są:

- 1) ponumerowane zgodnie z przyjętą symboliką (identyfikacja dowodów),
- 2) sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- 3) sprawdzone w jakim trybie dokonano zakupu zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych lub bez ustawy,
- 4) ze wskazaniem co najmniej miesiąca, w którym zostały zaksięgowane, dekretu oraz podpisu osoby

odpowiedzialnej za dekret.:

2. Dokumenty niezbędne do bieżącej pracy przechowuje się w zamykanych szafach w pomieszczeniu księgowości. Dowody księgowe oznaczone identyfikatorem księgowym są przechowywane w opisanych segregatorach z podziałem na miesiąc i rok oraz rodzaje dokumentów wg dzienników:

- 1) faktury zakupu opłacone z rachunku bieżącego GOK oznaczone symbolem – ZA,
- 2) faktury zakupu dot. działalności DK Raławiczki opłacone z rachunku pomocniczego środków własnych – ZA3
- 3) wyciągi bankowe dotyczące rachunku bieżącego oznaczone symbolem – WB,
- 4) wyciągi bankowe dotyczące rachunku pomocniczego w tym rozliczenie projektu „Rozbudowa z przebudową Domu Kultury Raławiczki” oznaczone symbolem – WB2,
- 5) wyciągi bankowe dotyczące rachunku pomocniczego (konto-131-działalność DK Raławiczki) oznaczone symbolem – WB3,
- 6) raporty kasowe – kasa 100-1 (kasa środków własnych DK Strzeleczy i pozostałe GOK)-RK,
- 7) raporty kasowe – kasa 100-2 (kasa środków dotacji podmiotowej) – RK2,
- 8) raporty kasowe – kasa 100-3 (kasa środków własnych DK Raławiczki) – RK3,
- 9) polecenia księgowania dotyczące list płac i pozostałych księgowani oznaczone symbolem – PK,
- 10) polecenia księgowania dotyczące wyniku finansowego oznaczone symbolem – PK2
- 11) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oznaczony symbolem – ZFŚS,
- 12) rachunki dot. sprzedaży świadczonych usług oznaczone symbolem – SP,
- 13) faktury związane z umową o dofinansowanie projektu „Rozbudowa z przebudową Domu Kultury Raławiczki” oznaczone symbolem – UM,
- 14) listy płac szczegółowe przechowuje się w segregatorze oznaczonym „Listy płac” wraz z okresem, którego dotyczą,
- 15) deklaracje rozliczeniowe ZUS skompletowane są w segregatorze oznaczonym okresem i opisem ZUS-DRA, RSA, RCA, RZA,
- 16) zgłoszenia do ZUS przechowuje się w odrębnym segregatorze oznaczonym okresem oraz opisem: ZUS-ZUA, ZWUA, ZCNA.

3. Pomieszczenie w którym znajduje się:

- 1) sprzęt komputerowy wspomagający księgowość,
 - 2) księgowy system informatyczny,
 - 3) kopie zapasowe zapisów księgowych,
 - 4) księgi rachunkowe,
 - 5) dowody księgowe,
 - 6) dokumentacja inwentaryzacyjna,
 - 7) sprawozdania finansowe
- jest zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych.

4. Prawidłowa ochrona ksiąg rachunkowych odbywa się poprzez:

Wszystkie dane przechowywane przez Comarch są chronione od momentu wprowadzenia ich do Usługi Comarch Erp Optima w modelu usługowym, zabezpieczone przed ingerencją z zewnątrz oraz przed nieuprawnionym dostępem wewnętrznym. Comarch zobowiązuje się filtrować dane za pomocą „ścian ogniowych” (firewall) w celu ich zabezpieczenia przed nieautoryzowanym dostępem. Dane są przechowywane przez Comarch na serwerach wyposażonych w profesjonalne systemy podtrzymywania napięcia oraz dodatkowo tworzone są kopie bezpieczeństwa danych w cyklu 24-godzinnym na niezależny nośnik, w celu dodatkowego zabezpieczenia przed utratą. Comarch zachowuje kopie bezpieczeństwa danych z ostatnich 14 dni.

5. Użytkowany program zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald, automatyczną numerację stron z zaznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w trakcie roku. Wydruki dziennika, księgi głównej oraz inne wydruki analityczne są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą księgi oraz nazwą programu, wyraźnie oznaczone rokiem, miesiącem i datą sporządzenia..

6. Posiadana dokumentacja użytkownika zawiera wykaz programów, procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów, opis programowych zasad ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

7. System komputerowy zabezpiecza się przed dostępem osób nieupoważnionych przez nadanie indywidualnych haseł dostępu.

Okresy przechowywania zbiorów

8. Poszczególne rodzaje dokumentów są przechowywane przez okresy wymienione poniżej. Okresy przechowywania liczy się od początku roku następującego po roku, którego dotyczą dane zbiory.

9. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe przechowuje się przez 5 lat licząc od roku następnego po zatwierdzeniu, zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Karty wynagrodzeń pracowników przechowuje się przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych - 50 lat lub 10 lat przy spełnieniu określonych warunków w przepisach emerytalnych.

11. Dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości przechowuje się przez 5 lat od upływu jej ważności.

12. Księgi rachunkowe przechowuje się przez 5 lat.

13. Dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się przez 5 lat.

14. Dokumenty dotyczące wieloletnich środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte), pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym przechowuje się przez 5 lat od następnego roku po zakończeniu postępowania, rozliczeniu, spłaceniu lub przedawnieniu.

15. Dowody dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – do zatwierdzenia sprawozdania za rok obrotowy – przechowuje się nie krócej niż do dnia rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

16. Paragony fiskalne przechowuje się przez 5 lat.

17. Dokumenty związane z realizacją programów unijnych przechowuje się do 10 lat od zakończenia realizacji i rozliczenia projektu lub dłużej, jeśli taki okres wynika z umowy o dofinansowanie.

18. Pozostałe dowody księgowo i dokumenty przechowuje się przez 5 lat. Okresy przechowywania liczą się od początku roku następującego po roku, którego dane zbiory dotyczą (art. 74.ust.3).

19. Umowy o dzieło z przekazaniem praw autorskich – 50 lat.

§ 7. Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów

1. W drodze spisu z natury, na koniec każdego roku kalendarzowego przeprowadza się spis z natury zapasów materiałów odpisywanych w ciągu roku w koszty w dniu zakupu,
2. Jednostka przeprowadza spis z natury:
 - 1) co najmniej raz w ciągu dwóch lat: materiałów, towarów znajdujących się w magazynach strzeżonych i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
 - 2) co najmniej raz w ciągu 4 lat – środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie (dawne inwestycje rozpoczęte),
3. Spisowi z natury podlegają również zapasy obce materiałów lub towarów znajdujące się w jednostce oraz inne składniki majątkowe (np. środki trwałe) powierzone do sprzedaży, przechowywania lub używania – w terminie spisu określonej grupy majątkowej. O wynikach spisu należy powiadomić właściciela składników majątkowych,
4. Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda lub weryfikacji podlegają następujące składniki aktywów i pasywów:
 - 1) Na 31 grudnia jednostka potwierdza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda,
 - 2) Należności oraz powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe uzgadnia się w drodze potwierdzenia salda w ostatnim kwartale roku z firmami prowadzącymi księgi rachunkowe. Jeżeli potwierdzenia dokonuje się na inny dzień niż 31 grudnia, stan należności z poszczególnymi kontrahentami podlega weryfikacji poprzez analizę kont rozrachunków, a w szczególności analizy przychodów i rozchodów (zwiększeń, zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a 31 grudnia, z uwzględnieniem i rozliczeniem ewentualnych różnic,
 - 3) Należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, dotyczące tytułów publiczno-prawnych, spornych i wątpliwych lub z innych powodów niemożliwe do uzgodnienia w drodze potwierdzenia salda – podlegają na koniec roku weryfikacji polegającej na wyspecyfikowaniu salda w oparciu o dokumenty, deklaracje lub zapisy,
 - 4) Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (takie jak budowle podziemne, grunty, urządzenia wbudowane itp.), środki trwałe w budowie (dawne nakłady inwestycyjne księgowane na koncie 080- z wyjątkiem maszyn i urządzeń podlegających spisowi) oraz wartości niematerialne i prawne – podlegają weryfikacji na koniec roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w celu ustalenia realnej wartości tych składników,
 - 5) Pozostałe aktywa i pasywa niewymienione wyżej – w tym szczególnie zobowiązania – podlegają weryfikacji na koniec roku - w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w celu ustalenia realnej wartości tych pozycji bilansu,
 - 6) Rozpoczęcie inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda może się rozpocząć najwcześniej po 1 października i winno zakończyć się nie później niż 15 stycznia następnego roku. Natomiast termin weryfikacji wszystkich pozycji aktywów i pasywów przeprowadzany wg stanu na dzień 31 grudnia określa zarządzenie Dyrektora. Ustala się termin umożliwiający zakończenie weryfikacji i wprowadzenie jej wyników przed planowanym terminem sporządzenia sprawozdania finansowego.
5. Zgodnie z podstawami prawnymi, metody i termin inwentaryzowania składników majątkowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleckach inwentaryzację aktywów według stanu na ostatni dzień roku obrotowego sporządza się w oparciu o zarządzenie Dyrektora uwzględniające zasady rozdziału 3 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie Dyrektora w sprawie inwentaryzacji określa skład komisji inwentaryzacyjnej, przedmiot inwentaryzacji z określeniem pól spisowych, termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, metodę wyceny i rozliczenia.
6. Inwentaryzację wyposażenia objętego ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową przeprowadza się w drodze kontroli przez porównanie z ewidencją prowadzoną w księgach inwentarzowych i odnotowaniem tej kontroli w księgach.

ROZDZIAŁ II

Zakładowy Plan Kont

GMINNY OŚRODEK KULTURY W STRZELECKACH

Strona: 1/17

Rynek 4, 47-364 Strzeleccki

Data wydruku: 2023-12-29

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
011	Środki trwałe		0
011-0	Grunty		0
011-1	Budynki i lokale oraz prawa do lokalu		0
011-1-1	Budynek GOK Strzeleccki		0
011-1-2	Budynek Domu Kultury w Raclawickach		0
011-1-3	Budynek Domu Kultury w Kujawach		0
011-1-4	Zaplecze Rekreacyjno-Sportowe w Kujawach		0
011-1-5	Świetlica w Komornikach		0
011-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0
011-2-4	Zaplecze Rekreacyjno-Sportowe w Kujawach		0
011-3	Kotły i maszyny energetyczne		0
011-3-5	Kotły i maszyny en. - Świetlica w Komornikach		0
011-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastos.		0
011-4-1	Budynek GOK Strzeleccki		0
011-4-2	Dom Kultury w Raclawickach		0
011-4-3	Dom Kultury w Kujawach		0
011-4-4	Zaplecze Rekreacyjne w Kujawach		0
011-4-5	Świetlica w Komornikach		0
011-4-6	Świetlica w Ścigowie		0
011-4-7	Świetlica w Dobrej		0
011-5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		0
011-6	Urządzenia techniczne		0
011-7	Środki transportu		0
011-8	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż. gr. 8		0
013	Pozostałe środki trwałe		0
013-1	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu		0
013-1-01	GOK Strzeleccki		0
013-1-02	Świetlica w Ścigowie		0
013-1-03	Świetlica w Pisarzowicach		0
013-1-04	Świetlica w Dobrej		0
013-1-05	Dom Kultury w Raclawickach		0
013-1-06	Dom Kultury w Kujawach		0
013-1-07	Świetlica w Mosznej		0
013-1-08	Świetlica w Komornikach		0
013-1-09	Świetlica w Strzelecckach		0
013-1-10	Świetlica w Dziedzicach		0
013-1-11	Dom Kultury w Racl-Wyposaż. II etap Um.PROW		0
017	Materiały pomoc. do wystaw i ekspozycji, destrukty		0
017-1	Dom Kultury w Raclawickach		0
020	Wartości niematerialne i prawne		0
020-1	Wartości niematerialne i prawne - licencje, program		0
020-2	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe		0
020-3	WNiP-oprogram. Projekt DK Racl.(umorz. jednoraz.)		0
070	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		0
070-1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - licencje		0
070-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe		0
070-3	Umorzenie jednoraz WNIP-oprogram. Projekt DK Racl.		0
071	Umorzenie środków trwałych		0
071-1	Umorzenie ŚT-budynki i budowle		0
071-2	Umorzenie ŚT-objekty inżynierii lądowej		0
071-3	Umorzenie ŚT- kotły i maszyny energet.		0
071-4	Umorzenie ŚT- maszyny i urządzenia		0
071-5	Umorzenie ŚT- maszyny, urządzenia, aparat. specj.		0
071-6	Umorzenie ŚT- urządzenia techniczne		0
071-7	Umorzenie ŚT - środki transportu		0

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
071-8	Umorzenie ŚT- narzędzia, przyrządy i ruchomości		0
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych		0
072-1	Umorzenie pozostałych środków trwałych w użytkowaniu		0
072-2	Umorzenie pozost. śr. trwał. -programy komputerowe		0
072-3	Umorzenie - Wyposażenie DK Raclawiczki PROW		0
075	Umorzenie materiałów pomoc. do wystaw i destrukty		0
075-1	Umorzenie materiałów - DK Raclawiczki		0
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0
080-1	Roboty budowlano-montażowe		0
080-1-01	Finansowanie z UE		0
080-1-01-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-1-01-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
080-1-02	Dotacja Organizatora		0
080-1-02-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-1-02-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
080-1-03	Środki własne		0
080-1-03-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-1-03-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
080-2	Zakup urządzeń z montażem		0
080-2-01	Finansowanie z UE		0
080-2-01-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-2-02	Dotacja Organizatora		0
080-2-02-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-2-03	Środki własne		0
080-2-03-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-3	Pozostałe koszty w tym: nadzór		0
080-3-01	Finansowanie z UE		0
080-3-01-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-3-02	Dotacja Organizatora		0
080-3-02-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-3-02-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
080-3-03	Środki własne		0
080-3-03-1	Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach		0
080-3-03-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
080-4	Koszty projektu		0
080-4-01	Środki własne		0
080-4-01-1	Przebudowa Domu Kultury w Kujawach		0
080-4-01-2	Przebudowa Domu Kultury w Raclawiczkach		0
100	Kasa		1
100-1	Kasa środków własnych (DK Strzeleczi i poz.GOK)		1
100-2	Kasa środków dotacji podmiotowej		1
100-3	Kasa środków własnych (DK Raclawiczki)		1
130	Rachunek bieżący		1
130-1	Rachunek bieżący - wydatki		1
130-10	Rachunek bieżący - Wpływ dodatku energetycznego		1
130-11	Rachunek bieżący - Wydatki dodatku energetycznego		1
130-2	Rachunek bieżący - dotacje		1
130-3	Rachunek bieżący - wpływy (środki własne)		1
130-4	Rachunek bieżący - Międzynar. plener malarski		1
130-5	Rachunek bieżący - inne rozliczenia		1
130-6	Rachunek bieżący-niepr. zapł. i zwroty (śr.własne)		1
130-7	Rachunek bieżący - wydatki (środki własne)		1
130-8	Rachunek bieżący - zwrot składek zapł. z ZUS		1
130-9	Rachunek bieżący - zwrot niewykorz.dotacji podmiot		1
131	Rachunek pomocniczy - dział. DK Raclawiczki		1

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
131-1	Rach.pomocniczy DK Racl.-wydatki		1
131-2	Rach.pomocniczy DK Racl.- wpływy z działalności		1
131-3	Rach.pomocniczy DK Racl.-pozostałe rozliczenia		1
133	Rachunek pomocniczy projektu		1
133-1	Rach pom.-finans. projektu pożyczka długoterm.		1
133-2	Rach. pom.-dotacja cel.na realiz. proj.Raclawiczki		1
133-3	Rach.pom.-wydatki projektu-Raclawiczki		1
133-4	Rach.pom. błędne operacje bankowe		1
133-5	Rach.pom. dotacja UE - UM PROW		1
133-6	Rach.pom.środki własne - UM PROW		1
135	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		1
135-1	Odpis ZFŚS		1
135-2	Wyплаты ZFŚS		1
141	Środki pieniężne w drodze		1
141-1	Środki pieniężne w drodze-dotacja podmiotowa		1
141-2	Środki pieniężne w drodze-dotacje celowe		1
141-3	Środki pieniężne w drodze-środki własne		1
141-4	Środki pieniężne w drodze-środki własne DK.Racl.		1
201	Rozrachunki z dostawcami		2
201-A_Z_SERWIS	Stasiuk Włodzimierz "A-Z SERWIS"		2
201-ABM	ABM SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-ACTION	ACTION POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-ACTIVE8_PL	Małgorzata Leśniak-Ptak Active8.pl		2
201-ADORNO	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ADORNO		2
201-ADRENALINE_PARK	ADRENALINE PARK VENTURES POLAND I SPÓŁKA		2
201-AGATA_MEBLE	AGATA SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-AGENCJA_RIP	AGENCJA ROZWOJU I PROMOCJI ZIEMI PSZCZYŃSKIEJ		2
201-AGNES_JASIK	Agnes Marie Pracownia Artystyczna Agnieszka Jasik		2
201-AGROPIN	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG		2
201-AKADEMIA_KARATE	AKADAMIA KARATE TRADYCYJNEGO		2
201-AKADEMIA_ROZWOJU	AKADEMIA ROZWOJU SŁAWOMIR GÓRECKI		2
201-AKADEMIA_SPORTU	AKADEMIA SPORTU PANCERNICZEK TOMASZ MAZUR		2
201-ALLKAM	"ALLKAM" RYSZARD BRONIEWSKI		2
201-ALTHAIR	ALTHAIR ANNA JANCZAREK		2
201-ANIMATOR_ZABAW	ANIMATOR ZABAW DLA DZIECI Dorota Bernacka		2
201-APTEKA	Jolanta Reinert APTEKA "SUB SOLE"		2
201-ARCAD	ARCAD Pracowania architektury i konstrukcji		2
201-ARKADIUSZ_KURKA	ARKADIUSZ KURKA KAMELEON		2
201-ARONI	Aroni Artur Wrona		2
201-ARPI	"ARPI JAROSŁAW DŁUSKI" SPÓŁKA JAWNA		2
201-ART_LINK	ROBERT LINK Art-Link		2
201-ARTBIS	ARTBIS ARTUR HARENDARCZYK		2
201-ARTIST	HALINA KALAGA ARTIST BOG-MAR		2
201-ASSECO	ASSECO DATA SYSTEMS SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-ATC_NAMIOTY	ATC-NAMIOTY TOMASZ CETNAROWSKI		2
201-AUDIOTAX	AudioTax Paweł Grudziński		2
201-AURUM	Elżbieta Szumska Usługi Turystyczne "AURUM"		2
201-AUTO_WOLF_SERWIS	Łukasz Cziomer Auto Wolf Serwis		2
201-BASTECH	BASTECH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-BESKIDZKA	BESKIDZKA ENERGETYKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-BEZPIECZEŃSTWO	Bezpieczeństwo Pożarowe Paweł Młot		2
201-BITCOMPUTER	PRZEDSIĘBIORSTWO INFORMATYCZNE "BITCOMPUTER"		2
201-BLOCZEK	BLOCZEK JAN SZAFARCZYK		2
201-BOMAG	Bogdan Jachymczyk Zakład		2
201-BOREX	F.H.U. "Borek" Iwona Borek		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-C_H_MAJER	CENTRUM HANDLOWE MAJER HENRYK MAJER - CELINA		2
201-C_ONLY	C ONLY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-CANAL_TRANS	Małgorzata Banasik CANAL-TRANS		2
201-CASSA	Informatyczno-Komputerowa Firma Usługowo-Handlowa		2
201-CENTRUM_ADMINISTR_	CENTRUM ADMINISTRACJI I BIZNESU ALICJA LASZKIEWICZ		2
201-CENTRUM_ART_	CENTRUM ARTYSTYCZNE ART MUSIC JAKUB TOMASZEWSKI		2
201-CENTRUM_DRUKU	CENTRUM DRUKU AM STACHURA SPÓŁKA KOMANDYTOWA		2
201-CENTRUM_ROLNO_OGROD_	EDYTA BACZYŃSKA CENTRUM ROLNO-OGRODNICZE		2
201-CERLUX	MAGDALENA URBAŃSKA CERLUX		2
201-CHANCE_FOR_YOU	chance for you Sabina Walczyk		2
201-CHOSA	CHOSA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-CNET	CNET SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-COLUMBEX	MARCIN KOŹLIK COLUMBEX-SPORT		2
201-COM_KAB	COM-KAB Franciszek Łazuta		2
201-COMARCH	COMARCH SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-COMPACT	COMPACT TOMASZ MARCZAK		2
201-COMPENSA	"COMPENSA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-CONSULTEAM	CONSULTEAM Katarzyna Brandys		2
201-CREATIVENOW	ADAM NIEWALDA CreativeNow		2
201-CUKIERNIA_MAGOSZ	Maria Magosz CUKIERNIA MAGOSZ		2
201-CUKIERNICTWO_HANDZIK	Karina Handzik Cukiernictwo		2
201-CUKIERNICTWO_PELA	Zakład Producyjno-Usługowo-Handlowy CUKIERNICTWO		2
201-D_KOZUBEK_MASŁOWSKA	DOROTA KOZUBEK-MASŁOWSKA PRZEDSIĘBIORSTWO		2
201-DAGA_ART	P.P.H.U.T "DAGA-ART" DAGMARA GALANT		2
201-DAJAR	DAJAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-DANCE	DANCE INTENSIVE ANNA NAWROCKA		2
201-DARMIK	DARMIK Kamil Kossakowski		2
201-DECATHLON	DECATHLON SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-DENIS_KOPIEC	Agencja Muzyczno Artystyczna Denis Kopiec		2
201-DIETETYKA_I_FITNESS	Dietetyka i Fitness Agnieszka Ciotucha		2
201-DOBRE_CZASY	DOBRE CZASY SPÓŁKA CYWILNA SŁAWOMIR SMOLIŃSKI,		2
201-DODRUKARKI	"DODRUKARKI.PL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-DOMEX	F.H.U. DOMEX Marzena Wrońska		2
201-DONHOF	DONHOF SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-DRUK_PAK	F.P.H.U. DRUK - PAK Elżbieta Nowak		2
201-DRUKARNIA_SADY	DRUKARNIA „SADY” Zenon Gil		2
201-DTRANS	Dtrans DAWID JEDNORÓG		2
201-E_PIKO	E-PIKO ARTUR DRABEK		2
201-ECO_SHINE	ECO SHINE BEATA ŻUKOWSKA-BALON, JÓZEF FRĄCZEK		2
201-EKSPORT_IMPORT	EKSPORT-IMPORT "JÓZEF" S.C. JÓZEF RAJMUND & JÓZEF		2
201-EMPIK	EMPIK SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-ENERGA	ENERGA - OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-ENERGY_2000	ENERGY 2000 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-ENZBUD	WIELOBRANŻOWY ZAKŁAD REMONTOWO-USŁUGOWY ENZBUD		2
201-ESBART_ARCH	ESBART arch. SŁAWOMIR BARTELA WIZUALIZACJA		2
201-ETO_GRZEGORCZYK	Elektroniczna Technika Obliczeniowa Piotr		2
201-EUROSPED	EUROSPED PALIWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-EXCELLENT	EXCELLENT OFFICE EWA ŁĄCZYŃSKA ROBERT ŁĄCZYŃSKI		2
201-FHU_HEDA	ADAM HEDA F.H.U. "HEDA"		2
201-FHU_MARGARET	MAŁGORZATA BIEMEK FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA		2
201-FHU_SEMMA	FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA SEMMA ANNA		2
201-FILHARMONIA	FILHARMONIA OPOLSKA IM.JÓZEFA ELSNERA W OPOLU		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-FILPLAST	FILPLAST SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-FIRMA_LARYSZ	Firma Larysz GABRIELA LARYSZ		2
201-FOLTRANS	FOLTRANS ANDRZEJ FOLMER		2
201-FOTODRUK	DRUKARNIA WIELKOFORMATOWA FOTODRUK SPÓŁKA CYWILNA		2
201-FOXBAY	FOXBAY.COM SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-FPHU_MACOSZEK	F.P.H.U JANUSZ MACOSZEK		2
201-FU_DABROWSCY	FIRMA USŁUGOWA DĄBROWSCY- AGNIESZKA DĄBROWSKA		2
201-FUH_MAGIC	FIRMA USŁUGOWA0-HANDLOWO MAGIC PATRYK PEGZA		2
201-FUNSPORT	FUNSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-FUNZEUM	FUNZEUM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GAJA	PHU "GAJA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GAMA	ZAKŁAD PRODUKCYJNO-HANDLOWO-USŁUGOWO-NAPRAWCZY		2
201-GANDALF	GANDALF SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GASTRO	SEKA GROUP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GBP_STRZELECZKI	GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA		2
201-GCK_BIAŁA	GMINNE CENTRUM KULTURY W BIAŁEJ		2
201-GCK_KAMIENIEC_Z_	GMINNE CENTRUM KULTURY W KAMIENCU ZĄBKOWICKIM		2
201-GENERALI	GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-GENIUS	"GENIUS" J. SIERADZKI, M. SIERADZKA SPÓŁKA JAWNA		2
201-GET_FIT	Get Fit by Piotr Żymółka		2
201-GLOSEL	GLOSEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GMINA_STRZELECZKI	GMINA STRZELECZKI		2
201-GMM_GROUP	GMM GROUP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-GOK	GMINNY OŚRODEK KULTURY W STRZELECZKACH		2
201-GOSPODARSTWO_ROL_OGR	GOSPODARSTWO ROLNO-OGRODNICZE KOSTKA I KIPKA		2
201-GRACJA	Beata Koszyk "GRACJA"		2
201-GRUPA_DORADCZA	GRUPA DORADCZA "DIALOG" JANUSZ KAZIMIERZ BIAŁEK		2
201-GRUPA_PSC	Grupa PSC Szymon Pucher		2
201-HAERSON	Bartosz Wiśniewski HAERSON		2
201-HAFFI_HOF	"HAFFI HOF" Marcin Szindzielorz		2
201-HANDBAGS_IMPORTERS	Handbags Importers Dawid Niedzielski		2
201-HAPPY SOCKS	Happy Socks Damian Widera, Daniel Bromma Spółka		2
201-HARAZIM	Łukasz Harazim Harazim		2
201-HARRY	Robert Duda HARRY Firma uslugowo handlowa		2
201-HELIOS	HELIOS SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-HENC_I_SPÓŁKA	"HENC i Spółka" Pawel Henc		2
201-HOPLANDIA	HOPLANDIA.PL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-HURTOWNIA_KWIATÓW	Hurtownia Kwiatów z Sercem Jessica Gessler		2
201-IDEKOR	IDEKOR MATEUSZ OLEJNIK BARTOSZ PIOTROWSKI SPÓŁKA		2
201-IMPREZOWNIA	IMPREZOWNIA-WOJA WOJTCZAK-KOLISZ SPÓŁKA JAWNA		2
201-INNER	INNER Ewa Nierzwicka		2
201-INNOVIA	INNOVIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-INPOST	INPOST PACZKOMATY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-INST_NAUK_	INSTYTUT NAUKOWO-BADAWCZY KSIĘDZA SEBASTIANA		2
201-INSTYTUT_BADAŃ	INSTYTUT BADAŃ NAD DEMOKRACJĄ SPÓŁKA		2
201-INTEREFEKT	INTEREFEKT Judyta Ligęza		2
201-INTERMATIK	Intermatik Mateusz Skucik		2
201-INTERPROFI	INTERPROFI Agnieszka Ratajska		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-ISKRA	Iskra System Bartłomiej Kiedrzynek		2
201-JACEK_KIEROK	JACEK KIEROK JACK MUSIC TRANS		2
201-JAKUBOWSKI_IMP_EXP	Piotr Jakubowski-Szczotka JAKUBOWSKI IMPORT-EXPORT		2
201-JAN_KASPRZYK	JAN KASPRZYK F.H. KASPRZYK HANDEL		2
201-JAPARTS_PL	japarts.pl Kamil Szymoniak		2
201-JM_PARK	JM PARK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-JOSEPH	Adam Józef „Joseph - Cudownie Wyśmienity”		2
201-JOW_MED	JOW-MED MARCIN BULAK		2
201-JUBLER	Justyna Kostyra "JUBILER"		2
201-JUZOMA	JUZOMA Media Group Paweł Lipski		2
201-KAROLINA_KOSMAŁSKI	KAROLINA KOSMAŁSKI		2
201-KARTONIX	KARTONIX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-KIM	KIM MAREK KOPIEC		2
201-KIOSK__NUMEREK	Anna Włoch KIOSK "NUMEREK"		2
201-KOLEK	Adrian Kolek		2
201-KONTNY_ELEKTRONIK	KONTNY ELEKTRONIK SERVICE - ANDRZEJ KONTNY,		2
201-KOPALNIA_SOLI	KOPALNIA SOLI "WIELICZKA" TURYSTYKA SPÓŁKA		2
201-KOROB	ROBERT KOSIŃSKI "KOROB" PRZEDSIĘBIORSTWO		2
201-KORONKI	FUNDACJA KORONKI KONIAKOWSKIE		2
201-KOSTKA	Joachim Kostka Rzeźnictwo - Wędliniarstwo "KOSTKA"		2
201-KOSZYK_SMAKÓW	Restauracja "KOSZYK SMAKÓW" Łukasz Koszyk		2
201-KRAPKOWICKIE_SIECI	KRAPKOWICKIE SIECI INTERNETOWE SPÓŁKA		2
201-KRÓL	Agnieszka Król		2
201-KRÓL_ANNA	KRÓL ANNA		2
201-KSTUDIO	KStudio KAZIMIERZ SAS		2
201-KWIACIARNIA_MAJER	Renata Majer Kwiaciarnia "Majer"		2
201-KWIACIARNIA_WRZECION	Elżbieta Wrzeciono Kwiaciarnia		2
201-LEMARPOL	LEMARPOL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-LEON_SYSTEM	LEON SYSTEM ALFRED MORAWIEC		2
201-LINGUA	CENTRUM EDUKACYJNE "LINGUA" JOANNA TOFEL		2
201-LOOKBAN	SOL SEBASTIAN BUDNIK		2
201-LR_FACTORY	LR-FACTORY ŁUKASZ RUDNICKI		2
201-M99	M99 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MAGARDO	MAGARDO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MAJER	FIRMA HANDLOWO - USŁUGOWA MAJER HENRYK, MAJER		2
201-MAK_RO	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-USŁUGOWO-HANDLOWE		2
201-MAKAMA	KSIEGARNIA "MAKAMA" S.C. IWONA		2
201-MĄŁOPOLSKA_GRP	MĄŁOPOLSKA GRUPA MEDIALNA AGENCJA ARTYSTYCZNA		2
201-MARCIN_MAGOSZ			2
201-MARKAN_BIS	MARKAN - BIS MAREK KORALEWSKI		2
201-MARTIUS	MARTIUS MARCIN GRZESIK		2
201-MAXIMA	"MAXIMA M I M" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-MD_SERVICE	MD SERVICE MAREK KRABES		2
201-MEBLE_JULA	Julia Janoszek Usługi stolarskie JULA		2
201-MEDIAFORM	MEDIAFORM SYLWIA GOGOWSKA		2
201-MEDIATON	FIRMA WYDAWNICZA MEDIATON MAREK HALUP		2
201-MEGA_COLOR	PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE "MEGA COLOR"		2
201-MEGABANIE	BELUX Rafał Belski		2
201-MEGACOM	"MEGACOM" GRZEGORZ CENDROWSKI		2
201-MERIDA	MERIDA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-METALKAS	METALKAS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-METRO	Przedsiębiorstwo Usługowe Metro Denis Magosz		2
201-MIASTO_OPOLE	MIASTO OPOLE		2
201-MILEWSKA_SKLEP	Danuta Milewska M.H. Sklep Spożywczo - Przemysłowy		2
201-MILEWSKI	Artur Milewski M.H. Sklep spożywczo - przemysłowy		2
201-MISTERKIEWICZ	Adam Misterkiewicz MISTER REC		2
201-MOBILE_IT	MOBILE IT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MOJE_ALPAKI	"MOJE ALPAKI" KAROLINA GERKE-SZYNDZIELORZ		2
201-MONTANUS	MONTANUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MORAWIEC	LEON SYSTEM ALFRED MORAWIEC		2
201-MOSIR_ZABRZE	MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W ZABRZU		2
201-MOSZNA_ZAMEK	MOSZNA ZAMEK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-MOTO_REM	Zygfryd Kuźnik MOTO - REM Zakład Usługowo -		2
201-MRACHACZ	Firma Piekarniczo-Cukiernicza "Mrachacz" Róża		2
201-MTOILET	MTOILET SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MULTIGLOB	MULTIGLOB SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-MUSIC_M5	MUSIC M5 MATEUSZ BURCZYK		2
201-MUZEUM_PIOSENKI	MUZEUM POLSKIEJ PIOSENKI W OPOLU		2
201-MUZEUM_ZABRZE	MUZEUM GÓRNICICTWA WĘGLOWEGO W ZABRZU		2
201-MUZEUM_ZAMKOWE	MUZEUM ZAMKOWE		2
201-NACZELNA_ORGANIZACJA	NACZELNA ORGANIZACJA TECHNICZNA FEDERACJA		2
201-NAM_TARA	NAM-TARA ARTISTS Joanna Izydorczyk		2
201-NAMIOTY	Piotr Golomb NAMIOTY Piotrek		2
201-NAMIOTY_BROL	NAMIOTY BROL		2
201-NAPRAWA_AGD	ANDRZEJ KAUCZOK NAPRAWA SPRZĘTU GOSPODARSTWA		2
201-NAPRAWA_I_SERWIS	NAPRAWA I SERWIS SPRZĘTU OGRODNICZEGO ADRIAN BIEL		2
201-NAPRZÓD	"NAPRZÓD" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-NATURE_ART	Aneta Kassner Pracownia florystyczna		2
201-NEONET	NEONET SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-NEP_POL_BUD	ROBERT ŁUKOWSKI NEP-POL-BUD		2
201-NOVA_SOUND_STUDIO	"Nova Sound Studio" Dawid Kulesza		2
201-NOVAPHONE	NOVAPHONE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-NOWA_SZKOŁA	"NOWA SZKOŁA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-NUTRITIO	NUTRITIO Marlena Cholewa		2
201-ODDK	ODDK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-OFIX	OFIX LEWANDOWSKI SPÓŁKA JAWNA		2
201-OMEGA	WALDEMAR KRASÓWKA KAWIARNIA OMEGA		2
201-OPKS	OPOLSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI		2
201-OPOLSKIE_CENTRUM_DEM	FUNDACJA ROZWOJU DEMOKRACJI LOKALNEJ IM. JERZEGO		2
201-ORANGE	ORANGE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-OŚRODEK_T_R	Ośrodek turystyczno-rekreacyjny w Gościęcinie		2
201-OTR_ANNA_LIPIŃSKA	OSRODEK TURYSTYCZNO-REKREACYJNY W PRZYSIECZY		2
201-PALNIK	PALNIK I PIEKARNIK KRZYSZTOF KUBAS		2
201-PAPIEROWO	PAPIEROWO PL. Robert Łączyński		2
201-PARK_KRASIEJÓW	DLF INVEST SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-PARK_ROZRYWKI	FIRMA USŁUGOWA PARK ROZRYWKI „DARKO” AUGUSTIN		2
201-PARTNERSTWO	PARTNERSTWO BORÓW NIEMODLIŃSKICH		2
201-PASO	PASO POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-PAWEŁ_SZRETER	Iluzjonista Paweł SZRETER		2
201-PEPCO	PEPCO POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-PERFECTTO	KAROLINA FRIEDRICH "PERFECTTO"		2
201-PERFEKT_DACH	PERFEKT DACH Wiktor Schreiber		2
201-PESTAR	PESTAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-PETROL	Gerda Wolny "Petrol" - Sprzedaż Paliw		2
201-PETZUCH	RAFAŁ PETZUCH USŁUGI MUZYCZNE		2
201-PHU_B_P_W	Jerzy Bobra P.H.U "B-P-W" BOBRA, PARKIETY -		2
201-PHU_MAJER	PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE MAJER HENRYK		2
201-PHU_MAJER_KÓRNICA	HENRYK MAJER Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe		2
201-PIEKARNIA_STASIAK	KRYSTIAN STOSIEK PIEKARNIA - CUKIERNIA		2
201-PIEKARSTWO_JURCZYK	RAFAŁ JURCZYK PIEKARSTWO-CUKIERNICTWO		2
201-PIETRAS	Andrzej Pietras		2
201-PIK	PIK Kacper Stokłosa		2
201-PIOGRO	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-USŁUGOWO-HANDLOWE		2
201-PIOTR_BUD	PIOTR KUSIEK PIOTR - BUD		2
201-PIZZERIA_MAESTRO	PIZZERIA MAESTRO Joanna Dziony		2
201-PKN_ORLEN	POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-PLANETA	PLANETA JUBLAMA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-PLAY	"P4 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ"		2
201-PM	PM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-POCZTA_POLSKA	"POCZTA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA"		2
201-POD_KASZTANEM	"POD KASZTANAMI" MARTYNA PUCHALLA		2
201-POL_POŻ_KOLTON	POL-POŻ KOLTON SPÓŁKA JAWNA ZDZISŁAW KOLTON,		2
201-POLENIT	Urszula Jagieło "POLENIT" - Serwis P. POŻ i BHP		2
201-POWIAT_KRAPKOWICKI	STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH		2
201-PPHU_FACTOR	Jolanta Gergont PPHU FACTOR		2
201-PPIS_KRAPKOWICE	PAŃSTWOWY POWIATOWY NSPEKTORAT SANITARNY		2
201-PRACOWNIA_CUKIERNICZ	Renata Kimmel Pracownia Cukiernicza		2
201-PRACOWNIA_FLORYST_	PRACOWNIA FLORYSTYCZNA POD BLUSZCZEM Katarzyna		2
201-PRESTO	Arkadiusz Maciejewski Usługi Muzyczne PRESTO		2
201-PRO_MEDIA	"PRO MEDIA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-PRO_SOUND	Pro Sound dźwięk i światło Paweł Wienczek		2
201-PROFI_ART	ŚWIERBIŃSKI ROBERT "PROFI-ART"		2
201-PROFILMAT	PROFILMAT SROKA KAZIMIERZ, BEATA, TOMASZ SPÓŁKA		2
201-PROFIT	PROFIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-PROLIVE	Andrzej Świtła Firma Handlowo-Usługowa PRO LIVE		2
201-PROLIVE_SOUND	PROLIVE SOUND ANDRZEJ ŚWITAŁA		2
201-PROMONT	PROMONT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-PROMOTION	PROMOTION EVENTS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-PRÓCHNICI_ŚLUSARSKI	Mariusz Próchnicki Usługi Ślusarskie		2
201-PTTK_GŁUCHOŁAZY	POLSKIE TOWARZYSTWO TURYSTYCZNO-KRAJOZNAWCZE		2
201-PZU_ŻYCIE	PZU ŻYCIE SA		2
201-RAGTIME	ANNA I WOJCIECH LASEK PRZEDSIĘBIORSTWO		2
201-RAMIX	RAMIX S.C. SZKODA JACEK, LEŚKÓW ZBIGNIEW		2
201-RATUJ_Z_NAMI	RATUJ Z NAMÍ Rafał Dziuba		2
201-RAY_TRANS	PPUH RAY-TRANS RAJMUND JÓZEF		2
201-RODOS	ZESPÓŁ MUZYCZNY RODOS		2
201-ROL_POL	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-USŁUGOWO-HANDLOWE		2
201-ROWEX	ROWEX JUSTYNA BUZAŁA, ADAM BUZAŁA SPÓŁKA JAWNA		2
201-RYBAK	OŚRODEK FORMACYJNO-WYPOCZYNKOWY RYBAK		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-S_C_DELTA	S.C. "DELTA" JANUSZKIEWICZ A. GAJDA I. DŁUGOSZ M.		2
201-S5_DETA	S5 DETA Music Mix Monika Szydło		2
201-SALON_FIRAN	DANUTA GRUSZCZYK SALON FIRAN		2
201-SAM_BUD_ROL	SAM-BUD-ROL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-SAMED	Said Rayad NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ		2
201-SANMAR	Teresa Lawa SANMAR		2
201-SCORPION	STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ FORMACJI TANCA		2
201-SENEY	SENEY Aneta Hońka		2
201-SEVEN_GRAPH	"SEVEN-GRAPH" SPÓŁKA CYWILNA		2
201-SHOWERWIS	ALEKSANDRA KŁOS-BARGIEŁ P. H. U. SHOWERWIS		2
201-SILESIA_LASERS	SILESIA LASERS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-SKIBIDIBI_ANIMACJE	PATRYCJA WIERZBICKA		2
201-SKLEP_BOMA	BARBARA WRÓBEL SKLEP I SERWIS KOMPUTEROWY BOMA		2
201-SKLEP_WIELOBRANZOWY	BEATA FOGEL SKLEP WIELOBRANŻOWY		2
201-SON_GAST	Piotr Krasoń SON - GAST Firma Gastronomiczna -		2
201-SONIK	SONIK & SONIK S.C. RYSZARD SONIK GRAŻYNA SONIK		2
201-SPAŁEK	USŁUGI ELEKTRYCZNE ALFRED SPAŁEK		2
201-SPAŁEK_PROJEKTY	SPAŁEK - Projekty i instalacje elektryczne Piotr		2
201-SPEC_INSTAL	SPEC INSTAL MANUELA MACHURA		2
201-SPEED_SHOT	CENTRUM ROZRYWKI SPEED SHOT - ŁUKASZ KAZIMIERCZAK		2
201-SPRINGOS	SPRINGOS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-STAMATS	STAMATS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-STEYER	KRYSTIAN STEUER ZAKŁAD INST. SANIT. WOD-KAN C.O.		2
201-STOWARZ_GŁUCHOŁAZY	"STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ MŁODZIEŻY I DZIECI		2
201-STUDIO	STUDIO ANNA GOŹDZIEWSKA		2
201-SZCZEPANEK	ZYGMUNT SZCZEPANEK FIRMA USŁUGOWA		2
201-ŚLĄSKIE_SZWAGRY	Tomasz Calicki "ŚLĄSKIE SZWAGRY"		2
201-TAURON_GZE	TAURON SPRZEDAŻ GZE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-TAURONDYSTRYBUCJA	TAURON DYSTRYBUCJA SPÓŁKA AKCYJNA		2
201-TAURONSPRZEDAŻ	TAURON SPRZEDAŻ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-TERENOWIEC	TERENOWIEC PRZEMYSŁAW OLCZYK		2
201-THOMANN	THOMANN GMBH		2
201-TIMSPORT	TIMSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-TOI_TOI	TOI TOI POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-TOMASZ_KUŚMIERZ	TOMASZ KUŚMIERZ		2
201-TOMASZ_WOJTUŚ	Tomasz Wojtuś		2
201-TRANSPORT_OSOBOWY	TRANSPORT OSOBOWY ZBIGNIEW JEDNORÓG w spadku		2
201-TRES	TRES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
201-TUW	TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ WZAJEMNYCH		2
201-TYRANIK	TYRANIK PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-TRANSPORTOWE		2
201-UNIwersytet_WROCLAW	UNIwersytet WROCLAWSKI		2
201-URZĄD_DOZORU	URZĄD DOZORU TECHNICZNEGO		2
201-USŁUGI_BASCZYK	Klaudia Basczyk Usługi komunalne		2
201-USŁUGI_BUDOWLANE	USŁUGI BUDOWLANE MARCIN MORAWIEC		2
201-USŁUGI_KOMINIARSKIE	Krzysztof Ślęzak Usługi kominiarskie		2
201-USŁUGI_REM_BUDOWLANE	MARCIN STOSIEK		2
201-USŁUGI_STOLARSKIE	Krystian Szkop USŁUGI STOLARSKIE		2
201-UZDROWISKO_GOCZAŁK_	UZDROWISKO GOCZAŁKOWICE-ZDRÓJ SPÓŁKA		2
201-VENUS	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-HANDLOWO-USŁUGOWE		2
201-VIPTONER	VIPTONER JAROSŁAW ŚLIWIŃSKI		2
201-WALASIAK_JUDYTA	WALASIAK JUDYTA		2
201-WANTUCH	"POLART" DARIUSZ WANTUCH		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-WANTUCH_DARIUSZ	DARIUSZ WANTUCH		2
201-WC_SERWIS	WC SERWIS POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-WESOLE_MIASTECZKO	Henryk Augustin Usługi Rozrywkowe - Organizator		2
201-WETPOL	Lamorski Krzysztof WETPOL		2
201-WIEDZA_PRAKTYKA	WIEDZA I PRAKTYKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-WISE	WISE DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-WYDAWNICTWO	WYDAWNICTWO PRAWO DLA PRAKTYKÓW MAGDALENA		2
201-ZAIKS	STOWARZYSZENIE AUTORÓW "ZAIKS"		2
201-ZAKŁAD_STOLARSKI	ZAKŁAD STOLARSKI ANDRZEJ SEIBERT		2
201-ZAKŁAD_SZKLARSKI	ZAKŁAD SZKLARSKI GABRIELA KUBIS, DENIS KUBIS		2
201-ZAKŁAD_ZIMMERMANN	"ZAKŁAD PIEKARNICZO-CUKIERNICZY" L. B. ZIMMERMANN		2
201-ZAPAŁA	MAREK ZAPAŁA ŁatweZakupy.pl		2
201-ZATUSZUJ_PL	WALEK AGNIESZKA zatuszuj.pl		2
201-ZESPÓŁ_MUZYCZNY_BIS	Jarosław Bednarek Zespół Muzyczny "BIS"		2
201-ZFŚS	ZFŚS		2
201-ZJEZDZALNIA	PISTOŁA IWONA- Restauracja Harcówka		2
201-ZŁOTY_KREDENS	"ZŁOTY KREDENS" S.C. BOŻENA MIŁOBĘDZKA-WILK, MAREK		2
201-ZOZ_NA_POCZTOWEJ	Mirosław Świerczyzna SPECJALISTYCZNY NIEPUBLICZNY		2
201-ZPU_TAPICER	ZPU TAPICER GRZEGORZ PAKUŁA		2
201-ZPUH_FRANCZOK	Krystian Franczok Zakład Produkcynjo		2
201-ZUZANNA_ŻYMLA	Zuzanna Żymła		2
201-ZWOIK	MIĘDZYZAKŁADOWY ZWIĄZEK ZAWODOWY PAPIERNIKÓW		2
202	Rozrachunki z odbiorcami		2
202-AGNES	AGNES Artur Wieja		2
202-BSGOGOLIN	BANK SPÓŁDZIELCZY GOGOLIN		2
202-BUDOPAP	BUDOPAP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-DOBRE_CZASY	DOBRE CZASY SPÓŁKA CYWILNA SŁAWOMIR SMOLIŃSKI,		2
202-FILPLAST	FILPLAST SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-INPOST	INPOST PACZKOMATY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-KNAP_PIOTR	KNAP PIETR		2
202-KOSZYK_SMAKÓW	Restauracja "KOSZYK SMAKÓW" Łukasz Koszyk		2
202-MK_CONSULTING	MARCELI KYNEL MK CONSULTING		2
202-MORAWIEC	LEON SYSTEM ALFRED MORAWIEC		2
202-MULTIFASADA	MULTIFASADA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-NATURALNIE_ŻYĆ	"NATURALNIE ŻYĆ" Sylwia Duda		2
202-PU_KOSTKA	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE KOSTKA		2
202-PUP_P_KRAPKOWICE	POWIATOWY URZĄD PRACY W KRAPKOWICACH		2
202-RAY_TRANS	PPUH RAY-TRANS RAJMUND JÓZEF		2
202-ROYAL_DANCE	ROYAL DANCE COMPANY Tomasz Nawrocki		2
202-SAMED	Said Rayad NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ		2
202-SPAŁEK	USŁUGI ELEKTRYCZNE ALFRED SPAŁEK		2
202-STRYI	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe		2
202-STYLBRUK	STYLBRUK ADRIAN BIENIEK SPÓŁKA KOMANDYTOWA		2
202-SZCZEPANEK	ZYGMUNT SZCZEPANEK FIRMA USŁUGOWA		2
202-SZKOŁA	SZKOŁA NAUKI JAZDY RAFAŁ MUZYKA		2
202-ŠKN	ŚLĄSKIE KRUSZYWA NATURALNE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-WILGA_INWESTYCJE	WILGA INWESTYCJE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-ZAKŁAD_BETONIARSKI	DAMIAN SZENDZIELORZ ZAKŁAD BETONIARSKI		2
208	Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych		2
208-BUDOPAP	BUDOPAP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
208-PIETRAS	Andrzej Pietras		2
208-PRO_SOUND	Pro Sound dźwięk i światło Paweł Wienczek		2
208-SPAŁEK_PROJEKTY	SPAŁEK - Projekty i instalacje elektryczne Piotr		2
208-STEYER	KRYSTIAN STEUER ZAKŁAD INST. SANIT. WOD-KAN C.O.		2
208-TAURONDYSTRYBUCJA	TAURON DYSTRYBUCJA SPÓŁKA AKCYJNA		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
208-THOMANN	THOMANN GMBH		2
208-TOMAR	TOMAR Tomasz Narajczyk		2
208-ZAKŁAD_ALFA	ZAKŁAD ELEKTROTECHNICZNY "ALFA" MIŚ I WSPÓLNICY		2
220	Rozrachunki publicznoprawne z US		2
220-1	Podatek dochodowy od wynagrodzeń		2
220-2	Podatek dochodowy od umów zleceń		2
220-3	Podatek dochodowy od ekwiwalentu za urlop		2
220-4	Podatek dochodowy od umów o dzieło		2
225	Rozliczenie z tytułu dotacji		2
225-1	Rozliczenie z tytułu dotacji podmiotowej		2
225-2	Rozliczenie z tytułu dotacji celowych		2
229	Rozrachunki publicznoprawne z ZUS		2
229-1	Składki na ubezpieczenie społeczne pracownika		2
229-2	Składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy		2
229-3	Składki na ubezpieczenie zdrowotne pracownika		2
229-4	Składki na Fundusz pracy pracodawcy		2
229-5	Składki na ubezpieczenie społeczne zleceniobiorcy		2
229-6	Składki na ubezpieczenie społeczne zleceniodawcy		2
229-7	Składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorcy		2
229-8	Rozrachunki z ZUS - braki w BO		2
229-9	Zwrot składek zapłaconych z ZUS		2
230	Rozliczenia z tytułu umów zleceń i o dzieło		2
230-1	Rozrachunki z tyt. umów zleceń		2
230-2	Rozrachunki z tyt. umów o dzieło		2
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		2
231-1	Rozrachunki z prac. z tyt. wynagr.		2
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		2
234-CYGANIK	CYGANIK MAŁGORZATA		2
234-JASIK	JASIK HALINA		2
234-JOHN	JOHN DAWID		2
234-KĘPCZYŃSKA	KĘPCZYŃSKA AGNIESZKA		2
234-KOLMAN	KOLMAN WIOLETA		2
234-KOPIEC	KOPIEC WIKTORIA		2
234-KOZUBEK	KOZUBEK PATRYCJA		2
234-KUTKOWSKA	KUTKOWSKA JULIA		2
234-KUŹNIK	KUŹNIK ANNA		2
234-MATYSEK	FRYCHEL-MATYSEK SYLWIA		2
234-NIWKA	NIWKA KORNELIA		2
234-NOWOTNY	NOWOTNY AGNIESZKA		2
234-PIENTKA	PIENTKA DANUTA		2
234-PREUSNER	PREUSNER MAGDALENA		2
234-PURUL	PURUL AGNIESZKA		2
234-RYPALLA	RYPALLA DOMINIKA		2
234-STANOWSKA	STANOWSKA MARTYNA		2
234-STRYJ	STRYJ PAULINA		2
234-TROJANOWSKA	TROJANOWSKA PATRYCJA		2
234-ZIEGLER	ZIEGLER SABINA		2
238	Należności od pracowników z tytułu niedob. i szkód		2
240	Pozostałe rozrachunki		2
240-1	Ubezpieczenie grupowe prac. PZU		2
240-2	Pozostałe rozliczenia		2
240-3	Rozliczenia - kasa fiskalna		2
240-4	Zapłata wynagrodzeń netto		2
240-5	Rozliczenia DK.Raławiczki-kasa fiskalna		2
240-6	Pozostałe rozrachunki - składki prac.na rzecz PPK		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
240-7	Pozostałe rozrachunki - skl.pracownik na rzecz PPK		2
243	Roszczenia sporne		2
251	Pożyczka od Organizatora -UG Strzeleccki		2
251-1	Pożyczka od Org.na realizację projektu "Rozbudowa		2
260	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych		2
290	Odpisy aktualizujące należności		2
300	Rozliczenie zakupu		3
310	Materiały		3
310-1	Materiały - Dom Kultury w Raclawiczkach		3
310-2	Materiały - Świetlica w Ścigowie		3
310-3	Materiały - Świetlica w Komornikach		3
310-4	Materiały - Dom Kultury Kujawianka w Kujawach		3
310-5	Materiały - Dom Kultury w Strzeleczkach		3
310-6	Materiały - Świetlica w Dobrej		3
310-7	Materiały - Świetlica w Strzeleczkach		3
400	Amortyzacja		4
400-1	Amortyzacja środków trwałych - budynki i lokale		4
400-2	Amortyzacja srodków trwałych - gr.2		4
400-3	Amortyzacja środków trwałych - gr. 3		4
400-4	Amortyzacja środków trwałych - gr. 4		4
400-5	Amortyzacja środków trwałych - gr. 5		4
400-6	Amortyzacja środków trwałych - gr. 6		4
400-7	Amortyzacja środków trwałych - gr. 7		4
400-8	Amortyzacja środków trwałych - gr. 8		4
400-9	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych		4
401	Zużycie materiałów i energii - dotacja podmiotowa		4
401-1	Materiały - wyposażenie		4
401-10	Artykuły gospodarcze		4
401-11	Organizacja imprez - poczęstunek		4
401-11-01	Org.imprez poczęstunek-DK.Raclawiczki		4
401-11-02	Org.imprez poczęstunek-pozostałe		4
401-12	Organizacja imprez - materiały		4
401-12-01	Org.imprez materiały-DK.Raclawiczki		4
401-12-02	Org.imprez materiały-pozostałe imprezy		4
401-13	Pozostałe materiały w tym pieczętki		4
401-2	Zakup energii		4
401-2-01	Zakup energii-DK.Raclawiczki		4
401-2-02	Zakup energii-pozostałe		4
401-3	Zakup paliwa-opału		4
401-3-01	Zakup opału-DK.Raclawiczki		4
401-3-02	Zakup paliwa,opału-pozostałe		4
401-4	Zakup wody		4
401-5	Zakup materiałów ochronnych i BHP		4
401-6	Zakup materiałów - Ośrodek Wypoczynkowy w Dobrej		4
401-7	Materiały biurowe		4
401-7-01	Materiały biurowe-DK.Raclawiczki		4
401-7-02	Materiały biurowe-pozostałe		4
401-8	Środki czystości		4
401-8-01	Środki czystości-DK.Raclawiczki		4
401-8-02	Środki czystości-pozostałe		4
401-9	Tusze i tonery		4
402	Usługi obce - dotacja podmiotowa		4
402-1	Opłaty za odpady komunalne, nieczystości		4
402-1-01	Opłaty za odpady kom, nieczystości - DK.Raclawiczki		4
402-1-02	Opłaty za odpady kom, nieczystości - pozost.jedn.		4

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
402-10	Serwis oprogram, licencje, nadzór eksploatacyjny		4
402-11	Usługi dot. Ośrodka wypoczynkowego w Dobrej		4
402-12	Usługi - dostęp online do poradnik. przenumeraty		4
402-13	Transport uczestników imprez, wycieczek		4
402-14	Abonament RTV		4
402-15	Zużycie wody		4
402-2	Usługi pocztowe		4
402-3	Usługi transportowe, kurierskie		4
402-4	Usługi telekomunikacyjne		4
402-4-01	Ust.telekomunik.-DK.Raclawiczki		4
402-4-02	Ust.telekomunik.-pozostałe		4
402-5	Przeglądy, serwisy, konserwacje, pomiary		4
402-5-01	Przeglądy, serwisy,konserwacje,pomiary - DK Racl.		4
402-5-02	Przeglądy, serwisy,konserwacje,pomiary - pozostałe		4
402-6	Obsługa BHP i p.poż.		4
402-6-01	Obsługa BHP i p.poż.-DK Raclawiczki		4
402-6-02	Obsługa BHP i p.poż.-pozostałe		4
402-7	Pozostałe usługi		4
402-8	Usługi w zakresie organizacji imprez		4
402-8-01	Usługi org.imprez-DK Raclawiczki		4
402-8-02	Usługi org.imprezy-pozostałe imprezy		4
402-9	Usługi remontowe i naprawy		4
403	Podatki i opłaty		4
403-1	Różne opłaty i składki - ZAIKS		4
403-2	Różne opłaty i składki - pozostałe		4
404	Wynagrodzenia - dotacja podmiotowa		4
404-1	Wynagrodzenia ze stosunku pracy		4
404-2	Umowy zlecenia		4
404-3	Umowy o dzieło		4
404-4	Ekwiwalent za urlop		4
404-5	Odprawy emerytalno-rentowe		4
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4
405-1	Składki ZUS pracodawcy		4
405-2	Składki na Fundusz Pracy		4
405-3	Odpis na ZFŚS		4
405-4	Składki na ubezpiec. społ. dot. umów zleceń		4
405-5	Świadczenia urlopowe		4
405-6	Ekwiwalent za pranie i użytkowanie odzieży		4
405-7	Koszty szkolenia pracowników		4
405-8	Inne świadczenia na rzecz pracowników		4
405-9	Wpłaty do PPK obciążające podmiot zatrudniający		4
409	Pozostałe koszty rodzajowe		4
409-1	Podróże służbowe krajowe		4
409-2	Ubezpieczenia majątkowe środków trwałych i sprzętu		4
409-3	Ubezpieczenia OC uczestników imprez kulturalnych		4
409-4	Usługi bankowe		4
409-5	Koszty badań medycznych pracowników		4
409-6	Ekwiwalent za użytkowanie samochodu prywatnego		4
409-7	Koszty reklamy		4
411	Zużycie materiałów i energii - środki unijne		4
411-1	Materiały -		4
411-1-01	Materiały - Fajer na 102 święto Rzemiosła PROW		4
411-1-02	Doposażenie wiejskich placówek kultury -PROW		4
411-1-03	Doposażenie wiejskich plac. kult. Raclawiczki-PROW		4
411-1-04	Dożynki Gminne w Zielinie		4

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
411-1-05	Międzynarodowy Plener Malarski 2016		4
411-2	Zakup energii		4
411-2-04	Dożynki Gminne w Zielinie		4
412	Usługi obce - środki unijne		4
412-1	Usługa - występy zespołów		4
413	Podatki i opłaty - środki unijne		4
413-1	Podatki i opłaty		4
413-1-01	Fajler na 102 - Święto Rzemiosła		4
413-1-02	Dożynki gminne w Zielinie		4
414	Wynagrodzenia - środki unijne		4
414-1	Umowy zlecenia - środki unijne		4
414-1-01	Fajler na 102 - święto Rzemiosła		4
414-1-02	Dożynki Gminne w Zielinie		4
414-2	Umowy o dzieło - środki unijne		4
414-2-01	Fajler na 102 - Święto Rzemiosła		4
414-2-02	Dożynki gminne w Zielinie		4
417	Materiały pomocnicze do wystaw i destrukty		4
417-1	Materiały-DK Raclawiczki		4
421	Zużycie materiałów i energii - środki własne		4
421-1	Materiały -		4
421-1-01	Fajler na 102 - Święto Rzemiosła PROW		4
421-1-02	Doposażenie wiejskich placówek kultury-PROW		4
421-1-03	Doposażenie wiejskich plac. kult. Raclawiczki-PROW		4
421-1-04	Dożynki Gminne w Zielinie		4
421-1-05	Międzynarodowy Plener Malarski 2016		4
421-1-06	Doposażenie wiejskich plac.kult DK.Raclawiczki		4
421-10	Artykuły gospodarcze		4
421-10-01	Artykuły gospodarcze - DK.Raclawiczki		4
421-10-02	Artykuły gospodarcze - pozostałe jednostki		4
421-11	Organizacja imprez-poczęstunek		4
421-11-01	Organizacja imprez- poczęstunek - DK.Raclawiczki		4
421-11-02	Organizacja imprez-poczęstunek - pozostałe jedn.		4
421-12	Organizacja imprez-materiały		4
421-12-01	Organizacja imprez-materiały DK Raclawiczki		4
421-12-02	Organizacja imprez-materiały - pozostałe		4
421-2	Zakup energii		4
421-2-01	Zakup energii-DK.Raclawiczki		4
421-2-02	Zakup energii-pozostałe		4
421-2-04	Dożynki Gminne w Zielinie		4
421-3	Zużycie wody		4
421-3-01	Zużycie wody-DK.Raclawiczki		4
421-3-02	Zużycie wody - pozostałe jednostki		4
421-4	Zakup paliwa-opału środki własne		4
421-4-01	Zakup paliwa-opału DK.Raclawiczki		4
421-4-02	Zakup paliwa-opału pozostałe jednostki		4
421-5	Materiały ochronne i bhp		4
421-5-01	Materiały ochronne i bhp-DK.Raclawiczki		4
421-5-02	Materiały ochronne i bhp-pozostałe jednostki		4
421-6	Materiały OW Dobra		4
421-7	Materiały biurowe		4
421-7-01	Materiały biurowe - DK.Raclawiczki		4
421-7-02	Materiały biurowe - pozostałe jednostki		4
421-8	Środki czystości		4
421-8-01	Środki czystości - DK.Raclawiczki		4
421-8-02	Środki czystości - pozostałe jednostki		4

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
421-9	Tusze i tonery		4
421-9-01	Tusze i tonery - DK.Raclawiczki		4
421-9-02	Tusze i tonery - pozostałe jednostki		4
422	Usługi obce - środki własne		4
422-1	Fajer na 102 - Święto Rzemiosła		4
422-10	Oplaty za odpady kom, nieczystości		4
422-10-1	Oplaty za odpady kom, nieczystości - DK.Raclawiczki		4
422-10-2	Oplaty za odpady kom, nieczystości - pozost.jedn.		4
422-2	Usługi pocztowe - środki własne		4
422-2-01	Usługi pocztowe - DK.Raclawiczki		4
422-2-02	Usługi pocztowe - pozostałe jednostki		4
422-3	Usługi transportowe,kurierskie - środki własne		4
422-3-01	Usługi transport.kurier.- DK.Raclawiczki		4
422-3-02	Usługi transport.kurier - pozostałe jednostki		4
422-4	Usługi telekomunikacyjne - środki własne		4
422-4-01	Usługi telekomunikacyjne - DK.Raclawiczki		4
422-4-02	Usługi telekomunikacyjne - pozostałe jednostki		4
422-5	Przeglądy,serwisy,konserwacje - środki własne		4
422-5-01	Przeglądy,serwisy,konserwacje - DK.Raclawiczki		4
422-5-02	Przeglądy,serwisy,konserwacje - pozostałe jednostk		4
422-6	Obsługa BHP i p.poz. - środki własne		4
422-6-01	Obsługa BHP i p.poz.- DK.Raclawiczki		4
422-6-02	Obsługa BHP i p.poz.- pozostałe jednostki		4
422-7	Pozostałe usługi - środki własne		4
422-7-01	Pozostałe usługi - DK.Raclawiczki		4
422-7-02	Pozostałe usługi - pozostałe jednostki		4
422-8	Usł.org.imprez - środki własne		4
422-8-01	Usł.org.imprez - DK. Raclawiczki		4
422-8-02	Usł.org.imprez - pozostałe imprezy		4
422-9	Zużycie wody - środki własne		4
422-9-01	Zużycie wody - Dk. Raclawiczki		4
423	Podatki i opłaty - środki własne		4
423-1	Podatki i opłaty		4
423-1-01	Fajer na 102- Święto Rzemiosła		4
423-1-02	Dożynki gminne w Zielinie		4
424	Wynagrodzenia - środki własne		4
424-1	Umowy zlecenia - środki własne		4
424-1-01	Fajer na 102 - Święto Rzemiosła		4
424-1-02	Dożynki gminne w Zielinie		4
424-2	Umowy o dzieło - środki własne		4
424-2-01	Fajer na 102- Święto Rzemiosła		4
424-2-02	Dożynki gminne w Zielinie		4
490	Rozliczenie kosztów		4
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów		6
700	Sprzedaż usług statutowych GOK		7
700-1	Oplaty za zajęcia taneczne		7
700-10	Oplaty za pozostałe wycieczki		7
700-11	Oplaty za zajęcia muzyczne		7
700-12	Oplaty za warsztaty plastyczne		7
700-13	opłaty za wstęp do filharmonii,kina,teatru		7
700-14	Oplaty za warsztaty kulinarne		7
700-15	Oplaty za zajęcia dla małych		7
700-16	Oplaty za imprezy sylwestrowe		7
700-2	Oplaty za bilety wstępu na imprezy		7
700-3	Oplaty za pozostałą działalność kulturalną		7

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
700-4	Opłaty za wycieczki dla dzieci - ferie zimowe		7
700-5	Impreza - Babski comber		7
700-6	Opłaty za warsztaty wokalne		7
700-7	Opłaty za zajęcia - karate		7
700-8	Opłaty za pozostałe zajęcia sportowe		7
700-9	Opłaty za wycieczki dla dzieci - wakacyjne		7
701	Sprzedaż usług statutowych-DK.Raclawiczki		7
701-1	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-zajęcia taneczne		7
701-10	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia-j.niemiecki		7
701-11	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia j.angielski		7
701-12	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia j.rosyjski		7
701-13	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-zajęcia plastyczne		7
701-14	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-zajęcia kulinarne		7
701-15	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.- pozost.zaj. sport.		7
701-2	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-bilety wstępu		7
701-3	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-pozost.dział.kult.		7
701-4	Sprzedaż usług stat.-DK.Racl.-opłaty za wycieczki		7
701-5	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia z rytmiki		7
701-6	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia fotograficz.		7
701-7	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia wokalne		7
701-8	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia teatralne		7
701-9	Sprzedaż usług stat.-Dk.Racl.-zajęcia muzyczne		7
710	Sprzedaż pozostałych usług		7
710-1	Sprzedaż nieopodatkowana - osoby fizyczne		7
710-2	Sprzedaż nieopodatkowana - działalność gosp.		7
711	Sprzedaż pozostałych usług-DK.Raclawiczki		7
711-1	Sprzedaż pozostałych usług-DK.Raclawiczki-os.fiz.		7
711-2	Sprzedaż pozost. usług-DK.Raclawiczki-dział.gosp.		7
740	Dotacja podmiotowa		7
740-1	Dotacja podmiotowa - Urząd Gminy Strzeleczki		7
741	Dotacje celowe		7
741-1	Dotacja - Śląskie Stowarzyszenie Leśnica		7
741-2	Dotacja - zg. z Uchwałą Rady Gminy Strzeleczki		7
741-3	Dotacje unijne		7
741-4	Dotacja - Euroregion		7
741-5	Dotacja celowa - zadanie"Rozbudowa w Raclawickach		7
750	Przychody finansowe		7
750-1	Odsetki bankowe		7
751	Koszty finansowe		7
751-1	Odsetki		7
760	Pozostałe przychody operacyjne		7
760-1	Darowizny		7
760-2	Odpis z tyt. do równolegl. do amort. ŚT		7
760-3	Darowizny w ramach projektu		7
760-4	Zwrot składek zapłaconych z ZUS		7
760-5	Dodatek energetyczny		7
760-6	Dodatek energetyczny DK.Raclawiczki		7
761	Pozostałe koszty operacyjne		7
761-1	Prowizje i pozostałe koszty (kary, upomnienia)		7
761-2	Skutki korekty błędu z lat ubiegłych		7
800	Fundusz instytucji kultury		8
800-1	Fundusz jednostki		8
803	Fundusz rezerwowy		8
820	Rozliczenie wyniku finansowego		8
820-1	Rozliczenie wyniku finans.za 2019 r.		8

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
820-2	Skutki błędów z lat ubiegłych		8
820-3	Rozliczenie wyniku finans. za 2020 r.		8
820-4	Rozliczenie wyniku finans. za 2021 r.		8
820-5	Rozliczenie wyniku finans. za 2022 r.		8
840	Rezerwy		8
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		8
841-1	Rozl. międzyokres. przych. - długoterm.		8
841-2	Rozl. międzyokres. przych. - krótkoterm.		8
846	Rozl. międzyokres. przych. majątku trwałego		8
846-1	Rozl. międzyok. przych. majątku- długoterm.		8
846-1-01	Rozl. międzyok. maj. dł.-Zad. Rozbud. Raclawiczki		8
846-2	Rozl. międzyok. przych. majątku-krótkoterm.		8
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		8
851-1	ZFŚS - Odpis		8
851-2	ZFŚS - realizacja świadczeń		8
860	Wynik finansowy		8
870	Podat. i obow. rozl. z budżet. obciąż. wyn. finans		8
870-1	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT		8
910	Poręczenia i gwarancje		9
910-1	Gwarancje ubezpieczeniowe		9
910-2	Gwarancje bankowe		9

Operator drukujący: Agnieszka Purul

Comarch ERP Optima, v. 2024.1.1.792

Zastosowano filtr: (((1=1 AND (Acc_NieAktywne = 0))) AND (Acc_OObld=6))

Koniec wydruku

Rozdział III

Opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont

011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych w czasie.

Tabela 1. Zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie środków trwałych do użytkowania: 1) powstałych w wyniku budowy, modernizacji, 2) z zakupu (wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu)	080 „Środki trwałe w budowie” 201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”, lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, które będą amortyzowane	840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, niepodlegające amortyzacji	800 „Fundusz instytucji kultury”
Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Tabela 2. Zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Środki trwałe wycofane z użytkowania (wartość netto) na skutek sprzedaży, likwidacji, utylizacji, likwidacji na skutek zdarzeń losowych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Dotychczasowe umorzenie wycofanych z użytkowania środków trwałych	071 „Umorzenie środków trwałych”
Przekazanie środka trwałego w drodze darowizny (wartość netto)	761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Stwierdzenie niedoboru środka trwałego	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
--	---

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, w momencie wydania do użytkowania. Są to środki o wartości do 10 000 zł.

Tabela 3. Zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
Nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Pozostałe środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 4. Zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja pozostałych środków trwałych z tytułu zniszczenia lub zużycia	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Wyksięgowanie pozostałych środków trwałych w wyniku sprzedaży	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Nieodpłatne przekazanie pozostałego środka trwałego	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Ujawnione niedobory	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji, destrukty”

Konto to służy do ewidencji materiałów oraz eksponatów o cenie jednostkowej do 10 000 zł niekwalifikujących się do muzealiów i zabytków. Zalicza się do nich w szczególności współczesne kopie zabytków rzemiosła artystycznego, rzeźby, malarstwa, grafiki, które wchodzi w skład wyposażenia wnętrz lub służą celom wystawowym. Mogą to być również elementy dekoracji. Na koncie 017 ujmuje się

przychody i rozchody materiałów pomocniczych o cenie jednostkowej od 500 zł do 10 000 zł, które są odpisywane w koszty zużycia materiałów do wystaw – konto 417.

Tabela 5. Zapisy strony Wn konta 017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie do ewidencji materiałów pomocniczych i destruktywów pochodzących z zakupu	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Przyjęcie do ewidencji materiałów pomocniczych i destruktywów otrzymanych nieodpłatnie	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Ujawnione nadwyżki w czasie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Tabela 6. Zapisy strony Ma konta 017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie do ewidencji środków trwałych po zmianie	011 „Środki trwałe”
Rozchód z tytułu likwidacji	075 „Umorzenie materiałów pomocniczych do wystaw i destruktywów”
Ujawnione niedobory	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Bibliotekę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku, przeznaczone na jej potrzeby (art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości).

Tabela 7. Zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zakup oprogramowania, licencji innych praw autorskich	201,208, 300 lub 240
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzone stopniowo	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarżane jednorazowo	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte na stan po zakończeniu realizacji projektu/zadania	080 „Środki trwałe w budowie”

Tabela 8. Zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”
Wartość nieumorzona (netto) zlikwidowanych, przekazanych lub sprzedawanych wartości niematerialnych i prawnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (wyksięgowanie umorzenia),	070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 070 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020.

Tabela 9. Zapisy strony Wn konta 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” .”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	020 „Wartości niematerialne i prawne”

Tabela 10. Zapisy strony Wn konta 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----------------------	----------------------------

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	400 „Amortyzacja”
---	-------------------

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych”

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” służy do ewidencji umorzenia, które stanowi korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia. Wykazuje ono saldo Ma, oznaczające wartość umorzenia środków trwałych.

Tabela 11. Zapisy strony Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych „

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji, zlikwidowanych, sprzedanych	011 „Środki trwałe”
Umorzenie stwierdzonego niedoboru środka trwałego	011 „Środki trwałe”
Umorzenie nieodpłatne przekazanego środka trwałego	011 „Środki trwałe”

Tabela 12. Zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych	400 „Amortyzacja”

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej. Może ono wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych podlegających jednorazowemu całkowitemu umorzeniu.

Tabela 13. Zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	013 „Pozostałe środki trwałe”

Tabela 14. Zapisy strony Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie jednorazowe pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania	013 „Pozostałe Środki trwałe”
Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 075 „Umorzenie materiałów pomocniczych do wystaw i destruktywów”

Konto 075 służy do ewidencji umorzenia materiałów pomocniczych i destruktywów ewidencjonowanych na koncie 017, o wartości jednostkowej od 500 zł do 10 000 zł. Są odpisywane w koszty zużycia materiałów do wystaw (konto 417). Może ono wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu materiałów pomocniczych podlegających jednorazowemu całkowitemu umorzeniu.

Tabela 15. Zapisy strony Wn konta 075 „Umorzenie materiałów pomocniczych do wystaw i destruktywów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji oraz destrukty”

Tabela 16. Zapisy strony Ma konta 075 „Umorzenie materiałów pomocniczych do wystaw i destruktywów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie jednorazowe materiałów pomocniczych	017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji oraz destrukty”
Rozliczenie nadwyżek ujawnionych w trakcie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 080 „Środki trwałe w budowie”

Konto 080 służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego nowego, modernizacji lub ulepszenia środka trwałego lub środka obcego. Na koncie tym księguje się także wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu, do czasu oddania ich do eksploatacji.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie” może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę lub modernizację środków trwałych.

Tabela 17. Zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Poniesione koszty wytworzenia środka trwałego	208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych” lub 300 „Rozliczenie zakupu
Wartość zakupionych materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych	208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych” lub 300 „Rozliczenie zakupu”,
Koszty podróży służbowych związanych z zakupem usług lub materiałów na cele budowy środków trwałych	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Ujemne różnice kursowe w trakcie realizacji budowy	208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych” lub 130 „Rachunek bieżący” 133 „Rachunek pomocniczy”
Koszty pobranych z magazynu materiałów do budowy środków trwałych i ewentualne odchylenia od cen ewidencyjnych	310 „Materiały”,

Tabela 18. Zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych	011 „Środki trwałe”
Wartość przyjętych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	013 „Pozostałe środki trwałe”
Wartość odzysków:	
1) przyjętych do magazynu	310 „Materiały”
2) sprzedanych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Wynagrodzenia związane z budową środków trwałych	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Dodatnie różnice kursowe do czasu oddania środka trwałego do użytkowania	208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych” lub 130 „Rachunek bieżący” 133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Konto 100 „Kasa”

Służy do ewidencji gotówki w krajowych znakach pieniężnych znajdujących się w kasie instytucji kultury. Wszystkie przychody i rozchody gotówki w kasie ujmowane są na bieżąco w codziennych raportach kasowych. Instytucja kultury może dokonywać wypłat zarówno ze środków podjętych na określony cel z rachunku bankowego jak też i z wpływów bieżących. Na stronie Wn konta 100 księguje się wszystkie wpłaty gotówki do kasy a na stronie Ma konta 100 księguje się wszystkie rozchody środków pieniężnych w gotówce w korespondencji z kontami, które wskazują na odbiorcę lub cel wypłaty. Konto 100 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasach na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 130 „Rachunek bieżący”

Konto 130 służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym. Księgowania na tym koncie dokonuje się tylko na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą otrzymania środków pieniężnych.

Tabela 19. Zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji podmiotowej	740 „Dotacja podmiotowa”
Wpływ gotówki z kasy Urzędu Gminy, przelew środków z innego rachunku bankowego, realizacja czeków obcych	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wpływy należności od odbiorców	202 „Rozrachunki z odbiorcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Odsetki od środków na rachunku	750 „Przychody finansowe”

Tabela 20. Zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelew środków na inny rachunek bankowy	141 „Środki pieniężne w drodze”
Zapłata zobowiązań	201 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Przelew podatków	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US ”,
Przelew składek ZUS	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Przelew wynagrodzeń dla zleceniobiorców	230 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło
Zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej	225 „Rozliczenia z tytułu dotacji podmiotowej”
Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwałe w budowie)	751 „Koszty finansowe”

Konto 131 „Rachunek pomocniczy działalności DK Raclawiczki”

Konto 131 służy do ewidencji wpływów z działalności kulturalnej i pozostałej uzyskanych przez Dom Kultury w Raclawiczkach oraz wydatków z uzyskanych przychodów. Księgowania na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Konto wykazuje saldo Wn., które wyraża stan środków własnych Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach.

Konto 133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Konto 133 „Rachunek pomocniczy projektu” służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach niż rachunek bieżący. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności dotacje celowe i pożyczki długoterminowe na realizacje określonych zadań np. z UE.

Tabela 21. Zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Otrzymanie środków z dotacji celowej na zadania inwestycyjne	846 Rozliczenia okresowe przychodów majątku trwałego
Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	240 „Pozostałe rozrachunki”
Refundacja środków między rachunkami bankowymi	141 „Środki pieniężne w drodze”

Tabela 22. Zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot niewykorzystanej dotacji	225 „Rozliczenia z tytułu dotacji”
Zapłata pozostałych rozrachunków, zapłata zobowiązań inwestycyjnych	208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych”

Konto 135 „Rachunek ZFŚS”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, które muszą być lokowane na oddzielnym rachunku bankowym, zgodnie art. 12 Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 135 może wykazywać jedynie saldo Wn, określające stan środków pieniężnych.

Tabela 23. Zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek ZFŚS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelew środków z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS jako odpisy na ZFŚS (odpis roczny, dodatnia korekta odpisu rocznego)	141 „Środki pieniężne w drodze”
Odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Splata pożyczki przez pracownika wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Tabela 24. Zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pożyczka udzielona pracownikowi wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wypłata zapomóg i innych świadczeń	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Zwrot środków na rachunek bieżący – ujemna korekta odpisu rocznego	141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencjonowania środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu (np. z kasy na rachunek bankowy, pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi) od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na konto docelowe. Konto to może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Tabela 25. Zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpłaty z kasy Urzędu Gminy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków do kasy Urzędu Gminy	130 „Rachunek bieżący”, 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”, 133 „Rachunek pomocniczy projektu”
Przelewy między rachunkami bankowymi	Zespół 1

Tabela 26. Zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	130 „Rachunek bieżący”, 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”, 133 „Rachunek pomocniczy projektu”
Refundacja środków między rachunkami bankowymi	Zespół 1

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami”

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” służy do ewidencji wszelkich bezspornych zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących dostawców krajowych i zagranicznych, z wyłączeniem własnych pracowników.

Konto 201 może mieć równocześnie dwa salda, przy czym saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma przedstawia stan zobowiązań.

Konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami”

Tabela 27. Zapisy strony Wn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Należności z tytułu sprzedaży netto: 1) usług kulturalnych	700 „Sprzedaż usług statutowych”
Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Dodatnie różnice kursowe	750 „Przychody finansowe”, 080 „Środki trwałe w budowie”
Należne kary i odszkodowania	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Naliczone odsetki za zwłokę od opóźnionych wpłat	750 „Przychody finansowe”
Splata zobowiązań wobec dostawców	130 „Rachunek bieżący”,
Przedpłata na poczet dostawy	130 „Rachunek bieżący”
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 28. Zapisy strony Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata należności przez odbiorców	130 „Rachunek bieżący”
Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizacyjnym	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

Odpis należności nieściągalnych nieobjętych odpisem aktualizacyjnym	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Ujemne różnice kursowe	751 „Koszty finansowe”
Faktury VAT za dokonane zakupy – wartość brutto	Wartość brutto, gdy VAT nie podlega odliczeniu brutto - zespół 0 lub zespół 3, lub zespół 4.
Odsetki od kontrahentów z tytułu zwłoki	751 „Koszty finansowe”

Konto 208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych”

Służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących nakładów inwestycyjnych księgowanych na kontach 080,011 lub 020. Zobowiązania inwestycyjne ujmuje się w wysokości wynikającej z dowodów kontrahentów za dostawy, roboty lub usługi lub dowodów korygujących zakup. Konto uznaje się z tytułu powstałych zobowiązań, a obciąża w związku ze zmniejszeniem lub spłatą zobowiązań. Do konta 208 prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Tabela 29. Zapisy strony WN konta 208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań za otrzymane dostawy	130 „Rachunek bieżący” 133 „Rachunek pomocniczy projektu”
Niedobory i szkody w dostawach za które odpowiada dostawca (zespół 0)	Zespół 0: 011,020,080
Wartość uznanych przez dostawcę reklamacji	Zespół 0: 011,020,080
Odpisanie zobowiązań przedawnionych lub umorzonych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 30. Zapisy strony MA konta 208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zobowiązania wg faktur od dostawców	Zespół 0: 011,020,080
Faktury korygujące od dostawców	Zespół 0: 011,020,080

Naliczone od kontrahentów odsetki sankcyjne, kary, grzywny, odszkodowania	751 „Koszty finansowe” 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Faktury od dostawców, po opłaceniu zaliczki w wysokości umownej na poczet przyszłych dostaw	Zespół 0: 011,020,080

Konto 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z US”

Konto 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z US ” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu, z wyjątkiem rozrachunków z tytułu VAT oraz rozrachunków z ZUS. Na stronie Wn tego konta księguje się przede wszystkim zapłaty zobowiązań wobec budżetu, a na stronie Ma powstanie zobowiązań wobec budżetu.

Tabela 31. Zapisy strony Wn konta Konto 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z US”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, środków transportu, opłat lokalnych, odsetek za zwłokę od zobowiązań)	130 „Rachunek bieżący”
Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych – nadpłata	870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Tabela 32. Zapisy strony Ma konta Konto 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z US”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczony podatek dochodowy od osób prawnych	870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”
Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Naliczony podatek od nieruchomości, środków transportu, opłaty lokalne,	403 „Podatki i opłaty”
Naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań budżetowych	751 „Koszty finansowe”

Konto 225 „Rozliczenia z tytułu dotacji ”

Konto 225 „Rozliczenia z tytułu dotacji ” służy przede wszystkim do ewidencji zwrotu niewykorzystanej do końca roku dotacji podmiotowej lub dotacji celowej na zadania bieżące i pozostałe. Konto 225 może na koniec roku wykazywać saldo Ma, które oznacza wielkość otrzymanych dotacji podlegających zwrotowi.

Tabela 33. Zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenia z tytułu dotacji ”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot niewykorzystanej części dotacji podmiotowej	130 „Rachunek bieżący”
Zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej	133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Tabela 34. Zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenia z tytułu dotacji

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozliczenie dotacji celowej na zakup środków trwałych z tytułu niepełnego jej wydatkowania	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Rozliczenie dotacji celowej na skutek niepełnej realizacji zadań dotyczących działalności bieżącej	741 „Dotacje celowe”
Rozliczenie dotacji podmiotowej niewykorzystanej do końca roku	740 „Dotacja podmiotowa”

Konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS” służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Zapisy na koncie 229 powinny być zgodne ze składaną do ZUS bezimienną miesięczną deklaracją rozliczeniową ZUS DRA. Konto 229 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek oraz saldo Wn, które oznacza należność od ZUS z tytułu nadpłaty lub korekty rozliczeń za okresy poprzednie.

Tabela 35. Zapisy strony Wn konta 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań wobec ZUS	130 „Rachunek bieżący”
Wyplacone świadczenia z ubezpieczenia chorobowego	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenia społeczne	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Korekty zmniejszające naliczoną wcześniej składkę płacone przez: 1) pracodawcę – dotyczące roku obrotowego 2) pracodawcę – dotyczące lat ubiegłych 3) pracowników	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” 760 „Pozostałe przychody operacyjne” 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 36. Zapisy strony Ma konta 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Korekty zwiększające naliczone wcześniej składki	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczone odsetki za nieterminową wpłatę składek	751 „Koszty finansowe”
Otrzymany z ZUS zwrot nadpłat zasiłków ponad naliczone składki	130 „Rachunek bieżący”

Konto 230 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”

Konto 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy głównie do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami i innymi osobami z tytułu mów zleceń i o dzieło.

Konto 230 może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn (występuje bardzo rzadko) – oznacza stan należności z tytułu zawartych umów,
- 2) saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu zawartych umów.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy głównie do ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz innymi osobami z tytułu naliczonych wynagrodzeń oraz świadczeń w naturze lub ich ekwiwalentów pieniężnych.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

- 3) saldo Wn (występuje bardzo rzadko) – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń,
- 4) saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Tabela 37. Zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłata wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków ZUS	130 „Rachunek bieżący”,
Potrącenia na liście wynagrodzeń:	
1) z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego płaconych przez pracownika lub zleceniobiorcę	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”
3) spłaty pożyczek ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
4) inne potrącenia z listy płac (np. egzekucyjne)	240 „Pozostałe rozrachunki”

Tabela 38. Zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wynagrodzenia (lista płac) w kwocie brutto	404 „Wynagrodzenia”
Naliczenie zasiłków płatnych ze środków ZUS	229 „Rozrachunki publiczno-prawne z ZUS”
Ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za pranie lub środki higieny osobistej itp.	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Świadczenia urlopowe, w przypadku gdy IK nie tworzy ZFŚS	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami, z wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń oraz niedoborów i szkód.

Tabela 39. Zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłata pracownikowi zaliczki	130 „Rachunek bieżący”

Tabela 40. Zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozliczenie zaliczki na koszty podróży służbowych	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
Rozliczenie zaliczki na zakup materiałów i/lub usług	401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”
Wpłaty niewykorzystanych części zaliczek do kasy	130 „Rachunek bieżący”

Konto 238 „Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód”

Konto służy do ewidencji uznanych pisemnie przez pracowników lub zasądzonych prawomocnym wyrokiem przez sąd roszczeń z tytułu niedoborów i szkód. Konto 238 może wykazywać saldo Wn – wyrażające stan należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji rozrachunków prowadzonych z innych tytułów niż te ujmowane na innych kontach zespołu 2.

Tabela 41. Zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Roszczenia sporne skierowane na drogę postępowania sądowego (równolegle tworzy się odpis aktualizujący) 1) dotyczące dostawców 2) dotyczące pracowników	201 „Rozrachunki z dostawcami” 234 „Pozostałe rozrachunki”

	pracownikami”
Odsetki karne zasądzone przez sąd w roszczeniu spornym	750 „Przychody finansowe”
Zaksięgowanie przypisanych przez sąd kosztów postępowania do kwoty roszczenia	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 42. Zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pozew oddalony przez sąd:	
1) brak odpisu aktualizującego	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
2) utworzono uprzednio odpis	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Zapłata należności w przypadku wygranej sprawy sądowej (równolegle trzeba rozwiązać odpis aktualizacyjny, jeśli był utworzony)	130 „Rachunek bieżący”

Konto 243 „Roszczenia sporne”

Konto jest przeznaczone do ewidencji roszczeń spornych z wszelkich tytułów, które księguje się w momencie skierowania pozwu przeciwko dłużnikowi na drogę sądową.

Roszczenie sporne obejmuje dochodzoną kwotę należności oraz odszkodowanie za dodatkowe poniesione koszty w związku z dochodzeniem należności.

Konto 251- „Pożyczka od Organizatora – UG Strzeleczy”

Konto 251 służy do ewidencji zaciągniętych od organizatora pożyczek krótkoterminowych lub długoterminowych w zależności od okresu udzielenia pożyczki. Saldo Ma konta 251 oznacza kwotę zadłużenia instytucji kultury z tytułu zaciągniętych pożyczek. Spłatę zaciągniętych pożyczek ewidencjonuje się po stronie Wn konta 251 w korespondencji z kontem 133 Ma „Rachunek pomocniczy”.

Konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych” służy do ujęcia i rozliczenia niedoborów i szkód, a także nadwyżek stwierdzonych w składnikach majątkowych oraz ewidencji roszczeń z tego tytułu w stosunku do osób odpowiedzialnych.

W ciągu roku konto 260 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych niedoborów i szkód lub saldo Ma wskazujące stan nierozliczonych nadwyżek. Jednak na koniec roku obrotowego saldo powinno zostać rozliczone.

Tabela 43. Zapisy strony Wn konta 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ujawnione niedobory: 1) materiały, 2) środki trwałe w wartości netto (równoległe trzeba wyksięgować dotychczasowe umorzenie) 3) środki trwałe w budowie 4) środki trwałe umorzone w 100% (w kwocie roszczenia) 5) dobra kultury	310 „Materiały”, 011 „Środki trwałe” 080 „Środki trwałe w budowie” 760 „Pozostałe przychody operacyjne” 017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji, destrukty”
Kompensata niedoborów z nadwyżkami	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych” z odpowiednią analityką
Rozliczenie niedoboru i szkody w składnikach majątku obcego	201 „Rozrachunki z dostawcami”

Tabela 44. Zapisy strony Ma konta 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Niedobory i szkody uznane za niezawinione	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Niedobory i szkody losowe	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód skierowane do sądu	240 „Pozostałe rozrachunki”
Roszczenie uznane przez osoby materialnie odpowiedzialne	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Niedobory i szkody rozliczane z firmą ubezpieczeniową	240 „Pozostałe rozrachunki”
Ujawnione nadwyżki:	

1) materiały, towary, wyroby gotowe	310 „Materiały”,
2) środki trwałe w wartości netto (równoległe trzeba wyksięgować dotychczasowe umorzenie)	011 „Środki trwałe”
3) środki trwałe w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
4) środki trwałe umorzone w 100% (w kwocie roszczenia)	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
5) dobra kultury	017 „Materiały pomocnicze do wystaw i ekspozycji, destrukty ”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności odpowiednio do stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane wcześniej odpisy aktualizujące ich wartość. Wartość należności aktualizuje się do kwoty, jaka jest prawdopodobna do odzyskania. W związku z tym można dokonywać aktualizacji częściowej.

Tabela 45. Zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu zapłaty za niedobory i szkody	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu odsetek	750 „Przychody finansowe”
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Tabela 46. Zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Utworzenie odpisu aktualizacyjnego na niedobory i szkody oraz na zagrożone wierzytelności	761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Utworzenie odpisu na naliczone odsetki za zwłokę	751 „Koszty finansowe”
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu pożyczek z ZFŚS	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, środków trwałych w drodze w celu ustalenia materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

Tabela 47. Zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura VAT dokumentująca dostawę materiałów lub towarów jeszcze niedostarczonych tzw. dostawa w drodze	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Rozliczenie zakupu na podstawie faktury VAT otrzymanej w następnym okresie	201 „Rozrachunki z dostawcami”

Tabela 48. Zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Dostawa materiałów lub towarów (dostawa niefakturowana)	310 „Materiały”,

Konto 310 „Materiały”

Konto 310 „Materiały” służy do ewidencji przychodów i rozchodów oraz stanu zapasów materiałów w magazynie. Konto to może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów.

Tabela 49. Zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura zakupu VAT wraz z odbiorem materiałów	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Otrzymanie materiałów nieodpłatnie, także w drodze darowizny	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Nadwyżki inwentaryzacyjne materiałów	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Odzyskane materiały z likwidacji środków trwałych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 50. Zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydanie materiałów do zużycia	401 „Zużycie materiałów i energii
Niedobory i szkody	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizna)	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Przekazanie materiałów na cele reprezentacji	409 „Pozos. Koszty operacyjne”

Konto 400 „Amortyzacja”

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości), w wyniku finansowym trzeba uwzględnić zmniejszenie wartości użytkowej rzeczowych składników aktywów przede wszystkim o dokonywane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) zużywają się podczas użytkowania. Oznacza to, że wraz z upływem czasu oraz zużywaniem się tracą one na wartości.

Amortyzacja, podobnie jak inne koszty rodzajowe, wpływa na wynik finansowy, a także na wysokość podatku dochodowego. Wysokości odpisów amortyzacyjnych unormowane zostały zarówno w ustawie o rachunkowości jak i w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustawa o rachunkowości reguluje sposób rozliczania amortyzacji w sprawozdaniu finansowym, natomiast ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych reguluje sposób ujmowania amortyzacji dla celów wyliczenia podatku dochodowego.

Konto 400 „Amortyzacja” służy do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ulepszeń w obcych środkach trwałych. Saldo Wn konta 400 oznacza koszty amortyzacji poniesione od początku roku.

Tabela 51. Zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych,	071 „Umorzenie środków trwałych”, 070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
--	--

Tabela 52. Zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w ciągu roku obrotowego dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych,	070 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, 071 „Umorzenie środków trwałych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 401, 411, 421 „Zużycie materiałów i energii”

Do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu służy konto 401, 411, 421 „Zużycie materiałów i energii”. Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” nie księguje się zakupionych materiałów zużywanych do działalności inwestycyjnej, a także działalności finansowo wyodrębnionej, np. działalności ZFŚS. Konto 401, 411, 421 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych przez jednostkę kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 53. Zapisy strony Wn konta 401, 411,421 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”
Zużycie materiałów wydanych z magazynu	310 „Materiały”
Rozliczenie niedoborów materiałów	310 „Materiały”

Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”
---	--

Tabela 54. Zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (na kontach kosztów rodzajowych obowiązuje czystość zapisów – równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”
Nadwyżka inwentaryzacyjna	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Zwrot niez użytych materiałów do magazynu	310 „Materiały”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 402, 412, 422 „Usługi obce”

Konto 402, 412, 422 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz IK. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na jego stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zakup usług obcych związanych z budową środka trwałego stanowi wyjątek i ujmuje się go na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”.

Tabela 55. Zapisy strony Wn konta 402, 412, 422 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura za usługi obce	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”

Tabela 56. Zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 403, 413, 423 „Podatki i opłaty”

Podatki i opłaty obciążające koszty podstawowej działalności operacyjnej IK obejmują w szczególności:

- 1) podatek od nieruchomości (budynków, gruntów, budowli),
- 2) podatek od środków transportu,
- 3) opłaty lokalne,
- 4) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- 5) opłatę za wieczyste użytkowanie gruntu,
- 6) opłaty skarbowe, notarialne, sądowe,

Do ewidencji podatków i opłat służy konto 403 „Podatki i opłaty”. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, natomiast na jego stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 57. Zapisy strony Wn konta 403, 413, 423 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Opłaty sądowe, skarbowe i notarialne	240 „Pozostałe rozrachunki”

Tabela 58. Zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta zmniejszająca poniesione koszty (równoległe zapis ujemny po obu stronach konta)	240 „Pozostałe rozrachunki”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 404, 414, 424 „Wynagrodzenia”

Do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracownikom oraz innym osobom fizycznym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło służy konto 404. Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Natomiast na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” nie ujmuje się wypłat ze środków funduszy specjalnych (np. ZFŚS), a także wynagrodzeń związanych ze środkami trwałymi w budowie (np. nadzór autorski).

Tabela 59. Zapisy strony Wn konta 404, 414, 424 „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wynagrodzenia osobowe naliczone na podstawie listy płac	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wynagrodzenia naliczone na podstawie rachunków dotyczących umów zleceń czy umów o dzieło	230 „Rozliczenia z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Naliczenie pozostałych wynagrodzeń	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Tabela 60. Zapisy strony Ma konta 404,414,424 „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych wynagrodzeń (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 405, „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, służy konto 405 „Ubezpieczenia i inne świadczenia”. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń, a na jego stronie Ma – ewentualne zmniejszenie tych kosztów. Na dzień bilansowy sumę kosztów przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 61. Zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o Funduszu Świadczeń Socjalnych.	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Koszty szkoleń, konferencji	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”
Ekwiwalenty dla pracowników (np. za pranie odzieży)	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wydanie pracownikom napojów z magazynu	310 „Materiały”

Świadczenia urlopowe, gdy IK nie tworzy ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Inne świadczenia na rzecz pracowników	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Tabela 62. Zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty reprezentacji i reklamy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, natomiast na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 63. Zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	240 „Pozostałe rozrachunki”
Koszty materiałów lub towarów przekazanych z magazynu na cele związane z reprezentacją i reklamą	310 „Materiały,

Tabela 64. Zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 417 „Materiały pomocnicze do wystaw i destrukty”

Konto przeznaczone jest do ewidencji zakupu materiałów pomocniczych do wystaw, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł. Na stronie Wn konta 417 księguje się wartość zakupu materiałów lub destruktyw, a po stronie Ma konta 417 księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów pod data 31 grudnia na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy przede wszystkim do ewidencjonowania kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach zespołu 4 „Koszty rodzajowe” w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Wariant porównawczy rachunku zysków i strat

Na koniec roku na stronę Wn konta 490 „Rozliczenie kosztów” przenosi się koszt własny sprzedanych produktów z kont zespołu 7. Dotyczy to rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Saldo konta 490 na koniec roku obrotowego wykazuje zmianę stanu produktów (saldo Wn dodatnią, zaś saldo Ma ujemną), które przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 65. Zapisy strony Wn konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów w związku z ustalaniem wyniku finansowego:	
1) amortyzacja	400 „Amortyzacja”
2) zużycie wody i energii	401 „Zużycie materiałów i energii”
3) usługi obce	402 „Usługi obce”
4) podatki i opłaty	403 „Podatki i opłaty”
5) wynagrodzenia	404 „Wynagrodzenia”
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
7) pozostałe koszty	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych	640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
Przeniesienie kosztu własnego sprzedaży na dzień bilansowy	700 „Sprzedaż usług statutowych”,
Przeniesienie zwiększenia stanu produktów na dzień bilansowy	860 „Wynik finansowy”
Przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów w związku z ustalaniem wyniku finansowego:	
1) amortyzacja	400 „Amortyzacja”
2) zużycie wody i energii	401 „Zużycie materiałów i energii”
3) usługi obce	402 „Usługi obce”
4) podatki i opłaty	403 „Podatki i opłaty”
5) wynagrodzenia	404 „Wynagrodzenia”
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
7) pozostałe koszty	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Tabela 66. Zapisy strony Ma konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie poniesionych kosztów w okresie sprawozdawczym:	
1) zaliczanych do kosztów przyszłych okresów	640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
Przeniesienie zwiększenia stanu produktów na dzień bilansowy	860 „Wynik finansowy”

- 1) wynagrodzenia pośrednio związane z danym zadaniem (np. wynagrodzenia dyrekcji, księgowej),
- 2) utrzymanie obiektów (np. media, sprząatanie, ochrona mienia),
- 3) ogólnozakładowe (np. zakup materiałów biurowych, usługi informatyczne, delegacje).

Tabela 67. Zapisy strony Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zaksięgowanie kosztu przypadającego na bieżący okres sprawozdawczy (wariant rachunku kosztów – tylko zespół 4)	490 „Rozliczenie kosztów
Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze po raz pierwszy w ciężar błędu z lat ubiegłych	820 „Rozliczenie wyniku finansowego” (analityka: zysk/strata z lat ubiegłych)

Konto 700 „Sprzedaż usług statutowych”

Do przychodów ze sprzedaży usług statutowych (działalności statutowej) w IK należą w szczególności:

- 1) opłaty za bilety na koncerty, spektakle, imprezy kulturalne,
- 2) opłaty za wstęp do muzeów, galerii,
- 3) lekcje i warsztaty muzealne,
- 4) opłaty za użyczenie muzealiów,
- 5) wpisowe na kółka zainteresowań w domach kultury,
- 6) pobierane przez biblioteki opłaty za wydanie kart czytelnika,
- 7) opłaty za korzystanie z internetu.

Ewidencję księgową tych przychodów prowadzi się na koncie 700 „Sprzedaż usług statutowych”.

Tabela 68. Zapisy strony Wn konta 700 „Sprzedaż usług statutowych” 701 „Sprzedaż usług statutowych – DK. Raclawiczki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca VAT, zmniejszająca kwotę należności w cenie netto (w celu zastosowania czystości obrotów równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	202 „Rozrachunki z odbiorcami
Przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Tabela 69. Zapisy strony Ma konta 700 „Sprzedaż usług statutowych”, 701 „Sprzedaż usług statutowych – DK. Raclawiczki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Sprzedaż udokumentowana raportem w kasie fiskalnej	240 „Pozostałe rozrachunki”

Faktury VAT, faktury korygujące podwyższające kwotę należności w cenie netto	202 „Rozrachunki z odbiorcami .
Wpływy do kasy na podstawie dowodów KP	100 „Kasa”
Przychody przekazane na rachunki bankowe	130 „Rachunek bieżący” 131 „Rachunek pomocniczy”
Przychody rozliczane w czasie dotyczące bieżącego okresu	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 701 „Sprzedaż usług statutowych – DK. Raclawiczki”

Służy do ewidencji przychodów wydzielonych i osiągniętych przez Dom Kultury w Raclawiczkach dotyczących sprzedaży usług statutowych z uszczegółowieniem.

Konto 710- „Sprzedaż pozostałych usług”

Służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży z tytułu innych usług świadczonych przez instytucję kultury niezwiązanych z działalnością kulturalną:

- przychody z najmu i refakturowanie kosztów mediów,
- przychody z wynajmowania sal oraz sprzętu,
- przychody ze świadczonych usług,
- usługi wynajmu pokoi gościnnych,
- usługi kawiarni.

Konto 710 działa podobnie jak opisano w wyjaśnieniach do konta 700. Konto 710 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza wartość dokonanej sprzedaży pozostałych usług i jest zamykane na koniec roku w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”, oraz prezentowane w rachunku zysków i strat podobnie jak konto 700.

Konto 711- „Sprzedaż pozostałych usług – DK Raclawiczki”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu innych usług świadczonych przez DK Raclawiczki niezwiązanych z działalnością kulturalną np. przychody z najmu pomieszczeń lub sprzętu. Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza wartość dokonanej sprzedaży usług pozostałych.

Konto 740 „Dotacja podmiotowa”

Dotację podmiotową Gminny Ośrodek Kultury w Strzeleczkach ewidencjonuje na koncie 740 „Dotacja podmiotowa” w momencie jej wpływu na rachunek bankowy. Dotacja podmiotowa ma charakter roczny,

a zatem może być wydatkowana do końca danego roku kalendarzowego. Przez wykorzystanie dotacji należy rozumieć wydatkowanie, a nie zobowiązanie, które jest tytułem do dokonania wydatku. Dlatego też zaksięgowanie zobowiązania nie jest wykorzystaniem dotacji.

Tabela 70. Zapisy strony Wn konta740 „Dotacja podmiotowa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ustalenie kwoty dotacji do zwrotu	225 „Rozrachunki z tytułu dotacji
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Tabela 71. Zapisy strony Ma konta740 „Dotacja podmiotowa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji podmiotowej	130 „Rachunek bieżący”

Konto 741 „Dotacje celowe”

Oprócz dotacji podmiotowej Gminny Ośrodek Kultury w Strzeleczkach może otrzymać na działalność bieżącą i określone zadania: dotacje celowe, które ewidencjonuje się na koncie 741 „Dotacje celowe”.

Tabela 72 Zapisy strony Wn konta741 „Dotacje celowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot niewykorzystanej dotacji	225 „Rozliczenie z tytułu dotacji”
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Tabela 73. Zapisy strony Ma konta741 „Dotacje celowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji celowej na działalność bieżącą	130 „Rachunek bieżący”

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych oraz przeksięgowania tych przychodów na ostatni dzień roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 74. Zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekty zmniejszające przychody finansowe	130 „Rachunek bieżący”, 202 „Rozrachunki z odbiorcami
Przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Tabela 75. Zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, z wyjątkiem ZFŚS	Zespół 1
Odsetki od lokat	Zespół 1
Otrzymane odsetki za zwłokę, jeśli wcześniej nie były naliczone	Zespół 1
Naliczone odsetki za zwłokę od należności zapłaconych z opóźnieniem	201,202 „Rozrachunki z dostawcami” Rozrachunki z odbiorcami
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na odsetki z tytułu zapłaty	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Zasądzone przez sąd odsetki karne	240 „Pozostałe rozrachunki ”
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań z tytułu odsetek za zwłokę na rzecz dostawców	201, 202 „Rozrachunki z dostawcami” „Rozrachunki z odbiorcami”
Dodatnie różnice kursowe 1) od rozrachunków naliczone lub zrealizowane 2) na rachunkach	201,202 „Rozrachunki z dostawcami” „Rozrachunki z odbiorcami „

	130 „Rachunek bieżący”
--	------------------------

Konto 751 „Koszty finansowe”

Oprócz kosztów działalności operacyjnej mogą wystąpić koszty finansowe. Do ewidencji kosztów finansowych używa się konta 751 „Koszty finansowe”. W ciągu roku konto to wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych, i podlega przeniesieniu na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 76. Zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Ujemne różnice kursowe z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy	201,202 „Rozrachunki z dostawcami „Rozrachunki z odbiorcami””
Naliczone przez dostawców odsetki za zwłokę	201,202 „Rozrachunki z dostawcami „Rozrachunki z odbiorcami””
Zapłata na rzecz dostawców odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jeżeli wcześniej jednostka ich nie naliczyła	130 „Rachunek bieżący”
Odsetki i prowizje od kredytów (poza obciążającymi konta zespołu 0)	Konta zespołu 1 i 2
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Ujemne różnice kursowe, z wyłączeniem środków trwałych w budowie, za okres realizacji umowy	201,202 „Rozrachunki z dostawcami „Rozrachunki z odbiorcami””
Naliczenie odsetek od nieuregulowanych w terminie wymagalnych zobowiązań publicznoprawnych	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”, 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Tabela 77. Zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie naliczonych odsetek	Konta zespołu 2
Przeniesienie na dzień bilansowy kosztów finansowych na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio z działalnością IK.

Tabela 78. Zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne	Zespół 2
Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych kosztów na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Tabela 79. Zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	208 „Rozrachunki z tyt. zakupu środków trwałych”
Przyjęcie do magazynu uzysku po likwidacji środków trwałych	310 „Materiały”
Nadwyżki inwentaryzacyjne	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na należności z tytułu zapłaty	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Otrzymane nieodpłatnie darowizny: materiałów, usług	401,402
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> 1) z tytułu należności od dostawców 2) dotyczących pracowników 3) innych roszczeń 	201 „Rozrachunki z dostawcami” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 240 „Pozostałe rozrachunki”
Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny	846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego”

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Ewidencję pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Na stronie Wn konta 761 ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 80. Zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Sprzedaż środków trwałych (wartość netto)	011 „Środki trwałe”
Koszty związane ze sprzedażą majątku trwałego	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto)	011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”
Koszty związane z likwidacją	201,202 „Rozrachunki z dostawcami „Rozrachunki z odbiorcami””
Utworzenie rezerwy lub zwiększenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty dotyczące działalności operacyjnej	840 „Rezerwy”
Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizna)	310 „Materiały”
Utworzenie bądź zwiększenie odpisów aktualizujących należności	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych	240 „Pozostałe rozrachunki”
Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego	240 „Pozostałe rozrachunki”
Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizującego – należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi	Zespół 2
Uznanie przez kierownika IK straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu	240 „Pozostałe rozrachunki
Odpisanie zaniechania inwestycji	080 „Środki trwałe w budowie”
Koszty usług obcych poniesione w związku z likwidacją szkody	201 „Rozrachunki z dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	011 „Środki trwałe” lub 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Tabela 81. Zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Korekty pozostałych kosztów operacyjnych	Konta zespołów: 1, 2, 3 i 6
Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	860 „Wynik finansowy”

Konto 800 „Fundusz instytucji kultury”

Fundusz odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla w momencie jej utworzenia (art. 29 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Ewidencję mienia wydzielonego prowadzi się na koncie 800 „Fundusz instytucji kultury”. Fundusz instytucji kultury ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy.

Tabela 82. Zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Pokrycie straty netto, gdy jest ona wyższa niż fundusz rezerwowy	803 „Fundusz rezerwowy”
Nieodpłatne przekazanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej instytucji kultury w wyniku podziału lub połączenia	Zespół 0

Tabela 83. Zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyjęcie od organizatora mienia wydzielonego w momencie utworzenia instytucji kultury	Konta zespołu 0 i 3
Wpływ dotacji celowej na zakup środków trwałych niepodlegających amortyzacji	130 „Rachunek bieżący”

Konto 803 „Fundusz rezerwowy”

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat. Na koncie 803 „Fundusz rezerwowy” ujmuje się zysk/stratę po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok.

Tabela 84. Zapisy strony Wn konta 803 „Fundusz rezerwowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Pokrycie straty	820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Tabela 85. Zapisy strony Ma konta 803 „Fundusz rezerwowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zysk bilansowy	820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego netto osiągniętego w roku ubiegłym, a także korekty błędów lat poprzednich.

Tabela 86. Zapisy strony Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860 „Wynik finansowy”
Przebiegowanie straty na fundusz rezerwowy	803 „Fundusz rezerwowy”
Utworzenie po raz pierwszy rezerwy na świadczenia pracownicze (analityka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
Naliczenie zaległych wynagrodzeń za lata ubiegłe ze składkami ZUS (analityka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Naliczenie należnego podatku dochodowego od osób prawnych za lata ubiegłe (analityka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”

Tabela 87. Zapisy strony Ma konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860 „Wynik finansowy”
Przebiegowanie zysku na fundusz rezerwowy	803 „Fundusz rezerwowy”

Konto 840 „Rezerwy ”

Konto 840 „Rezerwy” służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem. Przy czym powstanie zobowiązań, na które uprzednio utworzono rezerwę, w myśl art. 35d ust. 3 ustawy o rachunkowości zmniejsza rezerwę. Natomiast niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Tabela 88. Zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych	750 „Przychody finansowe”
Rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wykorzystanie rezerwy na skutek powstania zobowiązania	201 „Rozrachunki z dostawcami”

Tabela 89. Zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Utworzenie rezerwy w ciężar kosztów finansowych	751 „Koszty finansowe”
Utworzenie rezerwy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów służy konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, do których zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasady ostrożności zalicza się w szczególności środki otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych.

Tabela 90. Zapisy strony Wn konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przebieganie przychodów w okresie wykonania świadczenia	Zespół 7
Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z dotacji	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 91. Zapisy strony Ma konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyjęcie/wpływ opłaty za przyszłe świadczenia	130 „Rachunek bankowy”
Wpływ dotacji na zakup środków trwałych	130 „Rachunek bankowy” lub inne konto zespołu 1 np.133 „Rachunek bankowy pomocniczy projektu”

Konto 846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego”

Do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów służy konto 846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, do których zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasady ostrożności zalicza się w szczególności środki otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w tym także środków trwałych w budowie,

Saldo Ma konta 846 wyraża wartość przychodów ustalonych i zarachowanych, lecz jeszcze nierozliczonych do końca okresu sprawozdawczego, tj. rozliczanych w czasie.

Tabela 92. Zapisy strony Wn konta 846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zwrot niewykorzystanej dotacji	225 „Rozliczenie z tytułu dotacji”
Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z dotacji	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 93. Zapisy strony Ma konta 846 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Wpływ innych środków pieniężnych na zakup aktywów trwałych	133 „Rachunek pomocniczy projektu”
Wpływ dotacji celowej na zakup aktywów trwałych	133 „Rachunek pomocniczy projektu”

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia tego funduszu, który tworzy się z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Tabela 94 Zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyznanie dofinansowania pracownikom	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wydatki na zakup paczek, upominków itp.	201 „Rozrachunki z dostawcami”
Wyplata zapomogi	135 „Rachunek ZFŚS”

Tabela 95. Zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Odpis na ZFŚS	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczenie odsetek przez bank od środków ZFŚS	135 „Rachunek ZFŚS”
Naliczenie oprocentowania od pożyczek z ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 „Wynik finansowy” służy do ustalenia w końcu roku wyniku finansowego netto (zysku lub straty).

Zapisy dokonywane na tym koncie zostały omówione w rozdziale 9. Ustalanie wyniku finansowego netto.

Konto 870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik

finansowy” służy do ewidencji obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Tabela 96. Zapisy strony Wn konta 870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”

Tabela 97. Zapisy strony Ma konta 870 „Podatek i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie podatku w wyniku korekty	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”
Przeniesienie na koniec roku naliczonego podatku	860 „Wynik finansowy”

Konto 910 „Poręczenia i gwarancje”

Konto pozabilansowe służy do ewidencji pozabilansowej poręczeń i gwarancji z tytułu zawartych umów w ramach realizacji zadań..