**ZARZĄDZENIE Nr GOK.021.11.2020**

**Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach**

z dnia 21 września 2020 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 2019 r. poz. 351
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 w brzmieniu, jak w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.** Traci moc Zarządzenie Nr 23/2017 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach
i Zarządzenie Nr GOK.021.7.2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzeleczkach z dnia 8 maja 2019 r. zmieniające zarządzenie nr 23/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Strzeleczkach.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r.

 Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Strzeleczkach

*Anna*  *Kuźnik*

Załącznik

do Zarządzenia Nr 021.11.2020

z dnia 21 września 2020 r.

**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 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.

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 Strzeleczkach 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 wchodzą 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 jakiejkolwiek ewidencji.

14. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% dla których wartość nie jest niższa niż 5*00 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 księgowa, przesyłaną do kontrahenta. Wysokość odsetek z uwagi na fakt, że są należnościami trudno ściągalnymi 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 osiągane 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 roszczeń 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 Strzeleczkachwycenia 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 nie jest prowadzona kasa i nie funkcjonuje konto Kasy. Rozliczenia z kontrahentami i pracownikami odbywają się w formie bezgotówkowej poprzez rachunek bankowy i konta rozrachunkowe tj. 141, 234, 240.

38. Dla zapewnienia prawidłowego rozliczenia zadania o nazwie ***„Rozbudowa z przebudową Gminnego Ośrodka Kultury w miejscowości Racławiczki”*** wprowadza się dwa dzienniki dla wyodrębnienia operacji dotyczących projektu oznaczone kodami:

1. „UM” UMOWA O DOFINANS0WANIE PROJEKTU-ROZBUDOWA Z PRZEBUDOWĄ DK RACŁAWICZKI”;

2. „WB2” - . WYCIĄGI BANKOWE RACH. POMOC.-PROJEKTU.

W ramach wymienionych w pkt. 38 dzienników operacje związane z zadaniem „Rozbudowa z przebudową Gminnego Ośrodka Kultury w miejscowości Racławiczki” są przeprowadzane na następujących kontach księgowych ujętych w zakładowym planie kont.:

|  |  |
| --- | --- |
| **Numer konta** | **Nazwa konta** |
| **011-0** | **Grunty** |
| **011-1** | **Budynki i lokale oraz prawa do lokalu** |
| 011-1-2 | Budynek Domu Kultury w Racławiczkach |
| **013** | **Pozostałe środki trwałe** |
| 013-1 | Pozostałe środki trwałe w używaniu |
| 013-1-11 | Dom Kultury w Racł-Wyposaż. II etap Um. PROW |
| **072** | **Umorzenie pozostałych środków trwalych** |
| 072-3 | Umorzenie - Wyposażenie DK Racławiczki PROW |
| **080** | **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** |
| **080-1** | **Roboty budowlano-montażowe** |
| 080-1-01 | Finansowanie z UE |
| **080-1-01-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| 080-1-02 | Dotacja Organizatora |
| **080-1-02-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| 080-1-03 | Środki własne |
| **080-1-03-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| **080-2** | **Zakup urządzeń z montażem** |
| 080-2-01 | Finansowanie z UE |
| 080-2-02 | Dotacja Organizatora |
| 080-2-03 | Środki własne |
| **080-3** | **Pozostałe koszty w tym nadzór** |
| 080-3-01 | Finansowanie z UE |
| 080-3-02 | Dotacja Organizatora |
| **080-3-02-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| 080-3-03 | Środki własne |
| **080-3-03-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| **080-4** | **Koszty projektu** |
| 080-4-01 | Środki własne |
| **080-4-01-2** | **Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach** |
| **133** | **Rachunek pomocniczy projektu**  |
| **133-1** | **Rach pom.-finans. projektu pożyczka długoterm.** |
| **133-2** | **Rach. pom.-dotacja cel.na realiz. proj.Racławiczki** |
| **133-3** | **Rach.pom.-wydatki projektu-Racławiczki** |
| 133-4 | Rach.pom. błędne operacje bankowe |
| **133-5** | **Rach.pom. dotacja UE – UM PROW** |
| **133-6** | **Rach.pom.środki własne - UM PROW** |
| **201** | **Rozrachunki z dostawcami** |
| 201-PRO\_SOUND | Pro Sound dźwięk i światło Paweł Wiencek |
| **208** | **Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych** |
| 208-BUDOPAP | BUDOPAP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 208-PIETRAS | Andrzej Pietras |
| 208-SPAŁEK\_PROJEKTY | SPAŁEK - Projekty i instalacje elektryczne Piotr |
| 208-STEYER | KRYSTIAN STEUER ZAKŁAD INST. SANIT. WOD-KAN C.O. |
| 208-TAURONDYSTRYBUCJA | TAURON DYSTRYBUCJA SPÓŁKA AKCYJNA |
| 208-TOMAR | TOMAR Tomasz Narajczyk |
| **251** | **Pożyczka od Organizatora -UG Strzeleczki** |
| 251-1 | Pożyczka od Org.na realizację projektu "Rozbudowa |
| **411** | **Zużycie materiałów i energii - środki unijne** |
| 411-1 | Materiały - |
| **411-1-03** | **Doposażenie wiejskich plac. kult. Racławiczki-PROW** |
| **846** | **Rozl.międzyokres.przych.majątku trwałego** |
| 846-1 | Rozl.międzyok.przych.majątku-długoterm. |
| **846-1-01** | **Rozl.międzyok.maj.dł.-Zad.Rozbud.Racławiczki** |
| 846-2 | Rozl.międzyok.przych.majątku-krótkoterm. |

**§ 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 równolegle 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 obrachunkowy 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 wchodzą:

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 Optimaautorstwa firmy Comarch SA z siedzibą w Krakowie ul. Jana Pawła II 39 A. Na system Comarch ERP Optima w modelu usługowym składają się 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 4.6.0.31103 data ostatniej aktualizacji: 07.10.2019 r.

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 Optimazawiera 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 do 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 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 programuautorstwa Comarch SA
z siedzibą w Krakowie,

2) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym „Płatnik” powiązanym z programem płacowym.

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 niezużytych 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 szczegółowością niezbędną dla celów podatkowych. Ewidencja zakupu (obce faktury i inne dowody) ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i dola 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 są przechowywane w opisanych segregatorach z podziałem na miesiąc i rok oraz rodzaje dokumentów wg dzienników numer od… do…:

1) faktury zakupu oznaczone symbolem – ZA,

2) wyciągi bankowe dotyczące rachunku bieżącego oznaczone symbolem – WB,

3) wyciągi bankowe dotyczące rachunku pomocniczego w tym rozliczenie projektu „Rozbudowa z przebudową Domu Kultury Racławiczki” oznaczone symbolem – WB2,

4) polecenia księgowania dotyczące list płac i pozostałych księgowań oznaczone symbolem – PK,

5) polecenia księgowania dotyczące wyniku finansowego oznaczone symbolem – PK2

6) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oznaczony symbolem – ZFŚS,

7) rachunki dot. sprzedaży świadczonych usług oznaczone symbolem – SP,

8) raporty kasowe generowane przez Urząd Gminy Strzeleczki oznaczone symbolem – RK,

9) faktury związane z umową o dofinansowanie projektu „Rozbudowa z przebudową Domu Kultury Racławiczki” oznaczone symbolem – UM,

10) listy płac szczegółowe przechowuje się w segregatorze oznaczonym „Listy płac” wraz z okresem, którego dotyczą,

11) deklaracje rozliczeniowe ZUS skompletowane są w segregatorze oznaczonym okresem i opisem ZUS-DRA, RSA, RCA, RZA,

12) 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 nie autoryzowanym 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 nazwa programu, wyraźnie oznaczone rokiem, miesiącem i data 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 księgowe 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 Strzeleczkach 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 -Wykaz kont syntetycznych wraz z analityką**

|  |  |
| --- | --- |
| **Numer konta**  | **Nazwa konta** |
| **011** | **Środki trwałe** |
| 011-0 | Grunty |
| 011-1 | Budynki i lokale oraz prawa do lokalu |
| 011-1-1 | Budynek GOK Strzeleczki |
| 011-1-2 | Budynek Domu Kultury w Racławiczkach |
| 011-1-3 | Budynek Domu Kultury w Kujawach |
| 011-1-4 | Zaplecze Rekreacyjno-Sportowe w Kujawach |
| 011-1-5 | Świetlica w Komornikach |
| 011-2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| 011-2-4 | Zaplecze Rekreacyjno-Sportowe w Kujawach |
| 011-3 | Kotły i maszyny energetyczne |
| 011-3-5 | Kotły i maszyny en. - Świetlica w Komornikach |
| 011-4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastos. |
| 011-4-1 | Budynek GOK Strzeleczki |
| 011-4-2 | Dom Kultury w Racławiczkach |
| 011-4-3 | Dom Kultury w Kujawach |
| 011-4-4 | Zaplecze Rekreacyjne w Kujawach |
| 011-4-5 | Świetlica w Komornikach |
| 011-4-6 | Świetlica w Ścigowie |
| 011-4-7 | Świetlica w Dobrej |
| 011-5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne |
| 011-6 | Urządzenia techniczne |
| 011-7 | Środki transportu |
| 011-8 | Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż. gr. 8 |
| **013** | **Pozostałe środki trwałe** |
| 013-1 | Pozostałe środki trwałe w używaniu |
| 013-1-01 | GOK Strzeleczki |
| 013-1-02 | Świetlica w Ścigowie |
| 013-1-03 | Świetlica w Pisarzowicach |
| 013-1-04 | Świetlica w Dobrej |
| 013-1-05 | Dom Kultury w Racławiczkach |
| 013-1-06 | Dom Kultury w Kujawach |
| 013-1-07 | Świetlica w Mosznej |
| 013-1-08 | Świetliica w Komornikach |
| 013-1-09 | Świetlica w Strzeleczkach |
| 013-1-10 | Świetlica w Dziedzicach |
| 013-1-11 | Dom Kultury w Racł-Wyposaż. II etap Um.PROW |
| **017** | **Materiały pomoc. do wystaw i ekspozycji, destrukty** |
| 017-1 | Dom Kultury w Racławiczkach |
| **020** | **Wartości niematerialne i prawne** |
| 020-1 | Wartości niematerialne i prawne - licencje,program |
| 020-2 | Wartości niematerialne i prawne - pozostałe |
| **070** | **Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych** |
| 070-1 | Umorzenie wartości niemat. i prawnych - licencje |
| 070-2 | Umorzenie wartości niemat. i prawnych - lpozostałe |
| **071** | **Umorzenie środków trwałych** |
| 071-1 | Umorzenie ŚT-budynki i budowle |
| 071-2 | Umorzenie ŚT-obiekty inżynierii lądowej |
| 071-3 | Umorzenie ŚT- kotły i maszyny energet. |
| 071-4 | Umorzenie ŚT- maszyny i urządzenia |
| 071-5 | Umorzenie ŚT- maszyny, urządzenia, aparat. specj. |
| 071-6 | Umorzenie ŚT- urządzenia techniczne |
| 071-7 | Umorzenie ŚT - środki transportu |
| 071-8 | Umorzenie ŚT- narzędzia, przyrządy i ruchomości |
| **072** | **Umorzenie pozostałych środków trwałych** |
| 072-1 | Umorzenie pozostałych środków trwałych w używaniu |
| 072-2 | Umorzenie pozost. śr. trwał. -programy komputerowe |
| 072-3 | Umorzenie - Wyposażenie DK Racławiczki PROW |
| **075** | **Umorzenie materiałów pomocniczych do wystaw i destruktów** |
| 075-1 | Umorzenie materiałów – DK Racławiczki |
| **080** | **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** |
| 080-1 | Roboty budowlano-montażowe |
| 080-1-01 | Finansowanie z UE |
| 080-1-01-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-1-01-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| 080-1-02 | Dotacja Organizatora |
| 080-1-02-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-1-02-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| 080-1-03 | Środki własne |
| 080-1-03-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-1-03-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| 080-2 | Zakup urządzeń z montażem |
| 080-2-01 | Finansowanie z UE |
| 080-2-01-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-2-02 | Dotacja Organizatora |
| 080-2-02-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-2-03 | Środki własne |
| 080-2-03-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-3 | Pozostałe koszty w tym nadzór |
| 080-3-01 | Finansowanie z UE |
| 080-3-01-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-3-02 | Dotacja Organizatora |
| 080-3-02-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-3-02-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| 080-3-03 | Środki własne |
| 080-3-03-1 | Zaplecze rekreacyjno-sportowe w Kujawach |
| 080-3-03-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| 080-4 | Koszty projektu |
| 080-4-01 | Środki własne |
| 080-4-01-1 | Przebudowa Domu Kultury w Kujawach |
| 080-4-01-2 | Przebudowa Domu Kultury w Racławiczkach |
| **130** | **Rachunek bieżący** |
| 130-1 | Rachunek bieżący - wydatki |
| 130-2 | Rachunek bieżący - dotacje |
| 130-3 | Rachunek bieżący - wpływy (środki własne) |
| 130-4 | Rachunek bieżący - Międzynar. plener malarski |
| 130-5 | Rachunek bieżący - inne rozliczenia |
| 130-6 | Rachunek bieżcy - niepr. zapł. i zwroty (śr.własn) |
| 130-7 | Rachunek bieżący - wydatki (środki własne) |
| 130-8 | Rachunek bieżacy - zwrot składek zapł. z ZUS |
| **133** | **Rachunek pomocniczy projektu** |
| 133-1 | Rach pom.-finans. projektu pożyczka długoterm. |
| 133-2 | Rach. pom.-dotacja cel.na realiz. proj.Racławiczki |
| 133-3 | Rach.pom.-wydatki projektu-Racławiczki |
| 133-4 | Rach.pom. błędne operacje bankowe |
| 133-5 | Rach.pom. dotacja UE – UM PROW |
| 133-6 | Rach.pom. środki własne UE – UM PROW |
| **135** | **Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych** |
| 135-1 | Odpis ZFŚS |
| 135-2 | Wypłaty ZFŚS |
| **141** | **Środki pieniężne w drodze** |
| 141-1 | Środki pieniężne w drodze-dotacja podmiotowa |
| 141-2 | Środki pieniężne w drodze-dotacje celowe |
| 141-3 | Środki pieniężne w drodze-środki własne |
| **201** | **Rozrachunki z dostawcami** |
| 201-ABM | ABM SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-ACTION | ACTION POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-ADORNO | Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ADORNO |
| 201-AGROPIN | PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG |
| 201-AKADEMIA\_KARATE | AKADAMIA KARATE TRADYCYJNEGO |
| 201-APTEKA | Jolanta Reinert APTEKA "SUB SOLE" |
| 201-ARONI | Aroni Artur Wrona |
| 201-ART\_LINK | ROBERT LINK Art-Link |
| 201-ARTBIS | ARTBIS ARTUR HARENDARCZYK |
| 201-ASSECO | ASSECO DATA SYSTEMS SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-BASTECH | BASTECH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-BESKIDZKA | BESKIDZKA ENERGETYKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-BEZPIECZEŃSTWO | Bezpieczeństwo Pożarowe Paweł Młot |
| 201-BITCOMPUTER | PRZEDSIĘBIORSTWO INFORMATYCZNE "BITCOMPUTER" |
| 201-CASSA | Informatyczno-Komputerowa Firma Usługowo-Handlowa |
| 201-CENTRUM\_DRUKU | CENTRUM DRUKU AM STACHURA SPÓŁKA KOMANDYTOWA |
| 201-CHANCE\_FOR\_YOU | chance for you Sabina Walczyk |
| 201-CHOSA | CHOSA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-COMARCH | COMARCH SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-CUKIERNICTWO\_HANDZIK | Karina Handzik Cukiernictwo |
| 201-CUKIERNICTWO\_PELA | Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy CUKIERNICTWO |
| 201-DANCE | DANCE INTENSIVE ANNA NAWROCKA |
| 201-DODRUKARKI | "DODRUKARKI.PL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-DOMEX | F.H.U. DOMEX Marzena Wrońska |
| 201-DONHOF | DONHOF SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-DRUK\_PAK | F.P.H.U. DRUK - PAK Elżbieta Nowak |
| 201-EKSPORT\_IMPORT | EKSPORT-IMPORT "JÓZEF" S.C. JÓZEF RAJMUND & JÓZEF |
| 201-EUROSPED | EUROSPED PALIWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-FILHARMONIA | FILHARMONIA OPOLSKA IM.JÓZEFA ELSNERA W OPOLU |
| 201-FOLTRANS | FOLTRANS ANDRZEJ FOLMER |
| 201-GAJA | PHU "GAJA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-GAMA | ZAKŁAD PRODUKCYJNO-HANDLOWO-USŁUGOWO-NAPRAWCZY |
| 201-GASTRRO | SEKA GROUP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-GENERALI | GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-GENIUS | "GENIUS" J. SIERADZKI, M. SIERADZKA SPÓŁKA JAWNA |
| 201-GMINA\_STRZELECZKI | GMINA STRZELECZKI |
| 201-GOK | GMINNY OŚRODEK KULTURY W STRZELECZKACH |
| 201-GRACJA | Beata Koszyk "GRACJA" |
| 201-GRUPA\_PSC | Grupa PSC Szymon Pucher |
| 201-HAERSON | Bartosz Wiśniewski HAERSON |
| 201-HARRY | Robert Duda HARRY Firma usługowo handlowa |
| 201-HELIOS | HELIOS SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-INNOVIA | INNOVIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-JAKUBOWSKI\_IMP\_EXP | Piotr Jakubowski-Szczotka JAKUBOWSKI IMPORT-EXPORT |
| 201-JM\_PARK | JM PARK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-JUBLER | Justyna Kostyra "JUBILER" |
| 201-KIOSK\_\_NUMEREK | Anna Włoch KIOSK "NUMEREK" |
| 201-KOROB | ROBERT KOSIŃSKI "KOROB" PRZEDSIĘBIORSTWO |
| 201-KOSTKA | Joachim Kostka Rzeźnictwo - Wędliniarstwo "KOSTKA" |
| 201-KOSZYK\_SMAKÓW | Restauracja "KOSZYK SMAKÓW" Łukasz Koszyk |
| 201-LEMARPOL | LEMARPOL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-LOOKBAN | SOL SEBASTIAN BUDNIK |
| 201-LR\_FACTORY | LR-FACTORY ŁUKASZ RUDNICKI |
| 201-MAJER | FIRMA HANDLOWO - USŁUGOWA MAJER HENRYK, MAJER |
| 201-MAK\_RO | PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-USŁUGOWO-HANDLOWE |
| 201-MAKAMA | KSIĘGARNIA "MAKAMA" S.C. IWONA |
| 201-MARKAN\_BIS | MARKAN - BIS MAREK KORALEWSKI |
| 201-MD\_SERVICE | MD SERVICE MAREK KRABES |
| 201-MEBLE\_JULA | Julia Janoszek Usługi stolarskie JULA |
| 201-MEDIAFORM | MEDIAFORM SYLWIA GOGOWSKA |
| 201-MEGACOM | "MEGACOM" GRZEGORZ CENDROWSKI |
| 201-METALKAS | METALKAS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-METRO | Przedsiębiorstwo Usługowe Metro Denis Magosz |
| 201-MIASTO\_OPOLE | MIASTO OPOLE |
| 201-MILEWSKA\_SKLEP | Danuta Milewska M.H. Sklep Spożywczo - Przemysłowy |
| 201-MILEWSKI | Artur Milewski M.H. Sklep spożywczo - przemysłowy |
| 201-MOJE\_ALPAKI | "MOJE ALPAKI" KAROLINA GERKE-SZYNDZIELORZ |
| 201-MOTO\_REM | Zygfryd Kuźnik MOTO - REM Zakład Usługowo - |
| 201-MULTIGLOB | MULTIGLOB SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-NOVAPHONE | NOVAPHONE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-OFIX | OFIX LEWANDOWSKI SPÓŁKA JAWNA |
| 201-ORANGE | ORANGE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-PAPIEROWO | PAPIEROWO PL. Robert Łączyński |
| 201-PARK\_ROZRYWKI | FIRMA USŁUGOWA PARK ROZRYWKI ,,DARKO'' AUGUSTIN |
| 201-PARTNERSTWO | PARTNERSTWO BORÓW NIEMODLIŃSKICH |
| 201-PEPCO | PEPCO POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-PERFECTTO | KAROLINA FRIEDRICH "PERFECTTO" |
| 201-PESTAR | PESTAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-PETROL | Gerda Wolny "Petrol" - Sprzedaż Paliw |
| 201-PHU\_B\_P\_W | Jerzy Bobra P.H.U "B-P-W" BOBRA, PARKIETY - |
| 201-PIEKARNIA\_STASIAK | KRYSTIAN STOSIEK PIEKARNIA - CUKIERNIA |
| 201-PIETRAS | Andrzej Pietras |
| 201-PIOTR\_BUD | PIOTR KUSIEK PIOTR - BUD |
| 201-PKN\_ORLEN | POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-PLANETA | PLANETA JUBLAMA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-PLAY | "P4 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" |
| 201-PM | PM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-POCZTA\_POLSKA | "POCZTA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA" |
| 201-POLENIT | Urszula Jagieło "POLENIT" - Serwis P. POŻ i BHP |
| 201-POWIAT\_KRAPKOWICKI | STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH |
| 201-PPHU\_FACTOR | Jolanta Gergont PPHU FACTOR |
| 201-PRO\_SOUND | Pro Sound dźwięk i światło Paweł Wiencek |
| 201-PROMONT | PROMONT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-PRÓCHNICKI\_ŚLUSARSKI | Mariusz Próchnicki Usługi Ślusarskie |
| 201-RAGTIME | ANNA I WOJCIECH LASEK PRZEDSIĘBIORSTWO |
| 201-RAY\_TRANS | PPUH RAY-TRANS RAJMUND JÓZEF |
| 201-ROWEX | ROWEX JUSTYNA BUZAŁA, ADAM BUZAŁA SPÓŁKA JAWNA |
| 201-RYBAK | OŚRODEK FORMACYJNO-WYPOCZYNKOWY RYBAK |
| 201-SAMED | Said Rayad NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ |
| 201-SANMAR | Teresa Lawa SANMAR |
| 201-SKLEP\_BOMA | BARBARA WRÓBEL SKLEP I SERWIS KOMPUTEROWY BOMA |
| 201-SON\_GAST | Piotr Krasoń SON - GAST Firma Gastronomiczna - |
| 201-SPAŁEK | USŁUGI ELEKTRYCZNE ALFRED SPAŁEK |
| 201-STAMATS | STAMATS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 201-STEYER | KRYSTIAN STEUER ZAKŁAD INST. SANIT. WOD-KAN C.O. |
| 201-SZCZEPANEK | ZYGMUNT SZCZEPANEK FIRMA USŁUGOWA |
| 201-TAURONDYSTRYBUCJA | TAURON DYSTRYBUCJA SPÓŁKA AKCYJNA |
| 201-TAURONSPRZEDAŻ | TAURON SPRZEDAŻ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-TERENOWIEC | TERENOWIEC PRZEMYSŁAW OLCZYK |
| 201-TOI\_TOI | TOI TOI POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-TYRANIK | TYRANIK PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-TRANSPORTOWE |
| 201-USŁUGI\_BASCZYK | Klaudia Basczyk Usługi komunalne |
| 201-VENUS | PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-HANDLOWO-USŁUGOWE |
| 201-VIPTONER | VIPTONER JAROSŁAW ŚLIWIŃSKI |
| 201-WANTUCH | "POLART" DARIUSZ WANTUCH |
| 201-WANTUCH\_DARIUSZ | DARIUSZ WANTUCH |
| 201-WETPOL | Lamorski Krzysztof WETPOL |
| 201-WIEDZA\_PRAKTYKA | WIEDZA I PRAKTYKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ |
| 201-WYDAWNICTWO | WYDAWNICTWO PRAWO DLA PRAKTYKÓW MAGDALENA |
| 201-ZFŚS | ZFŚS |
| 201-ZŁOTY\_KREDENS | "ZŁOTY KREDENS" S.C.BOŻENA MIŁOBĘDZKA-WILK, MAREK |
| 201-ZOZ\_NA\_POCZTOWEJ | Mirosław Świerczyna SPECJALISTYCZNY NIEPUBLICZNY |
| 201-ZWOIK | MIĘDZYZAKŁADOWY ZWIĄZEK ZAWODOWY PAPIERNIKÓW |
| **202** | **Rozrachunki z odbiorcami** |
| 202-RAY\_TRANS | PPUH RAY-TRANS RAJMUND JÓZEF |
| 202-SZKOŁA | SZKOŁA NAUKI JAZDY RAFAŁ MUZYKA |
| **208** | **Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych** |
| 208-BUDOPAP | BUDOPAP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| 208-PIETRAS | Andrzej Pietras |
| 208-SPAŁEK\_PROJEKTY | SPAŁEK - Projekty i instalacje elektryczne Piotr |
| 208-STEYER | KRYSTIAN STEUER ZAKŁAD INST. SANIT. WOD-KAN C.O. |
| 208-TAURONDYSTRYBUCJA | TAURON DYSTRYBUCJA SPÓŁKA AKCYJNA |
| 208-TOMAR | TOMAR Tomasz Narajczyk |
| **220** | **Rozrachunki publicznoprawne z US** |
| 220-1 | Podatek dochodowy od wynagrodzeń |
| 220-2 | Podatek dochodowy od umów zleceń |
| 220-3 | Podatek dochodowy od ekwiwalentu za urlop |
| 220-4 | Podatek dochodowy od umów o dzieło |
| **225** | **Rozliczenie z tytułu dotacji** |
| 225-1 | Rozliczenie z tytułu dotacji podmiotowej |
| 225-2 | Rozliczenie z tytułu dotacji celowych |
| **229** | **Rozrachunki publicznoprawne z ZUS** |
| 229-1 | Składki na ubezpieczenie społeczne pracownika |
| 229-2 | Składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy |
| 229-3 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne pracownika |
| 229-4 | Składki na Fundusz pracy pracodawcy |
| 229-5 | Składki na ubezpieczenie społeczne zleceniobiorcy |
| 229-6 | Składki na ubezpieczenie społeczne zleceniodawcy |
| 229-7 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne zleceniobiorcy |
| 229-8 | Rozrachunki z ZUS - braki w BO |
| 229-9 | Zwrot składek zapłaconych z ZUS |
| **230** | **Rozliczenia z tytułu umów zleceń i o dzieło** |
| 230-1 | Rozrachunki z tyt. umów zleceń |
| 230-2 | Rozrachunki z tyt. umów o dzieło |
| **231** | **Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** |
| 231-1 | Rozrachunki z prac. z tyt. wynagr. |
| **234** | **Pozostałe rozrachunki z pracownikami** |
| 234-CYGANIK | CYGANIK MAŁGORZATA |
| 234-JASIK | JASIK HALINA |
| 234-KĘPCZYŃSKA | KĘPCZYŃSKA AGNIESZKA |
| 234-KOLMAN | KOLMAN WIOLETA |
| 234-KUŹNIK | KUŹNIK ANNA |
| 234-NIWKA | NIWKA KORNELIA |
| 234-NOWOTNY | NOWOTNY AGNIESZKA |
| 234-PURUL | PURUL AGNIESZKA |
| 234-RÓŻYCZKA | RÓŻYCZKA PATRYCJA |
| 234-STANOWSKA | STANOWSKA MARTYNA |
| 234-ZIEGLER | ZIEGLER SABINA |
| **238** | **Należności od pracowników z tytułu niedob. i szkód** |
| **240** | **Pozostałe rozrachunki** |
| 240-1 | Ubezpieczenie grupowe prac. PZU |
| 240-2 | Pozostałe rozliczenia |
| 240-3 | Rozliczenia - kasa fiskalna |
| **243** | **Roszczenia sporne** |
| **251** | **Pożyczka od Organizatora -UG Strzeleczki** |
| 251-1 | Pożyczka od Org.na realizację projektu "Rozbudowa |
| **260** | **Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych** |
| **290** | **Odpisy aktualizujące należności** |
| **300** | **Rozliczenie zakupu** |
| **310** | **Materiały** |
| 310-1 | Materiały - Dom Kultury w Racławiczkach |
| 310-2 | Materiały - Świetlica w Ścigowie |
| 310-3 | Materiały - Świetlica w Komornikach |
| 310-4 | Materiały - Dom Kultury Kujawianka w Kujawach |
| 310-5 | Materiały - Dom Kultury w Strzeleczkach |
| 310-6 | Materiały - Świetlica w Dobrej |
| 310-7 | Materiały - Świetlica w Strzeleczkach |
| **400** | **Amortyzacja** |
| 400-1 | Amortyzacja środków trwałych - budynki i lokale |
| 400-2 | Amortyzacja środków trwałych – gr.2 |
| 400-3 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 3 |
| 400-4 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 4 |
| 400-5 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 5 |
| 400-6 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 6 |
| 400-7 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 7 |
| 400-8 | Amortyzacja środków trwałych - gr. 8 |
| 400-9 | Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych |
| **401** | **Zużycie materiałów i energii - dotacja podmiotowa** |
| 401-1 | Materiały - wyposażenie |
| 401-10 | Artykuły gospodarcze |
| 401-11 | Organizacja imprez - poczęstunek |
| 401-12 | Organizacja imprez - materiały |
| 401-13 | Pozostałe materiały w tym pieczątki |
| 401-2 | Zakup energii |
| 401-3 | Zakup paliwa-opału |
| 401-4 | Zakup wody |
| 401-5 | Zakup materiałów ochronnych i BHP |
| 401-6 | Zakup materiałów - Ośrodek Wypoczynkowy w Dobrej |
| 401-7 | Materiały biurowe |
| 401-8 | Środki czystości |
| 401-9 | Tusze i tonery |
| **402** | **Usługi obce - dotacja podmiotowa** |
| 402-1 | Opłaty za odpady komunalne |
| 402-10 | Serwis oprogram, licencje, nadzór eksploatacyjny |
| 402-11 | Usługi dot. Ośrodka wypoczynkowego w Dobrej |
| 402-12 | Usługi - dostęp online do poradnik. przenumeraty |
| 402-13 | Transport uczestników imprez, wycieczek |
| 402-14 | Abonament RTV |
| 402-15 | Zużycie wody |
| 402-2 | Usługi pocztowe |
| 402-3 | Usługi transportowe, kurierskie |
| 402-4 | Usługi telekomunikacyjne |
| 402-5 | Przeglądy, serwisy, konserwacje |
| 402-6 | Obsługa BHP i p.poż. |
| 402-7 | Pozostałe usługi |
| 402-8 | Usługi w zakresie organizacji imprez |
| 402-9 | Usługi remontowe i naprawy |
| **403** | **Podatki i opłaty** |
| 403-1 | Różne opłaty i składki - ZAIKS |
| 403-2 | Różne opłaty i składki - pozostałe |
| **404** | **Wynagrodzenia - dotacja podmiotowa** |
| 404-1 | Wynagrodzenia ze stosunku pracy |
| 404-2 | Umowy zlecenia |
| 404-3 | Umowy o dzieło |
| 404-4 | Ekwiwalent za urlop |
| 404-5 | Odprawy emerytalno-rentowe |
| **405** | **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** |
| 405-1 | Składki ZUS pracodawcy |
| 405-2 | Składki na Fundusz Pracy |
| 405-3 | Odpis na ZFŚS |
| 405-4 | Składki na ubezp. społ. dot. umów zleceń |
| 405-5 | Świadczenia urlopowe |
| 405-6 | Ekwiwalent za pranie i użytkowanie odzieży |
| 405-7 | Koszty szkolenia pracowników |
| 405-8 | Inne świadczenia na rzecz pracowników |
| **409** | **Pozostałe koszty rodzajowe** |
| 409-1 | Podróże służbowe krajowe |
| 409-2 | Ubezpieczenia majątkowe środków trwałych i sprzętu |
| 409-3 | Ubezpieczenia OC uczestników imprez kulturalnych |
| 409-4 | Usługi bankowe |
| 409-5 | Koszty badań medycznych pracowników |
| 409-6 | Ekwiwalent za użytkowanie samochodu prywatnego |
| 409-7 | Koszty reklamy |
| **411** | **Zużycie materiałów i energii - środki unijne** |
| 411-1 | Materiały - |
| 411-1-01 | Materiały - Fajer na 102 święto Rzemiosła PROW |
| 411-1-02 | Doposażenie wiejskich placówek kultury-PROW |
| 411-1-03 | Doposażenie wiejskich plac. kult. Racławiczki-PROW |
| 411-1-04 | Dożynki Gminne w Zielinie |
| 411-1-05 | Międzynarodowy Plener Malarski 2016 |
| 411-2 | Zakup energii |
| 411-2-04 | Dożynki Gminne w Zielinie |
| **412** | **Usługi obce - środki unijne** |
| 412-1 | Usługa - występy zespołów |
| **413** | **Podatki i opłaty - środki unijne** |
| 413-1 | Podatki i opłaty |
| 413-1-01 | Fajer na 102 - Święto Rzemiosła |
| 413-1-02 | Dożynki gminne w Zielinie |
| **414** | **Wynagrodzenia - środki unijne** |
| 414-1 | Umowy zlecenia - środki unijne |
| 414-1-01 | Fajer na 102 - święto Rzemiosła |
| 414-1-02 | Dożynki Gminne w Zielinie |
| 414-2 | Umowy o dzieło - środki unijne |
| 414-2-01 | Fajer na 102 - Święto Rzemiosła |
| 414-2-02 | Dożynki gminne w Zielinie |
| **417** | **Materiały pomocnicze do wystaw i destrukty** |
| 417-1 | Materiały-DK Racławiczki |
| **421** | **Zużycie materiałów i energii - środki własne** |
| 421-1 | Materiały - |
| 421-1-01 | Fajer na 102 - Święto Rzemiosła PROW |
| 421-1-02 | Doposażenie wiejskich placówek kultury-PROW |
| 421-1-03 | Doposażenie wiejskich plac. kult. Racławiczki-PROW |
| 421-1-04 | Dożynki Gminne w Zielinie |
| 421-1-05 | Międzynarodowy Plener Malarski 2016 |
| 421-2 | Zakup energii |
| 421-2-04 | Dożynki Gminne w Zielinie |
| 421-3 | Zakup wyposażenia |
| 421-3-01 | Zakup wyposażenia dla GOK-biuro |
| **422** | **Usługi obce - środki własne** |
| 422-1 | Fajer na 102 - Święto Rzemiosła |
| **423** | **Podatki i opłaty - środki własne** |
| 423-1 | Podatki i opłaty |
| 423-1-01 | Fajer na 102- Święto Rzemiosła |
| 423-1-02 | Dożynki gminne w Zielinie |
| **424** | **Wynagrodzenia - środki własne** |
| 424-1 | Umowy zlecenia - środki własne |
| 424-1-01 | Fajer na 102 - Święto Rzemiosła |
| 424-1-02 | Dożynki gminne w Zielinie |
| 424-2 | Umowy o dzieło - środki własne |
| 424-2-01 | Fajer na 102- Święto Rzemiosła |
| 424-2-02 | Dożynki gminne w Zielinie |
| **490** | **Rozliczenie kosztów** |
| **640** | **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** |
| **700** | **Sprzedaż usług statutowych** |
| 700-1 | Opłaty za zajęcia taneczne |
| 700-2 | Opłaty za bilety wstępu na imprezy |
| 700-3 | Opłaty za pozostałą działalność kulturalną |
| 700-4 | Opłaty za wycieczki dla dzieci - ferie zimowe |
| 700-5 | Impreza - Babski comber |
| 700-6 | Opłaty za warsztaty wokalne |
| 700-7 | Opłaty za zajęcia - karate |
| 700-8 | Opłaty za pozostałe zajęcia sportowe |
| 700-9 | Opłaty za wycieczki dla dzieci - wakacyjne |
| **710** | **Sprzedaż pozostałych usług** |
| 710-1 | Sprzedaż nieopodatkowana - osoby fizyczne |
| 710-2 | Sprzedaż nieopodatkowana - działalność gosp. |
| **740** | **Dotacja podmiotowa** |
| 740-1 | Dotacja podmiotowa - Urząd Gminy Strzeleczkii |
| **741** | **Dotacje celowe** |
| 741-1 | Dotacja- Śląskie Stowarzyszenie Leśnica |
| 741-2 | Dotacja - zg. z Uchwała Rady Gminy Strzeleczki |
| 741-3 | Dotacje unijne |
| 741-4 | Dotacja - Euroregion |
| 741-5 | Dotacja celowa - zadanie"Rozbudowa w Racławiczkach |
| **750** | **Przychody finansowe** |
| 750-1 | Odsetki bankowe |
| **751** | **Koszty finansowe** |
| 751-1 | Odsetki |
| **760** | **Pozostałe przychody operacyjne** |
| 760-1 | Darowizny |
| 760-2 | Odpis z tyt. do równolegl. do amort. ŚT |
| 760-3 | Darowizny w ramach projektu |
| 760-4 | Zwrot składek zapłaconych z ZUS |
| **761** | **Pozostałe koszty operacyjne** |
| 761-1 | Prowizje |
| 761-2 | Skutki korekty błędu z lat ubiegłych |
| **800** | **Fundusz instytucji kultury** |
| 800-1 | Fundusz jednostki |
| **803** | **Fundusz rezerwowy** |
| **820** | **Rozliczenie wyniku finansowego** |
| 820-1 | Rozliczenie wyniku finans.za 2019 r. |
| **840** | **Rezerwy** |
| **841** | **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** |
| 841-1 | Rozl. międzyokres. przych. - długoterm. |
| 841-2 | Rozl. międzyokres. przych. - krótkoterm. |
| **846** | **Rozl.międzyokres.przych.majątku trwałego** |
| 846-1 | Rozl.międzyok.przych.majątku-długoterm. |
| 846-1-01 | Rozl.międzyok.maj.dł.-Zad.Rozbud.Racławiczki |
| 846-2 | Rozl.międzyok.przych.majątku-krótkoterm. |
| **851** | **Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** |
| 851-1 | ZFŚS - Odpis |
| 851-2 | ZFŚS - realizacja świadczeń |
| **860** | **Wynik finansowy** |
| **870** | **Podat. i obow. rozl. z budżet. obciąż. wyn. finans** |
| 870-1 | Podatek dochodowy od osób prawnych CIT |
| **910** | **Poręczenia i gwarancje** |
| 910-1 | Gwarancje ubezpieczeniowe |
| 910-2 | Gwarancje bankowe |

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” lub300 „Rozliczenie zakupu”, lub240 „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 wchodzą 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 destruktów pochodzących z zakupu | 201 „Rozrachunki z dostawcami” |
| Przyjęcie do ewidencji materiałów pomocniczych i destruktów 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 destruktów”  |
| 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, umarzane stopniowo | 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” |
| Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzane 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 niematerialnychi 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 destruktów”**

Konto 075 służy do ewidencji umorzenia materiałów pomocniczych i destruktów 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 destruktów”

|  |  |
| --- | --- |
| **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 destruktów ”

|  |  |
| --- | --- |
| **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” lub300 „Rozliczenie zakupu |
| Wartość zakupionych materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych  | 208 „Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych” lub300 „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” lub130 „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 2) sprzedanych | 310 „Materiały”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” lub130 „Rachunek bieżący”133 „Rachunek pomocniczy projektu” |

**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 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 konta133 „Rachunek pomocniczy projektu”

|  |  |
| --- | --- |
| **Treść operacji** | **Konto przeciwstawne** |
| Zwrot niewykorzystanej dotacjiZapłata pozostałych rozrachunków, zapłata zobowiązań inwestycyjnych | 225 „Rozliczenia z tytułu dotacji”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 ZFŚŚ 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” |
| Spłata 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** |
| Wypłaty 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” |
| Spłata 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 publicznoprawne 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” |
| Wypłacone 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 obrotowego2) pracodawcę – dotyczące lat ubiegłych3) 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 zleceniobiorcę2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych3) spłaty pożyczek ZFŚS4) inne potracenia z listy płac (np. egzekucyjne) | 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”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, zapranie 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 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 aktualizującego2) utworzono uprzednio odpis | 761 „Pozostałe koszty operacyjne”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 Strzeleczki”**

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 gotowe2) 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 ” |

**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” lub300 „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” lub300 „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 niezużytych 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” lub300 „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” lub300 „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 (równolegle 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 funduszów 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” lub300 „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 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 wariancie 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) amortyzacja2) zużycie wody i energii3) usługi obce4) podatki i opłaty5) wynagrodzenia6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia7) pozostałe koszty | 400 „Amortyzacja”401 „Zużycie materiałów i energii”402 „Usługi obce”403 „Podatki i opłaty”404 „Wynagrodzenia”405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”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) amortyzacja2) zużycie wody i energii3) usługi obce4) podatki i opłaty5) wynagrodzenia6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia7) pozostałe koszty | 400 „Amortyzacja”401 „Zużycie materiałów i energii”402 „Usługi obce”403 „Podatki i opłaty”404 „Wynagrodzenia”405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”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, sprzątanie, 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 użyczanie 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”

|  |  |
| --- | --- |
| **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”

|  |  |
| --- | --- |
| **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 . |
| Przychody rozliczane w czasie dotyczące bieżącego okresu | 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” |

**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 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 konta750 „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 konta750 „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 kursowe1) od rozrachunków naliczone lub zrealizowane2) 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 konta760 „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 konta760 „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:1) z tytułu należności od dostawców2) dotyczących pracowników3) 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” |
| Przeksięgowanie 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” |
| Przeksięgowanie 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** |
| Przeksięgowanie przychodów w okresie wykonania świadczenia | Zespół 7 |
| Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równolegle 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” |

**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 kończ 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 równolegle 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” |
| Wypłata 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 bankowy 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..