

Zakładowy plan kont w Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach

I. Ustalenia ogólne

1. Księgi rachunkowe są prowadzone i przechowywane w siedzibie Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach.
2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są za pośrednictwem programu księgowego firmy Info Spółka z Ząbkowic Śląskich FK 2000.
Z użyciem w/w programu drukuje się:
 - a) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego kwartału,
 - b) zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych niezbędnych do sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych – na koniec każdego kwartału,
 - c) zestawienia sald ksiąg pomocniczych inwentaryzowanej grupy składników aktywów – na dzień ich inwentaryzacji,
 - d) wszystkie księgi rachunkowe, prowadzone z użyciem komputera przenosi się na CD-ROM po zaksięgowaniu na koniec roku kalendarzowego.
4. W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach wszystkie dowody księguje się w dzienniku głównym. Dziennik główny zawiera: numer dokumentu, opis dekretu, datę dokumentu, obroty dokumentu, nazwę placówki, numer konta, kwotę debet i kredyt, sumę obrotów „z” i „do” przeniesienia, na stronie i w okresie.
5. Dokumenty księgowe jednostki dotyczące roku kalendarzowego, przechowuje się w segregatorach z podziałem na miesiące – z numeracją od I wzwyż w skali całego roku. Numeracja dokumentów wymuszona jest automatycznie przez system komputerowy, łamana przez miesiąc oraz rok.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W jednostce stosuje się konta księgi głównej według poniższego wykazu:

Konto	Wyszczególnienie
	1. Konta bilansowe
	Zespół 0 – Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
101	Kasa
131	Rachunek bieżący jednostki

135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
138	Rachunek środków europejskich
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
	Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
	Zespół 3 – Materiały i towary
310	Materiały
	Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
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
490	Rozliczenie kosztów
	Zespół 6 – Produkty
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	Zespół 7 – Przychody ,dochody i koszty
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
740	Dotacje i środki na inwestycje
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
	Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	2. Konta pozabilansowe
912	Wydatki dotyczące projektów PROW
970	Płatności ze środków europejskich
975	Wydatki strukturalne
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy GOKiP. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowany opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu. Poszczególne konta ujęte w wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej.

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”

W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach na kontach zespołu 0 ewidencjonuje się rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje (środki trwałe w budowie), zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień szczególnych wynikających z dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ponadto na kontach tego zespołu ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

KONTO 011 „ŚRODKI TRWAŁE”		Konto przeciwstawne
Treść operacji		
Zapisy na stronie Wn		
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku:		080
• zakupu gotowych środków trwałych (w cenie nabycia),		080
• zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,		240
• stwierdzonej nadwyżki środków trwałych,		
• otrzymania od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):		071
a) wartość dotychczasowego umorzenia,		800
b) wartość nieumorzona,		
• zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia,		080
• zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.		800
Zapisy na stronie Ma		
Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:		
• zużycia lub zdarzenia losowego:		071
a) wartość dotychczasowego umorzenia,		800
b) wartość nieumorzona,		
• nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu :		071
a) wartość dotychczasowego umorzenia,		800
a) wartość nieumorzona,		
• obniżenia wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny,		800
• stwierdzonych niedoborów środków trwałych:		240
a) wartość netto (nieumorzona),		071
b) dotychczasowe umorzenie.		
<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych</p> <p>-w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie,</p> <p>-umarzanych stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,</p> <p>-oraz grunty w wartości początkowej.</p> <p>Wartość środka trwałego liczona jest z VAT.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.</p>		
KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE		Konto przeciwstawne
Treść operacji		

Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> ● Przyjęcie pozostałych środków trwałych : <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji (pierwsze wyposażenie), ● Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: <ul style="list-style-type: none"> - od innych jednostek samorządowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej, - darowizny od innych jednostek i osób (nowa wycena w wartości godziwej tj. rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższa od określonej w umowie z darczyńcą ● Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne. 	101,201 080 072 760 240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> ● Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> - zużycia, na podstawie protokołu likwidacji, - niedoborów i szkód, - nieodpłatnego przekazania, - wyłączenia ich z ewidencji ilościowo- wartościowej. 	072 240 072 072
<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu</p> <ul style="list-style-type: none"> - podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej - o okresie użytkowania dłuższym niż rok, - umarżanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania, - o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Ponadto na tym koncie ewidencjonowane są bez względu na cenę nabycia odzież i umundurowanie oraz meble i dywany.</p> <p>Wartość pozostałych środków trwałych liczona jest z VAT.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.</p>	

KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> ● zakup licencji na programy komputerowe, ● otrzymane nieodpłatnie licencje na programy komputerowe: <ul style="list-style-type: none"> - umorzone stopniowo: <ul style="list-style-type: none"> a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnych (w dotychczasowej wartości początkowej): <ul style="list-style-type: none"> ■ wartość dotychczasowego umorzenia ■ wartość nieumorzona b) z tytułu darów (wg wyceny wartości rynkowej – godziwej) na dzień otrzymania: <ul style="list-style-type: none"> - umarżane w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania: <ul style="list-style-type: none"> a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): <ul style="list-style-type: none"> ■ nowe, ■ używane, b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania, ● przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji. 	201,240 071 800 800 760 072 760 080
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> ● rozchód wartości niematerialnych i prawnych , gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: <ul style="list-style-type: none"> a) podstawowych umarżanych stopniowo, 	

■ wartość dotychczasowego umorzenia,	071
■ wartość nieumorzona,	800
b) pozostałych umorzonych w 100 %.	072

Konto 020 – może wykazywać saldo Wn oznaczające stan wartości początkowej użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego, którego wartość jednostkowa przekracza 3.500,00 zł, jak również programy o cenie zakupu poniżej 3.500,00 zł.

Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

KONTO 071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia:	011
- środków trwałych,	020
- wartości niematerialnych i prawnych,	
• wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przypadku stwierdzenia ich niedoboru,	240
• zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych.	800
Zapisy na stronie Ma	
• naliczone roczne umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,	401
• dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego:	011
- podstawowych środków trwałych,	020
- podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,	800
• zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania.	

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.

Ewidencja szczegółowa: prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

KONTO 072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w wyniku:	013, 014, 020
- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,	240
- ujawnionego niedoboru (lub szkody).	013, 014, 020
• wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	
Zapisy na stronie Ma	
• umorzenie naliczone od nowych, przekazanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,	400
• umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków na inwestycje,	800
• umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego,	013
• umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych, otrzymanych od innych	014

jednostek lub zakładów budżetowych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych i pomocy dydaktycznych, umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację pozostałych środków trwałych, ustalenie użytkowników oraz miejsc przechowywania.

KONTO 080 INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów, (łącznie z VAT) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, zakup urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie. 	101,240 800 101,240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przyjęcie do używania środków trwałych oraz wart. niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych. 	011,013,020 011
<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne w kasie, lokowane na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze, stanowiące przepływy środków pieniężnych pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi.

KONTO 101 KASA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> podjęcie gotówki z banku (czek gotówkowy), wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków, wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży usług, 700 - finansowych dochodów budżetowych, 750 - otrzymanych kar i odszkodowań, 760 - otrzymanych darowizn gotówki, 760 wpłaty sum depozytowych, 240 wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków, 201,231,234, wpłaty z tytułu niedoborów i szkód, 240 nadwyżki środków pieniężnych w kasie, 234,240 wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów, 240 wpłaty z tytułu spłaty pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFSS. 400 	131,141 201,231,234, 240 700 750 760 760 240 201,231,234, 240 234,240 240 400 234,240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wypłata nadwyżki kasowej ponad limit – na rachunki bankowe, wypłaty wynagrodzeń, 	141,131 231

<ul style="list-style-type: none"> wypłaty z tytułu rozliczenia zaliczek na zakupy, płatności gotówkowe za dostawy lub usługi stanowiące koszty, płatności gotówkowe za dostawy lub usługi dotyczące środków trwałych w budowie, gotówkowe zakupy niskocennych środków trwałych, gotówkowe zakupy zbiorów bibliotecznych, wypłaty obciążające ZFŚS, stwierdzone niedobory kasowe. 	<p>234,240 40x</p> <p>080 013 014</p> <p>234,240,851 240</p>
<p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej, stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.</p>	

KONTO 131 RACHUNEK BIEŻĄCY	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym, obciążenia rachunku bankowego z tytułu zapłaty służbową kartą płatniczą sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> z kasy, z innych rachunków bankowych jednostki, przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: <ul style="list-style-type: none"> a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe, wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> z tytułu należności przypisanych, z tytułu należności nieprzypisanych. 	<p>223 141 101,141 ,135</p> <p>201,225,229, 231,240 240 240 221 750,760</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zrealizowane wydatki budżetowe w formie : <ul style="list-style-type: none"> gotówki pobranej z banku do kasy, przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, przelewów odpisów na ZFŚS, omyłkowe obciążenia bankowe, zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego. 	<p>101,141 201,225,229,23 1,234,240</p> <p>40x 40x</p> <p>223,700,750, 760</p>
<p>Konto 131 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki, które jest równe saldu sald subkont wydatków i dochodów budżetowych.</p> <p>Saldo to ulega likwidacji poprzez przelanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych na rachunek budżetu – Urząd Gminy Ciepłowody, pobranych, lecz nie przelanych do końca roku dochodów budżetowych na rachunek budżetu – Urząd Gminy Ciepłowody. <p>Ewidencja szczegółowa: prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.</p>	

KONTO 135 RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne

Zapisy na stronie Wn	240,851
<ul style="list-style-type: none"> wpłata środków z tytułu odpisu na ZFŚS, przypisane odsetki bankowe, wpłaty gotówki z kasy, przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek, omyłkowe obciążenia bankowe. 	851 101,141 234,240 240
Zapisy na stronie Ma	101,141
<ul style="list-style-type: none"> podjęcie gotówki do kasy, przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z ZFŚS, przekazanie zobowiązań wobec budżetu, obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON 	201,231,234, 240 225,851 240 240 229
<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na tym rachunku. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.</p>	

KONTO 138 RACHUNEK ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	227
<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy ewidencja środków przeznaczonych m.in. na sfinansowanie płatności dotyczących w szczególności: umów zleceń, kosztów delegacji, płatności walutowych, a także środków pieniężnych przeznaczone na współfinansowanie, 	227
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków, Realizacja płatności dla pozostałych realizatorów projektu. 	227 224
<p>Konto 138 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na tym rachunku. Ewidencja szczegółowa: prowadzi się w szczególności planu finansowego. Powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</p>	

KONTO 139 INNE RACHUNKI BANKOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> wpłata na pomocniczy rachunek sum depozytowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, odsetki od sum depozytowych, wpływy środków na zadania zlecone 	240 240 225 240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przelewy z tytułu zwrotu kaucji sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych, błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, obciążenia bankowe dotyczące obcych sum. 	240 240 240
<p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na tym rachunku. Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.</p>	

KONTO 141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	101
<ul style="list-style-type: none"> wpłaty z kasy na rachunki bankowe, pobranie z rachunków bankowych do kasy, przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami . obciążenia rachunku bankowego z tytułu zapłaty służbową kartą płatniczą czeki obce otrzymane na pokrycie: <ul style="list-style-type: none"> - należności ujętych na kontach rozrachunkowych 	131, 135, 139 131, 135, 139 131 201, 221, 240
Zapisy na stronie Ma	101
<ul style="list-style-type: none"> wpływy środków pieniężnych do kasy , wpływy środków w drodze na rachunki bankowe , obciążenia z tytułu zapłaty służbową kartą płatniczą za dostawy lub usługi 	131, 135, 139 201
Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze. Ewidencja szczegółowa: prowadzi się chronologicznie według dokonywanych operacji gospodarczych.	

ZESPÓŁ 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń oraz rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Z tym, że rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.

KONTO 201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	700
<ul style="list-style-type: none"> należności z tytułu sprzedaży, VAT należny od dokonanej sprzedaży , naliczone należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie , faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy , 	225 750 013,014,401-9, 851 101,131,139
<ul style="list-style-type: none"> zapłata zobowiązań za dostawy i usługi. 	
Zapisy na stronie Ma	013,014,40x,85
<ul style="list-style-type: none"> zobowiązania wynikające z faktur na dostawy i usługi wpłaty należności od odbiorców. 	1 101,131
Konto 201 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń od dostawców lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.	

KONTO 224 ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	227
<ul style="list-style-type: none"> wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK 	
Zapisy na stronie Ma	810
<ul style="list-style-type: none"> wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone 	

Konto służy do: ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 224 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza wartość przekazanych dotacji, a saldo Ma – stan dotacji rozliczonych.

Ewidencja szczegółowa: powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

KONTO 225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, dochodów własnych, ZFŚS lub sum na zlecenie, 	131, 135, 139
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zarachowanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, 	231

Konto 225 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

KONTO 227 ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Rozliczenie na podstawie sprawozdania Rb-28UE. 	800
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, przesięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), Zlecenie płatności – beneficjent. 	138 Zespół kont 2 224

Konto służy do: ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Konto 227 saldo Ma oznacza stan środków pieniężnych przekazanych na pokrycie wydatków.

KONTO 229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń. 	131, 132, 135 231
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP od wynagrodzeń, składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń. 	405 231

Konto 229 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznoprawnych.
Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

KONTO 230 ROZLICZENIA Z BUDŻETEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• Płatności zakwalifikowane jako rozliczone	224
Zapisy na stronie Ma	
• Płatności na rzecz beneficjentów, które nie zostały ujęte w planie.	224
<p>Konto służy do: ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie tym dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.</p> <p>Konto 230 może wykazywać saldo Ma, które oznacza kwotę płatności zrealizowanych, lecz jeszcze nierozliczonych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych beneficjentów.</p>	

KONTO 231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS oraz ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej :	101
- gotówką z kasy,	131
- przelewem na konta pracowników,	
• potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	225
- podatku dochodowego od osób fizycznych,	229
- składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków,	240
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	
- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników	240
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	851
Zapisy na stronie Ma	
= naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające :	760
- koszty działalności podstawowej,	851
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
= naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń,	229
• naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych:	404
- działalności podstawowej,	851
- z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
<p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p>	

KONTO 232 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne

Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowni.: <ul style="list-style-type: none"> - gotówka, - z rachunków bankowych, należności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - świadczeń odpłatnych działalności z ZFŚS, - pożyczek z ZFŚS, - odsetek od pożyczek z ZFŚS (wymagalne), należności z tytułu niedoborów i szkód. 	101 131, 135 851 101,135 851 240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków : <ul style="list-style-type: none"> - koszty: <ol style="list-style-type: none"> działalności podstawowej, ZFŚS, wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: <ul style="list-style-type: none"> - do kasy, - na rachunki bankowe, należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń. 	401-409 851 101 131, 135 231
<p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.</p>	

KONTO 240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> faktury lub rachunki na dostawy i usługi finansowane z sum depozytowych, zwrot niewykorzystanych kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych, obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot, udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami,(emerytom , rencistom) naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom), ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki, - podstawowych środków trwałych(wartość nie umorzona), - kompensata nadwyżek z niedoborami, rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, wyksięgowanie nadwyżek pozornych, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela. 	201 101,139 139,401-409 135 851 101 011 240 760 011,101 131,135,139 760,860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> otrzymane sumy na zlecenie, kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych: <ul style="list-style-type: none"> - do kasy, - na inne rachunki bankowe, zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS, wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS ujawnione nadwyżki: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki w kasie, 	101 139 231 101,135 101

- środków trwałych umarzanych stopniowo,	011
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,	013
- zbiorów bibliotecznych,	014
• rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	240
- kompensaty z nadwyżkami,	771,860
- uznania za straty,	760
- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	800
- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej),	234,240
- obciążenia osób odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę,	131, 135, 139
• niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych,	
• zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	139
Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma zobowiązania.	
Ewidencja szczegółowa: prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.	

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach konta Zespołu 3 służą do ewidencji zapasu materiałów, do których zalicza się materiały biurowe i środki czystości odpisywane w koszty w momencie zakupu.

KONTO 310 MATERIAŁY	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• ustalone w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte.	401
Zapisy na stronie Ma	
• rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia.	401
Konto 310 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasu materiałów np. na koniec roku : - artykuły czystościowe - materiały administracyjno-biurowe - inne.	
Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać określenie stanu zapasów i miejsca ich przechowywania, ewentualnie osób odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje mienia.	

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

KONTO 400 AMORTYZACJA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• naliczona amortyzacja	071
Zapisy na stronie Ma	
• przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,	860
• zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
Po przeksięgowaniu kosztów amortyzacji na dzień bilansowy na wynik finansowy konto 400 nie wykazuje salda.	
Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych składników, od których są naliczane odpisy.	

KONTO 401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> koszty w wartości umorzenia, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umarzanych w 100 % w miesiącu oddania do używania), wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej: <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu, - z magazynu, niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty, poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii 	<p>072</p> <p>101,201,234</p> <p>310</p> <p>240</p> <p>101, 201</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość zakupu usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia, wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nie zużytych (wg spisu odpowiednio na koniec roku), przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów. 	<p>201</p> <p>310</p> <p>860</p>
<p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.</p>	

KONTO 402 USŁUGI OBCE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: <ul style="list-style-type: none"> - zapłacone gotówką, - do zapłacenia w formie bezgotówkowej 	<p>101</p> <p>201</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebiegowanie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od wykonawców 	<p>860</p> <p>201</p>
<p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.</p>	

KONTO 403 PODATKI I OPŁATY	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone 	<p>101, 131,225</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebiegowanie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenia naliczonych uprzednio podatków i opłat 	<p>860</p> <p>201,225,</p>
<p>Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.</p>	

KONTO 404 WYNAGRODZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w 	

naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231
Zapisy na stronie Ma	231
<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń • przebieganie salda na dzień 31 grudnia, 	860
Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.	

KONTO 405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • naliczone składki na: <ul style="list-style-type: none"> - ubezpieczenie społeczne(płacone przez jednostkę), - fundusz Pracy, • wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS, • wydanie materiałów na potrzeby BHP, • opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach 	229 131, 240 310 201,240,234
Zapisy na stronie Ma	860
<ul style="list-style-type: none"> • przebieganie salda na dzień 31 grudnia, • zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z funduszy celowych 	240,851,
Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.	

KONTO 409 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • zwroty kosztów podróży za używanie samochodów, • koszty podróży służbowych, • opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, • koszty reprezentacji i reklamy, • odprawy z tytułu wypadków przy pracy: <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone, - naliczone • ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, sprzęty, narzędzi. 	101,131,231 101, 131, 231, 234 131,240,201 131,201,234, 240 101,131, 234,240 101,131,231, 234
Zapisy na stronie Ma	860
<ul style="list-style-type: none"> • przebieganie salda na dzień 31 grudnia, • zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych 	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.	

KONTO 400 ROZLICZENIE KOSZTÓW

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, przebieganie salda kredytowego występującego na koniec roku, 	640 860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach, przebieganie salda debetowego występującego na koniec roku 	640 860
Na koniec roku obrotowego konto 490 nie wykazuje salda.	
Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację według typów prowadzonej działalności.	

ZESPÓŁ 6 PRODUKTY

W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach z zespołu 6 prowadzi się jedynie ewidencję rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych, którymi są koszty poniesione na bieżąco dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

KONTO 640 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach, 	490
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie. 	490
W zespole konta 640 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan kosztów dotyczących przyszłych okresów.	
Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.	

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

W Zespole 7 ewidencjonuje się przychody realizowane w ramach działalności podstawowej oraz w ramach dochodów własnych.

KONTO 700 SPRZEDAŻ PRODUKTÓW I KOSZT ICH WYTWORZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach, zmniejszające przychody ze sprzedaży usług, przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży usług. 	101,201,234 860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> sprzedaż zewnętrzna usług : <ul style="list-style-type: none"> - zapłacona gotówką w dniu sprzedaży, - ujęta jako należność, korekty zwiększające sprzedaż, przeniesienie w końcu roku kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży produktów. 	101 201,234 201,234,240 860

Na koniec roku obrotowego **konto 700** nie wykazuje salda.
Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

KONTO 740 DOTACJE Z BUDŻETU NA REALIZACJĘ DZIAŁAŃ STATUTOWYCH

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem 	131, 201, 225
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, 	131, 201, 201, 225 201, 225

W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej na stronę Wn konta 860,
- saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku budżetowego **konto 740** nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

KONTO 750 PRZYCHODY FINANSOWE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych. 	860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych. 	131, 240 131, 201, 131, 139 860

Na koniec roku obrotowego **konto 750** nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

KONTO 751 KOSZTY FINANSOWE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zapłacone odsetki od zobowiązań, naliczone na koniec kwartału odsetki od przeterminowanych zobowiązań, 	131, 201, 225, 229
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty 	Różne konta uprzednio uznane
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych. 	860

Na koniec roku obrotowego **konto 751** nie wykazuje salda.
Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych

KONTO 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów. 	201,234,240 860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> odpisanie przedawnionych zobowiązań, otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności, otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny: <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe, 013 - zbiory biblioteczne, 014 - wartości niematerialne i prawne, 020 przepadek otrzymanego wadium, 240 przysądzone koszty postępowania spornego 240 przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego 310 przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych 860 	201,231,234 131,201,234,240
Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić identyfikację pozostałych przychodów operacyjnych.	

KONTO 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> niezawinione niedobory aktywów obrotowych 	240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> koszty likwidacji środków trwałych, zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną, obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności 	131,201,240 131,225,240 310
Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić identyfikację pozostałych kosztów operacyjnych.	

KONTO 770 ZYSKI NADZWYCZAJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> korekty (zmniejszenia) kwoty zysków, przeksięgowanie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego 	240 860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami 	240
Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić identyfikację źródeł powstawania.	

KONTO 771 STRATY NADZWYCZAJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia), koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> wynagrodzeń zatrudnionych osób, usług obcych 	240 231 201,240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> korekty (zmniejszenia) kwoty strat nadzwyczajnych; przeksięgowanie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego 	201,231,240 860
Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwić identyfikację źródeł powstawania.	

ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Na kontach zespołu 8 ujmuje się fundusz jednostki, rozliczenia międzyokresowe przychodów, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, straty i zyski nadzwyczajne oraz ustalenie wyniku finansowego.

KONTO 800 FUNDUSZ JEDNOSTKI

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> ujemny wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, wartość nie umorzona wycofanych lub sprzedanych podstawowych środków trwałych, zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, zwiększenie umorzenia podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej, dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych podstawowych środków trwałych. 	860 011 011 071 240 071
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych, równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty), <ul style="list-style-type: none"> dodatni wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 	011, 020 011 240 810 860
Konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki. Ewidencja szczegółowa: powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.	

KONTO 810 DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Treść operacji	Konto Przeciwstawne
----------------	---------------------

Zapisy na stronie Wn	240
• Dotacje zakwalifikowane jako rozliczone.	
Zapisy na stronie Ma	800
• Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu – całkowite rozliczenie.	
Konto służy do: ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.	
Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.	
Konto 810 na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	
Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych świadczeń.	

KONTO 851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• koszty obciążające ZFŚS:	101
- opłacone gotówką,	234
- pokryte przez pracowników ze środków własnych,	201
- stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług,	231
• wypłacone świadczenia i zapomogi,	101,
• koszty wypłaconych świadczeń i zapomóg,	135,231,240
• opłaty i prowizje bankowe.	135
Zapisy na stronie Ma	
• wpływ środków na rachunek ZFŚS,	135
• odsetki bankowe od środków na rachunku ZFŚS,	135
• należności z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych realizowanych w ramach ZFŚS.	201,234,240
Konto 851 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach.	
Ewidencja szczegółowa: powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	

KONTO 860 WYNIK FINANSOWY	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzajów,	400- 409,
- przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych	761
= przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych	751
• przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych	771
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
Zapisy na stronie Ma	
• zyski nadzwyczajne z tytułu otrzymanego odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie,	770
• ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przeksięgowanie:	700
- przychodów ze sprzedaży usług,	750
- przychodów finansowych,	760
- pozostałych przychodów operacyjnych,	
• przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

W trakcie roku obrotowego saldo Wn oznacza nadwyżkę strat nad zyskami nadzwyczajnymi, saldo Ma nadwyżkę zysków nad stratami nadzwyczajnymi. Na koniec roku obrotowego w Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach konto 860 wykazuje saldo Wn oznaczające stratę netto lub Ma oznaczające zysk netto.

KONTA POZABILANSOWE

W Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach prowadzi się konta pozabilansowe służące do ewidencji wydatków strukturalnych, wydatków dotyczących projektów unijnych.

KONTO 912 Wydatki dotyczące projektów PROW		Konto przeciwstawne
Treść operacji		
Zapisy na stronie Wn		
<ul style="list-style-type: none"> wartość zrealizowanych wydatków zgodnie z projektem PROW. Analitykę do konta prowadzi się w podziale na poszczególne zadania. 		Nie dotyczy
Zapisy na stronie Ma		
<ul style="list-style-type: none"> wartość korygująca uprzednio zrealizowanych wydatków zgodnie z projektem PROW. Analitykę do konta prowadzi się w podziale na poszczególne zadania. 		Nie dotyczy

KONTO 970 Płatności ze środków europejskich		Konto przeciwstawne
Treść operacji		
Zapisy na stronie Wn		
<ul style="list-style-type: none"> wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich 		Nie dotyczy
Zapisy na stronie Ma		
<ul style="list-style-type: none"> Wartość zrealizowanych płatności 		Nie dotyczy
<p>Konto służy do: ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.</p> <p><i>Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących za realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.</i></p> <p><i>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację wydatków dotyczących realizowanych programów i projektów.</i></p>		

KONTO 975 Wydatki strukturalne		Konto przeciwstawne
Treść operacji		
Zapisy na stronie Wn		
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg kodów klasyfikacyjnych 		Nie dotyczy
<p>Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację wydatków budżetow.</p>		

KONTO 982 Plan wydatków środków europejskich		Konto przeciwstawne
Treść operacji		
Zapisy na stronie Wn		

<ul style="list-style-type: none"> plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany 	Nie dotyczy
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich wartość planu niezrealizowanego i wygasłego 	Nie dotyczy
<p>Konto służy do: ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych. Konto 982 może wykazywać saldo Wn lub Ma które oznacza stan faktyczny planu wydatków do faktycznie poniesionych.</p>	

KONTO 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym 	Nie dotyczy
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> Zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym 	Nie dotyczy
<p>Konto służy do: ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy. Konto 983 na koniec roku nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację wydatków budżetowych.</p>	

KONTO 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. 	Nie dotyczy
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> Wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych 	Nie dotyczy
<p>Konto służy do: ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich lat przyszłych lat. Konto 984 na koniec roku może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać identyfikację wydatków budżetowych.</p>	

3. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej :

Nr konta	Opis kont	Podstawa księgowania	Zakres ewidencji analitycznej
011 Środki trwałe	ewidencja w księdze inwentarzewej w grup GUS	Faktury, PK, protokoły kasacji, przyjęcia	Umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji
013 Pozostałe środki trwałe	ewidencja w księdze inwentarzewej	Faktury, rachunki PK, protokoły kasacji, przyjęcia	Umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób u których

			znajdują się pozostałe środki trwałe
020 Wartości niematerialne i prawne	ewidencja w księdze inwent. wg zakupionych programów	Faktury, PK, protokoły: kasacji, przyjęcia	Umożliwia ustalenie wartości początkowej zakupionych programów komputerowych umarzanych stopniowo oraz umarzanych jednorazowo
071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	wg grup środków trwałych - tabela umorzeń	PK, protokoły kasacji	Prowadzona jest do konta 011 i 020. Zapewnia możliwość ustalenia aktywów w poszczególnych pozycjach bilansu
072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	wg grup pozostałych środków trw. o charakterze wyposaż. oraz poz. wart. niem. i prawn.	Faktury, rachunki, PK, protokoły: kasacji, darów, ubytków, zwrotów, książek odnalezionych	Zapewnia ustalenie umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w momencie oddania do użytkowania
080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	ewidencja z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła finansowania inwestycji	Faktury, rachunki, PK	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym, stanowi sumę zapisów analitycznych
101 Kasa	ewidencja z podziałem na poszczególne kasy: budżet, dochody własne, zfs	Raport Kasowy z załącznikami	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym, stanowi sumę zapisów analitycznych
131 Rachunek bieżący jednostek budżetowych	ewidencja komputerowa, dotacja wg planu finansowego	Wyciągi bankowe z załącznikami	Zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych, wydatków wg klasyfikacji budżetowej, dokonanie dokumentów zrealizowanych przez bank
135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	ewidencja z podziałem na fundusz socjalny i mieszkaniowy	Wyciągi bankowe z załącznikami	Zapewnia ustalenie stanu środków na rachunku bankowym wg poszczególnych tytułów
138 Rachunek środków europejskich	analitka wg poszczególnych tytułów	Wyciągi bankowe z załącznikami	Zapewnia ustalenie stanu środków na rachunku bankowym wg poszczególnych tytułów
139 Inne rachunki bankowe	analitka wg poszczególnych tytułów	Wyciągi bankowe z załącznikami	Zapewnia ustalenie stanu środków na rachunku bankowym wg poszczególnych tytułów
141 Środki pieniężne w drodze	Brak analitki	Raporty kasowe, wyciągi bankowe, KW, KP	Zapewnia ewidencjonowanie wszystkich przepływów pieniężnych między kasa a bankiem
201 Rozrachunki z odbiorcami i	wg kontrahentów	Faktury, rachunki, noty księgowe, wyciągi bankowe, PK	Zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań i należności wg poszczególnych kontrahentów

dostawcami			
224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	wg przeznaczenia	PK,	Zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek
227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	brak analityki	PK, wyciągi bankowe	Zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek
225 Rozrachunki z budżetami	Urząd Skarbowy wg tytułów	Listy płac, PK, faktury, wyciągi bankowe, deklaracje podatkowe (PIT-y, VAT)	Zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetami odrębnie
229 Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	wg podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia (ZUS,FP)	Listy płac, PK, wyciągi bankowe, deklaracje ZUS	Zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia
230 Rozliczenia z budżetem środków europejskich	wg beneficjentów	PK, wyciągi bankowe	Zapewnia identyfikację beneficjentów
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja uzupełniona indywidualnymi kartotekami wynagrodzeń drukowanymi z programu płacowego oraz techniką ręczną	Listy płac, PK, wyciągi bankowe	Zapewnia ewidencję rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat wynagrodzeń, umów zleceń i zfs
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	wg pracowników i tytułów rozliczeń	Wnioski o zaliczki, rozliczenie zaliczki, listy płac, PK, wyciągi bankowe	Zapewnia ustalenie stanu należności roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków
240 Pozostałe rozrachunki	Analityka prowadzona komputerowo wg poszczególnych tytułów	wyciągi bankowe z załącznikami, PK	Zapewnia ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń poszczególnych tytułów
310 Materiały	brak analityki	PK	Oznacza stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego i na termin inwentaryzacji
400 Amortyzacja	brak analityki	PK	Pozwala ustalić ewidencję kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo
401 Zużycie materiałów i	wg tytułów rozliczeń	PK, faktury, rachunki	

energii			
402 Usługi obce	wg tytułów rozliczeń	PK, faktury, rachunki	
403 Podatki i opłaty	wg tytułów rozliczeń	PK, faktury, rachunki	
404 Wynagrodzenia	wg tytułów rozliczeń	PK, listy płac, rachunki, umowy o dzieło i zlecenie	
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	wg tytułów rozliczeń	PK, listy płac, rachunki, umowy o dzieło i zlecenie	
409 Pozostałe koszty rodzajowe	wg tytułów rozliczeń	PK, faktury, rachunki	
490 Rozliczenie kosztów	wg tytułów rozliczeń	PK	Pozwala ustalić koszty przeznaczone do rozliczenia w późniejszym okresie
640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	wg tytułów, rozliczeń, które podlegają rozliczeniu w czasie	Faktury, wyciągi bankowe	Pozwala ustalić wysokość kosztów przyszłych okresów
700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	wg tytułów	Wyciągi bankowe, noty księgowe, PK, faktury	Pozwala ustalić przychody ze sprzedaży poszczególnych rodzajów usług
740 Dotacje i środki na inwestycje	wg tytułów i rozliczeń	Wyciągi bankowe, noty księgowe, PK, faktury	Pozwala ustalić przychody z dotacji
750 Przychody finansowe	wg tytułów	Faktury, noty księgowe, PK, wyciągi bankowe	Pozwala ustalić ewidencję przychodów operacji finansowych
751 Koszty finansowe	wg tytułów	Faktury, noty księgowe, PK, wyciągi bankowe	Pozwala ustalić ewidencję kosztów operacji finansowych
760 Pozostałe przychody operacyjne	wg tytułów	Faktury, noty księgowe, PK, wyciągi bankowe	Pozwala ustalić wartość przychodów operacyjnych
761 Pozostałe koszty operacyjne	wg tytułów	Faktury, noty księgowe, PK, wyciągi bankowe	Pozwala ustalić wartość kosztów operacyjnych
770 Zyski nadzwyczajne	brak analityki		Powinna umożliwiać identyfikację źródeł powstania
771 Straty nadzwyczajne	brak analityki		Powinna umożliwiać identyfikację źródeł powstania
800 Fundusz	fundusz równowartości	PK, faktury	Umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu

jednostki	majątku trwałego oraz fundusz obrotowy jednostki		
810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	Wyciągi bankowe	Pozwala ustalić równowartość wydatkowanej dotacji przeznaczonej na inwestycje
851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Analityka prowadzona w technice komputerowej wg tytułów i kierunków wykorzystania	Listy wypłat, protokoły, wyciągi bankowe, raporty kasowe	Pozwala ustalić stan oraz wysokość zwiększeń i zmniejszeń funduszu
860 Wynik finansowy	Analityka prowadzona w technice komputerowej pozwalająca ustalić straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	PK	Zapis pierwotny na kontach analitycznych
912 Wydatki dotyczące projektów PROW	Analityka prowadzona w technice komputerowej	Pk, faktury, rachunki, listy płac, umowy o dzieło i zlecenie	Pozwala na identyfikację projektu oraz zadania
975 Wydatki strukturalne	Analityka prowadzona w technice komputerowej wg kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych		
970 Płatności ze środków europejskich		PK, wyciągi bankowe	powinna umożliwiać identyfikację wydatków dotyczących realizowanych programów i projektów.
982 Plan wydatków środków europejskich		PK	
983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego		PK	Ewidencja powinna umożliwiać identyfikację wydatków budżetowych.

984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat		PK	Ewidencja powinna umożliwiać identyfikację wydatków budżetowych.
---	--	----	--

4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w Gminnym Ośrodku Kultury i Promocji w Ciepłowodach

Lp.	NAZWA ZBIORU	STRUKTURA ZBIORU	FUNKCJA PRZETWARZANIA DANYCH	FUNKCJA W ORGANIZ. KSIĄG
1	2	3	4	5
1.	Dotyczy nagłówka	ID _ DOKUMENTU	wewnętrzny identyfikator dokumentu	Jest elementem dziennika obrotów
		AUTOR	kod użytkownika dokonującego zapisu	
		DATA WPROWADZENIA	data i czas ostatniego zapisu dokumentu	
		DATA _ DOKUMENTU	data dokumentu źródłowego	
		DATA OPERACJI	data zdarzenia gospodarczego	
		DATA KSIĘGOWANIA	data i czas zaksięgowania dokumentu	
		NUMER _ DZIENNIKA	nadawany automatycznie numer dziennika	
		NUMER _ DOKUMENTU	numer operacyjny dokumentu nadawany przez operatora	
		OPIS	opis treści dokumentu	
NUMER DOKUMENTU	kod wzorca numeracji			
DZIENNIKI OBROTÓW	kod dziennika obrotów, do których przypisano dokument			
ID _ DOKUMENTU	Wewnętrzny identyfikator Dokumentu			
2.	Dotyczy pozycji	POZYCJA	Numer pozycji, pod którą zawarte w rekordzie informacje (kwota, konto itd.) występują w dokumencie,	
		DEKRET	Numer kolejny kwoty w pozycji dokumentu. Określa kolejność w jakiej prezentowane są rekordy w ramach jednej pozycji dokumentu	
		STRONA	Pole kodujące stronę kona Wn lub Ma	
		KONTO	Dziesięciodziesiętny kod konta odpowiadający polu KONTA z tabeli planu kont	
		KWOTA	pole kwoty	

POZYCJA	kod odpowiadający podziałce klasyfikacji budżetowej
TREŚĆ	opis treści dekretu

5. Wykaz pozostałych ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce:

Lp.	KSIĘGA RACHUNKOWA	FORMA KSIĘGI RACHUNKOWEJ
1.	Konta ksiąg pomocniczych nieobjęte zbiorem	
1.1	Środki trwale- drugi stopień analityki	Księga inwentarzowa
1.2	Wartości niematerialne i prawne	Księga inwentarzowa
1.3	Pozostałe środki trwale	Księga inwentarzowa
1.4	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tabele umorzeń poszczególnych obiektów inwentarzowych na dany rok
1.5	Indywidualne kartoteki wynagrodzeń pracowniczych	Kartoteki stanowiące wydruki komputerowe z programu płacowego oraz kartoteki ręcznie
1.6	Materialy	Zeszyt rozliczeń
2.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	Wydruk komputerowy z programu FK 2000 w układzie określonym w art. 18 ust. o rachunkowości
3.	Zestawienia sald ksiąg pomocniczych	Wydruk komputerowy z programu FK 2000 w układzie jak dla zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

ZAKOŃCZENIE

Zakładowy plan kont oraz zakres ewidencji analitycznej, uwzględniający obowiązek grupowania danych o dochodach i wydatkach oraz wydatkach i kosztach, także w przekroju klasyfikacji budżetowej, został opracowany tak, aby prowadzona według niego ewidencja umożliwiła sporządzanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz pozostałych sprawozdań finansowych określonych przepisami. Zakładowy plan kont oraz powyższa klasyfikacja budżetowa została opracowana w oparciu o aktualny stan prawny.

Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem sprawuje Główny Księgowy.

Zatwierdzam:

DYREKTOR

 Edyta Zielonka