

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 9/2012
Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji
z dnia 31/08/2012r.

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W REGIONALNYM CENTRUM KULTURY – FABRYKA EMOCJI

Piła, 2012

Niniejsza instrukcja określa zasady prowadzenia rachunkowości w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile.

§ 1.

1. Rokiem obrotowym dla instytucji w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące (art. 10 ust. 1).
2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc) (art. 24 ust. 5).
3. 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 dnia po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 i art. 18 ust. 1).
4. Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników sporządza się na dzień inwentaryzacji (art. 18 ust. 2).
5. W skład sprawozdania rocznego wchodzi:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,
 - c) porównawczy rachunek zysków i strat,
 - d) dodatkowe informacje i objaśnienia,

§ 2

1. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy (art. 50 ust. 1).
2. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach (art. 45 ust. 5).

§ 3

Zakładowy plan kładowy Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji obejmuje:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę – załącznik nr 1;
- 2) opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – załącznik nr 2;
- 3) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3;
- 4) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 4;
- 5) częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 5;
- 6) wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę – załącznik nr 6;
- 7) zasady archiwizowania i ochrony danych – załącznik nr 7;

DYREKTOR


Stanisław Dąbek

**Wykaz kont syntetycznych
wraz z analityką w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji**

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE		
010		Środki trwałe amortyzowane sukcesywnie Obowiązująca analityka wg układu bilansowego lub wg grup KŚT. Przykładowa analityka wg układu bilansowego
	010-00	Grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu
	010-01	Budynki, lokale
	010-02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	010-04	Maszyny ogólnego zastosowanie
	010-05	Specjalistyczne urządzenia
	010-06	Urządzenia techniczne
	010-07	Środki transportu
	010-08	Inne środki trwałe
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-1	Inne WNiP (np. licencje, koncesje, prawa autorskie lub pokrewne, programy komputerowe, do których jednostka ma licencje lub prawa) amortyzowane sukcesywnie
	020-2	Inne WNiP amortyzowane jednorazowo
070		Umorzenie środków trwałych analityka taka sama jak do konta 010
	070-01	Umorzenie budynków, lokali
	070-02	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej
	070-04	Umorzenie maszyn ogólnego zastosowania
	070-05	Umorzenie specjalistycznych urządzeń
	070-06	Umorzenie urządzeń technicznych
	070-07	Umorzenie środków transportu
	070-08	Umorzenie innych środków trwałych
071		Umorzenie WNiP
	071-1	Umorzenie WNiP sukcesywne
	071-2	Umorzenie WNiP jednorazowe
30		Środki trwałe w budowie Budowa środków trwałych wg tytułów, z analityką zapewniającą wycenę (np. projekt, dokumentacja techniczna, roboty budowlano-montażowe, maszyny i urządzenia, nadzór inwestorski, pozostałe koszty)
ZESPÓŁ 1 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		
100		Środki pieniężne w kasie Podział analityczny wg ilości posiadanych kas
101		Kasa ZFŚS
131		Bieżący rachunek bankowy
133		Inne rachunki bankowe
	133-01	Rachunek ZFŚS
	133-02	Rachunek pomocniczy – dotacje celowe
140		Środki pieniężne w drodze
ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA		
200		Należności od odbiorców z tytułu robót i usług Podział analityczny wg kontrahentów

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
201		Rozrachunki z dostawcami Podział analityczny wg kontrahentów
208		Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych Podział analityczny wg kontrahentów
220		Rozrachunki publicznoprawne
	220-01	Podatek dochodowy od osób fizycznych – wynagrodzenia
	220-02	Podatek dochodowy od osób fizycznych – wyn. bezosobowe
	220-03	Podatek od nieruchomości
	220-04	Podatek od umów o dzieło –osoby zagraniczne
	220-05	Podatek - pozostałe świadczenia
221		VAT naliczony
	221-01	Vat naliczony – zakupy pozostałe
	221-02	Vat naliczony – środki trwałe
222		VAT należny
	222-01	Vat należny 5%
	222-02	Vat należny 8%
	222-03	Vat należny 23%
223		Rozrachunki z US z tyt. VAT
	223-01	Rozrachunki z US z tyt. VAT
225		Rozliczenie z tytułu dotacji Analityka wg tytułów rozliczeń
229		Rozrachunki z ZUS
	229-01	Ubezpieczenia społeczne
	229-02	Ubezpieczenia zdrowotne
	229-03	Ubezpieczenia F. Pracy
230		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	230-01	Wynagrodzenia osobowe
	230-02	Wynagrodzenia bezosobowe
	230-03	Pozostałe świadczenia
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami Analityka wg pracowników
237		Pożyczki ZFŚS Analityka wg pracowników
238		Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód Analityka wg pracowników
243		Roszczenia sporne Analityka wg pracowników lub kontrahentów
249		Inne rozrachunki
	249-01	Rozrachunku z tyt. ub. pracowniczych
	249-02	Potrącenia ZFM
	249-03	Potrącenia PKZP – biblioteka
	249-04	Potrącenia - związki zawodowe
	249-05	Rozrachunki z PolCard z tyt. płatności kartą
	249-06	Rozrachunku z PayU z tytułu płatności.pl
	249-07	Rozrachunki z tyt. ub. majątkowego
	249-08	Rozrachunki – dystrybucja biletów
	249-09	Rozrachunki – komornik Krakowski
	249-10	Rozrachunki – komornik Biel
	249-11	Rozrachunki – Teatr Turyści
	249-12	Rozrachunki – komornik Lewandowski
260		Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
	260-01	Rozliczenie niedoborów i szkód

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
280	260-02	Rozliczenie nadwyżek
		Odpisy aktualizujące rozrachunki
	280-1	Odpis aktualizacyjny należności z tytułu dostaw
	280-2 280-3	Odpis aktualizacyjny należności z tyt. odsetek Odpis aktualizacyjny dot. innych rozrachunków dalsza analityka ww. kont wg kontrahentów
300		ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY
		Rozliczenie zakupu
	300-01 300-02	Rozliczenie zakupu usług Rozliczenie zakupu materiałów dalsza analityka wg potrzeb
400		ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WG RODZAJU
		Amortyzacja
	400-01 400-02	Amortyzacja środków trwałych wg tabeli sukcesywna Amortyzacja WNiP
411		Zużycie materiałów
	411-0001	Materiały biurowe
	411-0002	Środki czystości
	411-0003	Materiały konserwacyjne
	411-0004	Materiały informatyczne
	411-0005	Wyposażenie
	411-0006	Paliwo do samochodu
	411-0007	Czasopisma, publikacje
	411-0008	Druki biletów
	411-0009	Pozostałe materiały
	411-0010	Książki i wydawnictwa
	411-0011 411-0012	Materiały konserwacyjne – Klub Seniora Wyposażenie – Klub Seniora dalsza analityka wg potrzeb
412		Zużycie materiałów – imprezy RCK Analityka wg nazw imprez RCK
419		Zużycie energii
	419-01	Energia elektryczna – Teatr Miejski
	419-02	Energia elektryczna – Klub Seniora
	419-03	Energia cieplna – Teatr Miejski
	419-04	Energia cieplna – Klub Seniora
	419-05	Zużycie gazu – Klub Seniora
	419-06	Woda i ścieki – Teatr Miejski
	419-07	Woda i ścieki – Klub Seniora
420		Usługi obce
	420-0001	Usługi prawne
	420-0002	Usługi bhp i p.poż.
	420-0003	Usługi komunalne – Teatr Miejski
	420-0004	Usługi komunalne – Klub Seniora
	420-0005	Usługi telekomunikacyjne – Teatr Miejski
	420-0006	Usługi telekomunikacyjne – Klub Seniora
	420-0007	Usługi pocztowe
	420-0008	Usługi informatyczne
	420-0009	Usługi konserwacyjne – Teatr Miejski
	420-0010	Usługi reklamowe
	420-0011	Usługi remontowe
	420-0012	Usługi przeglądów technicznych

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
	420-0013	Usługi kserograficzne
	420-0014	Usługi eksploatacji samochodu
	420-0015	Usługi dzierżawy terminala kart płatniczych
	420-0016	Usługi doradcze
	420-0017	Usługi najmu gruntu – Klub Seniora
	420-0018	Usługi ochrony
	420-0019	Usługi deratyzacji
	420-0020	Usługi konserwacyjno-remontowe – Klub Seniora
	420-0021	Pozostałe usługi obce
		Dalsza analityka wg potrzeb
421		Usługi obce – imprezy RCK
		Analityka wg nazwy imprezy RCK
430		Wynagrodzenia
	430-01	Wynagrodzenia osobowe
	430-02	Fundusz nagród
	430-03	Jubileuszówki
	430-04	Wynagrodzenia bezosobowe
431		Wynagrodzenia bezosobowe – imprezy RCK
		Analityka wg nazw imprezy
440		Odpis na ZFŚS
441		Inne świadczenia na rzecz pracowników
	441-01	Szkolenia pracownicze
	441-02	Badania lekarskie
	441-03	Okulary korekcyjne
	441-04	Odzież robocza
		Dalsza analityka wg potrzeb
445		Składki na ZUS i Fundusz pracy
	445-01	Ubezpieczenie społeczne
	445-02	Składki na FP
450		Podatki i opłaty
	450-01	Podatek od nieruchomości
	450-02	Podatek od gruntu
	450-03	Opłaty sądowe
	450-04	Opłaty skarbowe
	450-05	Składki członkowskie
	450-06	Opłaty - transakcja karta, internet
	450-07	Pozostałe opłaty
		Dalsza analityka wg potrzeb
460		Pozostałe koszty
	460-01	Usługi bankowe
	460-02	Podróże służbowe krajowe
	460-03	Podróże służbowe zagraniczne
	460-04	Koszty reprezentacji
	460-05	Ubezpieczenia OC i majątkowe
	460-06	Pozostałe koszty
		Dalsza analityka wg potrzeb
640		ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
		Rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych – czynne
	640-01	Ubezpieczenia majątkowe
	640-02	Prenumerata
	640-03	Podatek od nieruchomości
	640-04	Energia elektryczna – raty planowe
	640-05	Gaz – raty planowe
	640-06	Kaucje

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
	640-07	Usługi Dalsza analityka wg potrzeb
ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA		
700		Sprzedaż usług Analityka wg tytułów
701		Sprzedaż – warsztaty, sekcje, zespoły Analityka wg tytułów
702		Sprzedaż – przychody z imprez RCK Analityka wg nazw imprezy
703	703-01	Dotacje podmiotowe Dotacje podmiotowe
704		Dotacje budżetowe celowe na zadania bieżące Analityka wg tytułów dotacji - nazwy zadania
750	750-01 750-02 750-03	Przychody finansowe Odsetki bankowe Dodatknie różnice kursowe Odsetki od należności Dalsza analityka wg potrzeb
751	751-01 751-02 751-03	Koszty finansowe Odsetki budżetowe Odsetki od zobowiązań Ujemne różnice kursowe Dalsza analityka wg potrzeb
760	760-01 760-02 760-03 760-04	Pozostałe przychody operacyjne Otrzymane odszkodowania Otrzymane darowizny Pozostałe przychody operacyjne Pozostałe przychody operacyjne – odpisy amortyzacyjne Dalsza analityka wg potrzeb
761	761-01 761-02 761-03	Pozostałe koszty operacyjne Koszty sądowe i egzekucyjne Kary, grzywny, zapłacone odszkodowania Pozostałe koszty operacyjne Dalsza analityka wg potrzeb
770		Zyski nadzwyczajne Analityka wg potrzeb
771		Straty nadzwyczajne Analityka wg potrzeb
ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY		
800		Fundusz instytucji kultury Analityka roczna powinna umożliwić tytuły zwiększeń i zmniejszeń
845	845-01	Rozliczenia międzyokresowe przychodów Otrzymane przedpłaty, także udokumentowane fakturami VAT na poczet usług, wykonywanych w przyszłych okresach,
846		Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
		Analityka wg tytułów zadań
850		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	850-01	Bilans otwarcia
	850-02	Odpis podstawowy w koszty
	850-03	Odsetki z oprocentowania pożyczek
	850-04	Odsetki bankowe od środków pieniężnych
	850-05	<i>Zwiększenie funduszu</i>
	850-06	Dofinansowanie do wypoczynku – pracownicy
	850-07	Dofinansowanie do wypoczynku – emeryci i renciści
	850-08	Podatek od dofinansowania do wypoczynku
	850-09	Imprezy okolicznościowe i działalność k.o.
	850-10	Zapomogi
	850-11	Paczki dla dzieci
860		Wynik finansowy
		Konta pozabilansowe
		Wydatki strukturalne
975		
	975-58	Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego
	975-59	Rozwój infrastruktury kultury
	975-60	Inne wsparcie dla poprawy usług kultury
980		Rozliczenie dotacji podmiotowej
	980-001	Wynagrodzenia osobowe
	980-002	Ubezpieczenia społeczne i FP
	980-003	Zużycie energii
	980-004	Zużycie materiałów
	980-005	Usługi obce
	980-006	Odpis na ZFŚS
	980-007	Podatki i opłaty
	980-008	Ubezpieczenie majątkowe i OC
	980-009	Podróże służbowe
	980-010	Pozostałe – pod. od nieruchomości., składki, itp.
	980-011	Koszty organizacji usług kulturalnych
	980-012	Wynagrodzenia bezosobowe
	980-013	Wpływ dotacji podmiotowej

DYREKTOR


Stanisław Dąbek