

REGIONALNE CENTRUM KULTURY  
FABRYKA EMOCJI

pl. Staszica 1, 64-920 Piła  
tel.: 67 210 50 04 fax. 67 210 50 02  
NIP: 794-266-92-43; REGON: 302117487

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 13/2013  
Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji  
z dnia 28/06/2013r.

## **ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W REGIONALNYM CENTRUM KULTURY – FABRYKA EMOCJI**

Piła, 2013

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*  
Stanisław Dąbek

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

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
<b>ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE</b>		
<b>010</b>		<b>Środki trwale amortyzowane sukcesywnie</b> 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 trwale
<b>020</b>		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	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
<b>070</b>		<b>Umorzenie środków trwałych</b> 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
<b>071</b>		<b>Umorzenie WNiP</b>
	071-1	Umorzenie WNiP sukcesywne
	071-2	Umorzenie WNiP jednorazowe
<b>080</b>		<b>Środki trwale w budowie</b> Budowa środków trwałych wg tytułów, z analityką zapewniającą wycenę (np. projekt, dokumentacja techniczna, roboty budowlano-montażowe, maszyny i urządzenia, nadzór inwestorski, pozostałe koszty)
<b>ZESPÓŁ 1 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>		
<b>100</b>		<b>Środki pieniężne w kasie</b> Podział analityczny wg ilości posiadanych kas
<b>101</b>		<b>Kasa ZFŚS</b>
<b>131</b>		<b>Bieżący rachunek bankowy</b>
<b>133</b>		<b>Inne rachunki bankowe</b>
	133-01	Rachunek ZFŚS
	133-02	Rachunek pomocniczy – dotacje celowe
	133-03	Lokata terminowa
<b>140</b>		<b>Środki pieniężne w drodze</b>
<b>ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA</b>		
<b>200</b>		<b>Należności od odbiorców z tytułu robót i usług</b> Podział analityczny wg kontrahentów

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

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

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
	420-0011	Usługi remontowe
	420-0012	Usługi przeglądów technicznych
	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
<b>421</b>		<b>Usługi obce – imprezy RCK</b>
		Analityka wg nazwy imprezy RCK
<b>430</b>		<b>Wynagrodzenia</b>
	430-01	Wynagrodzenia osobowe
	430-02	Fundusz nagród
	430-03	Jubileuszówki
	430-04	Wynagrodzenia bezosobowe
<b>431</b>		<b>Wynagrodzenia bezosobowe – imprezy RCK</b>
		Analityka wg nazw imprezy
<b>440</b>		<b>Odpis na ZFŚS</b>
<b>441</b>		<b>Inne świadczenia na rzecz pracowników</b>
	441-01	Szkolenia pracownicze
	441-02	Badania lekarskie
	441-03	Okulary korekcyjne
	441-04	Odzież robocza
		Dalsza analityka wg potrzeb
<b>445</b>		<b>Składki na ZUS i Fundusz pracy</b>
	445-01	Ubezpieczenie społeczne
	445-02	Składki na FP
<b>450</b>		<b>Podatki i opłaty</b>
	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
<b>460</b>		<b>Pozostałe koszty</b>
	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
<b>640</b>		<b>ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>
		<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych – czynne</b>
	640-01	Ubezpieczenia majątkowe
	640-02	Prenumerata
	640-03	Podatek od nieruchomości
	640-04	Energia elektryczna – raty planowe

Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
	640-05 640-06 640-07	Gaz – raty planowe Kaucje Usługi Dalsza analityka wg potrzeb
<b>ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA</b>		
700		<b>Sprzedaż usług</b> Analityka wg tytułów
701		<b>Sprzedaż – warsztaty, sekcje, zespoły</b> Analityka wg tytułów
702		<b>Sprzedaż – przychody z imprez RCK</b> Analityka wg nazw imprezy
703	703-01	<b>Dotacje podmiotowe</b> Dotacje podmiotowe
704		<b>Dotacje budżetowe celowe na zadania bieżące</b> Analityka wg tytułów dotacji - nazwy zadania
750	750-01 750-02 750-03	<b>Przychody finansowe</b> Odsetki bankowe Dodatknie różnice kursowe Odsetki od należności Dalsza analityka wg potrzeb
751	751-01 751-02 751-03	<b>Koszty finansowe</b> Odsetki budżetowe Odsetki od zobowiązań Ujemne różnice kursowe Dalsza analityka wg potrzeb
760	760-01 760-02 760-03 760-04	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b> Otrzymane odszkodowania Otrzymane darowizny Pozostałe przychody operacyjne Pozostałe przychody operacyjne – odpisy amortyzacyjne Dalsza analityka wg potrzeb
761	761-01 761-02 761-03	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b> Koszty sądowe i egzekucyjne Kary, grzywny, zapłacone odszkodowania Pozostałe koszty operacyjne Dalsza analityka wg potrzeb
770		<b>Zyski nadzwyczajne</b> Analityka wg potrzeb
771		<b>Straty nadzwyczajne</b> Analityka wg potrzeb
<b>ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY</b>		
800		<b>Fundusz instytucji kultury</b> Analityka roczna powinna umożliwić tytuły zwiększeń i zmniejszeń
845	845-01	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b> Otrzymane przedpłaty, także udokumentowane fakturami VAT na poczet usług, wykonywanych w przyszłych okresach,



Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
846		<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego</b> Analityka wg tytułów zadań
850		<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>
	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		<b>Wynik finansowy</b>
		<b>Konta pozabilansowe</b>
		<b>Wydatki strukturalne</b>
975	975-58	Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego
	975-59	Rozwój infrastruktury kultury
	975-60	Inne wsparcie dla poprawy usług kultury
980		<b>Rozliczenie dotacji podmiotowej</b>
	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*