

**w sprawie: aktualizacji zakładowego planu kont księgi głównej, księgi pomocniczej i wprowadzeniu zmian w polityce rachunkowości do Zarządzenia Nr 25/2017 Dyrektora Miejsko – Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Choroszczy z dn. 02.05.2017r.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dn. 29 września 1994r. o rachunkowości (z późniejszymi zmianami) oraz w oparciu o ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r. (z późniejszymi zmianami), zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam nowy plan kont dla księgi głównej - ewidencja syntetyczna – zał. nr. 1 i dla księgi pomocniczej - ewidencja analityczna – zał. nr 2.

§ 2

Wprowadzam zmianę w załączniku nr 1 pkt. 2 Zarządzenia Nr 54/2015 i otrzymuje następujące brzmienie:

2. „, Księgi rachunkowe prowadzi się w systemie finansowo-księgowym Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość 2019.e

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do zaszłości.

Dyrektor  
Miejsko – Gminnego Centrum Kultury i Sportu  
w Choroszczy

Przemysław Waczyński

DYREKTOR  
M-GCKiS w Choroszczy  
  
mgr Przemysław Waczyński

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 3/2019/Ks.  
Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum  
Kultury i Sportu w Choroszczy  
z dn. 01.02.2019r.

## **I. Wykaz kont księgi głównej**

### **1. Konta bilansowe**

#### **Zespól 0 - Majątek Trwały**

- 010 Środki Trwałe
- 013 Pozostałe Środki Trwałe
- 014 Zbiory Biblioteczne
- 020 Wartości Niematerialne i Prawne
- 070 Umorzenie Środków Trwałych
- 071 Umorzenie Wartości Niematerialnych i Prawnych
- 072 Umorzenie Pozostałych Środków Trwałych
- 073 Umorzenie Zbiorów Bibliotecznych

#### **Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 100 Kasa
- 131 Rachunek bankowy - bieżący
- 134 Rachunek bankowy Jestem Dziennikarzem
- 135 Rachunek bankowy TCK
- 136 Rachunek bankowy VAT
- 137 Rachunek bankowy Książki
- 140 Środki Pieniężne w Drodze

#### **Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 201 Rozrachunki Krajowe z Odbiorcami z Tytułu Dostaw i Usług
- 202 Rozrachunki Krajowe z Dostawcami z Tytułu Dostaw i Usług
- 223 Rozrachunki Publiczno-Prawne
- 230 Rozrachunki z Tytułu Wyплаты Wynagrodzeń
- 234 Inne Rozrachunki z Pracownikami
- 249 Pozostałe Rozrachunki i Rozliczenia

#### **Zespól 3 – Materiały i towary**

- 330 Towary

#### **Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 401 Amortyzacja
- 402 Zużycie materiałów
- 403 Zużycie energii
- 404 Usługi remontowe
- 405 Usługi telekomunikacyjne i pocztowe
- 406 Usługi obce
- 407 Wynagrodzenia
- 408 Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
- 409 Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy
- 410 Odpisy na ZFŚS
- 411 Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty
- 412 Podróże służbowe

413 Pozostałe usługi obce  
415 Pozostałe koszty


**Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

702 Sprzedaż usług działalności podstawowej  
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu  
751 Koszty finansowe  
752 Przychody z Odsetek  
760 Pozostałe przychody operacyjne  
761 Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8 - Fundusze, rezerwy  
i wynik finansowy**

800 Fundusz Jednostki  
822 Rozliczenie Wyniku finansowego  
840 Rozliczenia międzyokresowe przychodów  
860 Wynik Finansowy

*Dyrektor  
Miejsko – Gminnego Centrum Kultury i Sportu  
w Choroszczy*

*Przemysław Waczyński*  
**DYREKTOR**  
**M-GCKiS w Choroszczy**  
  
*mgr Przemysław Waczyński*

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 3/2019/Ks.  
Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum  
Kultury i Sportu w Choroszczy  
z dn. 01.02.2019r.

**I. Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych**

**1. Konta analityczne**

**Zespół 0 - Majątek Trwały**

**010 środki trwałe**

- 010 – 3 Urządzenia Techniczne i Maszyny
- 010 – 5 Pozostałe środki trwałe
  - 010 – 5 – 1 Pozostałe Środki Trwałe-Projekt Stroje Ludowe
  - 010 – 5 – 2 Pozostałe Środki Trwałe

**013 Pozostałe środki trwałe**

- 013 – 1 Pozostałe Środki Trwałe
- 013 – 2 Pozostałe Środki Trwałe - Projekt Stroje Ludowe
- 013 – 3 Projekt sztuka
  - 013 – 3 – 1 Projekt SZTUKA – Środki Pieniężne z Projektu
  - 013 – 3 – 2 Projekt SZTUKA - Środki Pieniężne Własne
- 013 – 4 projekt Jestem Dziennikarzem
  - 013 – 4 – 1 projekt
  - 013 – 4 – 2 własne

**070 Umorzenie środków trwałych**

- 070 – 3 Umorzenie Urządzeń Technicznych i Maszyn
- 070 – 5 Umorzenie pozostałych środków trwałych
  - 070 – 5 – 1 Umorzenie Pozostałych Środków Trwałych
  - 070 – 5 – 2 Umorzenie Pozostałych Środków Trwałych - Projekt Stroje Ludowe

**072 Umorzenie pozostałych środków trwałych**

- 072 – 1 Umorzenie Pozostałych Środków Trwałych
- 072 – 2 Umorzenie Pozostałe Środki Trwałe-Projekt Str. Ludowe
- 072 – 3 Projekt sztuka
  - 072 – 3 – 1 Pr. SZTUKA - Śr. Pien. z Projektu
  - 072 – 3 – 2 Pr. SZTUKA - Śr. pien. Własne
- 072 – 4 projekt Jestem Dziennikarzem
  - 072 – 4 – 1 Projekt
  - 072 – 4 – 2 Własne

**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

**140 Środki Pieniężne w Drodze**

- 140 – 1 Środki pieniężne w drodze - MGCKiS

## **Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia**

### **201 Rozrachunki Krajowe z Odbiorcami z Tytułu Dostaw i Usług**

- 201 – 2 Rozrachunki należności od odbiorców
- 201 – 2 – 1 Należności płatne do 12 m-cy
- 201-2-1-x Kontrahenci

### **202 Rozrachunki Krajowe z Dostawcami z Tytułu Dostaw i Usług**

- 202 – 2 Rozrachunki zobowiązania wobec dostawców
- 202-2-1 Zobowiązania płatne do 12 m-cy - MGCKiS
- 202-2-1-x Kontrahenci

### **223 Rozrachunki Publiczno-Prawne**

- 223 – 1 Podatek dochodowy
- 223 – 1 – 1 Podatek dochodowy – MGCKiS
- 223 – 6 Ubezpieczenie społeczne
- 223 – 6 – 1 Ubezpieczenie społeczne – MGCKiS
- 223 – 7 Ubezpieczenia Zdrowotne
- 223 – 7 – 1 Ubezpieczenia Zdrowotne – MGCKiS
- 223 – 8 Fundusz Pracy
- 223 – 8 – 1 Fundusz Pracy - MGCKiS
- 223 – 9 Podatek od Nieruchomości
- 223 - 10 Podatek rolny
- 223 – 11 ZFŚS

### **230 Rozrachunki z tytułu wypłaty wynagrodzeń**

- 230 – 1 Rozrachunki z tytułu wypłaty wynagrodzeń

### **234 Inne rozrachunki z pracownikami**

- 234 – 1 Zaliczki
- 234 – 1 – x Pracownicy
- 234 – 2 Pożyczki
- 234 – 2 – x Pracownicy
- 234 – 3 Pozostałe
- 234 – 3 – x Pracownicy
- 234 – 4 Ryczałt na Rozjazd
- 234 – 4 – x Pracownicy
- 234 – 5 Delegacje służbowe
- 234 – 5 – x Pracownicy

### **249 Pozostałe Rozrachunki i Rozliczenia**

- 249 - 1 Pozostałe Rozrachunki i Rozliczenia
- 249 – 1 – 1 Compensa
- 249 – 1 – 2 Pożyczki PKZP
- 249 – 1 – 3 Pożyczki mieszkaniowe
- 249 – 1 – 4 Składka SBP
- 249 – 1 – 5 Przelewy wynagrodzeń
- 249 – 1 – 6 Inne rozliczenia

## **Zespól 3 – Materiały i towary**

### **330 Towary**

- 330 – 1 Książki
- 330 – 2 Płyty

## **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

### **401 Amortyzacja**

- 401 - 1 Amortyzacja śr. trwałych
  - 401 - 1 - 1 Amortyzacja śr. trwałych stanowiąca koszty uzyskania przychodu
    - 401 - 1 - 1 - 1 Promocja
    - 401 - 1 - 1 - 2 Biblioteka
    - 401 - 1 - 1 - 3 Książki
  - 401 - 1 - 3 Amortyzacja śr. trwałych nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu
- 401 - 2 Amortyzacja WNIP
  - 401 - 2 - 1 Amortyzacja WNIP Stanowiąca Koszty Uzyskania Przychodu
    - 401 - 2 - 1 - 1 Promocja
    - 401 - 2 - 1 - 2 Biblioteka
  - 401 - 2 - 2 Amortyzacja WNIP Nie Stanowiąca Kosztów Uzyskania Przychodu

### **402 Zużycie materiałów**

- 402 - 1 Zakup materiałów biurowych
  - 402 - 1 - 1 Zakup materiałów biurowych
    - 402 - 1 - 1 - 1 Promocja
    - 402 - 1 - 1 - 2 Biblioteka
    - 402 - 1 - 1 - 3 Sport
- 402 - 2 Zakup środków czystości
  - 402 - 2 - 1 Zakup środków czystości
    - 402 - 2 - 1 - 1 Promocja
    - 402 - 2 - 1 - 2 Biblioteka
    - 402 - 2 - 1 - 3 Sport
- 402 - 3 Zakupy - imprezy
  - 402 - 3 - 1 Promocja
    - 402 - 3 - 1 - 1 Dni Choroszczy
    - 402 - 3 - 1 - 2 Jarmark Dominikański
    - 402 - 3 - 1 - 3 Dzień Dziecka
    - 402 - 3 - 1 - 4 Dzień Ogórka
    - 402 - 3 - 1 - 5 Pozostałe imprezy
      - 402 - 3 - 1 - 5 - 1 Historyczne
      - 402 - 3 - 1 - 5 - 2 Koncerty, spektakle, kabarety, filmy
      - 402 - 3 - 1 - 5 - 3 Pozostałe
  - 402 - 3 - 2 Biblioteka
  - 402 - 3 - 3 Sport
- 402 - 4 Zakup pozostałych materiałów
  - 402 - 4 - 1 Zakup pozostałych materiałów
    - 402 - 4 - 1 - 1 Promocja
    - 402 - 4 - 1 - 2 Biblioteka
    - 402 - 4 - 1 - 3 Sport
- 402 - 5 Prenumerata czasopism
  - 402 - 5 - 1 Biblioteka
- 402 - 6 Zakupy na rzecz wydawnictw
  - 402 - 6 - 1 Promocja
- 402 - 7 Zakupy - zajęcia pozalekcyjne
  - 402 - 7 - 1 Promocja
    - 402 - 7 - 1 - 1 Pianino
    - 402 - 7 - 1 - 2 Taniec towarzyski
    - 402 - 7 - 1 - 3 Taniec nowoczesny
    - 402 - 7 - 1 - 4 Zajęcia plastyczne
    - 402 - 7 - 1 - 5 Gitara
    - 402 - 7 - 1 - 6 Perkusja

- 402 – 7 – 1 – 7 Balet
- 402 – 7 – 1 – 8 Aerobic, pilates, zumba...
- 402 – 7 – 1 – 9 Szachy
- 402 – 7 – 1 – 10 Pozostałe
- 402 – 7 – 1 – 11 Zajęcia letnie
- 402 – 7 – 1 – 12 Zajęcia zimowe
- 402 – 7 – 2 Biblioteka
  - 402 – 7 – 2 – 1 Zajęcia plastyczne
  - 402 – 7 – 2 – 2 Pozostałe
- 402 – 7 – 3 Sport
- 402 – 8 Pozostałe zakupy
  - 402 – 8 – 1 Pozostałe zakupy
    - 402 – 8 – 1 – 1 Promocja
      - 402 – 8 – 1 – 1 – 1 Samochód
        - 402 – 8 – 1 – 1 – 1 – 1 Paliwo
        - 402 – 8 – 1 – 1 – 1 – 2 Pozostałe samochód
      - 402 – 8 – 1 – 1 – 2 Pozostałe
    - 402 – 8 – 1 – 2 Biblioteka
    - 402 – 8 – 1 – 3 Sport
- 402 – 9 Zakupy remontowe
  - 402 – 9 – 1 Promocja
  - 402 – 9 – 2 Biblioteka
  - 402 – 9 – 3 Sport
- 402 – 10 Zakup wyposażenia
  - 402 – 10 – 1 Zakup wyposażenia
    - 402 – 10 – 1 – 1 Promocja
    - 402 – 10 – 1 – 2 Biblioteka
    - 402 – 10 – 1 – 3 Sport

### **403 Zużycie energii**

- 403 – 1 Zakup energii elektrycznej
  - 403 – 1 – 1 Promocja
  - 403 – 1 – 2 Biblioteka
  - 403 – 1 – 3 Sport
- 403 – 2 Zakup energii cieplnej
  - 403 – 2 – 1 Promocja
  - 403 – 2 – 2 Biblioteka
  - 403 – 2 – 3 Sport
- 403 – 3 Zakup wody, gazu i kanalizacji
  - 403 – 3 – 1 Promocja
  - 403 – 3 – 2 Biblioteka
  - 403 – 3 – 3 Sport

### **404 Usługi remontowe**

- 404 – 1 Promocja
- 404 – 2 Biblioteka
- 404 – 3 Sport

### **405 Usługi telekomunikacyjne i pocztowe**

- 405 – 1 Rozmowy telefoniczne
  - 405 – 1 – 1 Promocja
  - 405 – 1 – 2 Biblioteka
  - 405 – 1 – 3 Sport
- 405 – 2 Usługi internetowe
  - 405 – 2 – 1 Promocja

- 405 – 2 – 2 Biblioteka
- 405 – 2 – 3 Sport
- 405 – 3 Usługi bankowe
  - 405 – 3 – 1 Promocja
- 405 – 4 Usługi pocztowe
  - 405 – 4 – 1 Promocja
  - 405 – 4 – 2 Biblioteka
  - 405 – 4 – 3 Sport
- 405 – 5 Usługi przesyłkowe
  - 405 – 5 – 1 Usługi przesyłkowe
    - 405 – 5 – 1 – 1 Promocja
    - 405 – 5 – 1 – 2 Biblioteka
    - 405 – 5 – 1 – 3 Sport

#### **406 Usługi obce**

- 406 – 1 Usługi – organizacja imprez
  - 406 – 1 – 1 Promocja
- 406 – 1 – 1 – 1 Dni Choroszczy
  - 406 – 1 – 1 – 2 Jarmark Dominikański
  - 406 – 1 – 1 – 3 Dzień Dziecka
  - 406 – 1 – 1 – 4 Dzień Ogórka
  - 406 – 1 – 1 – 5 Pozostałe imprezy
    - 406 – 1 – 1 – 5 – 1 Historyczne
    - 406 – 1 – 1 – 5 – 2 Koncerty, spektakle, kabarety, filmy
    - 406 – 1 – 1 – 5 – 3 Pozostałe
- 406 – 1 – 2 Biblioteka
- 406 – 1 – 3 Sport
- 406 – 2 Przeglądy, naprawy, konserwacje
  - 406 – 2 – 1 Promocja
  - 406 – 2 – 2 Biblioteka
  - 406 – 2 – 3 Sport
- 406 – 3 Usługi – zajęcia pozalekcyjne
  - 406 – 3 – 1 Promocja
    - 406 – 3 – 1 – 1 Pianino
    - 406 – 3 – 1 – 2 Taniec towarzyski
    - 406 – 3 – 1 – 3 Taniec nowoczesny
    - 406 – 3 – 1 – 4 Zajęcia plastyczne
    - 406 – 3 – 1 – 5 Gitara
    - 406 – 3 – 1 – 6 Perkusja
    - 406 – 3 – 1 – 7 Balet
    - 406 – 3 – 1 – 8 Aerobic, pilates, zumba...
    - 406 – 3 – 1 – 9 Szachy
    - 406 – 3 – 1 – 10 Pozostałe
    - 406 – 3 – 1 – 11 Zajęcia letnie
    - 406 – 3 – 1 – 12 Zajęcia zimowe
  - 406 – 3 – 2 Biblioteka
    - 406 – 3 – 2 – 1 Zajęcia plastyczne
    - 406 – 3 – 2 – 2 Pozostałe
  - 406 – 3 – 3 Sport
- 406 – 4 Usługi na rzecz wydawnictw
- 406 – 5 Usługi na rzecz turystyki
- 406 – 6 Obsługa BIP
- 406 – 7 Ochrona budynku
  - 406 – 7 – 1 Promocja
  - 406 – 7 – 2 Biblioteka



- 406 – 8 Pozostałe usługi
  - 406 – 8 – 1 Pozostałe usługi
    - 406 – 8 – 1 – 1 Promocja
      - 406 – 8 – 1 – 1 – 1 Samochód
      - 406 – 8 – 1 – 1 – 2 Pozostałe
    - 406 – 8 – 1 – 2 Biblioteka
    - 406 – 8 – 1 – 3 Sport

#### **407 Wynagrodzenia**

- 407 – 1 Wynagrodzenia osobowe
  - 407 – 1 – 1 Promocja
  - 407 – 1 – 2 Biblioteka
  - 407 – 1 – 3 Sport
- 407 – 2 Wynagrodzenia bezosobowe
  - 407 – 2 – 1 Wynagrodzenia bezosobowe
    - 407 – 2 – 1 – 1 Promocja
      - 407 – 2 – 1 – 1 – 1 Zajęcia pozalekcyjne
      - 407 – 2 – 1 – 1 – 2 Kadry
      - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 Imprezy
        - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 – 1 Dni Choroszczy
        - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 – 2 Jarmark Dominikański
        - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 – 3 Dzień Dziecka
        - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 – 4 Dzień Ogórka
        - 407 – 2 – 1 – 1 – 3 – 5 Pozostałe imprezy
      - 407 – 2 – 1 – 1 – 4 Pozostałe
    - 407 – 2 – 1 – 2 Biblioteka
    - 407 – 2 – 1 – 3 Sport
      - 407 – 2 – 1 – 3 – 1 Obiekt sportowy
      - 407 – 2 – 1 – 3 – 2 Imprezy sportowe

#### **408 Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników**

- 408 – 1 Koszty BHP
  - 408 – 1 – 1 Promocja
  - 408 – 1 – 2 Biblioteka
  - 408 – 1 – 3 Sport
- 408 – 2 Szkolenia pracowników
  - 408 – 2 – 1 Promocja
  - 408 – 2 – 2 Biblioteka
  - 408 – 2 – 3 Sport
- 408 – 3 Usługi medyczne pracowników
  - 408 – 3 – 1 Promocja
  - 408 – 3 – 2 Biblioteka
  - 408 – 3 – 3 Sport

#### **409 Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy**

- 409 – 1 Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy
  - 409 – 1 – 1 Promocja
  - 409 – 1 – 2 Biblioteka
  - 409 – 1 – 3 Sport

#### **410 Odpisy na ZFŚS**

- 410 – 1 Promocja
- 410 – 2 Biblioteka
- 410 – 3 Sport

#### **411 Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty**

- 411 – 1 Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty
  - 411 – 1 – 1 Promocja
    - 411 – 1 – 1 – 1 Podatek od nieruchomości
    - 411 – 1 – 1 – 2 Podatek rolny
    - 411 – 1 – 1 – 3 Ubezpieczenia
    - 411 – 1 – 1 – 4 Pozostałe
  - 411 – 1 – 2 Biblioteka
  - 411 – 1 – 3 Sport

#### **412 Podróże służbowe**

- 412 – 1 Podróże służbowe
  - 412 – 1 – 1 Promocja
  - 412 – 1 – 2 Biblioteka
  - 412 – 1 – 3 Sport

#### **413 Pozostałe usługi obce**

- 413 – 1 Pozostałe usługi obce
  - 413 – 1 – 1 Promocja
  - 413 – 1 – 2 Biblioteka
  - 413 – 1 – 3 Sport

#### **415 Pozostałe koszty**

- 415 – 1 Pozostałe koszty
  - 415 – 1 – 1 Promocja
  - 415 – 1 – 2 Biblioteka
  - 415 – 1 – 3 Sport

#### **Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

##### **702 Sprzedaż usług działalności podstawowej**

- 702 – 1 Wpływy z kół zainteresowań
  - 702 – 1 – 1 Pianino
  - 702 – 1 – 2 Taniec Towarzyski
  - 702 – 1 – 3 Zajęcia Plastyczne
  - 702 – 1 – 4 Gitara
  - 702 – 1 – 5 Perkusja
  - 702 – 1 – 6 Balet
  - 702 – 1 – 7 Aerobic, pilates, zumba, zdrowy kręgosłup...
    - 702 – 1 – 7 – 1 aerobic
    - 702 – 1 – 7 – 2 pilates
    - 702 – 1 – 7 – 3 zdrowy kręgosłup
    - 702 – 1 – 7 – 4 zumba
    - 702 – 1 – 7 – 5 taniec ladies
    - 702 – 1 – 7 – 6 pozostałe
    - 702 – 1 – 7 – 7 fitness
    - 702 – 1 – 7 – 8 seniorzy
    - 702 – 1 – 7 – 9 dwa rodzaje zajęć
    - 702 – 1 – 7 – 10 trzy rodzaje zajęć
  - 702 – 1 – 8 Szachy
  - 702 – 1 – 9 Zajęcia fotograficzne
  - 702 – 1 – 10 Zajęcia teatralne
  - 702 – 1 – 11 Zajęcia biblioteczne
  - 702 – 1 – 12 Pozostałe
  - 702 – 1 – 13 Zajęcia letnie
  - 702 – 1 – 14 Zajęcia zimowe