

Zarządzenie Nr 12/2020
Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Nędzy
z dnia 27.04.2020 r.
w sprawie: wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont

Na podstawie:

art. 27 ust. 3 i 4 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z dnia 16 października 2018 r., poz. 1983)

art. 30 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 10 listopada 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz

art. 10 Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 20 lutego 2018 r. poz. 395 ze zm.) ustalam, co następuje:

§1

W związku z realizacją projektu „Przystanek Kulturalny Nędza” w ramach programu „Dom Kultury + Inicjatywy Lokalne 2020” wprowadzam zmianę w zakresie zakładowego planu kont. Dodaje się następujące pozycje:

W zespole 4.:

- 401-14 Zakup materiałów i energii – „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”
- 402-14 Usługi obce - „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”
- 404-12 Wynagrodzenia osobowe - „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”
- 404-13 Wynagrodzenia bezosobowe – „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”
- 405-12 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – osobowe - „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”

§2

Wykaz kont syntetycznych i analitycznych obowiązujący w GCK w Nędzy po zmianie stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się głównej księgowej.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2020
Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Nędzy
z dnia 27.04.2020 r.
w sprawie: aktualizacji zakładowego planu kont

Wykaz kont syntetycznych i analitycznych obowiązujący w Gminnym Centrum Kultury w Nędzy:

Zespół 0. „Majątek trwały”:

011 „Środki trwałe”,

011-01 GRUNTY

011-02 BUDYNKI I BUDOWLE

011-03 URZADZENIA TECHNICZNE I MASZYNY

011-04 ŚRODKI TRANSPORTU

011-05 INNE ŚRODKI TRWAŁE

013 „Pozostałe środki trwałe”,

013-01 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE – CENTRUM

013-02 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE – ZAWADA KS.

013-03 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE - GÓRKI ŚLĄSKIE

013-04 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE – SZYMOCICE

013-05 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE - CIECHOWICE

013-06 POZOSTAŁE ŚR.TRWAŁE - BABICE

020 „Wartości niematerialne i prawne”

070 „Umorzenie środków trwałych”,

071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”,

071-01 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych - GCK NĘDZA

071-02 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych – ZAWADA KS.

071-03 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych – GÓRKI ŚLĄSKIE

071-04 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych – SZYMOCICE

071-05 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych – BABICE

071-06 UMORZENIE wartości niematerialnych i prawnych - CIECHOWICE

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,

072-01 UMORZENIE P. Ś.TRWAŁYCH GCK NĘDZA

072-02 UMORZENIE P. Ś. TRWAŁYCH – ZAWADA KS.

072-03 UMORZENIE P. Ś.TRWAŁYCH – GÓRKI ŚLĄSKIE

072-04 UMORZENIE P. Ś.TRWAŁYCH – SZYMOCICE

072-05 UMORZENIE P. Ś.TRWAŁYCH – BABICE

072-06 UMORZENIE P. Ś.TRWAŁYCH - CIECHOWICE

080 Inwestycje „Środki trwałe w budowie”.

Zespół 1. „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

- 101 „Kasa”,
- 131 Rachunek bankowy „Przychody własne”,
 - 131-01 Rachunek bankowy Przychody własne - wydatki
 - 131-02 Rachunek bankowy Przychody własne - dochody
- 132 Rachunek dotacja celowa „Eliminacja czynników ryzyka”
 - 132-01 Rachunek dotacja celowa „Eliminacja czynników ryzyka” wydatki
 - 132-02 Rachunek dotacja celowa „Eliminacja czynników ryzyka” dochody
- 134 Rachunek bankowy „Dotacje z JST”,
 - 134-01 Rachunek bankowy „Dotacje JST” - wydatki
 - 134-02 Rachunek bankowy „Dotacje JST” - dochody
- 135 „Rachunek bankowy Łęczczok”
 - 135-01 Rachunek bankowy Łęczczok wydatki
 - 135-02 Rachunek bankowy Łęczczok dochody
- 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - 139-01 Rachunek bankowy pożyczka „Być fit”
 - 139-01-001 Rachunek bankowy pożyczka „Być fit” wydatki
 - 139-01-002 Rachunek bankowy pożyczka „Być fit” dochody
- 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
- 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zespół 2. „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami”,
- 202 „Rozrachunki z odbiorcami”
- 222 „Należny VAT”,
- 223 „Naliczony VAT”,
- 225 „Rozrachunki z Urzędami skarbowymi (podatki dochodowe)”
 - 225-01 US podatek od wynagrodzeń osobowych
 - 225-02 US podatek od umów cywilno-prawnych
 - 225-03 US podatek od świadczeń socjalnych
- 228 „Rozrachunki publicznoprawne”,
- 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
 - 229-01 SKŁADKI NA FP
 - 229-02 SKŁADKI ZUS ZDROWOTNE
 - 229-03 SKŁADKI ZUS SPOŁECZNE
 - 229-04 SKŁADKI ZUS ZAKŁADU
 - 229-05 SKŁ. ZUS ZDROWOTNE OD UM. ZLECEN
 - 229-06 SKŁ. ZUS PRACOWNIKA OD UM. ZLECEN

229-07 ZASIŁKI ZUS

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

234-01 POZ.ROZR. Z PRAC.- DELEGACJE

234-02 POZ.ROZR. Z PRAC.-ZALICZKI

234-03 INNE ROZR. Z PRACOWNIKAMI (ekwiwalenty)

240 „Pozostałe rozrachunki”,

240-01 ROZR.Z TYT.ŚW.SOCJALNYCH

240-02 ROZRACHUNKI KOMORNIK

240-03 POLISA UBEZP.

252 „Rozrachunki z organizatorem”,

251 „Pożyczki od organizatora”

260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”,

261 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zespół 3. „Materiały i towary”:

300 „Rozliczenie zakupu”,

310 „Materiały”,

330 „Towary”.

340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”,

Zespół 4. „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

400 „Amortyzacja”,

401 „Zużycie materiałów i energii”,

401-01 Zużycie materiałów i energii – DOTACJA PODMIOTOWA

401-01-1 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII CENTRUM

401-01-2 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII ZAWADA KS.

401-01-3 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII GÓRKI ŚLĄSKIE

401-01-4 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII SZYMOCICE

401-01-5 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII BABICE

401-01-6 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII ŁĘŻCZOK

401-01-7 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII UTW

401-02 Zużycie materiałów i energii z PRZYCHODÓW ŁĘŻCZOK

401-03 Zużycie materiałów i energii ze składek UTW

401-06 Zużycie materiałów i energii – ALKOHOLÓWKA

401-07 Zakup materiałów i energii – dotacja celowa “Być Fit”

401-08 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – PRZYCHODY WŁASNE

401-08-1 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII CENTRUM

401-08-2 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII ZAWADA KS.

401-08-3 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII GÓRKI ŚLĄSKIE

401-08-4 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII SZYMOCICE

401-08-5 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII BABICE

401-08-6 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII ŁĘŻCZOK

401-08-7 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII UTW

401-09 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII PROJEKT "Działaj Lokalnie"

401-11 Zakup materiałów i energii – dotacja z budżetu państwa "Być fit, być zdrowym"

401-12 Zakup materiałów i energii – dotacja EFRR "Być fit, być zdrowym"

401-13 Zakup materiałów i energii – "Eliminacja czynników ryzyka"

401-14 Zakup materiałów i energii – „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”

402 „Usługi obce”,

402-01 USŁUGI OBCE – DOTACJA PODMIOTOWA

402-01-1 USŁUGI OBCE – CENTRUM

402-01-2 USŁUGI OBC - ZAWADA KS.

402-01-3 USŁUGI OBCE - GÓRKI ŚLĄSKIE

402-01-4 USŁUGI OBCE - SZYMOCICE

402-01-5 USŁUGI OBCE - BABICE

402-01-6 USŁUGI OBCE - ŁĘŻCZOK

402-01-7 USŁUGI OBCE – UTW

402-02 USŁUGI OBCE - PRZYCHODY ŁĘŻCZOK

402-03 USŁUGI OBCE - SKŁADKI UTW

402-06 USŁUGI OBCE – ALKOHOLÓWKA

402-07 USŁUGI OBCE – dotacja celowa "Być Fit"

402-08 USŁUGI OBCE – PRZYCHODY WŁASNE

402-08-1 USŁUGI OBCE CENTRUM

402-08-2 USŁUGI OBCE ZAWADA KS.

402-08-3 USŁUGI OBCE GÓRKI ŚLĄSKIE

402-08-4 USŁUGI OBCE SZYMOCICE

402-08-5 USŁUGI OBCE BABICE

402-08-6 USŁUGI OBCE ŁĘŻCZOK

402-08-7 USŁUGI OBCE UTW

402-09 USŁUGI OBCE - PROJEKT "Działaj Lokalnie"

402-11 USŁUGI OBCE - dotacja z budżetu państwa "Być fit, być zdrowym"

402-12 USŁUGI OBCE - dotacja EFRR "Być fit, być zdrowym"

402-13 USŁUGI OBCE - "Eliminacja czynników ryzyka"

402-14 Usługi obce - „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”

403 „Podatki i opłaty”,

403-01 PODATK I OPŁATY Z DOTACJI

403-03 PODATK I OPŁATY - PRZYCHODY ŁĘŻCZOK

403-04 PODATK I OPŁATY – SKŁADKI UTW

403-06 PODATK I OPŁATY – ALKOHOLÓWKA

403-08 PODATK I OPŁATY – Z PRZYCHODÓW WŁASNYCH

403-09 PODATK I OPŁATY – PROJEKT DZIAŁAJ LOKALNIE

404 „Wynagrodzenia”,

404-01 WYNAGRODZENIA OSOBOWE – DOTACJA PODMIOTOWA

404-02 WYNAGRODZENIA – BEZOSOBOWE – DOTACJA PODMIOTOWA

404-02-001 WYNAGRODZENIA CENTRUM

404-02-002 WYNAGRODZENIA ZAWADA KS.

404-02-003 WYNAGRODZENIA GÓRKI ŚLĄSKIE

404-02-004 WYNAGRODZENIA SZYMOCICE

404-02-005 WYNAGRODZENIA BABICE

404-02-006 WYNAGRODZENIA ŁĘŻCZOK

404-02-007 WYNAGRODZENIA UTW

404-03 WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - ALKOHOLÓWKA

404-04 WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE – dotacja celowa “Być Fit”

404-05 WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - PRZYCHODY WŁASNE

404-05-001 WYNAGRODZENIA CENTRUM

404-05-002 WYNAGRODZENIA ZAWADA KS.

404-05-003 WYNAGRODZENIA GÓRKI ŚLĄSKIE

404-05-004 WYNAGRODZENIA SZYMOCICE

404-05-005 WYNAGRODZENIA BABICE

404-05-006 WYNAGRODZENIA ŁĘŻCZOK

404-05-007 WYNAGRODZENIA UTW

404-06 WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - PROJEKT „DZIAŁAJ LOKALNIE”

404-08 WYNAGRODZENIA - dotacja z budżetu państwa “Być fit, być zdrowym”

404-09 WYNAGRODZENIA - dotacja EFRR “Być fit, być zdrowym”

404-10 WYNAGRODZENIA – przychody Łęczok

404-11 WYNAGRODZENIA – przychody UTW

404-12 Wynagrodzenia osobowe - „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”

404-13 Wynagrodzenia bezosobowe – „Projekt DK+ Inicjatywy Lokalne”

405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

405-01 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – Z DOTACJI

405-01-001 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – OSOBOWE

405-01-002 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA - BEZOSOBOWE

405-03 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA PRZYCHODY ŁĘŻCZOK

405-04 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – ALKOHOLÓWKA

405-06 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – Z PRZYCHODÓW
WŁASNYCH

405-07 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA - dotacja celowa “Być Fit”

405-08 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – dotacja z budżetu państwa
“Być Fit”

405-09 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA - dotacja EFRR “Być fit,
być zdrowym”

405-10 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA – przychody UTW

405-11 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE – projekt “Działaj lokalnie”

405-12 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – osobowe - „Projekt DK+ Inicjatywy
Lokalne”

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

409-01 Pozostałe koszty rodzajowe CENTRUM

409-02 Pozostałe koszty rodzajowe – Alkoholówka

409-03 Pozostałe koszty rodzajowe – projekt „Działaj lokalnie”

409-05 Pozostałe koszty rodzajowe – Przychody własne

490 „Rozliczenie kosztów”.

Zespół 5. „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”:

500 „Koszty działalności statutowej”

550 „Koszty ogólnozakładowe”,

580 „Rozliczenie kosztów działalności”.

Zespół 6. „Rozliczenia międzyokresowe”:

600 „Wyroby (produkty) gotowe”,

620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów”,

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Zespół 7. „Przychody i koszty”:

700 „Sprzedaż usług kulturalnych”

700-01 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG KULTURALNYCH

700-01-001 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG KULTURALNYCH – SZTUKA NA
PATYKACH

700-01-002 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG KULTURALNYCH – ORKIESTRA
DĘTA

700-01-003 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG KULTURALNYCH – ANIMATORZY
ZABAW

700-02 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA ZAJĘCIA
700-02-001 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA ZAJĘCIA – W GCK
700-02-002 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA ZAJĘCIA FITNESS – W ZAWADZIE KS.
700-03 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA WYNAJEM
700-03-001 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA WYNAJEM – GCK NĘDZA
700-03-002 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA WYNAJEM – SALA W ZAWADZIE KS.
700-04 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI UTW
700-04-001 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA ZAJĘCIA UTW
700-04-002 PRZYCHODY ZE SKŁADEK UTW
700-05 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ŁĘŻCZOK I ARABESKA
700-07 PRZYCHODY Z ODPLATNOŚCI ZA WYCIECZKI
701 „Koszt własny sprzedaży usług kulturalnych”,
710 „Sprzedaż w ramach działalności gospodarczej”,
710-01-001 PRZYCHODY Z USŁUG WYNAJMU SALI GCK CENTRUM
710-01-002 PRZYCHODY Z USŁUG WYNAJMU SALI FILII GCK
710-02 PRZYCHODY Z USŁUG SPRZĄTANIA
711 „Koszt własny wytworzenia wyrobów”,
730 „Sprzedaż materiałów i towarów”,
731 „Wartość sprzedanych materiałów i towarów”,
740 „Dotacja podmiotowa”,
741 „Dotacje celowe”,
741-01 Alkoholówka
742 Dotacja z projektu „Działaj Lokalnie”,
750 „Przychody finansowe”,
751 „Koszty finansowe”,
760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
Zespół 8. „Fundusze rezerwy i wynik finansowy”:
800 „Fundusz instytucji kultury”,
801 „Fundusz z aktualizacji wyceny”,
802 „Fundusz rezerwowy”,
803 „Środki trwałe”
820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,
860 „Wynik finansowy”,
870 „Podatek dochodowy – CIT”.