CENTRUM KULTURY, TURYSTYKI
I PROMOCJI ZIEMI ŁOWICKIEJ
ul. 3 Maja 7, 99-400 Łowicz
tel. (046) 830 33 46, fax. 830 30 43
NIP 834-183-12-84, REGON 100415235

Łowicz, 1 października 2007 roku

Zarządzenie wewnętrzne Nr 3/2007
Dyrektora Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej
z dnia 1 października 2007r.

w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej w Łowiczu

§ 1

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami) ustalam zakładowy plan kont dla utworzonej z dniem 01.10.2007 r. powiatowej jednostki organizacyjnej działającej w formie samorządowej instytucji kultury pod nazwą Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej z siedzibą w Łowiczu.

§ 2

Zakładowy plan kont stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu jednostki.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2007 roku.

p.o. Dyrektora Centrum Kultury,
Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej
Rafał Pawłowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2007
z dnia 01.10.2007 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

011 – Środki trwałe amortyzowane stopniowo
013 - Środki trwałe amortyzowane jednorazowo
020 - Wartości niematerialne i prawne
030 - Długoterminowe aktywa finansowe
071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo wg stawek amort.
072 - Umorzenie jednorazowe środków trwałych
073 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080 - Środki trwałe w budowie
090 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konta tego zespołu przeznaczone są do ewidencji:
- środków trwałych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych przyjętych nieodpłatnie,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych w budowie oraz ich rozliczenia

Zadaniem kont tego zespołu w instytucjach kultury jest odzwierciedlenie Wartości początkowej odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Przedmioty stanowiące środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 złotych stanowią środki trwałe amortyzowane przy użyciu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następnego, w którym oddano je do użytkowania.

Przedmioty o wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł traktowane są jako środki trwałe amortyzowane jednorazowo w miesiącu przekazania do eksploatacji. Ich wartość stanowi koszt uzyskania przychodu w miesiącu oddania tych składników majątkowych do użytkowania.

Wyposażenie o niskiej wartości do 500,00 zł traktowane jest jako zużycie materiałowe, którego wartość odnoszona jest w ciężar konta 402 - zużycie materiałów w miesiącu wydania do użytkowania. Podlegają one wyłącznie ewidencji ilościowej.

Konta pozabilansowe

091 - Przedmioty nietrwałe w użytkowaniu
092 - Inne obce środki trwałe

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

101 - Kasa
131 - Rachunek bieżący
135 - Rachunek środków funduszy specjalnych
140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
142 - Środki pieniężne w drodze

Konta tego zespołu przeznaczone są do ewidencji:

- środków pieniężnych w walucie polskiej i w walutach obcych przechowywanych w kasie instytucji kultury,
- środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych.

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 - Rozrachunki z odbiorcami
202 - Rozrachunki z dostawcami
225 - Rozrachunki publiczno prawne
229 - Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
241 - Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych i szkód
242 - Roszczenia sporne
249 – Pozostałe rozrachunki
290 - Odpisy aktualizujące rozrachunki

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, dotyczących działalności kulturalnej, inwestycyjnej i socjalnej. Konta te służą również do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami. Ewidencją na kontach zespołu 2 objęte są w szczególności:

- bezsporne rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /długoterminowe i krótkoterminowe,
- zaliczki przekazywane na poczet wartości niematerialnych i prawnych,
- pozostałe rozrachunki z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych
- rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń,
- inne rozrachunki z pracownikami,
- pozostałe rozrachunki i rozliczenia / w tym z tytułu pożyczek/
- należności i zobowiązania warunkowe.

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

300 - Rozliczenie zakupu
310 - Materiały w magazynie
320 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów

Konta zespołu 3 wykorzystywane są do ewidencji przychodów i stanu zapasów materiałów służących działalności kulturalnej /w tym materiały i gadżety promocyjne w cenie jednostkowej od 1 zł przeznaczone do wydania w celach promujących Powiat Łowicki jak również z przeznaczeniem do sprzedaży/. Rozchód materiałów odpisywany jest stopniowo w koszty. Stan materiałów promocyjnych jest korygowany na dzień 31grudnia po dokonaniu spisu zapasu materiałów w magazynie.

Materiały nabywane w drobnych ilościach /do bieżącego użytku/ lub materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów przekazywane są bezpośrednio po zakupie do zużycia i obciążają koszty rodzajowe.

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

401 - Amortyzacja
402 - Zużycie materiałów
403 - Zużycie energii
404 - Usługi remontowe
405 – Usługi telekomunikacyjne i pocztowe
406 - Pozostałe usługi obce
407 - Wynagrodzenia
408 - Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczane do wynagrodzeń

409 - Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy
410 - Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
411 - Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty
412 - Podróże służbowe
415 - Pozostałe koszty
490 - Rozliczenie kosztów

Konta zespołu 4 przeznaczone są do:

- ewidencji kosztów w układzie rodzajowym /401-415/. Po stronie Wn
- księguje się poniesione koszty a po stronie Ma zmniejszenia /z tytułu korekt, zwrotów/
- rozliczenia tych kosztów / konto przeciwstawne 860 -Wynik finansowy/

Na koniec roku bilansowego/31 grudnia / salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności w innych okresach niż zostały one poniesione np:

- naliczone w II kwartale odpisy na ZFŚS w części dotyczącej II półrocza
- opłaty roczne, podatki
- prenumeraty czasopism

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA

700 – Przychody ze sprzedaży usług
740 - Dotacje budżetowe
750 - Przychody finansowe
751 - Koszty finansowe
760 - Pozostałe przychody operacyjne
761 - Pozostałe koszty operacyjne
780 - Zyski nadzwyczajne
790 - Straty nadzwyczajne

Przychodami instytucji kultury są:

- dotacje z budżetu /od organizatora/
- wpływy z najmu lub dzierżawy składników majątkowych instytucji kultury,
- środki uzyskiwane od osób fizycznych lub prawnych,

Pozostałe przychody i koszty operacyjne /760,761/ służą do ewidencji przychodów i kosztów operacyjnych nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością instytucji kultury.

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 - Fundusz instytucji kultury
811 - Fundusz załogi
820 - Rozliczenie wyniku finansowego
840 - Rezerwy
851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
860 - Wynik finansowy

Konta zespołu 8 przeznaczone są do:

- ewidencji funduszu instytucji kultury,
- ewidencji funduszy specjalnych,
- ewidencji rezerw i rozliczenia przychodów w czasie
- rozliczenia wyniku finansowego

Określenie roku obrotowego – przyjmuje się rok kalendarzowy jako rok obrotowy. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne. Na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienie obrotów i sald.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.
Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiste, poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej /po aktualizacji wyceny środków trwałych/, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – wg zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
3. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
4. Inwestycje krótkoterminowe – wg wartości rynkowej albo wg ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.
5. rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
6. należne i udzielone pożyczki- w kwocie wymagalnej zapłaty,
7. zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej,
8. rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
9. udziały / akcje/ własne – wg cen nabycia
10. kapitały /fundusze/ własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Do wyceny stanu i rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych stosuje się ceny przeciętne /średnie ceny ważone/.
Przy ustalaniu wyniku finansowego uwzględnia się w szczególności:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników aktywów / w tym odpisy umorzeniowe/
- pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na przewidywane straty.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Nie wolno kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz strat i zysków nadzwyczajnych.
Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie porównawczy rachunek zysków i strat.
Na wynik finansowy netto składa się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

OCHRONA DANYCH

1. Zasady ewidencji księgowej, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe winny być przechowywane w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem bądź zniszczeniem. Udostępnienie tych zbiorów osobie trzeciej wymaga zgody Dyrektora Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej lub osoby przez niego upoważnionej.