

Zarządzenie Nr 2/2024

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach

z dnia 4 stycznia 2024 roku

**w sprawie określenia zakładowego planu kont dla Gminnego Ośrodka Kultury
w Raczkach na 2024 r.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą oraz rozdziału 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

1. Wprowadza się zakładowy plan kont na 2024 r. dla Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r.

p.o. DYREKTORA
Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach

a. domalewska
Agnieszka Domalewska

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 2/2024
Dyrektora Gminnego Ośrodka
Kultury w Raczkach
z dnia 4 stycznia 2024 r.

PLAN KONT DLA GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W RACZKACH NA 2024 ROK

KONTA BILANSOWE:

Symbol konta	Nazwa konta	Uwagi
	ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY	
011	Środki trwałe	
011-1	Środki trwałe-działalność bieżąca	
011-2	Środki trwałe-Cyfryzacja GOK	
013	Pozostałe środki trwałe	-
013-1	Pozostałe środki trwałe- działalność bieżąca	
013-2	Pozostałe środki trwałe-Cyfryzacja GOK	
020	Wartości niematerialne i prawne	-
020-1	Wartości niematerialne i prawne- działalność bieżąca	
020-2	Wartości niematerialne i prawne Cyfryzacja GOK -	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
071-1	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych- działalność bieżąca	
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-
	ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE	
130	Rachunek bieżący	środki finansowe otrzymane na pokrycie kosztów działalności zgodnie z planem finansowym oraz inne przychody-analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Wn
130	Rachunek bieżący	zrealizowane koszty zgodnie z planem finansowym –

		analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma
135	Rachunek środków ZFŚS	ewidencja środków zfśś
	ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	
201 - ...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów
225	Rozrachunki z budżetami	-
225-1	Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od wynagrodzeń osobowych	-
225-2	Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od wynagrodzeń bezosobowych	-
225-3	Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy z tyt. podatku od świadczeń z zfśś	-
225-4	Rozrachunki z budżetami-Urząd Skarbowy podatek ryczałtowy (8AR)	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-
229-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę	-
229-2	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka emerytalna płacona przez pracownika	-
229-3	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka rentowa płacona przez pracownika	-
229-4	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka chorobowa płacona przez pracownika	-
229-5	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka zdrowotna płacona przez pracownika	-
229-6	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka na fundusz pracy	-
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	analityka wg kart wynagrodzeń ze stos. pracy, umów zleceń, o dzieło
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-
234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – KZP	-
234-2	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – składka PZU	-
234-3	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- świadczenia z ZFŚS	
234-4	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- gotówkowe	

234-5	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- z tytułu bhp	
240	Pozostałe rozrachunki	-
240-1	Pozostałe rozrachunki – odpis na z.f.ś.s.	-
240-2	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie świadczeń z ZFŚS z emerytami	-
240-3	Pozostałe rozrachunki-sumy do wyjaśnienia	
240-4	Pozostałe rozrachunki- naliczenie zwrotu niewykorzystanej dotacji	
240-5	Pozostałe rozrachunki- rozrachunki z osobami nie będącymi pracownikami	
	ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE	-
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
402	Usługi obce	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
403	Podatki i opłaty	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
404	Wynagrodzenia	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
406	Podróże służbowe	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
409	Pozostałe koszty rodzajowe	analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
	ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA	
700	Przychody z tyt. dotacji	-
700-1	Przychody z tyt. dotacji –dotacja z UG Raczki	
750	Przychody finansowe	-
750-1	Przychody z tyt. odsetek bankowych	-
751	Koszty finansowe	
760	Pozostałe przychody operacyjne	-
760-1	Pozostałe przychody operacyjne – przychody z tytułu	-

	dochodów płatnika podatku dochodowego	
760-2	Pozostałe przychody operacyjne – darowizna	
760-3	Pozostałe przychody operacyjne –wynajem sali	
761	Pozostałe koszty operacyjne	
	ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	
800	Fundusz instytucji kultury	-
800-1	Fundusz jednostki	
800-2	Rozliczenie wyniku finansowego	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-
860	Wynik finansowy	-

p.o. DYREKTORA
Gminnego Ośrodka Kultury w Raczkach



Agnieszka Domalewska

