

**ZARZĄDZENIE NR 11/2025**  
**DYREKTORA SUWAŁSKIEGO OŚRODKA KULTURY**  
**z dnia 10 czerwca 2025 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 26/2021 Dyrektora Suwałskiego Ośrodka Kultury z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości dla Suwałskiego Ośrodka Kultury.**

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, oraz art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1.**

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Suwałskim Ośrodku Kultury” w cz. II. Metody wyceny aktywów i pasywów, pkt. 4 Prezentacja danych w sprawozdaniach finansowych ulega zmianie treść ppkt d, e i f, które otrzymują brzmienie:

1. „d) Dotacje podmiotowe otrzymywane od organizatora na pokrycie kosztów bieżącej działalności, księgowane na koncie 740, analitycznie 740-1, zaliczane są do przychodów działalności podstawowej i prezentowane w rachunku zysków i strat w części A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej.”

2. „e) Dotacje celowe od organizatora oraz dotacje (środki finansowe) od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, otrzymane na działalność bieżącą, księgowane na koncie 740, analitycznie 740-2 i 740-3, zaliczane są do przychodów z działalności podstawowej i prezentowane w rachunku zysków i strat w części A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej.”

3. „f) Dotacje (środki finansowe) otrzymane z funduszy unijnych lub innych zagranicznych źródeł na dofinansowanie określonych w umowie zadań bieżących, księgowane na koncie 742, zaliczane są do przychodów z działalności podstawowej i prezentowane w rachunku zysków i strat w części A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej.”

**§ 2.**

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Suwałskim Ośrodku Kultury” w cz. III. *Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, pkt 3 Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych* ulega zmianie treść ppkt 1, który otrzymuje brzmienie:

„1) Wykaz kont księgi głównej. Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) stanowi załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu. Konta analityczne (konta ksiąg pomocniczych) służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont księgi głównej. Zakładanie kont analitycznych odbywa się wg potrzeb i nie wymaga wprowadzania zmian w polityce rachunkowości. Zmian w polityce rachunkowości nie wymaga również zakładanie i usuwanie kont pozabilansowych, które tworzone są wg potrzeb. Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont określonych w załączniku nr 1 w zakresie nieuwzględnionym w niniejszej polityce rachunkowości SOK zawiera publikacja pt. „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK Sp. z o.o. Sp. kom., Gdańsk, 2022, z uwzględnieniem różnic w numeracji kont wyszczególnionych w poniższym zestawieniu:”

| L.p. | Nr konta księgi głównej w SOK | Nr konta księgi głównej w publikacji |
|------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1.   | 011                           | 010                                  |
| 2.   | 070                           | 070, 071                             |
| 3.   | 071                           | 073, 074, 075                        |
| 4.   | 081                           | 080                                  |
| 5.   | 134                           | 131, 135                             |
| 6.   | 135                           | 133                                  |
| 7.   | 136                           | 139                                  |
| 8.   | 137, 138                      | 133                                  |
| 9.   | 200                           | 201, 202                             |
| 10.  | 201                           | 202                                  |
| 11.  | 225                           | 220, 221, 222, 223                   |
| 12.  | 235                           | 237                                  |
| 13.  | 311                           | 310                                  |
| 14.  | 331, 332                      | 330                                  |
| 15.  | 731                           | 730                                  |
| 16.  | 732                           | 732, 733                             |
| 17.  | 740                           | 740, 741                             |
| 18.  | 800                           | 800, 802                             |
| 19.  | 845                           | 845, 846                             |

### § 3.

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Suwalskim Ośrodku Kultury” w cz. IV. *Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe*, ulega zmianie treść ppkt 8, który otrzymuje brzmienie:

„8) Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w każdym okresie sprawozdawczym, obejmującym okres miesiąca kalendarzowego, na

podstawie dowodów źródłowych zgrupowanych w zbiorach tematycznych (rejestrach):

- a) RK – raporty kasowe – zbiór dowodów będących odzwierciedleniem operacji gospodarczych, dokonanych gotówkowo za pośrednictwem kas,
- b) WB – wyciągi bankowe – zbiór dowodów będących odzwierciedleniem operacji gospodarczych, dokonanych bezgotówkowo za pośrednictwem banku,
- c) FVZ – zbiór dowodów będących odzwierciedleniem operacji gospodarczych, dokonywanych na podstawie faktur VAT zakup, oraz korekt faktur VAT zakup, związanych ze sprzedażą opodatkowaną, a także nieopodatkowaną,
- d) FVS – zbiór dowodów będących odzwierciedleniem operacji gospodarczych sprzedaży, dokonywanych na podstawie faktur VAT oraz korekt faktur VAT dotyczących tej sprzedaży,
- e) FVDP – zbiór dowodów będącym odzwierciedleniem operacji gospodarczych, dotyczących faktur VAT, wystawionych do paragonów fiskalnych,
- f) DWS – dla dowodów wystawianych wewnętrznie, odzwierciedlających sprzedaż dokonaną z zastosowaniem ewidencji na kasach fiskalnych oraz sprzedaży niepodlegającej ewidencji za pomocą kas fiskalnych, na które nie wystawia się faktur VAT,
- g) WNT – służąca do ewidencji faktur dotyczących zakupu i odwrotnego obciążenia podatkiem VAT w związku z importem towarów z kraju będącego członkiem Unii Europejskiej,
- h) WNU – służąca do ewidencji faktur dotyczących zakupu i odwrotnego obciążenia podatkiem VAT w związku z importem usług z kraju będącego członkiem Unii Europejskiej,
- i) IM- służąca do ewidencji faktur dotyczących zakupu i odwrotnego obciążenia podatkiem VAT w związku z importem usług spoza terenu Unii Europejskiej,
- j) IT - służąca do ewidencji faktur dotyczących zakupu i odwrotnego obciążenia podatkiem VAT w związku z importem towarów spoza terenu Unii Europejskiej,
- k) WSSU - służąca do ewidencji faktur dotyczących sprzedaży usług za granicę do kraju na terenie Unii Europejskiej,
- l) DP – zbiór pozostałych dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych, w tym rozliczeniowych i korygujących.”.

#### **§ 4.**

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Suwalskim Ośrodku Kultury” ulega zmianie Załącznik nr 1 – *Plan kont*, który otrzymuje brzmienie określone w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

#### **§ 5.**

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Suwalskim Ośrodku Kultury” ulega zmianie Załącznik nr 2 – *Wykaz pracowników dopuszczonych do użytkowania programu finansowo-księgowego*, który otrzymuje brzmienie określone w Załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

#### **§ 6.**

Pozostałe zapisy Zarządzenia Nr 26/2021 Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości dla Suwalskiego Ośrodka Kultury nie ulegają zmianie.

#### **§ 7.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.

Dyrektor Suwalskiego  
Ośrodka Kultury

**Ignacy Ołów**

## PLAN KONT

| Nr konta<br>syntetycznego                          | Nazwa konta                                                                                                |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zespół 0 - AKTYWA TRWAŁE</b>                    |                                                                                                            |
| 011                                                | Środki trwałe                                                                                              |
| 013                                                | Pozostałe środki trwałe                                                                                    |
| 014                                                | Zbiory biblioteczne                                                                                        |
| 016                                                | Dzieła sztuki i eksponaty muzealne                                                                         |
| 017                                                | Zbiory do wystaw                                                                                           |
| 020                                                | Wartości niematerialne i prawne                                                                            |
| 070                                                | Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                                           |
| 071                                                | Umorzenie pozostałych środków trwałych i innych składników majątkowych                                     |
| 080                                                | Środki trwałe w budowie                                                                                    |
| 081                                                | Środki trwałe w budowie finansowane ze środków UE                                                          |
| 093                                                | Środki trwałe obce – pozabilansowe                                                                         |
| 094                                                | Środki trwałe obce – pozabilansowe                                                                         |
| <b>Zespół 1 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b> |                                                                                                            |
| 100                                                | Kasa                                                                                                       |
| 131                                                | Rachunek bieżący jednostki                                                                                 |
| 132                                                | Rachunek ZFŚS                                                                                              |
| 133                                                | GRANTY                                                                                                     |
| 134                                                | Rachunek bankowy – dotacje organizatora                                                                    |
| 135                                                | Rachunek bankowy – kaucja gwarancyjna                                                                      |
| 136                                                | Rachunek bankowy – VAT podzielony                                                                          |
| 137                                                | Rachunek bankowy projektu – SBF czynnik rozwoju społecznego i gospodarczego Miasta Suwałk - budżet państwa |
| 138                                                | Rachunek bankowy projektu – SBF czynnik rozwoju społecznego i gospodarczego Miasta Suwałk - MF EOG         |
| 140                                                | Środki pieniężne w drodze                                                                                  |
| <b>Zespół 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA</b>         |                                                                                                            |
| 200                                                | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                                                      |
| 201                                                | Sprzedaż do paragonu                                                                                       |
| 225                                                | Rozrachunki z budżetami                                                                                    |
| 229                                                | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                                                      |
| 230                                                | Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń                                                                             |
| 234                                                | Rozrachunki z pracownikami z tyt. pobranych zaliczek                                                       |
| 235                                                | Rozrachunki z pracownikami z tyt. pożyczek mieszkaniowych                                                  |

|                                                         |                                                           |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                         | z ZFŚS                                                    |
| 238                                                     | Rozliczenia z tyt. niedoborów, szkód i nadwyżek           |
| 243                                                     | Roszczenia sporne                                         |
| 246                                                     | Wpłaty na PPK                                             |
| 249                                                     | Pozostałe rozrachunki                                     |
| 280                                                     | Odpisy aktualizujące wartość należności                   |
| 291                                                     | Należności warunkowe – pozabilansowe                      |
| 292                                                     | Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe                    |
| 293                                                     | Zobowiązania zabezpieczone na majątku – pozabilansowe     |
| 294                                                     | Należności warunkowe - rozliczenie                        |
| <b>Zespół 3 – MATERIAŁY I TOWARY</b>                    |                                                           |
| 300                                                     | Rozliczenie zakupu                                        |
| 310                                                     | Materiały                                                 |
| 311                                                     | Materiały – magazyny podręczne                            |
| 330                                                     | Towary handlowe pozostałe                                 |
| 331                                                     | Towary handlowe – suwale                                  |
| 332                                                     | Towary handlowe - magazyny podręczne                      |
| 340                                                     | Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów handlowych        |
| 391                                                     | Zapasy obce – pozabilansowe                               |
| <b>Zespół 4 – KOSZTY WG RODZAJU</b>                     |                                                           |
| 400                                                     | Amortyzacja                                               |
| 411                                                     | Zużycie materiałów                                        |
| 419                                                     | Zużycie energii                                           |
| 420                                                     | Usługi obce                                               |
| 430                                                     | Wynagrodzenia                                             |
| 440                                                     | Odpisy na ZFŚS                                            |
| 441                                                     | Inne świadczenia na rzecz pracowników                     |
| 445                                                     | Składki ZUS i Fundusz Pracy                               |
| 446                                                     | Wpłaty na PPK                                             |
| 450                                                     | Podatki i opłaty                                          |
| 460                                                     | Pozostałe koszty                                          |
| 490                                                     | Rozliczenie kosztów                                       |
| <b>Zespół 5 – KOSZTY WG ZADAŃ I MIEJSC POWSTAWANIA</b>  |                                                           |
| 500                                                     | Koszty działalności statutowej                            |
| 550                                                     | Koszty utrzymania etatów                                  |
| 551                                                     | Koszty bezpośrednie utrzymania obiektów                   |
| 552                                                     | Koszty ogólnozakładowe                                    |
| 560                                                     | Koszty działalności pomocniczej                           |
| <b>Zespół 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b> |                                                           |
| 630                                                     | Produkcja w toku                                          |
| 640                                                     | Rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych – czynne  |
| 641                                                     | Rozliczenia międzyokresowe kosztów – bierne               |
| <b>Zespół 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA</b>    |                                                           |
| 700                                                     | Przychody ze sprzedaży działalności statutowej            |
| 709                                                     | Sprzedaż wydawnictw i koszt własny sprzedanych wydawnictw |
| 710                                                     | Sprzedaż pozostałych usług                                |

|                                                      |                                                           |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 731                                                  | Sprzedaż towarów i koszt własny sprzedanych towarów       |
| 732                                                  | Sprzedaż materiałów i koszt własny sprzedanych materiałów |
| 740                                                  | Dotacje budżetowe                                         |
| 742                                                  | Dotacje unijne                                            |
| 750                                                  | Przychody finansowe                                       |
| 751                                                  | Koszty finansowe                                          |
| 760                                                  | Pozostałe przychody operacyjne                            |
| 761                                                  | Pozostałe koszty operacyjne                               |
| 770                                                  | Zyski nadzwyczajne                                        |
| 771                                                  | Straty nadzwyczajne                                       |
| <b>Zespół 8 – FUNDUSZE, REZERWY, WYNIK FINANSOWY</b> |                                                           |
| 800                                                  | Fundusz jednostki                                         |
| 840                                                  | Rezerwy                                                   |
| 845                                                  | Rozliczenia międzyokresowe przychodów                     |
| 846                                                  | Rozliczenia międzyokresowe ze środków UE                  |
| 850                                                  | ZFŚS                                                      |
| 860                                                  | Wynik finansowy                                           |
| 870                                                  | Podatek dochodowy od osób prawnych                        |

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 11/2025  
Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury  
z dnia 10 czerwca 2025 r.

**Wykaz pracowników dopuszczonych do użytkowania programu  
finansowo – księgowego  
SYMFONIA ® Finanse i Księgowość produkcji Sage sp. z o.o.**

| <b>L.p.</b> | <b>Imię i nazwisko<br/>pracownika</b> | <b>Sygnatura<br/>(login)</b> | <b>Zakres<br/>czasowy</b> | <b>Wzór<br/>parafki</b> |
|-------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 1.          | Aneta Jurczyk                         |                              | Bezterminowo              |                         |
| 2.          | Małgorzata Stępkowska                 |                              | Bezterminowo              |                         |
| 3.          | Katarzyna Auron                       |                              | Bezterminowo              |                         |
| 4.          | Urszula Żylińska                      |                              | Bezterminowo              |                         |