

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w gminnej jednostce organizacyjnej
w dniach: 17.01-30.01.2006 roku na podstawie Zarządzenia nr 0151/2/06/KW
Wójta Gminy w Godowie z dnia 13.01.2006 roku

Jednostka kontrolowana:

Wiejski Ośrodek Kultury
w Skrzyszowie
ul. Wyzwolenia 12
44-348 Skrzyszów

NIP: 647-177-43-88
Regon: 003553254
Telefon: 4726417

Kontrolujący:

- ☐ Beata Kałusek – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie

Okres objęty kontrolą:

- ☐ 01.01.2004 – 31.12.2005

Zakres objęty kontrolą:

1. Wydatki roku 2004 i 2005 sprawdzone pod względem legalności, rzetelności, sprawdzalności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych odnośnie wewnętrznych regulacji dotyczących obiegu dokumentacji finansowo – księgowej oraz mając na uwadze art. 46 i 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).
2. Wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli uprzednio przeprowadzonych.
3. Zawartość stron Biuletynu Informacji Publicznej.

Informacji w trakcie kontroli udzielali:

- ☐ Daniela Kubica – Księgowa WOK,
- ☐ Bernard Ośliżło – Dyrektor WOK.

Kałusek
Godów
Kubica

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Podstawy prawne funkcjonowania Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie

Wiejski Ośrodek Kultury w Skrzyszowie, zwany w dalszej części protokołu WOK-iem lub instytucją, działa na podstawie aktu o jego utworzeniu oraz Statutu nadanego przez organizatora – Radę Gminy w Godowie, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2001, Nr 13, poz.123 z późniejszymi zmianami – zwana dalej *ustawą o kulturze*).

Z dniem 01.03.2001 roku Rada Gminy w Godowie Uchwałą Nr XX/155/2001 z dnia 21.02.2001 roku nadała instytucji statut, zawierający dane określone w art. 13 ust. 2 ustawy o kulturze. § 1 ust. 3 Statutu określa, iż częścią składową WOK jest Świetlica Wiejska w Podbuczu. § 9 Statutu, zobowiązał dyrektora do wdrożenia w jednostce regulaminu organizacyjnego. Uchwałą Nr 0151/44/2001 z dnia 15.10.2001 roku, Zarząd Gminy w Godowie wyraził pozytywną opinię do Regulaminu organizacyjnego WOK w Skrzyszowie, wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2001 Dyrektora WOK z dnia 01.08.2001r.

Zgodnie z § 3 Statutu oraz art. 14 ust. 1 ustawy o kulturze, WOK posiada osobowość prawną z mocy wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. W rejestrze instytucji kultury gminy Godów, WOK został wpisany pod pozycją nr 2.

Statut i Regulamin Organizacyjny dołączono do protokołu jako część składową załącznika nr 21.

Regulamin organizacyjny WOK ustala, między innymi, stanowiska pracy utworzone w instytucji, a mianowicie: Dyrektor, Główny księgowy, Kierownik Świetlicy Wiejskiej w Podbuczu, Instruktorzy, Pracownicy obsługi gospodarczej.

Kierownik jednostki:

□ Bernard Ośliżło – pełniący funkcję dyrektora od 01 marca 2001 roku.

Zakres działania i kompetencji dyrektora WOK został określony w Statucie i Regulaminie Organizacyjnym, zgodnie z którymi, dyrektor WOK - zarządza ośrodkiem, reprezentuje go na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jego prawidłowe funkcjonowanie (§ 6 ust. 1 Statutu oraz Punkt III.1. Regulaminu organizacyjnego). Ponadto, zgodnie z § 7 Statutu, pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury, zatrudnia dyrektor, który jest właściwy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec zatrudnionych przez siebie pracowników.

Księgowa jednostki:

□ Daniela Kubica – pełniąca funkcję od 01 kwietnia 2000 roku.

Zakres obowiązków, *ale głównej księgowej* WOK, został określony w Regulaminie Organizacyjnym. Panią Daniellę Kubica zatrudniono na stanowisku *księgowej*. W Regulaminie Organizacyjnym nie ustalono stanowiska - "księgowa".

Utworzenie WOK w Skrzyszowie miało na celu zapewnienie realizacji zadania własnego gminy – o charakterze obowiązkowym - w zakresie zaspokajania potrzeb zbiorowych wspólnoty w zakresie kultury, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 9, ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami – zwana dalej *ustawą o samorządzie gminnym*) oraz art. 9 ust. 2 ustawy o kulturze.

Głównym celem działalności, celem statutowym samorządowej instytucji kultury, jest właśnie działalność kulturalna, która winna polegać na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury.

Organizator (gmina), tworzy instytucję kultury, określając jej nazwę, siedzibę i przedmiot działania, a także zobowiązany jest do zapewnienia instytucji kultury środków niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona, zgodnie z art. 11 i 12 ustawy o kulturze.

Stawscy
Michał
Kubiś

USTALENIA KONTROLNE

Organizacja wewnętrzna WOK

W trakcie kontroli poddano ocenie wewnętrzne regulacje dotyczące organizacji i funkcjonowania Wiejskiego Ośrodka Kultury pod kątem zapewnienia właściwego funkcjonowania wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Z przywołanych przepisów ustawy wynika, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest zobowiązany zapewnić odpowiedni system wewnętrznej kontroli finansowej w swojej jednostce. Kontrola finansowa w jednostce sektora finansów publicznych dotyczy wszystkich procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Kierownik jednostki, z uwzględnieniem jej zadań, struktury organizacyjnej, kadrowej itp., powinien ustalić procedury kontroli finansowej w formie pisemnej, obejmujące wszystkie podejmowane w jednostce operacje. Dlatego też regulaminy, instrukcje, rejestracja wpływu dokumentów do jednostki, zakresy czynności pracowników obowiązujące w jednostce, składające się na procedury kontroli, powinny być opracowane w sposób zapewniający prawidłowe jej funkcjonowanie.

W § 11 ust.1 Statutu, określono iż WOK jako instytucja upowszechniania kultury samodzielnie gospodaruje powierzonym i nabytym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, na zasadach określonych obowiązującymi przepisami w oparciu o plan działalności WOK zatwierdzony przez Dyrektora, z dostosowaniem planu do dotacji uchwalonej w budżecie organizatora na dany rok. W ust. 5 § 11 Statutu określono, iż w zakresie nie unormowanym odrębnymi przepisami, WOK prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o nadrzędne przepisy ustaw: o rachunkowości i finansach publicznych. Art 4 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych określa, iż samorządowa instytucja kultury jest zaliczana do sektora finansów publicznych.

Dokumentacja / instrukcje wewnętrzne i ich zastosowanie w WOK

1) *Zakładowy Plan Kont* – wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2005 z dnia 04.01.2005 roku, z mocą obowiązującą od 01.01.2005 roku.

Na mocy § 6 Zarządzenia utraciło moc Zarządzenie nr 1/2000 z dnia 01.04.2000 roku Dyrektora WOK – ustalające ZPK dla instytucji.

Zarządzenie nr 2/2005 wraz załącznikiem w dalszej części protokołu nazywane będzie *ZPK – załącznik nr 1* do protokołu.

Stosownie do § 1 ZPK, jego załącznik obejmuje: wykaz kont księgi głównej, zasady księgowania na kontach syntetycznych operacji gospodarczych, zasady wyceny aktywów i pasywów, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej, plan amortyzacji, zasady prowadzenia ksiąg za pomocą komputera, zasady ochrony danych.

Na podstawie ZPK ustalono, iż z początkiem 2005 roku rozpoczęto ewidencję księgową w systemie komputerowym na programie dopuszczonym do użytkowania przez Dyrektora WOK.

W 2004 roku księgi rachunkowe WOK były prowadzone w systemie ręcznym w tzw. amerykańce, na podstawie ZPK, wprowadzonego w 2000 roku, później aktualizowanego.

Dla potrzeb ustaleń kontrolnych – jako *załącznik nr 2* do protokołu – dołącza się kserokopię ZPK obowiązującego w 2004 roku.

Stawski
Opuszcza
Kulif

2) *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w WOK w Skrzyszowie* – wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2000 z dnia 01.04.2000 r. i zaktualizowana Zarządzeniem Nr 3/2005 z dnia 04.01.2005 roku Dyrektora WOK w Skrzyszowie.

W instrukcji określono zasady obiegu dokumentów w WOK, rodzaje dowodów i zasady ich sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz sposób ich ujmowania w księgach rachunkowych.

Stwierdzono:

W § 3 ust. 1, ust. 3 pkt c), § 6 ust.4, § 8 ust. 1, 2, 6 Instrukcji, określono, iż do dokonywania określonych czynności upoważniony jest główny księgowy. Jak już wyżej wskazano – w instytucji – nie zatrudniono osoby prowadzącej rachunkowość na stanowisku głównego księgowego, tylko na stanowisku księgowego.

Zarządzeniem z 2005 roku wprowadzono zmianę w oznaczaniu dowodów księgowych z początkiem 2005 roku, a mianowicie:

- dowody dotyczące wydatków z konta bieżącego kolejną numeracją i oznaczeniem S,
- dowody dotyczące rozrachunków (faktury, rachunki) – kolejną numeracją i R.

Nie ustalono oznaczania dowodów księgowych dla drugiego utworzonego rachunku bankowego jednostki (kiedyś r-ku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), na którym znajdują się środki pieniężne z naliczonych odsetek przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju.

Instrukcja stanowi *załącznik nr 3* do protokołu.

W załączniku nr 1, do instrukcji, określono wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, ale nie zamieszczono wzoru podpisu.

3) *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie* – Zarządzenie Nr 5/2000 z dnia 01.04.2000r.

W instrukcji określono rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady prowadzenia ich ewidencji, kontroli oraz sposób ich inwentaryzowania.

Instrukcja stanowi *załącznik nr 4* do protokołu.

Z zapisów zarządzenia wynika, że osoba, której powierzono nadzór nad wykonaniem zarządzenia, prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania, sama wprowadza zakupione druki, wydaje druki do użytkowania i rozlicza z ich wykorzystania będąc jednocześnie osobą, która bezpośrednio korzysta z tych druków, czyli występuje tutaj paradoks polegający na tym, iż pracownik sam siebie rozlicza pod kątem prawidłowości wykorzystania druków ścisłego zarachowania.

Analizę realizacji w/w zarządzenia zamieszczono w poniższej tabeli.

<i>Uregulowania w przedmiocie badanym</i>	<i>Stan faktyczny</i>
<u>Regulacje wewnętrzne:</u>	
Zarządzenie zawiera załącznik określający zasady postępowania z drukami ścisłego zarachowania.	
Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono księgowej WOK – osobie prowadzącej księgę druków ścisłego zarachowania.	
Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2000r.	

<i>Uregulowania w przedmiocie badanym</i>	<i>Stan faktyczny</i>
<u>Uregulowania zawarte w instrukcji:</u>	<u>Stan faktyczny odnośnie instrukcji wewnętrznej:</u>
Ewidencja wszystkich druków ścisłego zarachowania winna być prowadzona w księdze druków ścisłego zarachowania, która powinna spełniać warunki: - ponumerowane strony, - oznaczona ilość stron, - przesurowana, zalakowana, - opatrzona pieczęcią firmową oraz podpisem kierownika i księgowego	W instytucji prowadzone są odrębne księgi dla czeków, arkuszy spisu z natury oraz dowodów – Kasa Przyjmie (KP). - prawidłowo, - prawidłowo, - brak – książka jest w formie zeszytu, - prawidłowo
- księga – zapisy czytelne, niedopuszczalne wycieranie, wymazywanie, zapisy omyłkowe korygowane przekreśleniem z parafką i datą dokonania czynności	Brak zapisów omyłkowych
- oznakowanie druków – ponumerowane i zaewidencjonowane w księdze	prawidłowo
- druki zaliczone do druków ścisłego zarachowania: - legitymacje ubezpieczeniowe, - czeki gotówkowe, - arkusze spisu z natury, - księgi inwentarzowe.	Nie założono książki druków ścisłego zarachowania dla księgi inwentarzowej. Nie zaliczono w instrukcji do druków ścisłego zarachowania dowodu – KP oraz KW – wymienionego w innej instrukcji jako dowód stosowany w WOK, który winien być uznany za druk ścisłego zarachowania.
- oznaczenie druku ścisłego zarachowania nie posiadającego numeru drukowanego – oznaczanie pieczęcią wg wzoru: "Druk ścisłego zarachowania Wiejski Ośrodek - Kultury Skrzyszów"	Nie dotyczy
- inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania – na koniec każdego roku przez komisję	Inwentaryzacja jest przeprowadzana corocznie
Określono także zasady postępowania w przypadku zaginięcia, zniszczenia druków ścisłego zarachowania oraz zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej	Nie wystąpiła taka sytuacja

4) *Instrukcja kasowa* – wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2002 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie z dnia 28.12.2002 roku z mocą obowiązującą od 01.01.2002 roku.

Ustalono w § 3 Zarządzenia, iż przez użycie słowa kasjer rozumie się księgową WOK, z czego wynika, iż księgową WOK jest jednocześnie kasjerem instytucji.

Z analizy czynności przydzielonych poszczególnym stanowiskom pracy w WOK wnioskuje się, iż kasjerem jest także Pani Palka Urszula, zatrudniona jako instruktor i sprzedawca w sklepiku znajdującym się w pomieszczeniu ogólnodostępnym dla mieszkańców gminy i nie tylko.

Katuscy
Janina
Kulpa

Zarówno księgowia jak i instruktor/sprzedawca złożyły deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie – ustalono na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych.

W załączniku nr 1 do instrukcji określono rodzaje, obieg dokumentów kasowych, zabezpieczenie środków pieniężnych.

W załączniku nr 2 określono pogotowie kasowe w kwocie 2.000,00 zł.

Stwierdzono:

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolnych stwierdza się, iż pogotowie kasowe nie było w instytucji utrzymywane.

Raport kasowy zamykał się zawsze kwotą równą 0,00 (za wyjątkiem miesiąca października 2004 roku, kiedy zamknął się kwotą 0,05 zł.).

Kasjer nie przestrzegał wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie, ustalonego przez dyrektora WOK, a stanowiącego zabezpieczenie na bieżące wydatki WOK.

Zdaniem kontrolującego ustalenie pogotowia kasowego w wysokości 2.000,00 jest zbyt duże, a samo jego ustalenie konieczne jest ze względu na to, iż instytucja pracuje w godzinach popołudniowych i wieczornych a punkt kasowy Banku Spółdzielczego czynny jest do godziny 16.00.

Wskazane byłoby, aby kasjerem instytucji nie była osoba prowadząca księgowość, a zwłaszcza dokonująca naliczania wynagrodzeń, których wypłata odbywa się w kasie WOK, ale w przypadku tak małej jednostki, zatrudniającej niewielu pracowników, podział określonych czynności wymaga analizy możliwości przydziału określonych zadań do umiejętności posiadanych przez pracowników.

W związku z tym, iż kasa prowadzona jest przez księgową, kontrolujący dokonał szczegółowej analizy przepływów gotówki pomiędzy bankiem, kasą, kontrahentem i pracownikiem.

Nie stwierdzono nadużyć finansowych.

Instrukcja stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

5) Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2004 Dyrektora WOK w Skrzyszowie z dnia 28.07.2004 roku w sprawie stosowania instrukcji kancelaryjnej, wprowadzono w WOK instrukcję kancelaryjną i ustalono jednolity wykaz akt w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zarządzeniu nadano moc obowiązującą od dnia 01.01.2004r.

Instrukcja stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Stwierdzono:

Na podstawie analizy dokumentów – między innymi Planu działalności – potrzebnego do ustaleń kontrolnych - stwierdzono, iż dokumentacja WOK nie jest prowadzona zgodnie z regulacjami zawartymi w instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej punktem 1 w/w zarządzenia.

Dokumentacji instytucji - pismom tworzonym oraz otrzymywanym - nadawane są numery typu: OK.317/2004 – pismo do Urzędu Gminy – przesyłające w załączeniu plan działalności kulturalnej na 2005 rok. Numer nadany, to kolejny numer z dziennika korespondencji, w którym wpisywane są pisma wpływające do instytucji.

W teczkach oznaczonych symbolami kategorii archiwalnej: 0212 i w teczce nieoznaczonej, w której znajduje się między innymi korespondencja z Urzędem Gminy oraz Starostwem Powiatowym, znajduje się także dokumentacja, której nie nadano żadnego znaku sprawy.

Kański
Julia

Stwierdza się, iż pomimo tego, że w jednostce wprowadzono instrukcję kancelaryjną, nie zrozumiano zasad jej stosowania, na co wskazuje między innymi:

- brak założonych spisów spraw, dla każdej końcowej w podziale klasyfikacji, pozycji jednolitego rzeczowego wykazu akt - §16 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U.1999, Nr 112, poz. 1319 z późniejszymi zmianami),
- nieprawidłowe rejestrowanie spraw – niezgodne z § 17 w/w rozporządzenia,
- pisma załatwiające sprawę nie mają formy wskazanej w § 27 w/w rozporządzenia.

Głębszego sprawdzenia poprawności prowadzenia dokumentacji nie dokonano, gdyż nie jest to przedmiotem kontroli. Jednakże, nie sposób nie zwrócić uwagi na to, analizując dokumentację wykorzystywaną dla celów kontrolnych.

Dowody księgowe Wiejskiego Ośrodka Kultury w 2004 roku –
analiza procesu wydatkowania środków finansowych

Zgodnie z § 11 ust. 2 Statutu, plan działalności WOKu obejmować winien plan usług, przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych, plan inwestycji.

Plan WOK na 2004 stanowi załącznik nr. 7 do protokołu.

W 2004 r. WOK otrzymał dotację od organizatora w wysokości: 127.750,00 zł., a wypracował środki własne na kwotę: 16.074,05 zł., co łącznie stanowi kwotę 143.824,05 zł. Ponadto WOK otrzymał darowiznę w kwocie 500,00 zł. na działalność statutową. W związku z czym przychody instytucji w roku 2004 zamykają się kwotą: 144.324,05 zł.

Na przychody wypracowane przez instytucję w związku z prowadzoną działalnością składają się:

- najem i organizacja imprez: 12.323,10 zł.,
- wpłaty z punktu sprzedaży: 3.750,95 zł.,
- darowizna: 500,00 zł.,
- darowizna w formie rzeczowej – biurko przekazane z urzędu gminy - 0,16 zł. (nie wliczone do kwoty ogółem środków wypracowanych w/w – wartość stanowi pozostałe przychody finansowe).

Stwierdzono:

Nie zrealizowano planu działalności po stronie finansowej – przychody związane z prowadzoną działalnością. Zrealizowano 80% planu (z wyłączeniem darowizny, której nie planowano).

Nie ujęto w planie działalności wydatków na cele remontowe.

W związku z tym, iż dowody księgowe roku 2004 obejmują dwa segregatory, kontrolujący postanowił dokonać sprawdzenia każdego dowodu księgowego instytucji, oceniając wydatki zgodnie z regulacjami prawnymi w tym temacie i dokonując analizy poprawności dowodów księgowych w odniesieniu do wewnętrznych uregulowań w tym zakresie.

Poniżej zamieszcza się zestawienie dowodów księgowych dotyczących wydatków i przychodów instytucji w 2004 roku z określeniem sposobu zaewidencjonowania dowodów.

Katowice
Michał
Kulpi

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
Dowody księgowe miesiąc – STYCZEŃ					
BILANS OTWARCIA: - RACHUNEK BANKOWY: 1.032,83 KASA: 0,00					
PK 02.01	1/2004	Księgowanie bilansu otwarcia: Polecenie księgowania wraz z załącznikiem oraz WB nr 1/04 z rachunku bieżącego oraz rachunku ZFSS	34.576,09	Wg załącznika do tabeli	Poszczególne pozycje zobowiązań ujętych w BO zostały sprawdzone przez kontrolującego.
WB 02.01.	2/2004	BNM – opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
WB 05.01	3/2004	BDW – wpłata za dyskotekę retro	2.000,00	130-01-02/740-03	Dyskoteka – 31.12.2003r.
WB 08.01	4-6/2004	(4) PP UG – za energię Podbucze (5) PP Energetyka – za energię (6) BNM - prowizja	119,00 648,75 3,00	210-05-03/130-01-04 210-01/130-01-04 430-06/130-01-04	Dotyczy BO Dotyczy BO
WB 09.01	7-8/2004	(7) PP z UG – dotacja zaliczka (8) PP – jak wyżej	5.000,00	130-02/250-01 670-01/740-01	Jeden dowód oznaczono dwoma numerami księgowymi
WB 12.01	9-14/2004	(9) PP ZUS – społeczne za XII/2003 (10) PP Hoga – strona BIP (11) PP Eko-Głob – wywóz śmieci (12,13,14) BNM – prowizje bankowe	1975,94 489,21 128,00 10,00	229-01/130-01-04 210-19/130-02-03 210-03/130-2-03 430-06/130-01-04	Dotyczy BO j.w. j.w.
R-ek 14.01	15/2004	R-ek 1/2004 – za korzystanie z sali	459,50	200-01/740-05	
WB 15.01	16/2004	BDW za r-ek 1/2004	459,50	130-01-02/200-01	
FA 03/04	17/2004	FA za rozmowy telefoniczne z komunikacji – część księgowana w koszty w roku 03 (124,41) i na rozliczenia międzyokresowe czynne (42,70)	42,70	430-01/640-01	Dotyczy BO - F-ra z 16.01.04 roku, dotycząca rozmów z XII/03 i abonamentu na I.04
WB 23.01	18-22/2004	(18) czek i bdw pobranie z banku (19) PP UG za gaz (FA 44/2004/01) (20) PP TP SA – za telefon (poz.ks.17/2004) (21,22) BNM – prowizje bankowe	776,47 44,60 167,11 6,00	109-01/130-... 210-05-01/130-01-03 210-02/130-02-03 430-06/130-01-04	Dotyczy BO Dotyczy BO Dotyczy BO

Kawiec
Chwała
Łuf

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
R-ek 24.01	23/2004	R-ek nr 2/2004 za usługi	500,00	200-02/740-03	
FA 22.01	24/2004	FA Inter servise – naprawa, przegląd i toner	375,76	430-08-01/210-17	
WB 27.01	25-27/2004	(25 i 26) PP UG dotacja (27) BDW utarg z punktu sprzedaży	6.150,00 925,25	130-02/250-01 670-01/740-01 130-01-01/240-02	Dotyczy BO
PK 28.01	28/2004	PK naliczenie dotacji na rok 2004	127.750,-	250-01/670-01	
PK 29.01	29-34/2004	PK naliczenie wynagrodzeń pracowników wg list płac za miesiąc I/2004 (koszt całkowity)	4.989,26	Odpowiednie konta	
PK 29.01	35-38/2004	PK naliczenie wynagrodzeń – inżynierzy (koszt całkowity)	1.274,36	Odpowiednie konta	
PK 29.01	39-42/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń za umowę zlecenie (koszt całkowity)	590,95	Odpowiednie konta	
WB 30.01.	43-62/2004	(43) czek i BDW – pobranie gotówki (44,45, 49) PP przelewy wynagrodzeń (46) PP GS – czynsz za lokal Fa 4/2004 (47,48) PP do MKZP – rata i składki (50) PP Inter servis – zapłata faktury (fa53/04) (51) PP ZAIKS – tyczałt I/04 (52,53) PP do US – podatki (54-56) PP ZUS – składki (57) BDW za rachunek 2/2004 (58-62) BNM – prowizje bankowe	3.185,98 1.483,52 292,80 231,84 375,76 50,00 275,20 2.422,25 500,00 38,69	Księgowanie w rozbiću Księgowanie w rozbiću 210-06/130-02-03 Księgowanie w rozbiću 210-17/130-02-03 430-09/130-01-04 Księgowanie w rozbiću Księgowanie w rozbiću 130-01-02/ 200-02 430-06/130-01-04	

Katuscy
Janina
Kul

Dowód rodzaj data	Pozycja księgową	Dowody księgowo – rodzaj, pozycja księgową	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
RK 30.01	63-75/2004 - 12.12.03 - 31.12.03 - 31.12.03 - 05.01.04 - 14.01.04 - 22.01.04 - 08.01.04 - 15.01.04 - 22.01.04	(63) 23.01 -KP – gotówka pobrana czekiem (64) FA Piekarstwo-Handel – mleko(koszt 03) (64) R-ek – środki czystości (koszt 03) (64) FA Piekarstwo-Handel – mleko (koszt 03) (65) FA Slep spożywczy – gaz, żarówka, baterie (65) FA PHU Kubus – książka, podawcza (65) Oświadczenie książka Kodeks pracy (66) FA SPLOT – pranie obrusów, ręczników (66) FA SPLOT – pranie obrusów (66) Oświadczenie – opłata abonament radiowo- telewizyjny	776,47 26,64 100,50 6,66 76,69 9,60 14,90 86,19 89,13 173,90	100-01/109-01 210-14/100-01 210-20/100-01 210-14/100-01 420-10-01/100-01 420-04/100-01 420-11/100-01 430-07/100-01 430-07/100-01 430-03/100-01	Dotyczy BO j.w. j.w.
	- 23.01.04	(67-69) FA Galon – artykuły do sklepiku - marża - wypłata z kasy	192,26	330-01/300-01 275,20 300-01/340-01 82,94 300-01/100-01 192,26	
	- 30.01.04	(70) KP – przyjęcie gotówki pobranej czekiem	3185,98	100-01/109-01	
	- 19.01.04	(71) Oświadczenie – startowe, składki (KP)	275,00	440-01/100-01	
	- 27.01.04	(72) R-ek 4/04 Let's dance – za lekcje tańca	350,00	430-10/100-01	
	- 27.01.04	(73) FA Kubus – polecenia przelewu	8,39	420-04/100-01	
	- 29.01.04	(73) FA Sklep wielobranżowy – gospodarcze	50,67	420-07 21,48 420-10 13,19 420-04 16 / 100-01	Kwota na KP – ostatnia cyfra poprawiana – napisana na cyfre
	- 29.01.04	(73) FA Prymus – biurowe	54,17	420-04/100-01	
	- 29.01.04	(73) Oświadczenie – klamry – spinacze	5,99	420-04/100-01	
	- 30.01.04	(74,75,75) PK dotyczące wypłaty wynagrodzeń	2.441,76	księg. w podziale / 100-01	
FA 31.01	76/2004	FA 4/04 z 22.01.04 GS za czynsz	292,80	430-11/210-06	
Dowody księgowe miesiąc – LUTY			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 3.323,46 KASA: 0,00		
RK	77/2004	R-ek 3/04z 31.01.- SP zabawa karnawałowa	1.200,00	200-03/740-03	

Kalwaryja Luty

Dowód rodzaj data	Pozycja księgową	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgową	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
RK	78/2004	R-ek 4/04 z 31.01- Gimnazjum- zabawa	720,00	200-03/740-03	
WB 02.02	79/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
WB 04.02	80-82/2004	(80) Czek – pobranie gotówki (+KP)	840,50	109-01/130-01-04	
		(81) BDW WOK na WOK za r-ek 3 i 4	1.920,00	130-01-02/200-03	
		(82) BNM - prowizja	3,00	430-06/130-01-04	
RK 04.02	83/2004	R-ek 6/04 04.02.- Agrocentrum- wynajem sali	70,00	200-04/740-05	
RK 04.02	84/2004	R-ek 5/04 04.02 – za wynajem lokalu	140,00	200-05/740-05	
WB 05.02	85-87/2004	(85) BDW zapłata r-ku 6/04	70,00	130-01-02/ 200-04	
		(86) BDW zapłata r-ku 5/04	140,00	130-01-02/200-05	
		(87) BNM – opłata za wydanie czeków	10,00	430-06/130-01-04	
WB 06.02	88-89/2004	(88) Czek – pobranie gotówki	648,23	109-01/130-01-04	
		(89) BNM prowizja	3,00	430-06/130-01-04	
WB 09.02	90-91/2004	PP UG dotacja	10.600,-	130-02/250-01 670-01/740-01	
WB 11.02	92-93/2004	(92) PP do ROK za szkolenie	100,00	210-07-01/130-01-04	
		(93) BNM prowizja	3,00	430-06/130-01-04	
RK 13.02	94/2004	R-ek 13.02.04 – za szkolenie	100,00	461-02/210-07-01	
RK 17.02	95/2004	R-ek 7/2004 – wynajem lokalu	165,00	200-06/740-05	
FA 17.02	96/2004	FA Telekomunikacja	238,14	430-01/210-02	
FA 17.02	97/2004	FA Polekspert za książkę – komentarz do rachunkowości instytucji kultury	50,00	420-11/210-10	
FA 17.02.	98/2004	FA UG za zużycie wody (połowa w koszty 03)	119,84	420-02/210-05 640-03-02/210-05-02 420-02/640-03-02 2004r.	Dotyczy BO

Katowice
2004
2004

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 18.02	99/2004	BDW – zapłata r-ku 7/04	165,00	130-01-02/ 200-06	
FA 18.02	100/2004	FA Inter servise – wymiana części ksero	549,00	430-08/210-17	
WB 20.02	101-103/2004	(101) Czek – pobranie gotówki	723,39	109-01/130-02-03 i 01-04	
		(102) BDW wpłata utargu – sklepik	400,00	130-01-03/720-01	
		(103) BNM pobranie prowizji	3,00	430-06/130-01-04	
FA 20.02	104/2004	FA Energetyka (część w koszty 03)	666,23	420-01/210-01 311,50 640-02/210-01 354,73 420-01/640-02 354,73	Dotyczy BO
WB 21.02	105-110/2004	(105) PP Inter – za fakturę	549,00	210-17/130-02-03	
		(106) PP Telekomunikacja – za fakturę	238,14	210-02/130-02-03	
		(107) PP Polekspert – za fakturę	50,00	210-10/130-01-04	
		(108) PP UG za fakturę	119,84	210-05-02/130-02-03	
		(109,110) BNM prowizje	9,00	430-06/130-01-04	
WB 25.02	111/2004	BDW wpłata z dyskoteki retro z 21.02.04	250,00	130-01-02/ 740-03	
PK 26.02	112-117/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	4.721,15	Odpowiednio na konta	
PK 26.02	118-121/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednio na konta	
PK 26.02	122-125/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	1.300,09	Odpowiednio na konta	
FA 26.02	126/2004	FA Wiedza i Praktyka – prenumerata	59,00	420-11/210-16	
FA 26.02	127/2004	FA UG za energię – świetlica	129,09	420-01-01/ 210-05-03 49,50 640-03-03/210-05-03 79,59 420-01-01/640-03-03 79,59	Dotyczy BO

Galuszy
Janusz
Lute

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 27.02	128-148/2004	(128-130) PP ZUS - składki (131-132) PP US - podatki (133, 138, 139, 141) PP wynagrodzenia (134) PP Wiedza i Praktyka za fakturę (135) PP Zaiks – ryczałt (136) PP Energetyka za fakturę (137) PP GS – czynsz (140) PP UG za energię (142, 143) – PP MZKP rata i składki (144) czek – pobranie gotówki (145-148) BNM prowizje bankowe	2.653,55 289,10 1.587,40 59,00 50,00 666,23 292,80 129,09 231,84 3.010,70 41,08	Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta 210-16/130-01-04 430-09/130-01-04 210-01/130-02-03 210-06/130-02-03 210-05-03/130-02-03 Odpowiednio na konta 109-01/Odpowiednio na konta 430-06/130-01-04	
FA 27.02	149/2004	FA GS czynsz II/2004	292,80	430-11/210-06	
RK 27.02.	150-174/2004 - 30.01.04 - 30.01.04 - 30.01.04 - 30.01.04 - 06.02.04 - 04.02.04 - 06.02.04 - 06.02.04 - 06.02.04	(150) KP 04.02 przyjęcie gotówki (151) FA Euromex – miski do kuchni (152) FA MAGDA – spożywcze – zabawa (152) FA Klapuch – spożywcze – zabawa (153-155) FA Galon - towar do sklepiku (156) KP – przyjęcie gotówki z banku (157) FA SPLOT – pranie (158) FA TER-ED – gospodarcze i biurowe (158) FA Alfa elektro – świetlówki (159-161) FA Jonatan III – towar sklepik	840,50 29,21 316,71 397,43 97,15 648,23 173,28 190,90 20,74 263,31	100-01/109-01 420-07/100-01 470-02-01/100-01 470-02-01/100-01 330-01/300-01 139,20 300-01/340-01 42,05 300-01/100-01 97,15 100-01/109-01 430-07/100-01 420-04 105,88 -05 85,02/100-01 420-10/100-01 330-01/300-01 364,00 300-01/340-01 100,69 300-01/100-01 263,31 100-01/109-01	
	- 20.02.04	(162) KP- gotówka z banku	723,39		

Kalusey
Słupsk

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d	- 30.01.04 - 19.02.04 - 14.02.04 - 08.02.04 - 07.02.04 - 12.02.04 - 12.02.04 - 18.02.04 - 17.02.04 - 19.02.04	(163) FA Kwaciarnia – bukiet (164) Delegacja nr 1/04 z 06.02 – Dyrektor (164) Delegacja nr 2/04 z 12.02 – Księgowa (164) Oświadczenie i KP – startowe skat (165) FA Anadol – gospodarce (165) FA KiM - żarówka i lampa (165) FA Printy Poland – biurowe (165) FA Dy-wy-ta – okleina (166) FA Sonar – zdjęcia (167-169) FA Galon – towar do sklepiku	40,00 26,92 114,61 25,00 98,00 44,00 47,68 116,00 52,30 158,88	470-02-01/100-01 470-01-01/100-01 470-01-01/100-01 440-01/100-01 420-10/100-01 420-10/100-01 420-04/100-01 420-10/100-01 430-13/100-01 330-01/300-01 227,70 300-01/340-01 68,82 300-01/100-01 158,88	Jako delegująca – Kubica Daniela godziny: 7.30 – 16.15 dieta 10,00 -
PK 27.02	175/2004	(170) KP – przyjęcie gotówki do kasy	3.010,70	100-01/109-01	
PK 27.02	176/2004	(171) FA KUBUŚ – biurowe	44,97	420-04-02/100-01	
		(171) FA KUBUŚ – biurowe	56,03	420-04-02/100-01	
		(172) FA Moto- Sport – nagrody turniej	375,99	470-02-07 189,01 -03 186,98	
		(173-174) PK wynagrodzenia - wypłata	2.533,71	Odpowiednio na konta	
PK 27.02	175/2004	PK – wyksięgowanie sprzedaży z magazynu	400,00	730-01/330-01	
PK 27.02	176/2004	PK – księgowanie marży ze sprzedaży	102,80	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc – MARZEC			STAN KONTA - RACHUNEK BANKOWY: 4.537,57 KASA: 0,00		
WB 02.03	177/2004	BNM – opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
WB 04.03	178-179/2004	PP UG dotacja	10.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
FA 11.03	180/2004	FA UG za gaz (część w koszty 2003 roku)	94,44	420-03/210-05-01 11,44 640-03-04/210-05-01 83,00 420-03/640-03-04 83,00	Dotyczy BO

Katuszy
Dariusz
Luce

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 19.03	181-184/2004	(181) PP UG zapłata faktury (182) Czek – pobranie gotówki (183,184) BNM prowizje bankowe	94,44 1166,60 7,08	210-05-01/130-02-03 109-01/130-02-03; 01-04 430-06/130-01-04	
FA 24.03	185/2004	FA GS za czynsz	292,80	430-11/210-06	
FA 24.03	186/2004	FA Telekomunikacja	165,14	430-01/210-02	
FA 25.03	187/2004	FA Wiedza i praktyka – prenumerata	62,50	420-11/210-16	
WB 29.03	188/2004	PP MBR K-ce – akredytacja 3 zespoły	180,00	440-02/130-01-04	Brak dowodu źródłowego
PK 30.03	189-194/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	4.691,36	Odpowiednio na konta	
PK 30.03	195-198/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednio na konta	
PK 30.03	199-202/2004	PK księgowanie wynagrodzeń	1.300,09	Odpowiednio na konta	
WB 31.03	203-222/2004	(203) Czek – pobranie gotówki (204 -206) PP ZUS – składki (207,208) PP US – podatki (209) ZAIKS – ryczałt (210, 215,216,217) PP wynagrodzenia (211) PP Telekomunikacja za fakturę (212) PP Wiedza i Praktyka – za fakturę (213, 214) PP MKZP – rata i składki (218) PP GS zapłata czynszu (219) BDW wpłata utargu sklepik (220-222) BNM prowizje bankowe	2.830,49 2.659,31 297,10 50,00 1.543,85 165,14 62,50 231,84 292,80 400,00 34,45	109-01/ 130 Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta 430-09/130-01-04 Odpowiednio na konta 210-02/130-02-03 210-16/130-01-04 Odpowiednio na konta 210-06/130-02-03 130-01-03/720-01 430-06/130-01-04	
RK 31.03	223-232/2004 - 22.02.04 - 01.03.04 - 02.03.04	(223) KP 19.03. - przyjęcie gotówki (224) Oświadczenie + KP – opłata startowe (225) FA Prymus – biurowe (225) FA Sklep Wielobranżowy – gosp, biurowe	1.166,60 60,00 57,34 29,02	100-01/109-01 440-01/100-01 420-04/100-01 420-05-01 17,52 04-01 11,50	

Katuscy
Włodo
Kulop

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d	c.d – 09.03. - 11.03.04 - 11.03.04 - 09.03.04 - 12.03.04 - 02.03.04 - 11.03.04 - 15.03.04 - 31.03.04 - 17.03.04 - 26.03.04 - 26.03.04 - 28.03.04 - 31.03.04	(225) FA Kubuś – kronika szyta (225) FA Kubuś – papier ksero (225) FA Agrocentrum – gaz (226) FA Let's dance – lekcje tańca (226) FA SPLOT – pranie (227) FA Sklep Wielobranżowy – słodycze (227) FA Kwaciarnia – bukiet (227) FA Moto – Sport – nagrody – skat, szachy (228) KP – przyjęcie gotówki z czeku (229) FA Handel Art.Przem. - ręczniki, ścierki (229) FA Skrypt-biurove (230) FA Skriptus - grawerton (230) FA Kwaciarnia – bukiet (231, 232, 232) – PK wynagrodzenia	138,40 35,79 62,00 350,00 82,12 33,93 29,00 289,00 2.830,49 131,00 43,06 92,72 30,00 2.533,71	420-04-02/100-01 420-04/100-01 420-10-01/100-01 430-10/100-01 430-07/100-01 470-02-02/100-01 470-02-01/100-01 470-02-03 155,98 -04 133,02 100-01/109-01 420-10/100-01 420-04/100-01 470-02-01/100-01 470-02-01/100-01 Odpowiednio na konta	Konkurs - świetlica
PK 31.03.	233/2004	PK – wyksięgowanie sprzedaży z magazynu	400,00	730-01/330-01	
PK 31.03	234/2004	PK – marża od sprzedaży	102,80	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc – KWIECIEŃ			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 5.901,97 KASA: 0,00		
WB 01.04	235/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
PK 01.04	236/2004	ZMU – PK biurko pod komputer (przekazane z Urzędu Gminy jako darowizna)	0,16	420-08/740-02-02	Darowizna – ujęta w koszty
PK 01.04	237/2004	PK – naliczenie podatku – tytoniowe	3,00	870-01/222-01	
FA 07.04	238/2004	FA Eko-Glob – wywóz śmieci	160,00	430-05/210-03	
WB 08.04	239-242/2004	(239) PP Eko-Glob zapłata faktury (240,241) PP UG – dotacja	160,00 10.600,00	210-03/130-02-03 130-02/250-01	
		(242) BNM pobranie prowizji	3,00	670-01/740-01 430-06/130-01-04	

Kawoey
Quilo
Lilij

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 16.04	243-244/2004	(243) Czek – pobranie gotówki (244) BNM pobranie prowizji bankowej	587,28 3,00	109-01/130... 430-06/130-01-04	
WB 20.04	245-246/2004	(245) PP US podatek (246) BNM pobranie prowizji	3,00 3,00	222-01/130-01-04 430-06/130-01-04	
FA 23.04	247/2004	FA Energetyka	518,32	420-01/210-01	
FA 23.04	248/2004	FA Telekomunikacja	165,73	430-01/210-02	
FA 23.04	249/2004	FA Usł.Malarsko-tapeciarskie ... - malowanie	3.300,00	430-19/210-22	
WB 24.04	250-251/2004	(250) PP Stowarzyszenie księgowych – szkolenie VAT (251) BNM prowizja bankowa	190,00 3,00	210-07-02/130-01-04 430-06/130-01-04	
WB 26.04	252/2004	(252) PP z GOK Zebrzydowice - zwrot akredytacji	-180,00	440-02/130-01-04	
FA 27.04	253/2004	FA z UG – energia	129,09	420-01-01/210-05-03	
FA 27.04	254/2004	FA Usługi Transportowe- przewóz na występy	250,00	430-04-02/210-08	
R-ek 27.04	255/2004	R-ek 9/2004 – wynajęcie lokalu	687,00	200-07/740-05	
WB 28.04	256/2004	BDW wpłata za wynajem lokalu	687,00	130-01-02/200-07	
PK 28.04	257-262/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	4.691,36	Odpowiednio na konta	
PK 28.04	263-266/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednio na konta	
PK 28.04	267-270/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	1.300,09	Odpowiednio na konta	
FA 29.04	271/2004	FA GS czynsz III/04	292,80	430-11/210-06	

Katuscy
Janina
Łukasz

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 29.04	272-291/2004	(272) PP Usługi transportowe – zapłata faktury (273, 282, 283, 284) PP wynagrodzenia (274) PP ZAIKS – ryczałt (275) PP Telekomunikacja – zapłata faktury (276,277) PP US – podatek (278) czek – pobranie gotówki (279) PP GS zapłata faktury (280,281) PP MKZP – składki i rata (285-287) PP ZUS składki (288-291) BNM prowizje bankowe	250,00 1.543,85 50,00 165,73 297,10 3.977,29 292,80 231,84 2.659,31 44,46	210-08/130-01-04 Odpowiednio na konta 430-09/130-01-04 210-02/130-02-03 Odpowiednio na konta 109-01/130-... 210-06/130-02-03 Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta 430-06/130-01-04	
FA 30.04	292/2004	FA Stowarzyszenie księgowych w Polsce- szkolenie	190,00	461-02/210-07-02	
RK 29.04	293-302/2004 - 22.03.04 - 15.04.04 - 06.04.04 - 08.04.04 - 09.04.04 - 29.04.04 - 18.04.04 - 20.04.04 - 29.04.04 - 23.04.04 - 27.04.04 - 17.04.04	(293) KP 16.04.- przyjęcie gotówki z banku (294) FA Usługi przewozowe – przewóz koncert (294) FA Splot – pranie (295) FA Euromex – materiały -remont CO (295) FA Kubus – biurowe (295) FA Galtex – tkanina na zasłony (296) KP – wpływ gotówki z banku (297) Oświadczenie i KP – startowe (298) FA Kwaciarnia – bukiet (298) Delegacja 3/04 z 20.04 – księgowa (299) FA Z-ad Elektromechaniczny – instalacja (299) FA Let's dance – zajęcia taneczne (300) FA AL-WI – wykładzina do biura	587,28 224,70 89,79 62,80 33,09 176,90 3.977,29 25,00 40,00 36,09 170,80 300,00 424,99	100-01/109-01 430-04-02/100-01 430-07/100-01 420-10/100-01 420-04/100-01 420-10/100-01 100-01/109-01 440-01/100-01 470-02-01/100-01 470-01-01/100-01 430-08-03/100-01 430-10/100-01 420-10/100-01	

Kausel
Dariusz
Lubi

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d.	- 21.04.04	(300) FA Kwaciarnia – donica, ziemia, dekoracje	40,10	420-10/100-01	Wpisany do księgi inwentarzowej
	- 20.04.04	(300) FA Sklep W-aw – żabki do firan	27,51	420-10/100-01	
	- 22.04.04	(300) FA Anatol – bojler	220,00	420-08/100-01	
	- 23.04.04	(300) FA Kubuś – biurowe	13,96	420-04/100-01	
	- 26.04.04	(300) FA Kubuś – biurowe	20,65	420-04/100-01	
	- 28.04.04	(300) FA Sklep wielobranżowy – art. czystości	114,58	420-10 51,59 -05 62,99	
	- 28.04.04	(300) Oświadczenie – płyta CD	9,90	420-04/100-01	
	- 29.04.04	(301,302,302) PK wynagrodzenia	2.533,71	Odpowiednio na konta	
FA 30.04	303/2004	FA PPHU Pietroszek– naprawa CO	3.075,00	430-08-03/210-23	
FA 30.04	304/2004	FA PPHU Pietroszek– naprawa CO	300,00	430-08-03/210-23	
Dowody księgowe miesiąc – MAJ			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 6.884,31 KASA: 0,00		
WB 04.05	305/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
R-ek 04.05	306/2004	R-ek 10/2004 – wynajem lokalu	991,80	200-08/740-05	
WB 05.05	307-312/2004	(307) BDW zapłata rachunku 10/2004	991,80	130-01-02/200-08	
		(308) PP Energetyka zapłata rachunku	518,32	210-01/130-01-04	
		(309) PP PPHU zapłata za fakturę	3.075,00	210-23/130-02-03	
		(310) PP PPHU zapłata za fakturę	300,00	210-23/130-01-04	
		(311) PP UG za energię	129,09	210-05-03/130-02-03	
		(312) BNM prowizja bankowa	3,00	430-06/130-01-04	
WB 07.05	313/2004	PP Usł.Mala.-Tape.... - zapłata faktury	3.300,00	210-22/130-02-03	
FA 11.05	314/2004	FA Inter service – naprawa ksera	87,84	430-08-01/210-17	
WB 13.05	315-317/2004	(315) BNM wpłata utargu	300,00	130-01-03/720-01	
		(316) Czek – pobranie gotówki	789,66	109-01/130-...	
		(317) BNM prowizja	3,00	430-06/130-01-04	

Katuscy
Opinto
Luty


Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 14.05	318-321/2004	(318,319) PP z UG dotacja (320) PP Inter service – zapłata faktury (321) BNM prowizja	10.600,- 87,84 3,00	130-02/250-01 670-01/740-01 210-17/130-02-03 430-06/130-01-04	
R-ek 18.05	322/2004	R-ek 11/2004 wynajem lokalu	1.009,80	200-09/740-05	
WB 19.05	323-325/2004	(323) PP PTK – konferencja (324) BDW zapłata r-ku 11/2004 (325) BNM prowizja	100,00 1.009,80 3,00	210-24/130-01-04 130-01-02/200-09 430-06/130-01-04	
FA 21.05	326/2004	FA z UG za wodę	216,57	420-02/210-05-02	
FA 21.05	327/2004	FA z UG za gaz	14,08	420-03/210-05-01	
FA 25.05	328/2004	FA Telekomunikacja	166,14	430-01/210-02	
FA 25.05	329/2004	FA GS czynsz V/04	292,80	430-11/210-06	
WB 26.05	330/2004	BDW WOK na WOK wpłata z dyskoteki retro	300,00	130-01-02/740-03	
FA 28.05	331/2004	FA PTK – za konferencję (Osłizło, Santarius)	100,00	461-02/210-24	
PK 27.05	332-337/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	4.691,36	Odpowiednio na konta	
PK 27.05	338-341/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednio na konta	
PK 27.05	342-345/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednio na konta	
WB 28.05	346-365/2004	(346) Czek – pobranie gotówki (347) ZAIKS – ryczałt (348) Telekomunikacja – zapłata faktury (349, 357, 358, 359) PP wynagrodzenia (350,351) PP US podatki (352, 353) PP MKZP – rata i składka (354) PP UG zapłata faktury	4.206,74 50,00 166,14 1.543,85 265,90 231,84 216,57	109-01/130-... 430-09/130-01-04 210-02/130-02-03 Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta 210-05-02/130-01-04	

Kalusey
2004
2004

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d	c.d	(355) PP UG zapłata faktury (356) PP GS zapłata faktury (360 - 362) PP ZUS – składki 363-365) BNM pobranie prowizji	14,08 292,80 2.452,52 36,26	210-05-01/130-01-04 210-06/130-02-03 Odpowiednio na konta 430-06/130-01-04	
RK 28.05	366-378/2004 - 14.03.04 - 21.03.04 - 04.05.04 - 30.04.04 - 10.05.04 - 06.05.04	(366) KP z 13.05 – przyjęcie gotówki (367) Oświadczenie i dowód KP startowe (367) J.w. (368) Delegacja 4/04 księgowa (369) FA SPLOT – pranie (369) FA SPLOT – pranie (370-372) FA Jonatan III – art. sklepik	789,66 25,00 60,00 36,09 75,57 92,56 117,89	100-01/109-01 440-01/100-01 440-01/100-01 470-01-01/100-01 430-07/100-01 430-07/100-01 330-01/300-01 173,00 300-01/340-01 55,11 300-01/100-01 117,89 330-01/300-01 334,00 300-01/340-01 59,65 300-01/100-01 274,35	
	- 06.05.04	(370-372) FA Galon – art. sklepik	274,35		
	- 05.05.04 - 06.05.04 - 10.05.04 - 28.05.04 - 25.05.04 - 25.05.04 - 26.05.04 - 27.05.04 - 28.05.04	(373) FA FHU W-aw – olej do kosiarki (373) FA Unimobil – benzyna do kosiarki (373) Oświadczenie – bateria (374) KP 28.05 – przyjęcie gotówki (375) FA Let's dance – za lekcje tańca (375) FA SPLOT – za pranie (376) FA FHU Krostosowice – węgiel (376) FA Usługi rynkowe – druki (377,378,378) PK – wynagrodzenia	29,00 74,20 5,00 4.206,74 350,00 92,74 1.572,00 11,25 2.180,75	420-09/100-01 420-10/100-01 420-10/100-01 100-01/109-01 430-10/100-01 430-07/100-01 420-06/100-01 420-04/100-01 Odpowiednio na konta	
PK 31.05	379/2004	PK – wyksięgowanie sprzedaży z magazynu	300,00	730-01/330-01	
PK 31.05	380/2004	PK – marża od sprzedaży	75,60	340-01/730-01	

Gratusek
Julia

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
Dowody księgowe miesiąc: CZERWIEC					
STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 2.277,30 KASA: 0,00					
WB 01.06	381/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
WB 02.06	382/2004	BNM za wydane czeki	20,00	430-06/130-02-03	
PK 04.06	383-384/2004	PK naliczenie - świadczenia urlopowe	521,76	461-04/231-03 i podatek	
WB 07.06	385-386/2004	PP przelewy świadczeń urlopowych	422,56	231-03/130-01-02	
WB 17.06	387-388/2004	PP z UG – dotacja	10.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
R-ek 17.06	389/2004	R-ek 13/2004 – wynajem lokalu	50,00	200-10/740-05	
WB 18.06	390-392/2004	(390) Czek – pobranie gotówki (391) BDW – wpłata za r-ek 13/2004 (392) BNM – prowizja	780,86 50,00 3,00	109-01/130-... 130-01-02/200-10 430-06/130-01-04	
R-ek 18.06	393/2004	R-ek 14/2004 – zorganizowanie spotkania	165,00	200-11/740-05	
FA 25.06	394/2004	FA Telekomunikacja	166,10	430-01/210-02	
WB 25.06	395-396/2004	(395) PP Telekomunikacja – zapłata f-ry (396) BNM prowizja	166,10 3,00	210-02/130-02-03 430-06/130-01-04	
FA 29.06	397/2004	FA GS – czynsz VI/04	292,80	430-11/210-06	
PK 29.06	398-403/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	6.120,99	Odpowiednio na konta	
PK 29.06	404-405/2004	PK – naliczenie świadczenia urlopowe	347,84	461-04/231-03	Urlop 05.07-19.07.04
PK 29.06	406-409/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednio na konta	
PK 29.06	410-413/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednio na konta	

Katuscy

 Lubi

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 30.06	414-434/2004	(414) PP GS zapłata f-ry (415, 416, 418, 421) PP wynagrodzenia (417) Czek – pobranie gotówki (419,420) PP MKZP – składki, raty (422) PP ZAIKS – ryczałt (423-425) PP US – podatki (426-428) PP ZUS – składki (429) BDW wpłata utargu (430) BDW zapłata r-ku (431-434) BNM prowizje	292,80 1.836,68 3.781,91 502,19 50,00 511,40 3.009,19 400,00 165,00 41,35	210-06/130-02-03 Odpowiednio na konta 109-01/130-... Odpowiednio na konta 430-09/130-01-04 Odpowiednio na konta Odpowiednio na konta 130-01-03/720-01 130-01-02/200-11 430-06/130-01-04	
RK 30.06	435-449/2004 - 28.05.04 - 27.05.04 - 02.06.04 - 03.06.04 - 04.06.04 - 04.06.04 - 03.06.04 - 15.06.04 - 30.06.04 - 06.06.04 - 13.06.04 - 19.06.04 - 22.06.04 - 24.06.04 - 24.06.04	(435) KP 18.06 – przyjęcie gotówki (436) FA PLR Skrzyszów – badania lekarskie (437) FA Klapuch – spożywcze (437) FA Klapuch – spożywcze (437) delegacja 5/04 dyrektor (438) FA Agrocentrum – cegła, zaprawa (438) FA Euromex – zaprawa tynkowa (439) FA Transport osobowy – przewóz chóru (439) FA Let's dance – za lekcje tańca (440) KP 30.06 – przyjęcie gotówki (441) Oświadczenie i KP startowe (441) Oświadczenie i KP startowe (442) FA Drew-Prod – drewno opałowe (442) FA Unibol – benzyna (442) FA Kubuś – amerykańska, PK (443-445) FA Jonatan III – art. sklepik	780,86 25,00 24,74 51,28 149,07 12,74 7,53 160,50 350,00 3.781,91 25,00 40,00 60,00 37,80 25,51 82,11	100-01/109-01 461-03/100-01 470-02-02/100-01 470-02-02/100-01 470-01-01/100-01 420-10/100-01 420-10/100-01 430-04-02/100-01 430-10/100-01 100-01/109-01 440-01/100-01 440-01/100-01 420-06/100-01 420-09/100-01 420-04/100-01 330-01/300-01 132,50 300-01/340-01 50,39 300-01/100-01 82,11	

Galuszycki Jurek

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d.	- 24.06.04	(443-445) FA Galon – art. Sklepik	213,23	330-01/300-01 276,90 300-01/340-01 63,67 300-01/100-01 213,23	
	- 09.06.04	(446) Oświadczenie i paragon – spożywcze	69,91	470-02-01/100-01	
	- 23.06.04	(446) FA ROJEK – maskotki	366,00	470-02-05/100-01	
	- 24.06.04	(446) FA Sklep Wielobranżowy – maskotki	55,19	470-02-05/100-01	
	- 29.06.04	(446) FA WOK na WOK – spożywcze	95,09	470-02-01/100-01	
	- 19.06.04	(447) FA Usługi transportowe – przywóz drzewa	20,00	430-04-01/100-01	
	- 30.06.04	(448,448,449,449) PK wynagrodzenia, urlopowe	2.692,07	Odpowiednio na konta	
PK 30.06	450/2004	PK – naliczenie PDOP - tytoniowe	5,00	870-01/222-01	
PK 30.06	451/2004	PK – wyksięgowanie sprzedaży z magazynu	400,00	730-01/330-01	
PK 30.06	452/2004	PK – marża od sprzedaży	102,00	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc: LIPIEC					
			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 2.051,26 KASA: 0,00		
WB 01.07	453/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
FA 02.07	454/2004	FA z UG za energię	119,00	420-01-01/210-05-03	
FA 02.07.	455/2004	FA Energetyka za energię	533,45	420-01/210-01	
FA 07.07	456/2004	FA Eko-Glob wywóz śmieci	128,00	430-05/210-03	
WB 09.07	457-459/2004	(457) PP UG zapłata faktury	119,00	210-05-03/130-02-03	
		(458) PP Energetyka zapłata f-ry	533,45	210-01/130-02-03	
		(459) BNM prowizja bankowa	3,00	430-06/130-01-04	
FA 13.07.	460/2004	FA Laguna – za internet	60,00	430-18/210-25	
WB 12.07	461-462/2004	PP z UG dotacja	10.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	

Gratias
Gratias
Gratias

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 15.07	463-468/2004	(463) PP Eko-Glob – zapłata f-ry (464) PP Laguna – zapłata f-ry (465) Czek – pobranie gotówki (466-468) BNM pobranie prowizji	128,00 60,00 836,69 9,00	210-03/130-02-03 210-25/130-02-03 109-01/130-02-03 430-06/130-01-04	
FA 16.07	469/2004	FA z UG – gaz	92,42	420-03/210-05-01	
FA 16.07.	470/2004	FA z UG – woda	135,68	420-02/210-05-02	
WB 16.07	471-472/2004	PP do US – podatek DOP BNM prowizja bankowa	5,00 3,00	222-01/130-01-04 430-06/130-01-04	
FA 20.07	473/2004	Fa Telekomunikacja	262,17	430-01/210-02	Międzynarodowe – 21,46 netto
WB 21.07	474/2004	BDW darowizna na cele statutowe	500,00	130-01-02/740-02-01	
PK 29.07	475-480/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	5.388,80	Odpowiednie konta	
PK 29.07	481-483/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń- jubileusz	2.204,00	661-01/820-02 450-01-01/231-02 oraz potrącenia	
PK 29.07	484-487/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	
FA 30.07	488/2004	FA GS – czynsz VII/2004	292,80	430-11/210-06	
WB 30.07	489-507/2004	(489) Czek – pobranie gotówki (490,492,493, 495,496) PP wynagrodzenia (491) BDW WOK wpłata utargu (494) PP ZAIKS – ryczałt (497) PP Telekomunikacja – zapłata f-ry (498,499) PP US – podatki (500) PP GS zapłata f-ry (501) PP UG zapłata f-ry	5.677,42 2.014,72 300,00 50,00 262,17 681,50 292,80 92,42	109-01/130-... Odpowiednie konta 130-01-03/720-01 430-09/130-01-04 210-02/130-02-03 Odpowiednie konta 210-06/130-02-03 210-05-01/130-02-03	

Katuscy
Julia

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d	c.d	(502) PP UG zapłata f-ry (503,504) PP MKZP rata i składki (505-507) BNM prowizje bankowe	135,68 296,63 38,51	210-05-02/130-02-03 Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	
RK 30.07	508-519/2004 - 05.07.04 - 13.07.04 - 13.07.04 - 30.07.04 - 07.07.04 - 23.07.04 - 22.07.04	(508) KP 15.07 – przyjęcie gotówki (509) FA Euromex – gospodarcze (510) FA Let's dance – lekcje tańca (510) FA Laguna – łącze internetowe instalacja (511) KP 30.07.- przyjęcie gotówki (512) FA Kwaciarnia – cięte kwiaty (513) FA Usł. Tran. cięż... - przewóz mułu (514) FA Galon – art. Sklepik	836,69 36,69 400,00 400,00 5.677,42 23,00 248,27 151,77	100-01/109-01 420-10/100-01 430-10/100-01 430-18/100-01 100-01/109-01 470-02-01/100-01 430-04-01/100-01 330-01/300-01 203,60 300-01/340-01 51,83 300-01/100-01 151,77	
PK 30.07	- 21.07.04 - 22.07.04 - 23.07.04 - 29.07.04 - 29.07.04 - 29.07.04 - 30.07.04	(517) FA Comaland – mysz, podkładka (517) FA Unibol – benzyna (517) FA KWK Marcel – muł 8,14t. (517) Oświadczenie + paragon-segregator (517) F-ra Comaland – tusze (517) FA Kubus – biurowe (518,518,519) PK wynagrodzenia	28,00 37,70 1.638,58 7,99 42,00 76,40 3.423,71	420-04/100-01 420-09/100-01 420-06/100-01 420-04/100-01 420-04/100-01 420-04/100-01 Odpowiednie konta	
PK 30.07	520/2004	PK – wyksiegowanie sprzedaży	300,00	730-01/330-01	
PK 30.07	521/2004	PK – marża od sprzedaży	76,50	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc: SIERPIEŃ					
WB 02.08	522/2004	BNM opłata za prowadzenie rachunku	20,00	430-06/130-02-03	
PK 02.08	523-524/2004	PK naliczenie świadczeń urlopowych	695,68	461-04/231-03 i potrącenia	
STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 2.197,27 KASA: 0,00					

Gratisey
Chudo
Kulś

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 03.08	525-526/2040	PP – świadczenie urlopowe BNM – prowizja	563,48 3,00	231-03/130-02-01 430-06/130-01-04	
FA 03.08	527/2004	FA Laguna – internet	60,00	430-18/210-15	
WB 05.08	528-529/2004	PP z UG dotacja	10.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
WB 09.08	530-537/2004	(530-532) PP ZUS – składki (533) PP Laguna – zapłata f-ry (534) CZEK-pobranie gotówki (535-537) BNM – prowizje	2.450,60 60,00 819,16 18,00	Odpowiednie konta 210-25/130-01-04 109-01/130-... 430-06/130-01-04	
PK 09.08	538-539/2004	PK – naliczenie świadczenia urlopowego	347,84	461-04/231-03	
FA 18.08.	540/2004	FA Telekomunikacja	194,48	430-01/210-02	Międzynarodowe 23,78 netto
PK 24.08	541-544/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń – nagrody	7.655,13	Odpowiednie konta	
WB 25.08	545-551/2004	(545) PP Telekomunikacja – zapłata f-ry (546-548) PP nagrody (549) Czek – pobranie gotówki (550-551) BNM prowizje	194,48 1.683,42 2.466,60 15,02	210-02/130-02-03 odpowiednie konta 109-01/130-02-01 430-06/130-01-04	
WB 26.08	552-553/2004	PP z UG część dotacji podmiotowej	5.000,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
FA 26.08	554/2004	FA Energetyka	386,54	420-01/210-01	
PK 30.08	555-559/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	5.435,64	Odpowiednie konta	
PK 30.08	560-562/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	
FA 31.08	564/2004	FA GS czynsz VIII/2004	292,80	430-11/210-06	

Katuszycki
[Signature]
Skuta

<i>Dowód rodzaj data</i>	<i>Pozycja księgowa</i>	<i>Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa</i>	<i>Kwota</i>	<i>Ujęcie w dzienniku – konta księgowe</i>	<i>Uwagi</i>
WB 31.08.	565-582/2004	(565) Czek – pobranie gotówki (566) PP MZKP składki (567-569, 572, 573) PP wynagrodzenia (570) PP GS zapłata f-ry (571) ZAIKS- ryczałt (574, 575) PP US – podatki (576) BDW wpłata utargu (577, 578) PP ZUS składki (579-582) BNM prowizje	2.244,27 46,63 2.264,73 292,80 50,00 1.029,12 400,00 1.068,89 29,49	109-01-130-... Odpowiednie konta Odpowiednie konta 210-06/130-02-03 430-09/130-01-04 Odpowiednie konta 130-01-03/720-01 Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	
RK 31.08	583-595/2004 - 26.07.04 - 28.07.04 - 30.07.04 - 31.07.04 - 02.08.04 - 27.07.04 - 09.08.04 - 25.08.04 - 25.08.04 - 31.08.04 - 25.08.04	(583) KP 09.08 – przyjęcie gotówki – czek (584) FA Sklep Wielobranżowy – art.konkurs (584) FA WOK na WOK środki czystości (584) FA POLDI – monitor kolorowy (584) FA Comaland – adapter (584) FA Kubus – pieczątki, wkłady (585) FA SPLOT – pranie (586) PK świadczenie urlopowe (587) KP przyjęcie gotówki – czek (588) PK wypłata nagrody (589) KP – przyjęcie gotówki – czek (590) FA Sklep Wielobranżowy – gospodarcze	819,16 20,80 252,00 120,00 6,00 48,40 90,22 281,74 2.466,60 2.466,60 2.244,27 166,86	100-01/109-01 420-04-01/100-01 420-05/100-01 420-08/100-01 420-10/100-01 420-04/100-01 430-07/100-01 231-03/100-01 100-01/109-01 231-04/100-01 100-01/109-01 420-10 21,01 420-04 129,34 420-05 16,51 420-08-01/100-01 420-04 12,99 420-08 19,99 420-04/100-01	Książka inwentarzowa
	- 25.08.04 - 26.08.04 - 26.08.04	(590) FA Euromex – czajnik (590) Oświadczenie i paragon - wkładki CD, głośniki (590) FA Usługi Rynkowe – druki	101,00 32,98 9,90		

statusek *OWP* *Kucé*