

Uchwała Nr 2/2026
Zarządu Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska
z dnia 23 marca 2026 roku
w sprawie zatwierdzenia Polityki rachunkowości dla Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), Zarząd Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska uchwała co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjęta polityka rachunkowości jest zgodna z ustawą o rachunkowości i zapewnia rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej stowarzyszenia.

§ 2

Polityka rachunkowości obowiązuje od dnia 07.01.2026 r. i dotyczy operacji gospodarczych dokonywanych od tego dnia.

§ 3

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr 1/2024 Zarządu Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska z dnia 20 lutego 2024 r. w sprawie zatwierdzenia Polityki rachunkowości dla Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Biura.

§5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia


Piotr Korytkowski
Prezes Zarządu

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka jest zobowiązana do posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a za jej ustalenie i aktualizację odpowiada kierownik jednostki (Zarząd). Konieczność podjęcia niniejszej uchwały wynika ze zmian w przepisach ustawy o rachunkowości, które weszły w życie w 2025/2026 roku, wymagających dostosowania wewnętrznej dokumentacji.

Dodatkową przesłanką aktualizacji Polityki rachunkowości są zapisy w regulaminach projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków publicznych, które realizuje Stowarzyszenie Aglomeracja Konińska. Zapisy te wymagają tworzenia odrębnych kont księgowych dedykowanych (przypisanych) dla poszczególnych projektów. Ma to na celu zapewnienie transparentności rejestracji operacji gospodarczych związanych z realizacją poszczególnych projektów.

Przyjęta w załączniku nr 1 polityka rachunkowości ma na celu zapewnienie rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Stowarzyszenia. Wobec powyższego przyjęcie Polityki rachunkowości dla Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska uznaje się za zasadne.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI **Dla Stowarzyszenia Aglomeracja Konińska**

Działając w oparciu o przepisy art. 10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz w zakresie w jakim ustawa daje jednostkom wybór, Stowarzyszenie wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:

I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.

II. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera

2. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik zbiorczy,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna – dekretacja i księgowanie),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna – noty korygujące, eksploatacja pojazdów, pieczęcie księgowe, schematy importu i dekretacji, środki trwałe, kartoteki pomocnicze),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

3. Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą dostosowując je do potrzeb organizacji zachowano:

Zasadę rzetelnego obrazu wynikająca z zapisów (art. 4 ust. 1 ustawy),

Zasadę przewagi treści nad formą prawną (art. 4 ust. 2 ustawy),

Zasadę istotności (art. 4 ust. 4 ustawy),

Zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 ustawy),

Zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 ustawy).

Zasadę współmierności- memoriału (art. 6 ust. 1 i 2 ustawy),

Zasadę kompletności (art. 20 ust. 1 ustawy).

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Symfonia Finanse i Księgowość. Program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od dnia 28.10.2021 r.

5. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu Fakt.

6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).

7. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 26 marca następnego roku.

Zestawienie obrotów i sald jest punktem wyjścia do sporządzenia bilansu oraz rachunku zysków i strat. Salda debetowe kont bilansowych zestawienia obrotów i sald stanowią aktywa bilansu, a salda kredytowe - pasywa bilansu, natomiast obroty kont przychodów i kosztów stanowią podstawę sporządzenia rachunku zysków i strat. W prawidłowo sporządzonym zestawieniu obrotów i sald suma obrotów debetowych wszystkich kont równa jest sumie obrotów kredytowych oraz suma sald debetowych wszystkich kont jest równa sumie sald kredytowych. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.

9. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia obejmuje:

- informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
- bilans,
- rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

10. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:

- dowody księgowe – 5 lat,
- w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,
- księgi rachunkowe – 5 lat,
- karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika,
- zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.

2. Miejsce archiwizowania: siedziba Stowarzyszenia: ul. płk. Witolda Sztarka, 62-500 Konin. Archiwizacja na nośnikach elektronicznych pod adresem: Kancelaria Księgowo Podatkowa Abakus Plus Włazły spółka komandytowa, ul. Paderewskiego 2, 62-510 Konin.

3. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

1. ochrona dostępu do systemu:

- niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,
- zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń – odpowiednie drzwi,
- środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,

2. ochrona systemu przed uszkodzeniem:

- przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,
- konserwację standardowego oprogramowania,
- ochronę przed wirusami komputerowymi,
- współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,

3. ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

- przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,
- tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

III. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10 000,00 zł.
2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.
3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.
4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
 - dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
 - dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500 zł.
2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metoda liniowa.
3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
4. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
5. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
6. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
 - dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
 - dowody OR – przyjęcie do kapitalnego remontu,
 - dowody PT – przekazanie środka trwałego,
 - dowody LT – likwidacja środka trwałego,
 - dowody MT – zmiana miejsca użytkowania,
 - dowody MO - modernizacja,
 - dowody ZA - zmiana amortyzacji,
 - dowody SP - sprzedaż,
 - dowody NP - nieodpłatne przekazanie.
7. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
 - przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania

nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,

- przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

V. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

VI. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

VII. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Stowarzyszenie nie prowadzi ewidencji magazynowej materiałów, nie prowadzi ewidencji zapasów na kontach Zespołu 3. Zakupione materiały odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

VIII. W zakresie kosztów i przychodów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” z podziałem na poszczególne koszty statutowe oraz odrębnie dla każdego z realizowanych projektów.

2. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.

3. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.

4. Do kosztów zalicza się również nadwyżkę kosztów na przychodami za rok poprzedni.

5. Przychody grupowane są w Zespole 7 z podziałem na przychody z poszczególnych źródeł działalności statutowej.

6. Przychody z tytułu otrzymanych dotacji na poszczególne cele, księgują się na koncie Zespołu 7 w wysokości wykorzystanej dotacji w danym roku obrotowym. Niewykorzystaną część dotacji księgują się na koncie Zespołu 8 „Międzyokresowe rozliczenia przychodów”

7. Rozliczenia projektów finansowane i współfinansowane ze środków publicznych, konta bilansowe.

7.1. Jeśli wymaga tego regulamin, który jest załącznikiem lub inny dokument umowy operacji bankowe z tytułu udzielonej dotacji w ramach projektu ewidencjonuje się na wyodrębnionym koncie „Rachunek bankowy”.

7.2. Zapisy transakcji z tytułu realizacji projektu ewidencjonowane są na koncie rozrachunkowym: „Rozliczenia Projektu”.

7.3. Środki finansowe dotyczące projektu, do wykorzystania w kolejnych okresach obrachunkowych ewidencjonuje się na koncie: „Przychody przyszłych okresów”.

8. Rozliczenia projektów finansowane i współfinansowane ze środków publicznych, konta wynikowe.

8.1. Do każdego projektu przypisane są konta kosztowe projektowe w układzie kalkulacyjny.

8.2. Dla każdego projektu są przypisane konta przychodowe: Pozostałe przychody operacyjne - dotacje.

IX. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

2. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.

3. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

X. Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku Stowarzyszenie przeprowadza:

- środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
- materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,

XI. Wynik finansowy

1. W Stowarzyszeniu wynik finansowy ustalany jest na koncie 860..

XII. Wyznaczenie progu istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

XIII. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
010	Środki trwałe		0
010-0	Grunty		0
010-1	Budynki i lokale		0
010-2	Urządzenia techniczne i maszyny		0
010-2-1	1/1/2025 - Projektor wideo		0
010-2-2	2/1/2025 - Pętla indukcyjna		0
010-2-3	3/2/2025 - Wyposażenie biura - meble		0
010-2-4	4/4/2025 - Ekspres DELONGHI		0
010-2-5	5/7/2025- Smartfon GT 7T 12/256 Racing Yellow RLME		0
010-3	Środki transportu		0
010-4	Inne środki trwałe		0
011	Środki trwałe		0
011-0	Grunty		0
011-1	Budynki i lokale		0
011-2	Urządzenia techniczne i maszyny		0
011-2-1	1/1/2025 - Tablica multimedialna		0
011-2-2	2/2/2025 - Klimatyzacja		0
011-3	Środki transportu		0
011-3-1	3/2/2025 - Samochód Volkswagen Touran		0
011-4	Inne środki trwałe		0
014	Maszyny i urządzenia przeznaczone do montażu		0
015	Środki trwałe przejęte w leasing		0
015-2	Urządzenia techniczne i maszyny		0
015-3	Środki transportu		0
015-4	Inne środki trwałe		0
020	Wartości niematerialne i prawne		0
020-1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0
020-2	Wartość firmy		0
020-3	Inne wartości niematerialne i prawne		0
031	Udziały i akcje		0
031-1	Jednostek powiązanych		0
031-2	Pozostałych jednostek		0
033	Długoterminowe papiery wartościowe		0
033-1	Jednostek powiązanych		0
033-2	Pozostałych jednostek		0
034	Inne długoterminowe aktywa finansowe		0
034-1	Jednostek powiązanych		0
034-2	Pozostałych jednostek		0
036	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finans.		0
036-1	Jednostek powiązanych		0
036-1-1	Udziały i akcje		0
036-1-2	Długoterminowe papiery wartościowe		0
036-1-3	Inne długoterminowe aktywa		0
036-2	Pozostałych jednostek		0
036-2-1	Udziały i akcje		0
036-2-2	Długoterminowe papiery wartościowe		0
036-2-3	Inne długoterminowe aktywa		0
037	Nieruchomości i prawa będące inwest. długotermin.		0
037-1	Nieruchomości		0
037-2	Wartości niematerialne i prawne		0
038	Pozostałe inwestycje długoterminowe		0
039	Odp. akt. wart. nieruchom., praw i poz. inwest. dl		0
039-1	Nieruchomości		0
039-2	Wartości niematerialne i prawne		0
039-3	Pozostałe inwestycje długoterminowe		0
071	Umorzenie środków trwałych		0
071-1	Budynki i lokale		0
071-2	Urządzenia techniczne i maszyny		0
071-2-1	1/1/2025 - Projektor wideo		0

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
071-2-2	2/1/2025 - Pętla indukcyjna		0
071-2-3	3/2/2025 - Wyposażenie biura - meble		0
071-2-4	4/4/2025 - Ekspres DELONGHI		0
071-2-5	5/7/2025- Smartfon GT 7T 12/256 Racing Yellow RLME		0
071-3	Środki transportu		0
071-3-1	3/2/2025 - Samochód Volkswagen Touran		0
071-4	Inne środki trwałe		0
073	Umorzenie wartości niemiat. i prawnych		0
073-1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0
073-2	Wartość firmy		0
073-3	Inne wartości niematerialne i prawne		0
075	Umorzenie środków trwałych przyjętych w leasing		0
075-2	Urządzenia techniczne i maszyny		0
075-3	Środki transportu		0
075-4	Inne środki trwałe		0
083	Środki trwałe w budowie		0
084	Rozliczenie budowy środków trwałych		0
091	Środki trwałe w likwidacji		0
092	Środki trwałe dzierżawione i w leasingu operac.		0
093	Śr. trw. otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytk.		0
098	Obce obiekty w likwidacji		0
100	Kasa		1
131	Rachunek bieżący		1
131-1	Rachunek bieżący 57 1600		1
131-2	Rachunek pomocniczy (VAT) 30 1600		1
131-3	7.4 zaliczkowy 46 1600		1
131-4	7.4 (PLN) 19 1600		1
131-5	10.1 (PLN) 62 1600		1
131-6	Lokata nr 1		1
131-7	Lokata nr 2		1
131-8	Lokata nr 3		1
131-9	Rachunek pomocniczy (EUR) 73 1600		1
132	Kredyty bankowe		1
132-1	Jednostki powiązane		1
132-1-1	Długoterminowe kredyty		1
132-1-2	Krótkoterminowe kredyty		1
132-2	Pozostałe jednostki		1
132-2-1	Długoterminowe kredyty		1
132-2-2	Krótkoterminowe kredyty		1
133	Lokaty bankowe		1
135	Rachunek dewizowy		1
138	Rachunek zakładowego funduszu świad. socjalnych		1
139	Inne rachunki bankowe		1
141	Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu		1
141-1	Jednostki powiązane		1
141-1-1	Udziały lub akcje		1
141-1-2	Inne papiery wartościowe		1
141-2	Pozostałe jednostki		1
141-2-1	Udziały lub akcje		1
141-2-2	Inne papiery wartościowe		1
142	Udziały (akcje) własne		1
145	Inne środki pieniężne		1
146	Inne aktywa pieniężne		1
148	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		1
148-1	Jednostek powiązanych		1
148-2	Pozostałych jednostek		1
149	Środki pieniężne w drodze		1
150	Inne inwestycje krótkoterminowe		1
201	Rozrachunki z odbiorcami		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
201-1	Jednostki powiązane		2
201-1-1	Do 12 miesięcy		2
201-1-2	Powyżej 12 miesięcy		2
201-2	Pozostałe jednostki		2
201-2-1	Do 12 miesięcy		2
201-2-1-5251917135	ECORYS POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
201-2-1-6211772122	BIURO INŻYNIERYJNE MARTEX Marcin Puźniak		2
201-2-2	Powyżej 12 miesięcy		2
202	Rozrachunki z dostawcami		2
202-1	Jednostki powiązane		2
202-1-1	Do 12 miesięcy		2
202-1-2	Powyżej 12 miesięcy		2
202-2	Pozostałe jednostki		2
202-2-1	Do 12 miesięcy		2
202-2-1-!NIEOKREŚLONY!			2
202-2-1-4660270038	"DRZEWIARZ-BIS" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-5220002334	POLSKIE LINIE LOTNICZE "LOT" SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5222570640	Marcin GĘDZIOROWSKI NETMAX		2
202-2-1-5222738648	KRAFTMANN CEZARY CZERNY		2
202-2-1-5250007313	"POCZTA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA"		2
202-2-1-5260013663	AIR FRANCE SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE		2
202-2-1-5260250469	ORBIS SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5260308803	ARCUS SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5261009959	CASTORAMA POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-5261040567	T-MOBILE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5262349108	GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5262544258	"PKP INTERCITY" SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-5270005984	"EURO - NET" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-5270103385	"IKEA RETAIL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-5272855557	VENTURY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-5851465380	RADZIKOWSKIEGO Q HOTEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-6182054512	APM Event Piotr Mazek		2
202-2-1-6572924116	N2H SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-6650000901	DRUKARNIA BRACI WIELIŃSKICH SPÓŁKA CYWILNA		2
202-2-1-6650010147	PPHU „ STAR ” PIOTR ANKUDOWICZ		2
202-2-1-6651128170	Firma Usługowo-Produkcyjna "GASTRONOM" Piotr		2
202-2-1-6651198064	GABINET LEKARSKI KATARZYNA PIOTROWSKA		2
202-2-1-6651232826	HEN-KON JOANNA ZIELEWSKA		2
202-2-1-6651274084	Artur Dzięgielewski ARTIWO Usługi BHP		2
202-2-1-6651767510	SIKORSKI PAWEŁ AGENCJA REKLAMOWA "ESPERO"		2
202-2-1-6652178075	Kwiaciarnia Chata w Kwiatkach Agnieszka Pinięcka		2
202-2-1-6652179011	LM LOKALNE MEDIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-6652366747	WYDAWNICTWO - PRZEGLĄD KONIŃSKI SPÓŁKA		2
202-2-1-6652594661	Kancelaria Rady Prawnego Marek Gruchalski		2
202-2-1-6652726312	Drukarnia Konin Marcin Ratajczyk		2
202-2-1-6652764815	RJR OFFICE S.C. R. NOWAK, A. NOWAK		2
202-2-1-6652899834	URZĄD MIEJSKI W KONINIE		2
202-2-1-6661033608	PRYWATNY GABINET LEKARSKI MEDYCYNY PRACY		2
202-2-1-6670008627	GOSPODARSTWO OGRODNICZE ŁĄKI KWIATOWE SŁOWIŃSCY		2
202-2-1-7343518993	INVENTUM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-7642181225	NAUKA JAZDY MARCINO MARCIN MARCINIUK		2
202-2-1-7671004218	TERG SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-7671714109	ME M01 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-7771102742	ŁUKASZ ARENTOWSKI HOTEL WŁOSKI		2
202-2-1-7791011327	JERONIMO MARTINS POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-7792369887	PAYPRO SPÓŁKA AKCYJNA		2
202-2-1-7811897358	LIDL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-7822131157	PEPCO POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-7822530408	SPÓŁDZIELNIA SOCJALNA HERAKLES		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
202-2-1-8992941513	TIASDEMY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ		2
202-2-1-9542778083	ACTION POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ		2
202-2-1-9562258530	VIS-MEDIA Grzegorz Kamiński, Iwona Kamińska		2
202-2-2	Powyżej 12 miesięcy		2
203	Rozrachunki walutowe		2
205	Zobowiązania wekslowe		2
210	Rozrachunki z darczyńcami i sponsorami		2
220	Rozrachunki budżetowe		2
221	Rozrachunki z tytułu VAT		2
221-1	Naliczony podatek VAT		2
221-2	Należny podatek VAT		2
221-3	Rozliczenie z urzędem skarbowym podatku VAT		2
222	Rozliczenie naliczonego VAT		2
223	Rozrachunki z urzędem celnym		2
224	Korekta naliczonego VAT		2
229	Inne rozrachunki publicznoprawne		2
231	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń		2
231-AG	Górska Anita		2
231-AK	Komicz-Muszyńska Agnieszka		2
231-EW	Wasielewska Emilia		2
231-MC	Czajkowska Marlena		2
231-MP	Puchała Monika		2
231-WS	Saukens Weronika		2
232	Rozliczenie wynagrodzeń		2
234	Inne rozrachunki z pracownikami		2
234-AG	Górska Anita		2
234-AK	Komicz-Muszyńska Agnieszka		2
234-EW	Wasielewska Emilia		2
234-IB	Balcerzak Iwona		2
234-JSZ	Szymczak Joanna		2
234-MC	Czajkowska Marlena		2
234-MP	Puchała Monika		2
235	Rozrachunki z wolontariuszami		2
241	Pożyczki		2
241-1	Jednostki powiązane		2
241-1-1	Pożyczki długoterminowe		2
241-1-2	Pożyczki krótkoterminowe		2
241-2	Pozostałe jednostki		2
241-2-1	Pożyczki długoterminowe		2
241-2-2	Pożyczki krótkoterminowe		2
242	Rozrachunki z tyt. zakupu niefinans. akt. trwałych		2
242-1	Jednostki powiązane		2
242-1-1	Do 12 miesięcy		2
242-1-2	Powyżej 12 miesięcy		2
242-2	Pozostałe jednostki		2
242-2-1	Do 12 miesięcy		2
242-2-2	Powyżej 12 miesięcy		2
243	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek		2
244	Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód		2
245	Inne roszczenia sporne		2
247	Inne zobowiązania finansowe		2
247-1	Zobowiązania długoterminowe		2
247-2	Zobowiązania krótkoterminowe		2
248	Należności z tytułu niedoborów i szkód		2
249	Inne rozrachunki		2
249-1	Jednostki powiązane		2
249-1-1	Inne rozrachunki długoterminowe		2
249-1-2	Konto rozliczenia Projektu 7.4		2
249-1-3	Konto rozliczenia Projektu 10.1		2

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
249-2	Pozostałe jednostki		2
249-2-1	Inne rozrachunki długoterminowe		2
249-2-2	Inne rozrachunki krótkoterminowe		2
260	Rozrachunki z akcjonariuszami i udziałowcami		2
260-1	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		2
260-2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		2
270	Odpisy aktualizujące roszczenia i należności		2
270-1	Długoterminowe		2
270-2	Krótkoterminowe		2
280	Rozliczenie różnic kursowych		2
291	Należności warunkowe		2
294	Zobowiązania warunkowe		2
300	Rozliczenie zakupu		3
301	Rozliczenie zakupu materiałów		3
301-1	Jednostki powiązane		3
301-2	Pozostałe jednostki		3
302	Rozliczenie zakupu usług		3
302-1	Jednostki powiązane		3
302-2	Pozostałe jednostki		3
303	Rozliczenie zakupu towarów handlowych		3
303-1	Jednostki powiązane		3
303-2	Pozostałe jednostki		3
304	Rozliczenie zakupu niefinansowych aktywów trwałych		3
304-1	Jednostki powiązane		3
304-1-1	Środki trwale w budowie		3
304-2	Pozostałe jednostki		3
304-2-1	Środki trwale w budowie		3
311	Materiały na składzie		3
319	Materiały w przerobie		3
330	Towary handlowe		3
339	Towary handlowe w przerobie		3
341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów		3
342	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów - marża		3
343	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów - VAT		3
391	Zapasy obce		3
393	Półprodukty w obcym przerobie		3
394	Przedmioty długotrwałego użytku		3
401	Amortyzacja		4
401-1	Amortyzacja środków trwałych		4
401-1-1	Stanowiąca KUP		4
401-1-1-1	Pozostałe		4
401-1-1-2	Projekt 7.4		4
401-1-1-2-1	Kwota dofinansowania		4
401-1-1-2-2	Wkład własny		4
401-1-1-3	Projekt - Szkoła Liderów		4
401-1-2	Niestanowiąca KUP		4
401-2	Amortyzacja WNiP		4
401-2-1	Stanowiąca KUP		4
401-2-2	Niestanowiąca KUP		4
407	Zużycie materiałów i energii NKUP		4
408	Ubezpieczenia - polisy		4
411	Zużycie materiałów		4
411-01	Materiały biurowe		4
411-02	Wyposażenie		4
411-03	Materiały eksploatacyjne do auta		4
411-04	Materiały dydaktyczne		4
411-05	Materiały higieniczne i środki czystości		4
411-1	Materiały biurowe		4
411-2	Materiały promocyjne i szkoleniowe		4

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
411-3	Pozostałe materiały		4
411-4	Wypożyczenie		4
411-5	Materiały higieniczne i chemiczne		4
412	Koszty materiałów NKUP		4
419	Energia		4
421	Usługi obce		4
421-1	Usługi księgowo		4
421-2	Usługi pocztowe		4
421-3	Usługi telekomunikacyjne		4
421-4	Usługi informatyczne		4
421-5	Usługi prawne		4
421-6	Usługi BHP		4
421-7	Usługi marketingowe		4
421-8	Usługi hotelowe		4
426	Usługi transportowe		4
427	Usługi remontowe		4
429	Inne usługi obce		4
431	Wynagrodzenia		4
432	Świadczenia na rzecz pracowników		4
445	Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagr.		4
461	Podatki i opłaty		4
461-1	Podatek akcyzowy		4
461-2	Podatek VAT		4
461-3	Oplaty bankowe		4
461-4	Pozostałe podatki i opłaty		4
462	Usługi bankowe		4
463	Podróże służbowe		4
464	Koszty reprezentacji i reklamy		4
464-1	Reklama limitowana		4
464-2	Reklama nielimitowana		4
469	Pozostałe koszty Stowarzyszenia		4
490	Rozliczenie kosztów		4
501	Koszty Projektów		5
501-1	Projekt 7.4 Trwały rozwój i wspólny rozwój		5
501-1-1	Koszty projektowe Projekt 7.4		5
501-1-2	Udział własny Projekt 7.4		5
501-2	Projekt 10.1 Szkoła Liderów		5
501-2-1	Koszty projektowe Projekt 10.1		5
501-2-2	Udział własny Projekt 10.1		5
502	Koszty wydziałowe		5
503	Koszty zakupu		5
504	Koszty działalności handlowej		5
507	Koszty sprzedaży		5
530	Produkcja pomocnicza		5
540	Działalność bytowa		5
550	Koszty ogólnego zarządu		5
580	Rozliczenie produkcji		5
601	Wyroby na składzie		6
603	Produkcja niezakończona		6
607	Roboty i usługi przemysłowe		6
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów gotowych		6
643	Remonty rozliczane w czasie		6
643-1	krótkoterminowe		6
643-2	długoterminowe		6
649	Inne rozliczenia międzyokresowe kosztów		6
649-1	Rozliczenia międzyokresowe czynne		6
649-1-1	krótkoterminowe		6
649-1-2	długoterminowe		6
649-2	Rozliczenia międzyokresowe bierne		6

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
649-2-1	krótkoterminowe		6
649-2-2	długoterminowe		6
650	Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych		6
650-1	krótkoterminowe		6
650-2	długoterminowe		6
660	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6
700	Przychody z działalności statutowej		7
700-1	Składki członkowskie		7
701	Przychody ze sprzedaży produktów		7
701-1	Jednostki powiązane		7
701-2	Pozostałe jednostki		7
702	Przychody ze sprzedaży usług		7
702-1	Jednostki powiązane		7
702-2	Pozostałe jednostki		7
711	Koszt własny sprzedanych produktów		7
711-1	Jednostki powiązane		7
711-2	Pozostałe jednostki		7
712	Koszt własny sprzedanych usług		7
712-1	Jednostki powiązane		7
712-2	Pozostałe jednostki		7
731	Przychody ze sprzedaży towarów		7
731-1	Jednostki powiązane		7
731-2	Pozostałe jednostki		7
732	Wartość sprzedanych towarów		7
732-1	Jednostki powiązane		7
732-2	Pozostałe jednostki		7
741	Przychody ze sprzedaży materiałów		7
741-1	Jednostki powiązane		7
741-2	Pozostałe jednostki		7
742	Wartość sprzedanych materiałów		7
742-1	Jednostki powiązane		7
742-2	Pozostałe jednostki		7
751	Koszty z operacji finansowych		7
751-1	Odsetki		7
751-1-1	Jednostki powiązane		7
751-1-2	Pozostałe jednostki		7
751-2	Strata ze zbycia inwestycji		7
751-3	Aktualizacja wartości inwestycji		7
751-4	Inne koszty finansowe		7
752	Przychody z operacji finansowych		7
752-1	Dywidendy i udziały w zyskach		7
752-1-1	Jednostki powiązane		7
752-1-2	Pozostałe jednostki		7
752-2	Odsetki		7
752-2-1	Jednostki powiązane		7
752-2-2	Pozostałe jednostki		7
752-3	Zysk ze zbycia inwestycji		7
752-4	Aktualizacja wartości inwestycji		7
752-5	Inne przychody z operacji finansowych		7
761	Pozostałe koszty operacyjne		7
761-1	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7
761-2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		7
761-3	Inne koszty operacyjne		7
762	Pozostałe przychody operacyjne		7
762-1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7
762-2	Dotacje		7
762-2-1	Projekt 7.4 Trwały i wspólny rozwój		7
762-2-2	Projekt 10.1 Szkoła Liderów		7
762-3	Inne przychody operacyjne		7

Plan kont syntetycznych i analitycznych.

Nr konta	Nazwa konta	Waluta	Grupa
770	Zyski nadzwyczajne		7
771	Straty nadzwyczajne		7
790	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby		7
803	Kapitał zakładowy		8
804	Kapitał zapasowy		8
806	Kapitał z aktualizacji wyceny		8
820	Rozliczenie wyniku finansowego		8
842	Rozliczenie międzyokresowe przychodów		8
842-1	długoterminowe		8
842-1-1	Projekt 7.4 Trwały i wspólny rozwój		8
842-1-2	Projekt 10.1 Szkoła Liderów		8
842-2	krótkoterminowe		8
843	Rezerwa na podatek dochodowy		8
844	Rezerwy na przewidywane zobowiązania i straty		8
844-1	długoterminowe		8
844-2	krótkoterminowe		8
852	ZFŚS		8
858	Inne fundusze specjalne		8
860	Wynik finansowy		8
870	Obowiązkowe odpisy wyniku finansowego		8
870-1	Podatek dochodowy		8
870-2	Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		8

Operator drukujący: Magdalena Kopeć

Comarch ERP Optima, v. 2025.5.1.4370, nr klucza 5000273253

Zastosowano filtr: ((Acc_NieAktywne = 0) AND (Acc_OObId=1))

Koniec wydruku