

Zakładowy plan kont

I. Wykaz kont księgi głównej

Zespół „0”- Majątek trwały

- 010 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 070 – Umorzenie środków trwałych
- 071 – Umorzenie W N i P
- 073 – Umorzenie śr. trwałych amort. w 1000%-wyposaż.
- 074 – Umorzenie materiałów bibliotecznych

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 100 – Środki pieniężne w kasie
- 130 – Bieżący rachunek bankowy
- 140 – Środki pieniężne w drodze

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Należności od odbiorców z tyt. robót i usług
- 202 – Rozrachunki z dostawcami
- 203 – Rozrachunki dot. proj. ”Drzewo Życia”
- 220 – Rozrachunki publicznoprawne
- 221 – VAT naliczony
- 222 – VAT należny
- 223 – Rozrachunki z US z tyt. VAT
- 225 – Rozliczenie z tyt. dotacji
- 229 – Rozrachunki z ZUS
- 230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Rozrachunki z pracownikami
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

Zespół „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 411 – Zużycie materiałów
- 419 – Zużycie energii
- 420 – Usługi obce

- 430 – Wynagrodzenia
- 440 – Odpis na ZFŚŚ
- 441 – Inne świadczenia na rzecz pracowników
- 445 – Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy
- 450 – Podatki i opłaty
- 460 – Pozostałe koszty
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół „6” –Rozliczenia międzyokresowe

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe - czynne
- 641 – Rozliczenia międzyokresowe - bierne

Zespół „7” – Przychody i koszty

- 700 – Przychody ze sprzedaży usług
- 740 – Dotacje podmiotowe
- 741 – Dotacje budżetowe celowe(na zadania bieżące)
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – pozostałe przychody operacyjne
- 760 – pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rezerwy
- 845 – Rozliczenie międzyokresowe przychodów
- 846 – Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego
- 847 – Rozliczenie dotacji podmiotowej
- 850 – Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych

- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Podatek dochodowy od os prawnych

II. Zasady wyceny i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) i ich powiązanie z kontami księgi głównej oraz zasady funkcjonowania kont

1. Konta Księgi Głównej zgrupowane są w siedmiu zespołach kont:

- Zespół 0 – Majątek trwały
- Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
Zespół 7 – Przychody i koszty
Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

2. Nazwa konta syntetycznego oparta jest na symbolice trzycyfrowej, czwarta i piąta cyfra oznacza konto analityczne, a ich szczegółowość umożliwia uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia:

- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej,
- deklaracji rozliczeniowych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo zapisem Wn 401 Ma 073.

3. Do kont rozrachunkowych z kontrahentami prowadzi się analitykę wg potrzeb.

4. Dla rozrachunków z pracownikami prowadzi się imienne karty wynagrodzeń wg wymogów podatkowych i ubezpieczeniowych.

5. Do rozrachunków publiczno-prawnych prowadzi się analitykę wg tytułów rozliczeń.

6. Dla zakupu rzeczowych środków obrotowych stosuje się odpisywanie w „Koszty zużycia materiałów i energii” w momencie ich zakupu.

7. Środki pieniężne na rachunku bankowym są objęte wyciągiem bankowym.

Stan rachunku bankowego potwierdza odpowiedni bank wg stanu na koniec roku obrotowego.

Zasady funkcjonowania kont

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta „Zespołu „0” – przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych przyjętych nieodpłatnie,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych w budowie i ich rozliczenia.

Konto 010 – Środki trwałe

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby instytucji kultury.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniową według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie),
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie),
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Na stronie Wn konta 010 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080),
- nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych (konto przeciwstawne 846),
- zwiększenie wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800).

Na stronie Ma konta 010 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071),
- sprzedaży:

- a. dotychczasowe umorzenie – (konto przeciwstawne 070),
- b. wartość nieumorzona,

- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800),
- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:

- a. do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 070),
- b. wartość netto.

Konto 010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej (w cenie nabycia) środków trwałych, które amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do

użytkowania. Na koncie tym ujmuje się te środki trwałe, których cena nabycia nie przekracza 3.500,00 zł.

Na stronie Wn konta 013 księguje się środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 przyjęte do używania:

- bezpośrednio po zakupie lub środki trwałe w budowie (konto przeciwstawne 080,202),
- jako nadwyżki ujawnione w wyniku inwentaryzacji (konto przeciwstawne 260),
- z tytułu darów (konto przeciwstawne 760).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- rozchód tych środków na skutek likwidacji w wyniku zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 073),
- rozchód z tytułu sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 073),
- ujawnione niedobory i szkody lub kradzieże (konto przeciwstawne 260).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych o wartości nie wyższej niż 3.500,00 zł będących w użytkowaniu instytucji.

Konto 014 – Zbiory biblioteczne

Służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości materiałów bibliotecznych obejmujących zgodnie z art. 5 ustawy o bibliotekach w szczególności dokumenty zawierające wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze 48– książki, kartograficzne – mapy, ikonograficzne, muzyczne – nuty), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Na koncie 014 nie ujmuje się wartości książek i publikacji, które są przeznaczone do użytku pracowników jako materiały pomocniczo- instruktażowe, np. katalogi, broszury, instrukcje, wydawnictwa urzędowe, przepisy i inne niewchodzące w skład materiałów bibliotecznych (zbioru bibliotecznego). Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona zgodnie z wymogami określonymi rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U.Nr 205, poz. 1283).

Na koncie WN konta 014 księguje się

- książki, czasopisma i zbiory przyjęte z zakupu (konto przeciwstawne 202),
- przyjęcie do użytkowania od czytelników w zamian za zagubione pozycje (konto przeciwstawne 074),
- nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji (konto przeciwstawne 260),
- otrzymane darowizny książek (z wyjątkiem otrzymanych od Skarbu Państwa) oraz otrzymane nieodpłatnie materiały biblioteczne od budżetu (Skarbu Państwa, budżetu JST) (konto przeciwstawne 760).

Na stronie Ma konta 014 księguje się

- ubytki zbiorów z tyt. likwidacji w wyniku zużycia, dezaktualizacji, rozchodu z tyt. zagubienia lub kradzieży, rozchodu z tyt. sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wymiany między bibliotekami lub instytucjami kultury (konto przeciwstawne 074),
- ujawnione niedobory w czasie inwentaryzacji (konto przeciwstawne 260),
- przekazanie nieodpłatnie materiałów bibliotecznych na podstawie decyzji organizatora, np. w wyniku podziału lub połączenia jednostek (konto przeciwstawne 761).

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu materiałów (zbiorów) bibliotecznych znajdujących się w danej bibliotece.

Do konta 014 prowadzi się analityczną ewidencję wartościową z podziałem na poszczególne placówki (filie), które prowadzą szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową według zasad określonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych.

Materiały biblioteczne to nisko cenne środki trwałe, które z tego względu są amortyzowane i umarzane jednorazowo w dniu nabycia.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

Na koncie Wn konta 020 księguje się przede wszystkim wartości niematerialne i prawne nabyte w drodze zakupu (konto przeciwstawne 202) lub z tytułu daru, nieodpłatnego otrzymania od organizatora –PT lub inne nieodpłatne otrzymanie, np. darowizna(konto przeciwstawne 846).

Na stronie Ma konta 020 księguje się przede wszystkim rozchód tych wartości w związku z pełnym umorzeniem, sprzedażą, przekazaniem nieodpłatnym lub likwidacją.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 070 – Umorzenie środków trwałych

naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych
Jest przeznaczony do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 010.

Na stronie Wn konta 070 ujmuje się przede wszystkim:

- dotychczasowe umorzenia rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 010),
- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych

- korekty zmniejszające uprzednio naliczone umorzenia tylko za dany rok.

Na stronie Ma konta 070 księguje się przede wszystkim:

- naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 010,
- urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowane na koncie 010,
- korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenia.

Konto 070 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 010 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Konto 071 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Jest przeznaczone do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które są ujmowane na koncie 020.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się równowartość naliczonego umorzenia dotyczącego rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: likwidacji, sprzedaży – nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 020).

Na stronie Ma konta 071 księguje się naliczone bieżące umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (konto przeciwstawne 400 lub 800) oraz urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na koncie 020 (konto przeciwstawne 801).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 i zmniejsza wartość początkową tych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 073 – Umorzenie środków trwałych amort. w 100%-wyposażenia

Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej.

Na stronie Wn konta 073 księguje się przede wszystkim równowartość uprzednio naliczonego umorzenia dotyczącego rozchodowanych środków trwałych z konta 013 (z tytułu likwidacji, niedoboru, sprzedaży, przekazania nieodpłatnego, kradzieży).

Na stronie Ma konta 073 księguje się naliczone umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, a w szczególności:

- umorzenie środków trwałych wydanych do użytkowania (konto przeciwstawne 400),
- umorzenie naliczone od ujawnionych nadwyżek środków trwałych przychodowanych na konto 013
- umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych ujętych na koncie 013, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Do konta 073 nie prowadzi się ewidencji analitycznej w związku ze 100% umorzeniem tej grupy środków trwałych w momencie oddania do użycia.

Konto 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych

Służy do ewidencji umorzenia zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 014.

Zbiory te są umarzone w 100% pod datą włączenia do ewidencji materiałów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 074 wyksięguje się umorzenie dotyczące rozchodu materiałów bibliotecznych (konto przeciwstawne 014), a na stronie Ma konta 074 księguje się naliczone umorzenie nabytych materiałów bibliotecznych (konto przeciwstawne 400).

Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu zbiorów bibliotecznych ujętych **na koncie 014**, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Do konta 074 nie prowadzi się żadnej ewidencji analitycznej w związku ze 100% umorzeniem zbiorów bibliotecznych w momencie oddania do użycia.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 przeznaczone są do ewidencji:

- środków pieniężnych w walucie polskiej przechowywanych w kasie instytucji,
- środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych.

Konto 100 – Kasa

Przeznaczone jest do ewidencji gotówki w krajowych znakach pieniężnych znajdujących się w kasie instytucji kultury. Wszystkie przychody i rozchody gotówki w kasie ujmowane są na bieżąco w codziennych raportach kasowych.

Na stronie Wn konta 100 księguje się wszystkie wpłaty gotówki do kasy (konto przeciwstawne 131, konta zespołu 2), **a na stronie Ma konta 100** księguje się wszystkie rozchody zbiorczo na podstawie raportów kasowych, w których ujmowane są poszczególne operacje gotówkowe (konto przeciwstawne 131, konta zespołu 2, 4).

Wpływy gotówkowe są dokonywane na podstawie znormalizowanych druków KP - „Kasa przyjmie”. Natomiast wypłaty mogą być dokonywane na podstawie dokumentów źródłowych (np. ostemplowane przez bank dowody własnych wpłat faktury, listy płac, delegacje służbowe, dowody zakupu) lub dokumentu zastępczego KW - „Kasa wypłaci”.

Wszystkie operacje pieniężne, gotówkowe ujmowane są chronologicznie w dokumencie wtórnym RK - „Raportcie kasowym”. „Raport” sporządza się za poszczególne dni, w których miał miejsce ruch gotówki.

Zapis w „Raportcie kasowym” powinien być dokonany tego samego dnia, w którym miała miejsce operacja gospodarcza.

Konto 131 – Rachunek bieżący

Służy do ewidencji wartości środków pieniężnych przechowywanych na rachunku bieżącym w banku.

Księgowania na koncie 131 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów) pod datą ich otrzymania, co pozwala zachować pełną zgodność obrotów i sald między księgowaniami banku i instytucji.

Na stronie Wn konta 131 ewidencjonuje się wszelkie wpływy (konto przeciwstawne 201, zespół 7) na rachunek bieżący.

Na stronie Ma konta 131 ewidencjonuje się wszelkie rozchody z tego rachunku (konto przeciwstawne 140, 202, 220, 223, 229, 230, 249, zespół 4).

Konto 131 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych będących w dyspozycji instytucji.

Konto 140 – Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencjonowania środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu z kasy na rachunek bankowy i odwrotnie, przez czas od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto.

Konto 140 obciąża się za wpływy i przelewy z kont zespołu 1 na inne konta tego zespołu, a uznaje za wpłaty i przelewy na konta zespołu 1 pochodzące z innych kont tego zespołu.

Na koncie 140 nie ewidencjonuje się wpłat dokonywanych przez odbiorców i innych kontrahentów, które nie wpłynęły na konta instytucji kultury (do czasu wpływu pozostają w ewidencji na kontach rozrachunków).

Na stronie Wn konta 140 księguje się przede wszystkim:

- wartość gotówki rozchodowanej z kasy z tytułu wpłaty do banku (konto przeciwstawne 100),
- wartość gotówki pobranej z banku do kasy (konto przeciwstawne 100).

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się przede wszystkim:

- wartość gotówki przyjętej do kasy z banku (konto przeciwstawne 100),
- wartość gotówki przyjętej do banku z kasy (konto przeciwstawne 100).

Konto 140 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń instytucji kultury, dotyczących zarówno działalności kulturalnej, inwestycyjnej jak i socjalnej.

Konta te służą również do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

Ewidencją na kontach zespołu 2 objęte są w szczególności:

- bezsporne rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (długoterminowe, krótkoterminowe),
- zaliczki przekazane na poczet wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz udzielonych i otrzymanych na poczet dostaw,
- pozostałe rozrachunki z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych,
- rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń,
- inne rozrachunki z pracownikami,
- należności dochodzone na drodze sądowej,
- pozostałe rozrachunki i roszczenia w tym również z tytułu pożyczek.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami

Służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych i zagranicznych z wyłączeniem własnych pracowników. Należności ujmuje się w wysokości wynikającej z dowodów sprzedaży lub dowodów korygujących sprzedaż.

Na stronie Wn konta 201 księguje się należności powstałe z tytułu sprzedaży.

Na stronie Ma konta 201 księguje się spłatę tych należności oraz ich zmniejszenie.

Saldo konta 201 występuje po stronie Wn i oznacza stan należności od odbiorców za dostawy lub usługi. W przypadku wystąpienia salda po stronie Ma jego stan oznacza wysokość nadpłaty (przedpłaty) dokonanej przez odbiorcę.

Konto 202 – Rozrachunki z dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi (z wyłączeniem własnych pracowników) z tytułu dostaw, robót i usług.

Po stronie Wn konta 202 księguje się spłatę tych zobowiązań, np. gotówką lub przelewem.

Na stronie Ma konta 202 księguje się zobowiązania powstałe z tytułu zakupu materiałów, towarów lub usług.

Saldo konta 202 występuje po stronie Ma i wyraża stan zobowiązań wobec dostawców. W wyjątkowych przypadkach, gdy dokonano nadpłaty, przedpłaty na poczet dostaw, może wystąpić saldo Wn, oznaczające należności od dostawcy.

Do konta 202 prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Do konta 201 i 202 prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 220 – Rozrachunki publicznoprawne

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu, a w szczególności:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- opłat skarbowych,
- innych tytułów, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych.

Na stronie Wn konta 220 księguje się przede wszystkim:

zapłaty zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków, ceł i opłat administracyjnych (konto przeciwstawne – konta zespołu 1).

-należności z tyt.korekty uprzednio dokonanych rozliczeń z budżetem(konto przeciwstawne – konta 230 oraz 870 lub 850)

Na stronie Ma konta 220 księguje się powstanie zobowiązań wobec budżetu przede wszystkim z tytułu:

- naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (konto przeciwstawne 230, 850),
- naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (konto przeciwstawne 870),
- wpływy z tytułu zwrotu nadpłat podatków i opłat (konto przeciwstawne – konta zespołu 1).

Konto 220 może mieć saldo Wn, które oznacza stan należności, a **saldo Ma** – stan zobowiązań wobec budżetu.

Do konta 220 prowadzi się ewidencję analityczną według urzędów, z którymi występują rozliczenia, z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków.

Konto 225 – Rozliczenie z tyt. dotacji

Konto służy do ewidencji kwoty zobowiązania z tytułu rozliczenia:

1) dotacji celowej na cele inwestycyjne:

- a) w przypadku jej niepełnego wykorzystania (konto przeciwstawne 846),
- b) podatku VAT podlegającego zwrotowi z US (konto przeciwstawne 846);

2) zwrotu niewykorzystanej do końca roku dotacji podmiotowej (konto przeciwstawne 740),

3) zwrotu dotacji celowej na zadania bieżące (konto przeciwstawne 741).

Konto 225 może na koniec roku wykazywać **wyłącznie saldo Ma**, które oznacza wielkość otrzymanych przez instytucję dotacji podlegających zwrotowi w wyniku ich rozliczenia na podstawie zawartej umowy lub na podstawie art. 168 ustawy o finansach publicznych – w przypadku instytucji podległych Skarbowi Państwa – lub art. 251 – ustawy o finansach publicznych dla instytucji, dla których organizatorem jest jednostka samorządu terytorialnego.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetem (np. z ZUS). Rozrachunki te prowadzone są z tytułu:

- składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
- składek na ubezpieczenie chorobowe,
- składek na ubezpieczenie wypadkowe, wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,
- składek na powszechne ubezpieczenie zdrowotne oraz wypłat zasiłków z tytułu ubezpieczenia społecznego.

Na stronie Wn konta 229 księguje się przede wszystkim:

- wypłacone przez instytucję świadczenia z ubezpieczenia chorobowego (konto przeciwstawne 131,100),
- naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenie społeczne (konto przeciwstawne 230),
- przekazanie składki do ZUS na ubezpieczenie społeczne i powszechne ubezpieczenia zdrowotne, tj. przelew różnicy między naliczonymi składkami, a wypłaconymi świadczeniami (konto przeciwstawne 131),
- korekty będące zmniejszeniem naliczonej wcześniej składki opłacone tak przez pracodawcę, jak i przez pracowników (konto przeciwstawne 230,445).

Na stronie Ma konta 229 księguje się przede wszystkim:

- zobowiązania instytucji kultury (płatnika) wobec ZUS (konto przeciwstawne 445, 230),
- korekty będące zwiększeniem naliczonych wcześniej składek (konto przeciwstawne 445, 230),
- odsetki za nieterminową regulację składek obciążające płatnika (konto przeciwstawne 751).

Konto 229 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek.

Do konta 229 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na rodzaje opłacanych składek.

Konto 230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy przede wszystkim do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu naliczonych wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 230 księguje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń netto i zaliczek na wynagrodzenia (konto przeciwstawne 100, 131),
- potrącenia dokonane z naliczonych na liście wynagrodzeń ujętych na liście płac (konto przeciwstawne 220, 229, 249),
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń (konto przeciwstawne 131,100),
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (konto przeciwstawne 430).

Na stronie Ma konta 230 księguje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia brutto, zasiłki ZUS i inne świadczenia ujęte na liście płac (konto przeciwstawne 229, 430,445).

Konto 230 może wykazywać saldo.

- Wn wyrażające stan należności z tytułu wynagrodzeń.
- Ma wyrażające stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Jest przeznaczone do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem podlegających ewidencji na koncie 230.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone zaliczki do rozliczenia (konto przeciwstawne 100),
- spłatę zobowiązań wobec pracowników (np. z tytułu delegacji służbowych) – konto przeciwstawne 100 lub 131).

Na stronie Ma konta 234 księguje się przede wszystkim:

- rozliczenie zaliczek (konto przeciwstawne – konta zespołu 4),
- naliczenie zobowiązań wobec pracowników z tytułu wydatków poniesionych w imieniu instytucji kultury (konto przeciwstawne 230, konta zespołu 4).

Konto 234 może wykazywać saldo:

- Wn wyrażające stan należności od pracowników,
- Ma wyrażające stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie 249 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 202-234.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a **saldo Ma** – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenia” są przeznaczone do:

- ewidencji kosztów w układzie rodzajowym (400 do 460),
- rozliczenia tych kosztów (konto przeciwstawne 860).

Po stronie Wn konta 400 do 460 księguje się poniesione koszty, a po stronie Ma ich zmniejszenia.

Konto 400 – Amortyzacja

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji:

- środków trwałych ujmowanych w ewidencji na kontach 010 i 013,
- wartości niematerialnych i prawnych konto 020,
- zbiorów bibliotecznych konto 014.

Po stronie **Wn konta 400** księguje się amortyzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konto przeciwstawne 070 do 074).

Po stronie **Ma konta 400** księguje się zmniejszenia naliczeń amortyzacji (konto przeciwstawne 070 do 074).

Do konta 400 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 411 – Zużycie materiałów

Przeznaczone jest do ewidencji kosztów zużycia materiałów (konto przeciwstawne 131 lub 202).

Do konta 411 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 419 – Zużycie energii

Przeznaczone jest do ewidencji rzeczywistych kosztów zużycia energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody (konto przeciwstawne 131 lub 202).

Do konta 419 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 420 – Usługi telekomunikacyjne i pocztowe

Służy do ewidencji rzeczywistych kosztów zakupionych obcych usług: remontowych, kulturalnych, transportowych, telekomunikacyjnych i pocztowych, informatycznych oraz pozostałych usług obcych (konto przeciwstawne 131, 202).

Konto 430 – Wynagrodzenia

Służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych (osobowych, bezosobowych) wypłaconych pracownikom i innym osobom fizycznym (konto przeciwstawne 230). Na koncie tym w szczególności ujmuje się:

wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, za staż pracy i inne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, odprawy w związku z przejściem na emeryturę, rentę; nagrody uznaniowe, wynagrodzenia za czas choroby ze środków zakładu pracy; wynagrodzenia bezosobowe wypłacone na podstawie umowy o dzieło lub zlecenie.

Do konta 430 prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto 440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Służy do ewidencji naliczonych w ciężar kosztów odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) przeznaczonych na świadczenia dla pracowników instytucji kultury.

Zasady przeznaczania środków ZFŚS na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu określa kierownik instytucji kultury w regulaminie.

Po stronie Wn konta 440 księguje się naliczone odpisy na ZFŚS (konto przeciwstawne 850 lub 640), a **po stronie Ma konta 440** księguje się ewentualne korekty tych naliczeń oraz przeniesienie sumy naliczonych odpisów na wynik finansowy na koniec roku (konto przeciwstawne 860).

Konto 441 – Inne świadczenia na rzecz pracowników

Służy do ewidencji wypłat pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze lub ich ekwiwalentów nie zaliczonych według przepisów do wynagrodzeń, ujmując się w szczególności :

- wartość świadczeń rzeczowych, wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy,
- odzież ochronna i robocza,
- koszty obowiązkowego szkolenia pracowników (np. w zakresie bhp, ppoż) oraz w zakresie obowiązkowego podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- ryczałt za używanie do celów służbowych prywatnych samochodów.

Po stronie Wn konta 441 księguje się wszystkie naliczone koszty (konto przeciwstawne 100, 131, 202, 234), a **po stronie Ma konta 441** przeniesienie sumy kosztów pozostałych świadczeń na rzecz pracowników instytucji kultury niezaliczonych do wynagrodzeń na wynik finansowy na koniec roku (konto przeciwstawne 860).

Konto 445 - Składki na ubezpieczenie społeczne i Funduszu Pracy

Służy do ewidencji składek z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników.

Po stronie Wn konta 445 księguje się naliczone koszty z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, odpisów na Fundusz Pracy (w korespondencji z kontem 229), a **po stronie Ma konta 445** księguje się ewentualne korekty tych naliczeń oraz przeniesienie sumy naliczonych składek na US, FP na wynik finansowy na koniec roku (konto przeciwstawne 860).

Do konta 445 prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto 450 – Podatki i opłaty

Służy do ewidencji wszelkich podatków i opłat administracyjnych obciążających koszty działania instytucji. Na koncie tym w szczególności ujmując się:

- podatek od nieruchomości (tj. od budynków, budowli i gruntów);
- podatek VAT naliczony, niepodlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego; z wyjątkiem podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu dotyczącego zakupu aktywów trwałych, który zwiększa wartość nakładów na **kontach zespołu 0**;
- podatek należny przy zakupie usług z importu oraz obciążający towary wydane na potrzeby reprezentacji lub reklamy – na podstawie faktury wewnętrznej;
- opłaty lokalne (terenowe);
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów;
- opłaty skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz urzędowe opłaty administracyjne i manipulacyjne z wyjątkiem opłat i PCC zwiększających cenę nabycia składników majątku trwałego, które ujmowane są na **kontach Zespołu 0**;
- opłaty licencyjne uprawniające do prowadzenia określonej działalności w okresie nieprzekraczającym jednego roku, natomiast gdy przekracza jeden rok – ujmując się na koncie „Wartości niematerialne i prawne”;
- opłaty za ochronę środowiska;
- podatek od środków transportowych z tytułu posiadania samochodów ciężarowych;
- naliczone zobowiązania z tytułu opłat PFRON (nie stanowią one kosztu uzyskania przychodu dla updog).

Nie księguje się na **koncie 450** podatków i opłat o charakterze sankcyjnym (**konto 761** lub w przypadku odsetek **konto 751**), opłat sądowych z tytułu dochodzenia spornych należności (**konto 761**) lub z tytułu zakupu aktywów trwałych (**Wn Zespół 0**).

Po stronie Wn konta 450 księguje się zarachowane oraz zapłacone podatki i opłaty (konto przeciwstawne 220), a **po stronie Ma konta 450** ujmuje się ewentualne korekty tych naliczeń (konto przeciwstawne 220) oraz przeniesienie sumy naliczonych podatków i opłat na wynik finansowy na koniec roku (konto przeciwstawne 860).

Do konta 450 prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto 460 – Pozostałe koszty

Służy do ewidencji wszystkich pozostałych kosztów nie ujmowanych na kontach 400 – 450.

Na koncie tym w szczególności ujmuje się:

- usługi bankowe,
- podróże służbowe,
- koszty reprezentacji,
- koszty reklamy,
- ubezpieczenia OC, AC i majątkowe (środków trwałych, sprzętu itp.),
- koszty racjonalizacji i wynalazczości,
- składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa,
- koszty doradztwa, opinii, ekspertyz,
- nagrody pieniężne za wygrane w konkursach,
- pozostałe koszty.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Służy do:

- 1) bieżącego przenoszenia na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” i zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe” kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400 do 460 za pośrednictwem strony Ma 490,
- 2) zaksięgowania pod datą zamknięcia ksiąg kosztu własnego sprzedaży zaewidencjonowanych na kontach zespołu 7 „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem” – na stronie Wn 490.

Na koncie 490 po stronie Ma księguje się w ciągu roku koszty przeniesione na konta zespołu 5 (jeśli dotyczą bieżącego okresu) lub zespołu 6 (jeśli dotyczą przyszłych okresów), a **po stronie Wn konta 490** ujmuje się zmniejszenia stanu produktów z tytułów niezwiązanych ze sprzedażą.

W ciągu roku **konto 490** wykazuje **saldo Ma**.

W końcu roku na stronę Wn konta 490 przenosi się koszt własny sprzedaży z poszczególnych kont zespołu 7.

Saldo Wn lub Ma konta 490 powstałe po tych księgowaniach wskazuje na zmianę wartości produktów zaistniałą w ciągu roku (różnicę pomiędzy sumą sald kont zespołu 6 na początek i na koniec roku).

Zespół 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”

Konto 640 – rozliczenia międzyokresowe –czynne

Jest przeznaczone do ewidencji kosztów zaliczanych do kosztów działalności w innych okresach niż okres, w którym zostały poniesione. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Konto 640 wykazuje na koniec roku **saldo Wn**, które oznacza wielkość kwot do rozliczenia w przyszłych okresach.

Konto 641 – rozliczenia międzyokresowe –bierne

Instytucje kultury dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz instytucji kultury przez kontrahentów instytucji, jeśli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Konto 641 na koniec roku wykazuje **saldo Ma**, które oznacza wartość utworzonych rezerw na koszty przyszłych okresów.

Zespół 7 – Przychody i koszty

Przychodami instytucji kultury mogą być:

- dotacje od organizatora,
- wpływy z najmu lub dzierżawy składników majątkowych instytucji,
- środki uzyskiwane od osób fizycznych i prawnych,
- opłaty za świadczone usługi,
- przychody ze sprzedaży własnych wydawnictw i materiałów promocyjnych.

Konto 700 – Przychody ze sprzedaży usług

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody, ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 740 - Dotacje podmiotowe

Służy do ewidencji dotacji otrzymanych od organizatora na działalność (konto przeciwstawne 131).

W końcu roku obrotowego przeksięgowuje się: saldo Wn (dotacje przekazane) na stronę Wn konta 860, a saldo Ma (dotacje otrzymane) na stronę Ma konta 860. Na koniec roku saldo na koncie 740 nie występuje.

Konto 741 - Dotacje podmiotowe

Przeznaczone jest do ewidencji dotacji celowych otrzymanych od organizatora lub z budżetu na określone zadania lub programy bieżące (art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności kulturalnej).

Jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przyznanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, a także do jej rozliczenia (art. 152 ufp).

Wskazane jest zatem prowadzenie analityki do konta 741 umożliwiającej ewidencję wykorzystania dotacji celowej na poszczególne realizowane przez instytucje zadania.

Na stronie Wn konta 741 księguje się korekty zmniejszające uprzednio otrzymaną dotację (konto przeciwstawne 225) oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na stronie Ma konta 741 księguje się otrzymaną dotację (konto przeciwstawne 131).

Do konta 741 prowadzi się ewidencję analityczną według realizowanych zadań.

Konto 750 – Przychody finansowe

Służy do ewidencji przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych (konto przeciwstawne 131), a w szczególności:

- odsetki i prowizje od operacji finansowych od środków ulokowanych na rachunku bankowym.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów **przenosi się na stronę Ma konta 860.**

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Służy do ewidencji kosztów finansowych jednostki, do których zalicza się:

- odsetki zwłoki z różnych tytułów, zarówno naliczone, jak i zapłacone,
- prowizje i odsetki od kredytów obrotowych,
- odsetki od kredytów inwestycyjnych po zakończeniu inwestycji,
- ujemne różnice kursowe, zarówno zrealizowane, jak i niezrealizowane,
- odpisy z tytułu aktualizacji naliczonych odsetek zwłoki,
- odpisane należności z tytułu odsetek z powodu nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia, o ile wcześniej nie były objęte odpisem aktualizacyjnym.

Konto 751 w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych i podlega przeniesieniu na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością instytucji kultury.

Po stronie Wn konta 760 ujmuje się w szczególności zmniejszenia pozostałych przychodów operacyjnych (konto przeciwstawne 201, 234, 249) oraz ich przeniesienia na dzień bilansowy na wynik finansowy (konto przeciwstawne 860).

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności następujące przychody:

- ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 201);
- otrzymane darowizny łącznie z ewentualnym podatkiem VAT (konto przeciwstawne – konta zespołu 1, 2 i 3);
- otrzymane odszkodowania i kary umowne (konto przeciwstawne – zespół 2) z wyłączeniem spowodowanych zdarzeniami losowymi;
- odpisanie przedawnionych zobowiązań (konto przeciwstawne – konta zespołu 2);
- rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych (konto przeciwstawne 260);

– odpisy z tytułu równoległego do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zaliczania dotacji, subwencji i dopłat na inwestycje, nabycie środków trwałych (konto przeciwstawne 846 „Rozliczenia międzykresowe przychodów majątku trwałego”).

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością instytucji kultury. Do kosztów tych zalicza się w szczególności:

- wartość netto sprzedanych składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartość nieumorzoną likwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem związanych ze zdarzeniami losowymi –nadzwyczajnymi);
- koszty likwidacji i sprzedaży aktywów trwałych (jeśli nie są związane ze zdarzeniami losowymi);
- odpisane należności przedawnione, umorzone, nieściągalne;
- niezawinione niedobory składników majątku;
- naliczone lub zapłacone przez instytucję kary, grzywny i odszkodowania;
- koszty postępowania spornego (o ile nie obciążają strat nadzwyczajnych);
- wartość netto przekazanych nieodpłatnie towarów, wyrobów łącznie z naliczonym VAT;
- wartość netto niezawinionych niedoborów;
- wartość odpisanych środków trwałych w budowie, które nie dały zamierzonego efektu gospodarczego;
- odpisy aktualizacyjne tworzone na należności;
- odpisy aktualizacyjne tworzone na zapasy materiałów, towarów lub produktów z tytułu obniżenia wartości wskutek uszkodzenia, zepsucia, przestarzałości, zmiany cen rynkowych lub posiadania zapasów zbędnych lub nadmiernych, tj. przekraczających potrzeby jednostki;
- rezerwy tworzone na pewne i prawdopodobne straty (z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych).

Na stronie Wn konta 761 księguje się wyżej wymienione pozostałe koszty operacyjne (konto przeciwstawne – konta zespołu 0, 1, 2 i 3), **a na stronie Ma konta 761** ujmuje się ich zmniejszenie (konto przeciwstawne – konta zespołu 0, 1, 2 i 3) oraz **przeniesienie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 „Wynik finansowy”**.

Konto 770 – Zyski nadzwyczajne

Służy do ewidencji zysków nadzwyczajnych spowodowanych skutkami zdarzeń powstających

niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością instytucji kultury, niezaliczonych do pozostałych przychodów operacyjnych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Są to m.in.:

- odszkodowania za straty będące skutkiem zdarzeń losowych (np. powodzi, kradzieży z włamaniem, pożaru, huraganu, zalania, gradobicia itp.);
- równowartość nadających się do dalszego wykorzystania rzeczowych aktywów majątkowych objętych skutkami zdarzeń losowych.

Zyski te księguje się **po stronie Ma konta 770** (konto przeciwstawne 131, zespół 2), **a po stronie Wn konta 770** ujmuje się **przeniesienie na koniec roku obrotowego na wynik finansowy (konto przeciwstawne 860)**.

Konto 770 – Straty nadzwyczajne

Służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, a w szczególności:

1) poniesionych kosztów usunięcia skutków zdarzeń losowych;

2) skutków zdarzeń losowych dotyczących, m.in.:

– wartości niematerialnych i prawnych,

– środków trwałych,

– materiałów, towarów, wyrobów, środków pieniężnych.

w wyniku pożaru, powodzi, zalania, gradobicia, kradzieży z włamaniem.

Straty te ewidencjonuje się **po stronie Wn konta 771** (konta przeciwstawne – zespół 0, 1, 2),

a po stronie Ma konta 771 ujmuje się **przeniesienie kwoty strat na koniec roku**

na wynik finansowy (konto przeciwstawne 860).

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 przeznaczone są do:

- ewidencji funduszu instytucji,

- ustalania i rozliczania wyniku finansowego.

Konto 800 – fundusz instytucji kultury

Służy do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego.

Fundusz instytucji kultury zwiększa się w szczególności o:

- amortyzację majątku trwałego (konto przeciwstawne 400),

- wzrost wartości środków trwałych będący skutkiem zarządzanej aktualizacji ich wyceny (konto przeciwstawne 010, 020),

- środki z innych źródeł np. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (konto przeciwstawne 010, 020 – wartości niematerialne i prawne).

Zmniejszenie funduszu instytucji następuje przede wszystkim z tytułu:

- pokrycia strat za rok ubiegły (przebiegowanie w roku następnym sald Wn pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły na konto 860 – wynik finansowy),

- nieodpłatnego przekazania środków trwałych (konto przeciwstawne 010),

- sprzedaży środków trwałych (konto przeciwstawne 010).

Wszelkie **zmniejszenia tego funduszu księguje się po stronie Wn**, a zwiększenia **na stronie Ma konta 800.**

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 820 – rozliczenie wyniku finansowego

Służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego netto osiągniętego w roku ubiegłym.

Wynik finansowy przebiegowuje się na to konto z konta 860 „Wynik finansowy” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 820 księguje się odpisy z zysku, który może być przeznaczony na:

– fundusz instytucji kultury (konto przeciwstawne 800);

– inne cele, np. pokrycie błędów z lat ubiegłych (konto przeciwstawne 821).

Na podstawie zapisów statutu albo na podstawie decyzji organizatora po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Po stronie Ma konta 820 księguje się zysk bilansowy z roku poprzedniego w korespondencji

z kontem 860 oraz **przebieganie straty bilansowej za rok ubiegły na Wn konta 800 „Fundusz instytucji kultury”.**

Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które oznacza nierozliczoną stratę netto za rok poprzedni lub saldo Ma, które oznacza niepodzielony zysk netto za rok poprzedni.

Rozliczenie wyniku finansowego za 2012 rok może być dokonane dopiero po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora i podjęciu decyzji o przeznaczeniu zysku lub sfinansowaniu straty albo błędu.

Konto 840 – rezerwy

Służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem (art. 35d uor), w szczególności na skutki toczącego się postępowania sądowego.

Konto 840 uznaje się (po stronie Ma) wartością utworzonych rezerw, a obciąża (po stronie Wn) z tytułu: zmniejszenia lub rozwiązania rezerw, przebiegania na dochody w związku z wpłatą naliczonych kar, odsetek i roszezeń.

Do konta 840 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułu i ich wykorzystania.

Konto 840 wykazuje saldo Ma. W bilansie jest ono wykazywane po stronie pasywów.

Konto 845 – rozliczenia międzyokresowe przychodów

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których zgodnie z postanowieniami art. 41 ustawy o rachunkowości – z uwzględnieniem zasady ostrożności – w instytucjach kultury w szczególności zalicza się:

– równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Nie zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów:

– nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, ustalonej przy wycenie na dzień bilansowy innych niż środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe (przeznaczone do obrotu) aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. W związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości, począwszy od 1 stycznia 2002 r., tego typu różnice kursowe odnosi się bezpośrednio na przychody lub koszty finansowe;

– kwoty podwyższających należności lub roszeżenia – na które uprzednio utworzono rezerwę – do czasu ich otrzymania (zapłaty) lub odpisania.

Po stronie Wn konta 845 ujmuje się rozliczenie (przeniesienie na odpowiednie konto) – zarachowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych – rozliczeń międzyokresowych przychodów, w odpowiedniej części odnoszącej się do danego okresu sprawozdawczego lub zmniejszenia – rozliczeń międzyokresowych przychodów. **Po stronie Ma konta 845** ujmuje się natomiast powstałe w bieżącym okresie sprawozdawczym przychody odnoszące się do przyszłych okresów sprawozdawczych.

Saldo Ma konta 845 wyraża wartość przychodów ustalonych i zarachowanych, lecz jeszcze nierozliczonych do końca okresu sprawozdawczego, tj. rozliczanych w czasie.

Konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który tworzy się dla pracowników instytucji kultury z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów działalności operacyjnej (ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu

świadczeń socjalnych – t.j. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm., ostatnia zmiana z 2011 r. Nr 45, poz. 235).

Instytucje kultury, które wg stanu na dzień 1 stycznia danego roku zatrudniają mniej niż 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty mają możliwość wyboru tworzenia funduszu lub wypłacania świadczenia urlopowego (art. 3 ust. 3 ustawy o ZFŚS).

Bez względu na wielkość zatrudnienia Fundusz muszą tworzyć pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (art. 3 ust. 2 ustawy o ZFŚS) oraz instytucje kultury zatrudniające ponad 20 osób w przeliczeniu na etaty.

Na stronie Wn konta 850 księguje się przede wszystkim:

- równowartość zakupionych skierowań wczasowych, sanatoryjnych, kolonijnych itp. (konto przeciwstawne 202);
- wartość udzielonej pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej (konto przeciwstawne 101, 132);
- umorzenie uprzednio udzielonych pożyczek (konto przeciwstawne 237);
- korektę zmniejszającą odpisu rocznego (konto przeciwstawne 440).

Na stronie Ma konta 850 księguje się w szczególności:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (konto przeciwstawne 440);

Konto 860 – wynik finansowy

Służy do ustalenia w końcu roku wyniku finansowego netto (zysku lub straty na działalności instytucji).

Na stronie Wn konta 860 księguje się pod datą 31 grudnia danego roku:

- sumę kosztów poniesionych w okresie z układu rodzajowego (konta przeciwstawne 400 do 460);
- koszt własny sprzedanych produktów i usług (konta przeciwstawne 711–713);
- koszt sprzedanych towarów i materiałów (konta przeciwstawne 731, 733);
- straty nadzwyczajne (konto przeciwstawne 771);
- sumę zmniejszeń stanu produktów (konto przeciwstawne – saldo Wn konta 490);
- obroty wewnętrzne (saldo Wn konta 790);
- koszty finansowe (saldo konta 751);
- pozostałe koszty operacyjne (saldo Wn konta 761);
- sumę naliczonego podatku dochodowego (saldo Wn konta 870).

Natomiast pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego następuje przeksięgowanie na 820 zysku bilansowego z roku poprzedniego.

Na stronie Ma konta 860 księguje się pod datą 31 grudnia danego roku:

- sumę przychodów ze sprzedaży produktów i usług (konto przeciwstawne – salda kont od 700 do 710);
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (konta przeciwstawne – 730, 732);
- dotacje budżetowe i unijne otrzymane na cele bieżące (konta przeciwstawne – 740 do 742);
- przychody finansowe (konto przeciwstawne – saldo konta 750);
- pozostałe przychody operacyjne (konto przeciwstawne – saldo Ma konta 760);
- sumę zwiększeń stanu produktów (konto przeciwstawne – saldo Ma 490);
- saldo Ma obrotów wewnętrznych konta 790;
- sumę zysków nadzwyczajnych (konto przeciwstawne – strona Ma konta 770);
- oraz pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego na konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Saldo konta 860 na koniec roku wykazuje wynik finansowy netto (zysk lub strata) z działalności operacyjnej.

Konto 870 – podatek dochodowy od osób prawnych

Przeznaczone jest do ewidencji obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, jeśli na podstawie ustaleń zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych instytucja kultury będzie zobowiązana do naliczenia i odprowadzenia tego podatku.

Po stronie Wn konta 870 księguje się naliczony podatek dochodowy w korespondencji z kontem 220 „Rozrachunki publicznoprawne”, a **po stronie Ma konta 870** ujmuje się ewentualne zmniejszenia naliczonego podatku oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860.

Zespół 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”

Konto 640 – podatek dochodowy od osób prawnych

Konto 870 – podatek dochodowy od osób prawnych