

Zarządzenie nr 9/2023
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Urszulinie
z dnia 10 lipca 2023 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie ustaw:

- z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 194)
 - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.350, z późn. zm.)
 - z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.).
- zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjąć zasady (politykę) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Urszulinie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Niniejsze Zarządzenie zastępuje Zarządzenie nr 8/2020 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Urszulinie z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Urszulinie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Urszulinie
Monika Kędzierska

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Gminnym Ośrodku Kultury w Urszulinie

§ 1

1. Rokiem obrotowym dla Gminnego Ośrodka Kultury w Urszulinie jest rok kalendarzowy zaczynający się od 1 stycznia i kończący 31 grudnia, a okresami sprawozdawczymi są kolejne miesiące, kwartały, półrocze i rok.
2. Księgi rachunkowe w Gminnym Ośrodku Kultury w Urszulinie prowadzone są w siedzibie GOK – ul. Lubelska 31, 22-234 Urszulin. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 2

Metody wyceny aktywów oraz pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego stosuje się na podstawie załącznika nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości.

§ 3

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- 1) założowy plan kont ustalający:
 - a) wykaz kont księgi głównej,
 - b) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - c) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
 - 2) wykaz ksiąg rachunkowych,
 - 3) opis systemu przetwarzania danych
- stanowi załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości.

§ 4

System ochrony danych i zbiorów stanowi załącznik nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- I. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W zakresie w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru, stosuje się podane niżej metody wyceny:

Środki trwałe w momencie ich oddania do używania wycenia się wg następujących zasad:

1. w razie odpłatnego nabycia – po cenie nabycia obejmującej kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty zbywcy związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka o używania [np. koszty transportu, załadunku i wyładunku, montażu, ubezpieczenia w drodze, instalacji, uruchomienia itp.] oraz o wartość podatku VAT, w przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy,
2. w razie wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednio poniesione na dany środek trwały oraz przypadającą na okres jego wytworzenia uzasadnioną część kosztów pośrednich, w przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego, jego wartość początkową ustala powołana przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Urszulinie komisja, którą odrębnym zarządzeniem powołuje dyrektor lub biegły rzeczoznawca.
3. w razie nabycia z darowizny – wg aktualnej na danym rynku wartości rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w mniejszej wysokości,
4. w razie ujawnienia – wg aktualnej na danym rynku wartości rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu,
5. w razie przyjęcia nieruchomości na podstawie decyzji administracyjnej – wg wartości ustalonej w decyzji.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu przebudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie.

Środki trwałe przeznaczone do likwidacji lub wycofane z użytkowania wycenia się wg wartości księgowej netto lub w cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która jest niższa.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe spełniające okres ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok, kompletność oraz zdolność do użytku oraz kryteria obowiązkowej amortyzacji w czasie, określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych [amortyzacyjnych] dokonuje się od wartości bieżącej środków trwałych począwszy od miesiąca następnego po miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych [umorzeniowych] dokonuje się uwzględniając przepisy ustawy o rachunkowości i podatku dochodowego od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne [umorzeniowe] naliczane są za cały rok – na koniec roku obrotowego.

Środki trwałe podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej środków trwałych.

Środki trwałe ewidencjuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Środki trwałe od wartości 10.000,00 zł. ujmuje się w ewidencji środków trwałych na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł. i równej lub wyższej od 1 000,00 zł [dolna granica] księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty. Ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa. Ponadto ewidencję prowadzi się ręcznie w księdze inwentarzowej. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 15, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1 000,00 zł, zaś dla następujących pozostałych środków trwałych bez względu na ich wartość

- 1) sprzęt komputerowy,
- 2) sprzęt elektroniczny i RTV
- 3) meble

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątkowe spełniające kryteria zaliczania zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg zasad przyjętych dla środków trwałych.

Jeżeli wartość jednostkowa danego tytułu nie przekracza kwoty 10 000,00 zł., wówczas pełną kwotę tej wartości odpisuje się jednorazowo.

Utratę wartości praw majątkowych przed upływem okresu amortyzacji oraz skutki likwidacji tych składników z innych przyczyn, zalicza się [w części nieumorzonej] do pozostałych kosztów

operacyjnych, z wyjątkiem likwidacji spowodowanej zdarzeniami losowymi, której skutki odpisuje się w ciężar strat nadzwyczajnych.

Wartości niematerialne i prawne całkowicie umorzone pozostają w ewidencji do momentu utraty ich przydatności do używania.

Zapasy

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i odpisywane w koszty bezpośrednio po zakupie.

Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności oraz wykazuje w sprawozdawczości w wartości netto.

Krótkoterminowe aktywa finansowe **wycenia** się w wartości nominalnej, łącznie z naliczonymi przez bank odsetkami.

Zobowiązania długoterminowe – pożyczki, kredyty na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Dochody księguje się na kontach zespołu 7 – dochody, przychody oraz koszty kont 751, 761.

Ustalanie wyniku finansowego

52. Ewidencja przychodów z tytułu otrzymanych dotacji na działalność podmiotową oraz dotacji celowych prezentowa na jest w rachunku zysków i strat w pozycji „A.I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług”.

53. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

54. Konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

55. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

Prezentacja danych w sprawozdaniach finansowych

56. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do 20. dnia miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy.
57. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85. dnia po dniu bilansowym, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
58. W skład sprawozdania rocznego Gminnego Ośrodka Kultury w Urszulinie wchodzi:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans,
 - 3) porównawczy (kalkulacyjny) rachunek zysków i strat,
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.
59. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
60. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach.

do zasad (polityki) rachunkowości

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Wykaz kont syntetycznych obowiązujący w GOK w Urszulinie

Zespół 0. „Majątek trwały”:

011 „Środki trwałe”,
013 „Pozostałe środki trwałe”,
020 „Wartości niematerialne i prawne”,
070 „Umorzenie środków trwałych”,
071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”,
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
080 „Środki trwałe w budowie”.

Zespół 1. „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

101 „Kasa”,
131 „Rachunek bankowy”,
135 „Rachunek bankowy ZFŚS”,
139 „Inne rachunki bankowe”,
141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zespół 2. „Rozrachunki i rozliczenia”:

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
225 „Rozrachunki publicznoprawne”,
229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”,
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
240 „Pozostałe rozrachunki”,
260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”,
290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zespół 4. „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

400 „Amortyzacja”,
401 „Zużycie materiałów i energii”,
402 „Usługi obce”,
403 „Podatki i opłaty”,
404 „Wynagrodzenia”,
405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
490 „Rozliczenie kosztów”.

Zespół 6. „Rozliczenia międzyokresowe”:

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Zespół 7. „Przychody i koszty”:

700 „Sprzedaż usług działalności statutowej”,
701 „Pozostała sprzedaż usług”,
740 „Dotacja na działalność statutową”,
750 „Przychody finansowe”,
751 „Koszty finansowe”,
760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Zespół 8. „Fundusze rezerwy i wynik finansowy”:

800 „Fundusz instytucji kultury”,
845 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”
851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
860 „Wynik finansowy”,

2. Opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont.

011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych w czasie.

Zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie środków trwałych do użytkowania: 1) powstałych w wyniku budowy, modernizacji, zakupu	080 „Środki trwałe w budowie” 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, które będą amortyzowane	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, niepodlegające amortyzacji	800 „Fundusz instytucji kultury”
Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Środki trwałe wycofane z użytkowania (wartość netto) na skutek sprzedaży, likwidacji, utylizacji, likwidacji na skutek zdarzeń losowych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Dotychczasowe umorzenie wycofanych z użytkowania środków trwałych	071 „Umorzenie środków trwałych”
Przekazanie środka trwałego w drodze darowizny (wartość netto)	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Stwierdzenie niedoboru środka trwałego	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, w momencie wydania do użytkowania. Na koncie tym ujmuje się te środki trwałe, których cena nabycia nie przekracza od 10 000,00 zł a jest większa od 1 000,00 zł.

Zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
Nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Pozostałe środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja pozostałych środków trwałych z tytułu zniszczenia lub zużycia	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Wyksięgowanie pozostałych środków trwałych w wyniku sprzedaży	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Nieodpłatne przekazanie pozostałego środka trwałego	072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Ujawnione niedobory	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez instytucję kultury, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku, przeznaczone na jej potrzeby (art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości).

Zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zakup oprogramowania, licencji innych praw autorskich	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzane stopniowo	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzane jednorazowo	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”
Wartość nieumorzona (netto) zlikwidowanych, przekazanych lub sprzedawanych wartości niematerialnych i prawnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (wyksięgowanie umorzenia)	072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 070 „Umorzenie środków trwałych” służy do ewidencji umorzenia, które stanowi korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia. Wykazuje ono saldo Ma, oznaczające wartość umorzenia środków trwałych.

Zapisy strony Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji, zlikwidowanych, sprzedanych	011 „Środki trwałe”
Umorzenie stwierdzonego niedoboru środka trwałego	011 „Środki trwałe”
Umorzenie nieodpłatnie przekazanego środka trwałego	011 „Środki trwałe”

Zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych	400 „Amortyzacja”

Konto 071-072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zapisy strony Wn konta 071-072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	020 „Wartości niematerialne i prawne”

Zapisy strony Wn konta 071-072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	400 „Amortyzacja”

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej. Może ono wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych, podlegających jednorazowemu całkowitemu umorzeniu.

Zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	013 „Pozostałe środki trwałe”

Zapisy strony Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie jednorazowe pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania	400 „Amortyzacja”
Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 080 „Środki trwałe w budowie”

Konto 080 „Środki trwałe w budowie” służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego nowego, modernizacji lub ulepszenia środka trwałego lub środka obcego. Na koncie tym księguje się także wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu, do czasu oddania ich do eksploatacji.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie” może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę lub modernizację środków trwałych.

Konto 101 „Rachunek bankowy”

Konto 101 „Kasa” służy do ewidencji gotówki.

Zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie gotówki z banku	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wpływ do kasy	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 240 „Pozostałe rozrachunki
Zwrot zaliczki pobranej przez pracownika	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odprowadzenie gotówki do banku	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wypłaty	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 240 „Pozostałe rozrachunki” 231 „Rozrachunki tytułu wynagrodzeń”
Wypłata zaliczki lub zwrot z tytułu jej rozliczenia	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Niedobory kasowe stwierdzone podczas inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 131 „Rachunek bankowy”

Konto 130 „Rachunek bankowy” służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym. Księgowania na tym koncie dokonuje się tylko na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą otrzymania środków pieniężnych.

Zapisy strony Wn konta 131 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji podmiotowej	740 „Dotacja podmiotowa”
Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego, realizacja czeków obcych	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wpływy należności od odbiorców	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 240 „Pozostałe rozrachunki”
Odsetki od środków na rachunku	750 „Przychody finansowe”

Zapisy strony Ma konta 131 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podjęcie gotówki do kasy, przelew środków na inny rachunek bankowy	141 „Środki pieniężne w drodze”
Zapłata zobowiązań	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 240 „Pozostałe rozrachunki” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Przelew podatków	225 „Rozrachunki publicznoprawne” (analitycznie: Rozrachunki z US)
Przelew składek ZUS	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Przelew wynagrodzeń dla pracowników	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej	740 „Dotacje na działalność ststutową”
Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwałe w budowie)	751 „Koszty finansowe”

Konto 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać jedynie saldo Wn, określające stan środków pieniężnych.

Zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelew środków z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS jako odpisy na ZFŚS (odpis roczny, dodatnia korekta odpisu rocznego)	141 „Środki pieniężne w drodze”
Odsetki od środków zgromadzonych na	851 „Zakładowy fundusz świadczeń

wyodrębnionym rachunku ZFŚS	socjalnych”
Splata pożyczki przez pracownika wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pożyczka udzielona pracownikowi wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wypłata zapomóg i innych świadczeń	851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
Zwrot środków na rachunek bieżący – ujemna korekta odpisu rocznego	141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencjonowania środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu (np. z kasy na rachunek bankowy, pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi) od dnia wydatkowania z jednego konta lub kasy do dnia wpływu na konto docelowe lub do kasy. Konto to może wykazywać tylko saldo Wn., które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków do kasy	131 „Rachunek bankowy” 135 „Rachunek bankowy ZFŚS” 101 “Kasa”
Przelewy między rachunkami bankowymi	Zespół 1

Zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101 „Kasa” 131 „Rachunek bankowy” 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”
Refundacja środków między rachunkami bankowymi	Zespół 1

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych i zagranicznych, z wyłączeniem własnych pracowników.

Konto 201 może mieć równocześnie dwa salda, przy czym saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma przedstawia stan zobowiązań.

Zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Należności z tytułu sprzedaży netto: 1) usług kulturalnych, 2) w ramach działalności gospodarczej,	700 „Sprzedaż usług działalności statutowych” 701 „Pozostała sprzedaż”
Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Dodatnie różnice kursowe	750 „Pozostałe przychody finansowe” 080 „Środki trwałe w budowie”
Należne kary i odszkodowania	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Naliczone odsetki za zwłokę od opóźnionych wpłat	750 „Przychody finansowe”
Spłata zobowiązań wobec dostawców	131 „Rachunek bankowy” 101 “Kasa”
Przedpłata na poczet dostawy	131 „Rachunek bankowy” 101 “Kasa”
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Kompensata zobowiązań z należnościami	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (z odpowiednią analityką)

Zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata należności przez odbiorców	131 „Rachunek bankowy” 101 “Kasa”
Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizacyjnym	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Odpis należności nieściągalnych nieobjętych odpisem aktualizacyjnym	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Ujemne różnice kursowe	751 „Koszty finansowe”
Odsetki od kontrahentów z tytułu zwłoki	751 „Koszty finansowe”

Konto 225 „Rozrachunki publicznoprawne”

Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu, z wyjątkiem rozrachunków z tytułu VAT oraz rozrachunków z ZUS. Na stronie Wn tego konta księguje się przede wszystkim zapłaty zobowiązań wobec budżetu, a na stronie Ma powstanie zobowiązań wobec budżetu.

Zapisy strony Wn konta Konto 225 „Rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, środków transportu, opłat lokalnych, opłat na PFRON, odsetek za zwłokę od zobowiązań budżetowych)	131 „Rachunek bankowy”

Zapisy strony Ma konta Konto 225 „Rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Naliczony podatek od nieruchomości, środków transportu, opłaty lokalne, opłaty na PFRON	403 „Podatki i opłaty”
Naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań budżetowych	751 „Koszty finansowe”

Konto 225 „Rozrachunki z organizatorem”

Konto 225 „Rozrachunki z organizatorem” służy przede wszystkim do ewidencji zwrotu niewykorzystanej do końca roku dotacji podmiotowej lub dotacji celowej. Konto 225 może na koniec roku wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość otrzymanych dotacji podlegających zwrotowi.

Konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS” służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Zapisy na koncie 229 powinny być zgodne ze składaną do ZUS bezimienną miesięczną deklaracją rozliczeniową ZUS DRA.

Konto 229 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek oraz saldo Wn, które oznacza należność od ZUS z tytułu nadpłaty lub korekty rozliczeń za okresy poprzednie.

Zapisy strony Wn konta 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań wobec ZUS	131 „Rachunek bankowy”
Wypłacone świadczenia z ubezpieczenia chorobowego	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenia społeczne	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Korekty zmniejszające naliczoną wcześniej składkę płacone przez: 1) pracodawcę – dotyczące roku obrotowego 2) pracodawcę – dotyczące lat ubiegłych 3) pracowników	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” 760 „Pozostałe przychody operacyjne” 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Zapisy strony Ma konta 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Korekty zwiększające naliczone wcześniej składki	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczone odsetki za nieterminową wpłatę składek	751 „Koszty finansowe”
Otrzymany z ZUS zwrot nadpłat zasiłków ponad naliczone składki	131 „Rachunek bankowy”

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy głównie do ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz innymi osobami z tytułu naliczonych wynagrodzeń oraz świadczeń w naturze

lub ich ekwiwalentów pieniężnych.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

- Wn (*występuje bardzo rzadko*) – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń,
- Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłata wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków ZUS	131 „Rachunek bankowy”, 101 „Kasa”
Potrącenia na liście wynagrodzeń: 1) z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego płaconych przez pracownika lub zleceniobiorcę, 2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, 3) spłaty pożyczek z ZFŚS, 4) inne potrącenia z listy płac (np. egzekucyjne).	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS” 225 „Rozrachunki publicznoprawne” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 240 „Pozostałe rozrachunki”

Zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wynagrodzenia (lista płac) w kwocie brutto	403 „Wynagrodzenia”
Naliczenie zasiłków płatnych ze środków ZUS	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za pranie lub środki higieny osobistej itp.	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Świadczenia urlopowe, w przypadku, gdy instytucja kultury nie tworzy ZFŚS	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
---------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami, z wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń oraz niedoborów i szkód.

Zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłata pracownikowi zaliczki	131 „Rachunek bankowy” 101 „Kasa”

Zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozliczenie zaliczki na koszty podróży służbowych	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
Rozliczenie zaliczki na zakup materiałów i (lub) usług	401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji rozrachunków prowadzonych z innych tytułów niż te ujmowane na innych kontach zespołu 2.

Zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Roszczenia sporne skierowane na drogę postępowania sądowego (równolegle tworzy się odpis aktualizujący) 1) dotyczące dostawców, 2) dotyczące pracowników	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Odsetki karne zasądzone przez sąd w roszczeniu spornym	750 „Przychody finansowe”
Zaksięgowanie przypisanych przez sąd kosztów postępowania do kwoty roszczenia	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pozew oddalony przez sąd – w przypadku gdy instytucja: 1) nie utworzyła odpisu aktualizującego, 2) utworzyła uprzednio odpis.	761 „Pozostałe koszty operacyjne” 290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Zapłata należności w przypadku wygranej sprawy sądowej (równolegle trzeba rozwiązać odpis aktualizacyjny, jeśli był utworzony)	131 „Rachunek bankowy”

Konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych” służy do ujęcia i rozliczenia niedoborów i szkód, a także nadwyżek stwierdzonych w składnikach majątkowych instytucji kultury oraz ewidencji roszczeń z tego tytułu w stosunku do osób odpowiedzialnych. W ciągu roku konto 260 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan niedoborów nierozliczonych niedoborów i szkód, lub saldo Ma, wskazujące na stan niedoborów nierozliczonych nadwyżek. Jednak na koniec roku obrotowego saldo powinno zostać rozliczone.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość

należności odpowiednio do stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane wcześniej odpisy aktualizujące ich wartość. Wartość należności aktualizuje się do kwoty, która jest prawdopodobna do odzyskania. W związku z tym można dokonywać aktualizacji częściowej.

Zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu zapłaty za niedobory i szkody	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu odsetek	750 „Przychody finansowe”
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Utworzenie odpisu aktualizacyjnego na niedobory i szkody oraz na zagrożone wierzytelności	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Utworzenie odpisu na naliczone odsetki za zwłokę	751 „Koszty finansowe”
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu pożyczek z ZFŚS	850 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 „Amortyzacja” służy do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ulepszeń w obcych środkach trwałych. Saldo Wn konta 400 oznacza koszty amortyzacji poniesione od początku roku.

Zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie: 1) środków trwałych, 2) wartości niematerialnych i prawnych, 3) pozostałych środków trwałych,	071 „Umorzenie środków trwałych” 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w ciągu roku obrotowego dotyczące: 1) środków trwałych, 2) wartości niematerialnych i prawnych, 3) pozostałych środków trwałych, 4)	071 „Umorzenie środków trwałych” 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych przez instytucję kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub

Zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (na kontach kosztów rodzajowych obowiązuje czystość zapisów – równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Nadwyżka inwentaryzacyjna	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz instytucji kultury. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na jego stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Opłaty za usługi bankowe	131 „Rachunek bankowy”
Faktura za usługi obce	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji podatków i opłat. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, natomiast na jego stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 „Wynik finansowy”.

Podatki i opłaty obciążające koszty podstawowej działalności operacyjnej instytucji kultury obejmują w szczególności:

- *podatek od nieruchomości (budynków, gruntów, budowli),*
- *podatek od środków transportu,*
- *opłaty lokalne,*
- *podatek od czynności cywilnoprawnych,*
- *opłatę za wieczyste użytkowanie gruntu,*
- *opłaty skarbowe, notarialne, sądowe,*
- *opłaty na rzecz PFRON,*
- *opłaty na rzecz ochrony środowiska.*

Zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podatek od nieruchomości, od środków transportu, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu	225 „Rozrachunki publicznoprawne”
Opłaty sądowe, skarbowe i notarialne	240 „Pozostałe rozrachunki”
Opłaty na PFRON, opłaty na rzecz ochrony	225 „Rozrachunki publicznoprawne”

środowiska	
------------	--

Zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta zmniejszająca poniesione koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	225 „Rozrachunki publicznoprawne” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 „Wynagrodzenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracownikom oraz innym osobom fizycznym zatrudnionym na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło. Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Natomiast na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wynagrodzenia osobowe naliczone na podstawie listy płac	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wynagrodzenia naliczone na podstawie rachunków dotyczących umów zleceń czy umów o dzieło	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Naliczenie pozostałych wynagrodzeń	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych wynagrodzeń	231 „Rozrachunki z tytułu

(równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	wynagrodzeń”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 „Ubezpieczenia i inne świadczenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów-zleceń, umów o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń, a na jego stronie Ma – ewentualne zmniejszenie tych kosztów. Na dzień bilansowy sumę kosztów przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS	851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
Koszty szkoleń, konferencji	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Ekwiwalenty dla pracowników (np. za pranie odzieży)	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Świadczenia urlopowe, gdy instytucja kultury nie tworzy ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Inne świadczenia na rzecz pracowników	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”,

stronach konta)	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty reprezentacji i reklamy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, natomiast na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234 „Rozrachunki z pracownikami”
Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	240 „Pozostałe rozrachunki”

Zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	234 „Rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 700 „Sprzedaż usług działalności statutowej”

Na koncie 700 ewidencjonuje się w szczególności przychody z:

- opłat za warsztaty
- opłat za zajęcia muzyczne i wokalne

- wpisowego na kółka zainteresowań

Zapisy strony Wn konta 700 „Sprzedaż usług działalności statutowej”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca, zmniejszająca kwotę należności w cenie netto (w celu zastosowania czystości obrotów równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 700 „Sprzedaż usług kulturalnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktury, faktury korygujące, podwyższające kwotę należności w cenie netto	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przychody rozliczane w czasie dotyczące bieżącego okresu	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 701 „Sprzedaż usług pozostałych”

Konto 701 służy do ewidencji sprzedaży w ramach działalności gospodarczej, którą może prowadzić instytucja kultury.

Zapisy strony Wn konta 701 „Sprzedaż usług pozostałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca zmniejszająca kwotę należności w cenie netto (w celu zastosowania czystości obrotów równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 701 „Sprzedaż w ramach działalności gospodarczej”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktury, faktury korygujące, podwyższające kwotę należności w cenie netto	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przychody rozliczane w czasie dotyczące bieżącego okresu	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 740 „Dotacja podmiotowa”

Na koncie 740 ewidencjonuje się dotację podmiotową. Na stronie Wn tego konta księguje się korekty zmniejszające otrzymaną dotację oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda na wynik finansowy. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się otrzymaną dotację.

Zapisy strony Wn konta 740 „Dotacja na działalność statutową”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot dotacji	131 „Rachunek bankowy”
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 740 „Dotacja na działalność statutową”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji podmiotowej	131 „Rachunek bankowy”

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych oraz przeksięgowania tych przychodów na ostatni dzień roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekty zmniejszające przychody finansowe	131 „Rachunek bankowy”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, z wyjątkiem ZFŚS	Zespół 1
Odsetki od lokat	Zespół 1
Otrzymane odsetki za zwłokę, jeśli wcześniej nie były naliczone	Zespół 1
Naliczone odsetki za zwłokę od należności zapłaconych z opóźnieniem	201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami”
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na odsetki z tytułu zapłaty	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Zasądzone przez sąd odsetki karne	Zespół 2, np. 243 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań z tytułu odsetek za zwłokę na rzecz dostawców	201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami”
Dodatnie różnice kursowe: 1) od rozrachunków naliczone lub zrealizowane 2) na rachunkach	201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami” 131 „Rachunek bankowy”

Konto 751 „Koszty finansowe”

Na koncie 751 ewidencjonuje się koszty finansowe, do których zalicza się w szczególności odsetki i prowizje od kredytów oraz ujemne różnice kursowe.

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

Zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ujemne różnice kursowe z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Naliczone przez dostawców odsetki za zwłokę	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Zapłata na rzecz dostawców odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jeżeli wcześniej instytucja kultury ich nie naliczyła	131 „Rachunek bankowy”
Odsetki i prowizje od kredytów (poza obciążającymi konta zespołu 0)	Konta zespołu 1 i 2
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Ujemne różnice kursowe, z wyłączeniem środków trwałych w budowie, za okres realizacji umowy	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Naliczenie odsetek od nieuregulowanych w terminie wymagalnych zobowiązań publicznoprawnych	225 „Rozrachunki publicznoprawne”, 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie naliczonych odsetek	Konta zespołu 2
Przeniesienie na dzień bilansowy kosztów finansowych na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio z działalnością instytucji kultury.

Zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne	Zespół 2
Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych kosztów na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Nadwyżki inwentaryzacyjne	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na należności z tytułu zapłaty	290 „Odpisy aktualizujące należności”
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań: 1) z tytułu należności od dostawców, 2) dotyczących pracowników, 3) innych roszczeń	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny	845 „Międzyokresowe rozliczenia przychodów”

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” wykorzystuje się do ewidencji kosztów pośrednio związanych z działalnością instytucji.

Na stronie Wn konta 761 ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Sprzedaż środków trwałych (wartość netto)	011 „Środki trwałe”
Koszty związane ze sprzedażą majątku trwałego	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto)	011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”
Koszty związane z likwidacją	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Utworzenie bądź zwiększenie odpisów aktualizujących należności	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych	240 „Pozostałe rozrachunki”
Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego	240 „Pozostałe rozrachunki”
Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizującego – należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi	Zespół 2
Uznanie przez dyrektora instytucji kultury straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu	240 „Pozostałe rozrachunki”
Odpisanie zaniechania inwestycji	080 „Środki trwałe w budowie”
Koszty usług obcych poniesione w związku z likwidacją szkody	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	011 „Środki trwałe” lub 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekty pozostałych kosztów operacyjnych	Konta zespołów: 1, 2,
Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	860 „Wynik finansowy”

Konto 800 „Fundusz instytucji kultury”

Konto 800 „Fundusz instytucji kultury” służy do ewidencji stanu mienia wydzielonego dla instytucji w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy zgodnie z art. 29 ust. 2 i 4 ustawy o działalności kulturalnej.

Zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Nieodpłatne przekazanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej instytucji kultury w wyniku podziału lub połączenia	Zespół 0

Zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie od organizatora mienia wydzielonego w momencie utworzenia instytucji kultury	Konta zespołu 0
Wpływ dotacji celowej na zakup środków trwałych niepodlegających amortyzacji	131 „Rachunek bankowy”

Konto 845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasady ostrożności, w instytucjach kultury zalicza się w szczególności środki otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych.

Zapisy strony Wn konta 845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przebieganie przychodów w okresie wykonania świadczenia	Zespół 7
Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z dotacji	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Zapisy strony Ma konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie (wpływ) opłaty za przyszłe świadczenia	131 „Rachunek bankowy”
Wpływ dotacji na zakup środków trwałych	131 „Rachunek bankowy”

Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Na koncie 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia tego funduszu, który tworzy się z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyznanie dofinansowania pracownikom	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wydatki na zakup paczek, upominków itp.	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Wypłata zapomogi	135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odpis na ZFŚS	405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczenie odsetek przez bank od środków ZFŚS	135 „Rachunek bankowy ZFŚS”
Naliczenie oprocentowania od pożyczek z ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 „Wynik finansowy” służy do ustalenia w końcu roku wyniku finansowego netto (zysku lub straty).

Porównawczy rachunek zysków i strat**Zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przebieganie kosztów według rodzajów	400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
Przebieganie zmniejszeń stanu produktów	490 „Rozliczenie kosztów”
Przebieganie pozostałych kosztów operacyjnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Przebieganie kosztów finansowych	751 „Koszty finansowe”

Zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przebieganie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	700 „Sprzedaż usług działalności ststutowej”,

	701 „Pozostała sprzedaż”, 740 „Dotacja na działalność statutową”,
Przebieganie pozostałych przychodów operacyjnych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Przebieganie przychodów finansowych	750 „Przychody finansowe”

Programy komputerowe stosowane przez instytucję kultury

1. Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu pod nazwą PROGRAM FINANSOWO KSIĘGOWY autorstwa firmy Adama Bryka
2. Data rozpoczęcia eksploatacji programu 01.07.2020
3. Program komputerowy spełnia wymagania wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości i zapewnia wzajemne powiązania poszczególnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w jedną całość. Ponadto oddzielne komputerowe zbiory danych są równoważne dziennikowi, księdze głównej, księgom pomocniczym, zestawieniu obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
10. W zakresie płac prowadzona jest:
 - 1) ewidencja płac w programie komputerowym Sz@rk KP Kadry Płace autorstwa TGSoft T. Gołębiowski
 - 2) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym „Płatnik” powiązany z programem płacowym.
12. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 15 dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 15 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego.
13. Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym ujmuje się wszystkie operacje

gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, jeśli dowody te posiadają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym. Po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem, w księgach zamykanego roku obrotowego i w sprawozdaniu finansowym za ten rok uwzględnia się istotne zdarzenia powstałe po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

14. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymywane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
- 4) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- 5) korygujące poprzednie zapisy,
- 6) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- 7) rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

15. Gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, dyrektor ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą dokonania zapisu.

18. Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów opisane są w instrukcji inwentaryzacyjnej.

do zasad (polityki) rachunkowości

System ochrony danych i zbiorów

1. Fizyczne zabezpieczenie zewnętrzne realizowane jest przez wewnętrzną służbę ochrony, która zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do pomieszczeń, w których znajdują się:
 - 1) sprzęt komputerowy wspomagający księgowość,
 - 2) księgowy system informatyczny,
 - 3) kopie zapasowe zapisów księgowych,
 - 4) księgi rachunkowe,
 - 5) dowody księgowe,
 - 6) dokumentacja inwentaryzacyjna,
 - 7) sprawozdania finansowe.
2. Dokumenty niezbędne do bieżącej pracy przechowywane są w zamykanych szafach w pomieszczeniach działu, a same pomieszczenia przyłączone są do systemu zabezpieczenia przed włamaniem i całodobowo monitorowane.
3. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:
 - 1) nośniki danych odporne na zagrożenia,
4. Zabezpieczenie systemu komputerowego przed dostępem osób nieupoważnionych poprzez nadanie indywidualnych haseł dostępu.

Okresy przechowywania zbiorów

5. Poszczególne rodzaje dokumentów przechowywane są przez okresy wymienione poniżej. Okresy przechowywania liczy się od początku roku następującego po roku, którego dane zbiory dotyczą.
6. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe przechowuje się zgodnie art. 74 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Karty wynagrodzeń pracowników przez okres wymaganego dostępu do tych informacji,

wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat.

8. Dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości 5 lat od upływu jej ważności.
9. Księgi rachunkowe przechowuje się 5 lat.
10. Dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się 5 lat.
11. Dokumenty dotyczące wieloletnich środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte), pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym przechowuje się przez 5 lat od następnego roku po zakończeniu postępowania, rozliczeniu, spłaceniu lub przedawnieniu.
12. Dowody dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – do zatwierdzenia sprawozdania za rok obrotowy, nie krócej niż do dnia rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych.
13. Paragony fiskalne przechowuje się 5 lat.
14. Dokumenty związane z realizacją programów unijnych przechowuje się do 10 lat od zakończenia realizacji i rozliczenia projektu lub dłużej, jeśli okres taki wynika z umowy o dofinansowanie.
15. Pozostałe dowody księgowe i dokumenty przechowuje się 5 lat.