

Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych

Zespół "0" – Majątek trwały

Konto 011 – Rzeczowe środki trwale i Konto 012 – Rzeczowe środki trwale – projekty UE

Konta 011 i 012 służą do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10.000,00 zł). Wartość początkową środka trwałego określa się według:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia (ceny zakupu)
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według poniesionych na nie kosztów ustalonych na podstawie posiadanych dokumentów, a przy barku dokumentów według wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania nie wyższej od tej, która jest zawarta w umowie o przekazaniu środka trwałego
- w przypadku nieodpłatnego przekazania – według wartości określonej w decyzji właściwego organu

Na stronie Wn konta 011 i 012 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych. Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 i 012 jest dowód OT – przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury, protokołu odbioru inwestycji, decyzji organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokołu ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokołu przeszacowania wartości. Natomiast podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 i 012 jest dowód LT – likwidacja środka trwałego sporządzony na podstawie faktury sprzedaży, decyzji o nieodpłatnym przekazaniu, protokołu likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokołu przeszacowania wartości.

Saldo konta Wn oznacza stan środków trwałych wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna środków trwałych jako księga pomocnicza prowadzona jest w postaci księgi inwentarzowej z podziałem na grupy i rodzaje zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych (KŚT).

Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki te oznakowane są nr inwentarzowym. Ich przyjęcie i rozchód są udokumentowane dowodami OT, PT albo LT z zmianą miejsca użytkowania dowodem MT.

Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie

| Poz | Symbol KŚT (grupa lub podgrupa, lub rodzaj 2016/2010) | Nazwa środków trwałych | Stawka amortyzacyjna % |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | |
| | | | |

| | | | |
|---|---------|------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1 | 107/107 | Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe | 2,5 % |
| 2 | 109/109 | Inne budynki niemieszkalne | 2,5 % |
| 4 | 310/310 | Kotły grzewcze | 7,0 % |
| 5 | 487/491 | Zespoły komputerowe | 30,0 % |
| 6 | 622/622 | Urządzenia do zapisu i odtwarzania dźwięku i obrazu | 10,0 % |
| 7 | 624/624 | Urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne | 10,0 % |
| 8 | 629/629 | Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji | 10,0 % |
| 7 | 805/805 | Wyposażenie i sprzęt kin, teatrów i innych placówek kulturalno - oświatowych | 10,0 % |
| 8 | 806/806 | Kioski, budki, baraki, domki kampingowe | 10,0 % |
| 9 | 809/808 | Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 20,0 % |

Konto 013 – Rzeczowe środki trwale amortyzowane jednorazowo

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej rzeczowych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011 i 012, które amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania, których cena nabycia nie przekracza dolnej granicy wartości środków trwałych ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 10.000,00 zł).

Wszystkie te środki podlegają umorzeniu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na koncie tym można nie ujmować, wydanych do użytkowania, środków trwałych o wartości do 3.500 zł, które podlegają tylko ewidencji ilościowej. Środki te traktowane są jako materiały, a ich wartość księguje się w momencie wydania do użytkowania – w pełnej wysokości w koszty. Ewidencję ilościową prowadzi się w formie rejestru w układzie rodzajowym z podziałem na osoby odpowiedzialne za stan dobrego sprzętu ewidencjonowanego tylko ilościowo.

Po stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności :

- zakup środków trwałych,
- przyjęcie w wyniku wytworzenia,
- nadwyżki ujawnione w wyniku inwentaryzacji,
- nieodpłatne otrzymanie,
- darowizny.

Po stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia lub sprzedaży,

- niedobory ujawnione w wyniku inwentaryzacji,
- nieodpłatne przekazanie.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, oznaczające wartość brutto środków trwałych o wartości początkowej.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa w kwocie wartości początkowej w formie rejestru z podziałem na osoby odpowiedzialne lub komórki organizacyjne u których znajdują się środki trwałe.

Saldo konta 013 oznacza stan wyposażenia znajdującego się w użytkowaniu.

Konto 014 – Zbiory biblioteczne

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Po stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia stanu zbiorów bibliotecznych takie jak:

- przychody z tytułu zakupu i nieodpłatnie otrzymanych,
- przychody z tytułu otrzymanej darowizny i ujawnionych nadwyżek.

Po stronie Ma ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych takie jak :

- rozchód z tytułu likwidacji, sprzedaży,
- rozchód z tytułu nieodpłatnego przekazania i niedoboru,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez Dział Kultury Dawnej w księgach bibliotecznych. Dział księgowości prowadzi ewidencję księgową zwiększając stan kwotą całkowitą rachunku zakupu lub dowodu otrzymania, a zużycie wg wartości całkowitej protokołu zużycia lub przekazania.

Saldo Wn konta 014 oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w MOK.

Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem, na którym księguje się umorzenie zbiorów, jest konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych.

Konto 016 – Dobra kultury

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury (dzieła sztuki, eksponaty muzealne). Na stronie Wn konta 016 ujmuje się zwiększenia wynikające z zakupu, darowizny lub nieodpłatnego otrzymania niezależnie od wartości początkowej. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wynikające ze sprzedaży, likwidacji czy nieodpłatnego przekazania.

Dobra kultury (dzieła sztuki i eksponaty muzealne) zgodnie z art. 16 c pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych nie podlegają amortyzacji. Konto 016 wykazuje saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Dobra kultury nieruchome (obiekty budowlane i inne – poz. 109 KŚT) otrzymane przez instytucje w trwały zarząd ewidencjonuje się wartościowo w podanej lub wyszacowanej komisyjnie wartości i księguje się na fundusz jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 016 prowadzona jest w formie rejestru przez Dział Kultury Dawnej zgodnie z odrębnymi przepisami w tym zakresie. Inwentaryzację dóbr kultury przeprowadza się poprzez spis z natury zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości nie rzadziej niż co 10 lat.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż

rok, przeznaczone do używania na potrzeby instytucji o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how,
- koszt zakończonych prac rozwojowych.

Na tym koncie ujmuje się też wartości niematerialne i prawne których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego jako warunek jego działania zwiększają cenę nabycia (opłaty za nabycie licencji), natomiast koszty wdrożenia programu, szkolenia, nadzoru, aktualizacji obciążają koszty bieżące MOK.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.

Wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej cenie nabycia tj. do kwoty 10.000,00 zł mogą być odpisywane w koszty jednorazowo lub amortyzowane na zasadach ogólnych.

Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji na koniec roku, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z księgami inwentarzowymi.

Po stronie Wn ujmuje się nabycie lub nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych, zaś po stronie Ma rozchody z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub dokonania odpisu umorzenia.

Saldo Wn konta 020 oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w formie rejestru z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 073), a także do rozliczenia osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto 071 – Umorzenie rzeczowych środków trwałych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (o wartości powyżej 10.000,00 zł.).

Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały do końca miesiąca w którym wycofano środek trwały z użytkowania w związku z jego sprzedażą, postawieniem w stan likwidacji, nieodpłatnym przekazaniem, stwierdzeniem jego niedoboru bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne dokonuje się metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji dla poszczególnych środków trwałych jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu,
- zmniejszenie umorzeń w wyniku aktualizacji,

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych,
- zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji,

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych.

Zgodnie z art. 29 ustawy o działalności kulturalnej amortyzacja środków trwałych zwiększa fundusz instytucji kultury a umorzenie zmniejsza, co nie powoduje to zmian w fundusz, a zatem korzystając z uproszczeń amortyzację i umorzenie księguje się zapisem Wn 401 Ma 071.

Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest w formie tabeli amortyzacyjno-umorzeniowej, obejmującej wartość początkową każdego środka trwałego jak i stan środków trwałych na koniec roku. Tabela prowadzona jest w układzie rodzajowym środków trwałych i zawiera stawki amoryzacyjno-umorzeniowe, kwotę rocznej amortyzacji dla każdego środka trwałego, jak również zmiany umorzeń w ciągu roku i stan końcowy umorzeń na koniec roku obrotowego.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych

Służy do ewidencji zmniejszania wartości początkowej pozostałych środków trwałych (o wartości równo i poniżej 10.000,00 zł), które umarza się w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. Na koncie 072 ujmuje się również umorzenie wartości zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się :

- wyksięgowanie umorzenia z tytułu sprzedaży, likwidacji bądź nieodpłatnego przekazania pozostałych środków trwałych czy zbiorów bibliotecznych,
- niedoboru,
- przeksięgowania do ewidencji pozabilansowej (ilościowej)

Na stronie Ma konta 072 księguje się:

- naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ewidencji analitycznej do konta 072 nie prowadzi się ponieważ przy 100% umorzeniu wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 073 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszania wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu naliczonych odpisów umorzeniowych naliczanych wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł). Na tym koncie można również ujmować zmniejszenia wartości pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 073 księguje się:

- wyksięgowanie umorzenia z tytułu sprzedaży, likwidacji bądź nieodpłatnego przekazania wartości niematerialnych i prawnych,
- niedoboru lub szkody,
- przeksięgowania do ewidencji pozabilansowej (ilościowej),

Na stronie Ma konta 073 księguje się:

- naliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych bądź z darowizny,
- zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją,

Konto 073 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja analityczna do konta 073 prowadzona jest w formie tabeli amortyzacyjno-umorzeniowej.

Konto 080 – Środki trwale w budowie

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego nowego, modernizacji lub ulepszenia istniejącego środka trwałego lub obcego wykonane najczęściej systemem zleconym. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu).

Na stronie Wn konta 080 księguje się:

- poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego
- koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem maszyn i urządzeń
- wartość materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych
- postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy
- zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie
- odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i wyrobów gotowych przekazanych w celu wytworzenia środka trwałego
- koszty podróży służbowych związanych z zakupem usług lub materiałów na cele budowy środków trwałych
- ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie środków trwałych w budowie, a w szczególności:

- wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych
- rozliczenie nakładów bez efektów (tzw. zaniechanie inwestycji)
- wartość odzysków (np. Materiałów) powstałych w toku realizacji środka trwałego w budowie
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budów rozpoczętych
- dodatnie różnice kursowe dotyczące rozliczeń walutowych w okresie realizacji budowy
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dają efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania, w ciężar konta Wn 762 – Pozostałe koszty operacyjne.

Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest z podziałem na zadania (nazwa środka trwałego).

Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwale sporządza się dowód przyjęcia środka trwałego (OT lub protokół przekazania), podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 091 – Środki trwale w likwidacji (pozabilansowe)

Służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji – kasacji.

Na stronie Wn konta 091 księguje się wartość początkową środków trwałych w momencie postawienia ich w stan likwidacji, a po stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość początkową zlikwidowanych środków trwałych po zakończeniu likwidacji – kasacji.

W księdze inwentarzowej prowadzi się analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych w likwidacji.

Konto 091 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych w likwidacji.

Środki trwale postawione w stan likwidacji są wyksięgowywane z ewidencji księgowej bilansowej wraz z umorzeniami. Nieumorzona wartość jest odpisywana w ciężar konta 762 – Pozostałe koszty operacyjne.

Zespół "1" – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 101 – Środki pieniężne w kasie

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Po stronie Wn ujmuje się :

- przyjęcie gotówki z banku
- wpłaty gotówki, w tym wpłat na podstawie dobowych paragonów fiskalnych,
- zwrot zaliczek,

Po stronie Ma ujmuje się rozchody z tytułu:

- wypłat wynagrodzeń, zasiłków,
- odprowadzenie gotówki do banku,
- zakupów gotówkowych,
- wypłat zaliczek lub dopłat w wyniku ich rozliczenia.

Gotówka podjęta z banku do kasy musi być udokumentowana źródłowym dowodem kasowym KP - "Kasa przyjmie". Wyплаты mogą być dokonywane tylko na podstawie dowodów KW - "Kasa wypłaci" oraz na podstawie dokumentów tj.: rachunki, listy płac, delegacje itp. Nie wolno wydawać z kasy gotówki na podstawie prowizorycznych pokwitowań. Sumy takie stanowią niedobór kasowy i obciążają kasjera.

Inwentaryzację przeprowadza się obowiązkowo na koniec roku kalendarzowego. Wszystkie przychody i rozchody gotówki w kasie ujmuje się codziennie w bieżąco prowadzonym zestawieniu, zwanym raportem kasowym, który stanowi ewidencję szczegółową do konta 101. Raport kasowy sporządza się dekadowo. Zapisy w raporcie powinny być dokonywane chronologicznie.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. W kasie może znajdować się zapas gotówki - "pogotowie kasowe" w wysokości do 8.500,00 zł. Nadwyżka winna być odprowadzona na konto bankowe.

Konto 131 – Bieżący rachunek bankowy

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na bieżącym rachunku bankowym MOK. Z rachunku tego można dokonywać wypłat do wysokości zgromadzonych środków. Środki zgromadzone na koniec roku pozostają do dyspozycji jednostki w roku następnym na spłatę zobowiązań i inne cele określone w planie finansowym MOK.

Zapisów na koncie 131 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych i dołączonych do nich dowodów źródłowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wszelkie wpływy środków na rachunek bieżący, a na stronie Ma wszelkie rozchody środków z tego rachunku.

Konto 131 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym MOK.

Konto 135 i 136 – Inne rachunki bankowe

Służy do ewidencji środków pieniężnych instytucji wydzielonych na innych rachunkach niż rachunek bieżący. W szczególności na koncie 135 i 136 ewidencjonuje się:

- rachunki pomocnicze do rachunku bieżącego lub w innych bankach,
- lokaty terminowe,

Na stronie Wn konta 135 i 136 księguje się wszelkie wpływy środków pieniężnych na rachunki pomocnicze oraz wpływy z rachunku bieżącego.

Na stronie Ma konta 135 i 136 księguje się wypłaty na bieżący rachunek, inne pomocnicze rachunki oraz spłatę zobowiązań.

Na koncie 135 i 136 zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i dołączonych do nich dowodów źródłowych.

Saldo Wn konta 135 i 136 oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na pomocniczych rachunkach bankowych.

Konto 137 – Inne rachunki bankowe środków UE

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach dotacji celowych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (np. z UE).

Na stronie Wn konta 137 księguje się wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji na pomocniczy rachunek bankowy.

Na stronie Ma konta 137 księguje się zapłatę faktur zakupu, wynagrodzeń oraz innych wydatków związanych z realizacją zadań, na które jednostka otrzymała dotację celową.

Saldo Wn konta 137 oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na pomocniczych rachunkach bankowych.

Konto 142 – Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu na inne konta (np: z kasy na rachunek bankowy i odwrotnie), przez czas od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto.

Na koncie 142 nie ewidencjonuje się wpłat dokonywanych przez odbiorców i innych kontrahentów, które nie wpłynęły na konta instytucji (do czasu wpływu pozostają w ewidencji na kontach rozrachunków).

Po stronie Wn ujmuje się:

- wartość gotówki rozchodowanej z kasy z tytułu wpłaty do banku,
- wartość gotówki pobranej z banku do kasy,

Po stronie Ma ujmuje się:

- wartość gotówki przyjętej do kasy z banku,
- wartość gotówki przyjętej do banku z kasy,

Konto 142 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół “2” - Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

Przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót i usług.

Zobowiązania ujmuje się w wysokości wynikającej z dowodów kontrahentów za dostawy, roboty lub usługi lub dowodów korygujących zakup.

Konto uznaje się z tytułu powstałych zobowiązań, a obciąża w związku ze zmniejszeniem lub spłatą zobowiązań.

Na stronie Wn konta 201 księguje się:

- zapłatę zobowiązań za otrzymane dostawy,

- wartość wpłaconych zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług,
- zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców na podstawie dowodów zmniejszających sumy faktur,
- niedobory i szkody w dostawach, za które odpowiada dostawca,
- wartość uznanych przez dostawcę reklamacji,
- należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych lub umorzonych,

Na stronie Ma konta 201 księguje się:

- zobowiązania według rachunków bądź faktur Vat od dostawców,
- faktury korygujące Vat od dostawców,
- naliczone przez kontrahentów odsetki sankcyjne,
- naliczone przez kontrahentów kary, grzywny, odszkodowania,
- rachunki lub faktury vat od dostawców, po opłaceniu zaliczki w wysokości umownej na poczet przyszłych dostaw lub świadczeń,

Saldo konta 201, występuje głównie po stronie Ma, 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 201 prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 202 – Rozrachunki z odbiorcami

Służy do ewidencji należności z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych.

Należności ujmuje się w wysokości wynikającej z dowodów sprzedaży lub dowodów korygujących sprzedaż.

Na stronie Wn konta 202 księguje się:

- należności wynikające z wystawionych dowodów sprzedaży i dowodów korygujących zwiększających sprzedaż,
- należne od odbiorców kary umowne i odszkodowania,
- naliczone odsetki za nieterminową zapłatę,

Na stronie Ma konta 202 księguje się:

- wpłaty należności od odbiorców,
- otrzymane zaliczki na poczet przyszłych dostaw i usług,
- uznane reklamacje odbiorców,
- zmniejszenia przychodów ze sprzedaży na podstawie dowodów korygujących sprzedaż,
- zmniejszenia uprzednich obciążeń z tytułu należnych odsetek i kar umownych,

Saldo konta 202 występuje w zasadzie po stronie Wn i oznacza stan należności od odbiorców za dostawy, roboty i usługi. W przypadku wystąpienia równoległe salda po stronie Ma jego stan oznacza wysokość nadpłaty (przedpłaty) dokonanej przez odbiorcę.

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

Konto 225 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym

Służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Po stronie Wn księguje się:

- wyплаты z tytułu zobowiązań jednostki wobec budżetu (zaliczka podatku dochodowego od osób fizycznych),

Po stronie Ma księguje się:

-naliczenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 225 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i saldo Wn, które oznacza nadpłaty podatku.

Konto 229 – Rozrachunki z ZUS

Przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Rozrachunki te są prowadzone z tytułu:

- składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, które płaci pracodawca i pracownik,
- składek na ubezpieczenie chorobowe, które płaci wyłącznie pracownik,
- składek na ubezpieczenie wypadkowe, które płaci wyłącznie pracodawca,
- składek na Fundusz Pracy, które są płacone tylko przez pracodawcę,
- wypłaconych przez instytucję kultury (czyli przez pracodawcę) świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,
- składek na powszechne ubezpieczenie zdrowotne płacone przez pracowników,
- ubezpieczeń społecznych oraz wypłat zasiłków z tytułu ubezpieczenia społecznego.

Instytucje kultury nie płacą składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 z późn. zm.). Ponadto z obowiązku opłacania składek na FGŚP wyłączone zostały jednostki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do sektora finansów publicznych.

Po stronie Wn konta ujmuje się:

- przelewy składek do ZUS – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Składkę Zdrowotną i Fundusz Pracy,
- wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.

Po stronie Ma ujmuje się:

- naliczone składki przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych,
- naliczone składki zdrowotne,
- Fundusz Pracy od wynagrodzeń,
- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń.

Ewidencjonowane na koncie 229 zapisy operacji księgowych powinny być zgodne ze składaną do ZUS na wzorze ZUS DRA bezimienną miesięczną deklaracją rozliczeniową.

Konto 229 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek, oraz saldo Wn, które oznacza należności od ZUS z tytułu nadpłaty lub korekty rozliczeń za okresy poprzednie. Ewidencja składek ZUS prowadzona jest w programie komputerowym- Płatnik powiązany z programem płacowym Kadry i Płace.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami MOK z tytułu wypłat wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, umów zlecenia i umów o dzieło oraz wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach płac. Na koncie tym mogą być ujmowane na listach płac świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej, odprawy pośmiertne, odszkodowania powypadkowe itp.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane.

Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany w

danym okresie oraz wszelkie należne dodatkowe wypłaty, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję analityczną na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Ewidencja płac prowadzona jest w programie komputerowym Kady i Płace.

Konto 231 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Po stronie Wn księguje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia,
- zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- wypłacone świadczenia urlopowe,
- ryczałty samochodowe,
- ekwiwalenty pracownicze

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się:

- wpłaty należności od pracowników,
- uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek,
- należne pracownikom świadczenia urlopowe,
- należne ryczałty samochodowe,
- należne ekwiwalenty pracownicze,
- sporne roszczenia skierowane na drogę sądową,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych lub z których dochodzenia zrezygnowano ze względu na nieistotną wartość.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Jest przeznaczone do ewidencji należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Na stronie Wn księguje się:

- należności wewnątrzzakładowe, odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
- roszczenia sporne,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).
- zwrot niewykorzystanej części dotacji podmiotowej – przelew środków.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z listy wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (z wyjątkiem podatków i składek na FUS),
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- wpływy należności wewnątrzzakładowych,

- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
- otrzymane w ciągu roku transze dotacji podmiotowej – przelew środków.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 260 – Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

Służy do ujęcia i rozliczenia niedoborów i szkód oraz nadwyżek stwierdzonych w składnikach majątkowych stanowiących własność MOK lub będących w zarządzie i użytkowaniu jednostki.

Wszystkie różnice inwentaryzacyjne i szkody ujmuje się w ewidencji pod datą zakończenia spisu z natury lub sporządzenia dokumentu stwierdzającego powstanie szkody.

Niedobory rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się na koncie 260 wg ich wartości ewidencyjnej, zaś niedobory środków pieniężnych wg wartości nominalnej.

Niedobory środków trwałych ujmuje się wg wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. W przypadku składnika umorzonego w 100% niedobór ustala się w kwocie roszczenia Wn 260/ Ma 760.

Szkody w rzeczowych składnikach majątku obrotowego wycenia się w wysokości różnicy między ceną ewidencyjną a możliwą do uzyskania ceną sprzedaży netto.

Zasady wyceny nadwyżek składników środków obrotowych są identyczne jak dla wyceny niedoborów, jedynie nadwyżki środków trwałych wycenia się wg ustalonej dla nich aktualnej wartości rynkowej z uwzględnieniem stopnia zużycia.

W toku postępowania wyjaśniającego przyczyny powstania niedoborów i szkód dzieli się je na niezawinione i zawinione.

Po stronie Wn konta 260 księguje się:

- wartość stwierdzonych niedoborów i szkód,
- rozliczenie nadwyżek faktycznych,
- kompensaty nadwyżek z niedoborami,

Po stronie Ma konta 260 księguje się:

- ujawnione nadwyżki,
- dodatkowy odpis umorzeniowy dotyczący stwierdzonych niedoborów i szkód w środkach trwałych,
- rozliczenie niedoborów uznanych za niezawinione,
- kompensatę niedoborów z nadwyżkami,

W ciągu roku saldo Wn konta 260 oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód, a saldo Ma stan nierozliczonych nadwyżek.

Na koniec roku obrotowego saldo winno być całkowicie rozliczone. Różnice stanu składników majątkowych stwierdzone w czasie inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych i rozlicza nie później niż do końca roku obrotowego, w którym nastąpiła inwentaryzacja.

Zespół “3” - Materiały i towary

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, środków trwałych w drodze w celu ustalenia materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

W miarę potrzeby jednostka może prowadzić odrębne konta do rozliczenia zakupu:

- materiałów,
- usług,
- towarów,
- środków trwałych w budowie.

Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” księguje się na koniec okresu sprawozdawczego tylko przyjęte dostawy materiałów i towarów oraz usług, dla których nie otrzymano faktury, tzw. „dostawy niefakturowane”, lub odwrotnie – faktury dokumentujące dostawy materiałów lub towarów jeszcze nieprzyjęte przez instytucję, tzw. „materiały w drodze”.

Konto 300 może mieć na koniec roku saldo końcowe Wn, które oznacza wartość materiałów w drodze w rzeczywistych cenach zakupu – wykazuje się je w bilansie w aktywach w poz. B.I.1. „Zapasy”, lub saldo Ma, które oznacza dostawy niefakturowane (wg cen ewidencyjnych) – wykazywane w bilansie w pasywach w poz. E.II. - „Inne rozliczenia międzyokresowe”.

Konto 310 – Materiały

Służy do ewidencji przychodów i rozchodów oraz stanu zapasów materiałów w magazynie (punkty sprzedaży detalicznej). Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów wycenia się według cen zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według rodzaju, miejsca ich znajdowania się oraz osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

Konto 310 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów według cen zakupu. W bilansie konto 310 ujmuje się w poz. B.I.1. „Materiały”.

Zespół “4” - Koszty według rodzajów

Konta zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do:

- ewidencji kosztów w układzie rodzajowym (401-469)
- rozliczenie tych kosztów (konto przeciwstawne 860 – Wynik finansowy)

Na kontach 401-469 ewidencjonuje się poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty działalności jednostki.

W MOK stosuje się następujące konta syntetyczne w ramach zespołu 4:

- 401 – Amortyzacja
- 402 – Materiały do działalności statutowej
- 403 – Materiały gospodarcze
- 404 – Materiały biurowe
- 405 – Książki, czasopisma
- 406 – Środki czystości
- 407 – Wyposażenie
- 408 – Zużycie materiałów
- 409 – Wynagrodzenia pracownicze
- 410 – Składki na ubezpieczenia społeczne
- 420 – Energia
- 422 – Gaz
- 423 – Woda

- 424 – Nieczystości
- 430 – Usługi obce
- 441 – Podróże służbowe i ryczałty
- 442 – Z.F.Ś.S – Świadczenia urlopowe
- 443 - Podatki i opłaty lokalne
- 444 – Inne świadczenia na rzecz pracowników
- 469 – Pozostałe koszty
- 490 – Rozliczenie kosztów

Po stronie Wn kont 401-469 księguje się poniesione koszty, a po stronie Ma ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić do poszczególnych grup kosztów działalności.

Równoległe do księgowania kosztów rodzajowych na kontach zespołu 4 od 401 do 469 jednostka dokonuje ich księgowania na właściwe konta zespołu 5 w korespondencji z kontem 490 – Rozliczenie kosztów.

Na koniec roku obrotowego salda Wn kont zespołu 4 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Zespół “5” - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 służą do ewidencjonowania i rozliczania kosztów w układzie rodzajowym na miejsca ich powstawania oraz w celu ustalenia kosztów imprez czy realizowanych zadań określonych w planie merytorycznym instytucji. MOK ewidencjonuje koszty proste w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 i równocześnie za pośrednictwem konta 490 “Rozliczenie kosztów” na kontach zespołu 5 “Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Konta 500-539 – Koszty zadań statutowych

Służą do ewidencji kosztów bezpośrednich zadań statutowych zawartych w planie działalności instytucji w układzie zadaniowym i wg miejsc ich powstawania.

W ciągu roku konta 500-539 obciąża się prostymi kosztami bezpośrednimi realizowanych zadań, do których zalicza się:

- zakup materiałów i wyposażenia do organizacji imprez/zadania.
- zakup usług związanych bezpośrednio z realizacją zadania np. nagłośnienie, najem sceny, zakup usług kulturalnych itp.,
- wynagrodzenia bezosobowe, tj. umowy o dzieło, zlecenia oraz honoraria,
- koszty reklamy, reprezentacji,
- inne koszty bezpośrednie (amortyzacja jednorazowa, usługi obce, podatki i opłaty itp.
- zakup materiałów i usług bezpośrednio związanych z realizacją projektów ze środków zewnętrznych (np. z UE).

Analityka do tych kont prowadzona jest w układzie rodzajowym zgodnie z analityką ustaloną dla kont zespołu 4.

Koszty rzeczywiste bezpośrednie zakończonych zadań okresowo na koniec roku przenosi się z kont zespołu 5 na konto 711 – Koszt własny zadań.

Konto 550 – Koszty utrzymania etatów

Służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi, świadczeń urlopowych oraz innych świadczeń dla pracowników np. kosztów szkoleń, kosztów bhp i innych świadczeń na rzecz pracowników (konto 409,410, 442, 444), które nie zostały ujęte na kontach zadań od 500 do 538. Analityka do konta umożliwia ustalenie kosztów utrzymania etatów wg struktury zatrudnienia oraz w układzie rodzajowym. Na koniec roku pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych konto 550 przenoszone jest na koszt własny zadań – konto 711.

Konto 551 – Koszty bezpośrednio utrzymania obiektów

Służy do ewidencjonowania kosztów utrzymania obiektów wykorzystywanych do działalności, takich jak:

- koszty ogrzewania (c.o.), zakup opału, energia elektryczna, gaz, woda i ścieki,
- wywóz śmieci,
- koszty okresowych przeglądów itp.,
- zakup środków czystości,
- koszty materiałów do napraw, bieżących remontów i konserwacji, koszty usług konserwacyjnych bieżących, napraw (dotyczące konserwacji budynków),
- zakup zieleni, koszenie trawy, dekoracja budynku,
- podatek od nieruchomości,
- amortyzacja budynków.

Analityka do konta zapewnia ustalenie kosztów utrzymania poszczególnych obiektów w układzie rodzajowym. Na koniec roku konto 551 przenoszone jest na konto 711 – koszt własny zadań.

Konto 552 – Koszty ogólnozakładowe

Służy do ewidencjonowania kosztów zakupu materiałów i usług niezwiązanych bezpośrednio z realizowanymi zadaniami oraz wyodrębnionymi budynkami, takich jak:

- zakup materiałów biurowych, wyposażenia oraz innych materiałów,
- koszty usług informatycznych, prawnych, bankowych, pocztowych itp.
- koszty delegacji
- koszty ubezpieczeń
- wszystkie pozostałe koszty proste, których nie da się przyporządkować bezpośrednio do zadań (500-538 lub 560) albo do kosztów utrzymania etatów (konto 550) lub budynków (konto 551).

Analityka do konta zapewnia ustalenie kosztów ogólnozakładowych w układzie rodzajowym. Na koniec roku pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych konto 552 jest przenoszone na konto 711 – koszt własny zadań.

Konto 560 – Koszty działalności usługowej

Służy do ewidencjonowania kosztów usług pomocniczych, np. usług najmu i refakturowania kosztów mediów, telefonów, itp.

Analityka do konta zapewnia ustalenie kosztów usług pomocniczych w układzie rodzajowym. Na koniec roku pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych konto 560 jest przenoszone na konto 713 – Koszt własny realizacji pozostałych usług.

Zespół "6" - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów.

Po stronie Wn konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Po stronie Ma konta ujmuje się utworzone rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.

Saldo Ma konta 640 wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół "7" - Przychody i koszty ich uzyskania

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży usług i produktów, towarów, materiałów czy środków trwałych,
- 2) dotacji od organizatora do działalności bieżącej oraz dotacji celowej do działalności bieżącej,
- 3) kosztów i przychodów z operacji finansowych,
- 4) pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,

Konto 700 – Przychody ze sprzedaży usług związanych z działalnością statutową

Po stronie Ma księguje się przychody z tytułu:

- wpłat za koncerty i teatr,
- wpłat za bilety DKD,
- wpłat za sprzedane książki, foldery, zdjęcia itp.
- wpłaty za zajęcia w sekcjach prowadzonych przez MOK,
- wpłaty za usługi promocyjno-reklamowe (sponsoring).

W ciągu roku konto 700 wykazuje saldo Ma oznaczające wartość przychodu ze sprzedaży. Na koniec roku jest zamykane w korespondencji z kontem 860 – Wynik finansowy.

Konto 710 – Przychody ze sprzedaży pozostałych usług

Służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży z tytułu innych usług świadczonych przez MOK niezwiązanych z działalnością kulturalną:

- przychody z najmu i refakturowania kosztów mediów,
- przychody z wynajmowania sal oraz sprzętu nagłaśniającego, wyposażenia np. meble itp.

Konto 710 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza wartość dokonanej sprzedaży pozostałych usług i jest zamykane na koniec roku w korespondencji z kontem 860 – Wynik finansowy.

Konto 711 – Koszt własny realizacji zadań statutowych

Służy do ewidencji księgowej kosztu własnego zrealizowanych zadań statutowych.

Na koszt ten składają się :

- rzeczywiste, bezpośrednie koszty zrealizowanych zadań zgromadzone na kontach od 500 do 504,

- koszty pośrednie związane z utrzymaniem etatów, obiektów oraz ogólnozakładowych zgromadzonych na kontach 550 – 552.

Analityka do konta prowadzona jest w układzie zadaniowym wg syntetyki zespołu 5 od 500 do 504 oraz od 550 do 552.

Konto 711 wykazuje saldo Wn, które wyraża koszt własny realizacji zadań statutowych, z końcem roku saldo konta przenoszone jest na konto 490- Rozliczenie kosztów.

Konto 713 – Koszt własny realizacji pozostałych usług

Służy do ewidencji księgowej kosztu własnego usług pomocniczych np. usług najmu i refakturowania kosztów mediów, telefonów itp., których przychody ewidencjonowane są na koncie 710- Przychody ze sprzedaży pozostałych usług.

Na konto są przenoszone bezpośrednio koszty zgromadzone na koncie 560 – Koszty działalności usługowej. Na konto 713 nie księguje się kosztów pośrednich – utrzymania budynków, etatów lub ogólnozakładowych.

Konto 713 wykazuje saldo Wn, które wyraża koszt własny sprzedanych usług pozostałych (np. Najmu), z końcem roku saldo konta jest przenoszone na konto 490- Rozliczenie kosztów.

Konto 733 – Wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu

Konto to jest przeznaczone do ewidencji księgowej wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu netto, których przychody są ujmowane na koncie 700.

W ciągu roku konto 733 jest obciążane wartością ewidencyjną sprzedanych materiałów (Ma 310).

Na koniec roku wartość sprzedanych materiałów jest przenoszona na konto 860 „Wynik finansowy”. Przez cały rok konto 733 wykazuje saldo Wn, oznaczające wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu, które jest wykazywane w rachunku zysków i strat w poz. B.VIII. „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”.

Konto 740 – Dotacje otrzymane

Służy do ewidencji dotacji podmiotowych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej jednostki, dotacji celowych otrzymanych od organizatora oraz pozostałych dotacji otrzymanych z funduszy unijnych lub innych źródeł np.: Fundacji Orange czy PAFP.

Na stronie Wn konta 740 księguje się zwroty dotacji niewykorzystanych lub nienależnych.

Na stronie Ma konta 740 księguje się dotacje otrzymane w ciągu roku oraz należne i nie otrzymane dotacje do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

Do konta 740 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów uzyskanych dotacji.

W ciągu roku obrotowego konto 740 wykazuje saldo Ma, które na koniec roku przeksięguje się na konto 860 “Wynik finansowy”.

Konto 750 – Przychody finansowe

Służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych w rachunku bieżącym oraz ewidencji przychodów z tytułu darowizn gotówkowych.

Po stronie Ma księguje się w szczególności otrzymane odsetki od lokat bankowych oraz otrzymane darowizny gotówkowe.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na 860.

Konto 752 – Koszty finansowe

Po stronie Wn księguje się koszty operacji finansowych obejmujące :

- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odsetki za nieterminowe wpłaty zobowiązań,
- ujemne różnice kursowe walut obcych.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na 860.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Służy do ewidencji przychodów z tytułu:

- przychody z tytułu darowizn rzeczowych,
- oraz innych wpływów na rzecz MOK,
- odpisane przedawnione zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania oraz uprzednio odpisane należności.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860.

Konto 762 – Pozostałe koszty operacyjne

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

- wartość sprzedanych składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartość nieumorzona likwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- koszty likwidacji i sprzedaży aktywów trwałych,
- odpisane należności przedawnione, umorzone, nieściągalne,
- niezawinione niedobory składników majątku,
- naliczone lub zapłacone przez instytucję kary, grzywny i odszkodowania,
- koszty postępowania spornego,

Konto 762 w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych i podlega przeniesieniu na konto 860 – Wynik finansowy.

Zespół “8” – Fundusz instytucji, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – Fundusz instytucji

Służy do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji kultury, tworzonego na podstawie art. 29 ustawy o działalności kulturalnej. Fundusz instytucji odpowiada wartości mienia wydzielonego instytucji.

Po stronie Wn konta 800 księguje się zmniejszenia funduszu instytucji, a po stronie Ma zwiększenia funduszu instytucji.

Na stronie Wn konta 800 księguje się:

- pokrycie straty z roku ubiegłego lub strat z lat ubiegłych, niepokrytych z funduszu rezerwowego,
- odniesienie skutków aktualizacji wyceny w przypadku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania albo likwidacji majątku trwałego urzędową aktualizacją środków trwałych,
- nieodpłatne przekazania majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej instytucji w wyniku podziału albo połączenia wg wartości netto.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- odniesienie skutków z aktualizacji wyceny w przypadku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania albo likwidacji majątku trwałego objętego urzędową aktualizacją środków trwałych.
- dotacje otrzymane na zakup aktywów trwałych niepodlegających amortyzacji oraz nieodpłatne

otrzymanie takich aktywów (dot. Gruntów, muzealiów, dzieł sztuki oraz zabytków).

Do konta 800 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu instytucji i wykazuje się go w pasywach bilansu w poz. A.1. „Fundusz podstawowy”

Konto 801 – Fundusz rezerwowy

Fundusz ten tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, na stronie Ma zwiększenia funduszu.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury – funduszu obrotowego poprzez przeksięgowanie brakującej kwoty księgowaniem Wn 800 na Ma 801.

Na koniec roku konto 801 wykazuje saldo Ma lub 0.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Służy do rozliczenia wyniku finansowego osiągniętego w roku ubiegłym. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do momentu zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 29 ust 3 pkt 3 i ust 4 pkt 1 ustawy o opdzk zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury zwiększa fundusz instytucji a strata bilansowa zmniejsza fundusz instytucji kultury.

Na stronie Ma księguje się:

- przeksięgowanie zysku
- pokrycie straty bilansowej funduszem instytucji

Na stronie Wn księguje się:

- przeksięgowanie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego straty bilansowej
- przeksięgowanie zysku na zwiększenie funduszu

Konto 820 po rozliczeniu wyniku finansowego salda nie wykazuje.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych w tym rozliczenie należności długoterminowych, rezerw na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem, w szczególności na skutek toczącego się postępowania sądowego.

Na stronie Ma księguje się:

- utworzenie i zwiększenie rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa zobowiązania
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
- należne a nie zapłacone kary, odszkodowania
- kwoty podwyższające wartość należności (koszty postępowania sądowego, odsetki)

Na stronie Wn księguje się:

- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy
- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji
- zaliczenie do przychodów równowartości kosztów postępowania sądowego, kar, odszkodowań

Konto 840 wykazywać na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

Konto 841 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów z dotacji celowych

Służy do ewidencji przychodów z dotacji celowych otrzymanych od organizatora lub ze środków zewnętrznych (np. z UE).

Na stronie Wn księguje się:

- PK – zarachowanie kosztów sfinansowanych z danej dotacji
- zwrot niewykorzystanej dotacji

Na stronie Ma księguje się:

- wpływ dotacji celowej na realizację danego projektu na pomocniczy rachunek bankowy
Saldo Ma konta 841 wyraża wartość przychodów ustalonych i zarachowanych, lecz jeszcze nie rozliczonych do końca okresu sprawozdawczego.

Do konta 841 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułu przychodów (źródło i nazwa projektu) rozliczanych w czasie.

Konto 846 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których zgodnie z postanowieniami art. 41 ustawy o rachunkowości zalicza się:

- 1) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
- 2) otrzymanych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywów trwałych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków.

Na stronie Wn księguje się:

- rozliczenie odebranych i amortyzowanych aktywów trwałych – równoległe do odpisów amortyzacyjnych proporcjonalnie do udziału w wartości początkowej otrzymanych środków w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Na stronie Ma księguje się:

- otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym środki pieniężne (dotacje celowe budżetowe lub unijne)
- nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe, także w drodze darowizny.

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

Konto 847 – Rozliczenie dotacji podmiotowej

Konto to jest przeznaczone do ewidencji dotacji podmiotowych otrzymanych od organizatora na działalność statutową. Na stronie Wn konta 847 księguje się wpływ dotacji podmiotowej na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 740-1 – „Dotacje z Urzędu Miasta”. Natomiast na stronie Ma konta 847 księguje się przyznaną kwotę dotacji na podstawie uchwały budżetowej w korespondencji z kontem 240-5 „Pozostałe rozrachunki z tyt. dotacji podmiotowej”. W bilansie saldo konta 847 nie występuje.

Konto 860 – Wynik finansowy

Służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 sumę poniesionych kosztów w roku obrotowym w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4. Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki. Saldo Wn oznacza stratę, saldo Ma oznacza zysk.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego.

Konto 870 – Podatek dochodowy od osób prawny

Konto to służy 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 225-5 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym – Cit-8”, a po stronie Ma konta 870 ujmuje się ewentualne zmniejszenia naliczonego podatku oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 – „Wynik Finansowy”. W ciągu roku konto 870 wykazuje saldo Wn oznaczające odprowadzone lub naliczone kwoty podatku. W rachunku zysków i start saldo konta 870 wykazuje się w pozycji „Podatek dochodowy”.

ZATWIERDZAM