

## **Konto 225 - Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków Urzędami Skarbowymi z tytułu zobowiązań podatkowych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

1. przelew do US zobowiązań podatkowych w korespondencji z kontem 131, 135
2. należności od US z tytułu nadpłat podatku w korespondencji z kontem 400, 851, 231

Na stronie Ma ujmuje się :

1. naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231,
2. naliczone zobowiązania podatkowe w korespondencji z kontem 400, 851
3. naliczone odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych w korespondencji z kontem 750, 851
4. wpływ należności z tytułu zwrotu nadpłat w korespondencji z kontem 131, 135

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z US.

## **Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne**

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż wynikające z ordynacji podatkowej , a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. z ZUS oraz z PEFRON

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a zwłaszcza:

1. zapłata należnych składek w korespondencji z kontem 131,135, 139
2. zapłata naliczonych ew. odsetek w korespondencji z kontem 131, 135
3. odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności a w szczególności:

1. naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 400 , 231, 080, 851, 853

2. naliczenie odsetek od nieterminowych zapłat w korespondencji z kontem 750
3. zwrot nadpłaconych składek w korespondencji z kontem 131, 135
4. odpis należności umorzonych i przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

### **Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za prace wykonywaną w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 131 lub kontem 101
2. Wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 201, 310,
3. potrącenia w liście płacy:
  - składka ubezpieczeniowa w korespondencji z kontem 240
  - podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225
  - składki ZUS w korespondencji z kontem 229,
  - zaliczki i pożyczki mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234
  - odpłatność za świadczenia socjalne w korespondencji z kontem 851
  - potrącenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 400
4. odpisanie przedawnionych wynagrodzeń
  - z tytułu działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 760
  - z tytułu działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851
5. obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 400, 851

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

1. naliczenie wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych w korespondencji z kontem 400, 080, 851
  2. naliczenie ekwiwalentu za umundurowanie w korespondencji z kontem 400.
  3. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 760, 851
  4. przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z 240
- Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 winna być prowadzona imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płacy.

### **Konto 240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją konta 201 do 234. Konto 240 może ujmować ewidencję pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a w szczególności:

1. udzielenie pożyczki w korespondencji z kontem 101, 131, 135
2. naliczenie odsetek od pożyczki w korespondencji z kontem 851
- 3.- ujawnianie niedoboru :
  - gotówki w korespondencji z kontem 101
  - środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 013
  - materiałów w korespondencji z kontem 310
  - papierów wartościowych w korespondencji z kontem 030
  - zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 014
  - dóbr kultury w korespondencji z kontem 016
  - inwestycji w korespondencji z kontem 080
  - obcych składników majątkowych w korespondencji z kontem 201
  - towarów i wyrobów w korespondencji z kontem 330, 600
4. wypłacone zaliczki na inwestycje w korespondencji z kontem 131
5. zwrot wadium i zabezpieczenia wykonania umów w korespondencji ze 139, 131, 101
6. faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie w korespondencji z 201, 234

7. udzielenie pożyczki mieszkaniowej nie będącym pracownikami w korespondencji z kontem 101, 135
8. naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 851
9. rozliczenie nadwyżek środków trwałych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 800, 760
- 10 rozliczenie nadwyżek dóbr kultury w korespondencji z kontem 800
11. odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontem 760, 851

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:

1. spłatę należności w korespondencji z kontem 131, 135
2. potrącenia w liście płacy w korespondencji z kontem 231
3. ujawnienie nadwyżki gotówki, materiałów , środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury, towarów, wyrobów , w korespondencji z kontem 101, 310, 011, 013, 014, 016, 330, 600
4. umorzenie należności i odpisanie przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851
5. oddalone roszczenie na które dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 290

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwić ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

### **Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe , co do których istnieje prawdopodobieństwo , że nie zostaną spłacone a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Odpisy aktualizacyjne należności zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych lub finansowych zależnie od tytułu należności której dotyczy odpis aktualizacyjny art. 35b ust. 2 uor/. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizacyjne / art. 35b ust, 3 uor /

Na stronie Wn konta 290 księguje się :

1. zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 750, 760 , 851 równoległe z zapłatą
2. zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz przedawnieniem należności w korespondencji z kontem 201, 240, 234

Na stronie Ma konta 290 księguje się:

1. odpis aktualizujący należności wątpliwe oraz zwiększenie odpisu w korespondencji z kontem 750, 760, 851

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

Odpisy aktualizacyjne należności korygują / zmniejszają / należności wykazywane w aktywach bilansu i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie tych odpisów wg tytułów i kontrahentów.

#### **Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie , służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

- kosztów rodzajowych
- kosztów amortyzacji
- rozliczenia kosztów

Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości koszty nie związane bezpośrednio z działalnością jednostki obciążają pozostałe koszty operacyjne lub finansowe / 760 / a koszty związane z usuwaniem szkód losowych obciążają straty nadzwyczajne / 860 /

#### **Konto 400 - Koszty rodzajowe**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów rodzajowych.

400/1- zużycie materiałów i energii

400/2 – usługi obce

400/3 – podatki i opłaty

400/4 – wynagrodzenia

400/5 ubezpieczenia i inne świadczenia

400/6 – pozostałe koszty rodzajowe

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty a na stronie Ma zmniejszenie kosztów.

Na stronie Wn konta 400 księguje się w szczególności:

1. naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231
2. naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 229
3. zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 101, 131, 201
4. naliczone odpisy na fundusz świad. socjal. w korespondencji z kontem 851
5. podatek VAT nie podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 226, 201, 300
6. odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 340
7. naliczone ekwiwalenty za zużyte materiały własne, odzież z kontem 234,231
8. wypłacone koszty podróży służbowych w korespondencji z kontem 101, 131
9. opłaty za ubezpieczenie w korespondencji z kontem 101, 131, 135
10. podatki, opłaty za użytkowanie wieczyste, opłaty w korespondencji z 101, 131, 226,225
11. wydane do zużycia materiały w korespondencji z kontem 310
12. niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się

1. zmniejszenia oraz korekty poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 201, 760, 300, 131, 310, 234, 240,
2. odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 340
3. zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków w korespondencji z kontem 101, 131, 240
4. - przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860

W ciągu roku konto 400 wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 400 salda nie wykazuje.

Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

## **Konto 401 - Amortyzacja**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe w korespondencji z kontem 070, 071, 072, 073

Zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 i 4 uor amortyzacja majątku trwałego zwiększa fundusz instytucji kultury a umorzenie zmniejsza ten fundusz co w konsekwencji nie powoduje zmian w funduszu a zatem amortyzację i umorzenie majątku trwałego można księgować zapisem Wn 401 Ma 070, 071, 072, 073

Na stronie Ma konta 401 księguje się przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Na koniec roku konto 401 salda nie wykazuje.

## **Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

Konta zespołu 7 - Przychody i koszty ich uzyskania służą do ewidencji :

- przychodów netto z tytułu sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia / konto 700, / w jednostkach rozliczających koszty na koncie 400 i rozliczających je na kontach zespołu 5, 6 i na koncie 700
- przychodów ze sprzedaży towarów oraz wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia / konto 730 /
- dotacji podmiotowych i celowych / konto 740 /
- przychodów i kosztów operacji finansowych / konto 750 /
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych konto 760 /.

Za przychód uważa się :

- należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane produkty i towary, /bez względu czy zapłacone czy nie / skorygowane o należne dopłaty oraz o udzielone rabaty czy upusty.
- kwoty należne z tytułu operacji finansowych np. ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, odsetek oraz dodatnie różnice kursowe
- pozostałe przychody operacyjne np. z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych,

inwestycji, odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymanych darowizn aktywów obrotowych, kar i odszkodowań / z wyjątkiem odszkodowań w mieniu za które otrzymano odszkodowanie od ubezpieczycieli, które księguje się na stronie Ma konta 860/  
Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności socjalnej.

### **Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje**

Konto 740 służy do ewidencji otrzymanych dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Na finansowanie działalności oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się :

1. zwroty niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224 lub 131
2. równowartość inwestycji sfinansowanych ze środków własnych w korespondencji z kontem 800
3. przeksięgowanie w końcu roku dotacji otrzymanych na konto 860

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

1. wpływ dotacji podmiotowych, celowych w korespondencji z kontem 131
2. przeksięgowanie dotacji dotyczących danego okresu, które w poprzednich okresach zaliczono do przychodów przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840
3. przeksięgowanie w końcu roku dotacji zawróconych jako niewykorzystane na konto 860

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda

### **Konto 750 - Przychody i koszty finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych

Operacje finansowe podlegające ewidencji na koncie 750 mogą być związane z:

- przeniesieniem prawa własności do długoterminowych aktywów finansowych
- różnicą kursów składników majątkowych wyrażonych w walutach obcych
- naliczeniem, otrzymaniem lub płaceniem odsetek z wyjątkiem inwestycji w okresie ich realizacji i związanych z działalnością socjalną

Do przychodów finansowych zalicza się:

- dywidendy od posiadanych akcji
- sprzedaż aktywów finansowych
- odsetki i dodatnie różnice kursowe
- oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych



Do kosztów operacji finansowych zalicza się:

- zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie należności
- ujemne różnice kursowe

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się

- wartość bilansowa sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 030
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji / księguje się na koncie 080/ w korespondencji z kontem 201, 225, 224, 226, 229, 240
- dyskonto przy sprzedaży weksli w korespondencji z kontem 140
- ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, w korespondencji z kontem 201, 240, 131
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się :

- sprzedaż akcji, udziałów w cenie sprzedaży w korespondencji z kontem 131, 240
- otrzymane przychody z tytułu udziałów w korespondencji z kontem 131
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 201, 240
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 131
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 860

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu wg pozycji planu finansowego

- w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.
- w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody finansowe na stronę Ma konta 860 / zapis Wn 750 Ma 860 /

- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 / zapis Wn 860 Ma 750/

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 - Pozostałe przychody i koszty**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki / innych przychodów aniżeli ujmowanych na koncie 700 i 750 /.

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 32 uor zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji rozpoczętych a także aktualizacją wartości tych inwestycji jak również ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jeżeli do wyceny przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą
  - odpisanie , należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nie obciążających kosztów
  - utworzeniem i rozwiązaniem rezerw z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi
  - z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe
  - z odszkodowaniami i karami oraz kosztami postępowania egzekucyjnego
  - z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie , w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych , inwestycji, albo wartości niematerialnych i prawnych
- Konto 760 służy również – w jednostkach rozliczających koszty na kontach 400, 490 oraz 500, 530 i 550 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów / w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów / , w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 5 lub 6 oraz na konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 760 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów a na stronie Ma zmniejszenie zapisem Wn 490 Ma 760

Na stronie Wn konta 760 księguje się koszty np.:

1. Wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej w korespondencji z kontem 310, 400
2. odchylenie debetowe od cen ewidencyjnych oraz aktywowane do rozliczenia koszty zakupu materiałów dotyczące materiałów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych w korespondencji z kontem 340
3. wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych aktywów obrotowych w korespondencji z kontem 310, 330, 600 / w jednostkach rozliczających koszty na kontach zespołu 5 i 6 do zapisu Wn 760 Ma 600 zapis równoległy Wn 490 Ma 760
4. niezawinione niedobory aktywów obrotowych w korespondencji z kontem 240
5. zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania egzekucyjnego w korespondencji z kontem 101, 131, 201, 225, 226, 240
6. - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż związane z przychodami finansowymi i działalnością socjalną, jeżeli nie obciążają uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontem 201, 234, 240
7. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 201, 240
8. odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 140
9. korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w korespondencji z kontem 201, 234, 240
10. odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 290
11. koszty likwidacji środków trwałych w korespondencji z kontem 101, 131, 201, 240
12. przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów na konto 860 / zapis Wn 760 Ma 860 /

Na stronie Ma konta 760 księguje się przychody a zwłaszcza:

1. przychody ze sprzedaży składników majątkowych / materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz najmu i dzierżawy / w korespondencji z kontem 101, 131, 201, 240
2. odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych materiałów sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych w korespondencji z kontem 340
3. korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 131, 201, 240, 310, 330, 340

4. - odpisane zobowiązania przedawnione w korespondencji z kontem 201, 234, 240
  5. otrzymane odszkodowania kary i grzywny oraz odpisane należności w korespondencji z kontem 101, 131, 201, 234, 240, 840
  6. darowizny środków pieniężnych i obrotowych w korespondencji z kontem 131, 310
  7. odpisanie równowartości uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania w korespondencji z kontem 290
  8. odpisanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania w korespondencji z kontem 840
  9. przypadające na dany rok budżetowy należności ujęte jako przychody przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840
  10. przeniesienie na konto 860 na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych / zapis Wn 860 Ma 760 /
- W końcu roku na stronę Wn konta 490 przenosi się koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku jeśli były ujęte na koncie 760 zapisem Wn 490 ma 760 , na stronę Ma konta 860 wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu oraz pozostałe koszty operacyjne zapisem Wn 860 Ma 760 i na stronę Ma Konta 860 przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujęte na koncie 860 oraz pozostałe przychody operacyjne zapisem Wn 760 ma 860

Na koniec roku obrotowego konto 760 salda nie wykazuje.

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**Konta zespołu 8 - Fundusze rezerwy i wynik finansowy** służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się

- fundusz jednostki konto 800
- rozliczenie wyniku finansowego konto 820
- rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 840
- fundusz świadczeń socjalnych konto 851
- straty i zyski oraz ustalenie wyniku finansowego konto 860
- podatek dochodowy konto 870

## Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia a na stronie Ma zwiększenia funduszu.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej/ ujemnego wyniku finansowego / roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
2. przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego w korespondencji z kontem 820
3. różnice z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych /zmniejszenie wartości ewidencyjnej / w korespondencji z kontem 011,
4. wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji rozpoczętych dzieł sztuki i zbiorów muzealnych w korespondencji z kontem 011, 016, 080
5. wartość netto sprzedanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011
6. przeksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080
7. wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011
8. wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione w korespondencji z kontem 240
9. umorzenie środków trwałych w korespondencji z kontem 071

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego / dodatni wynik finansowy / z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
2. wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 131,
3. różnice z aktualizacji środków trwałych / zwiększenie wartości / w korespondencji z kontem 011,
4. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji , wartości niematerialnych i prawnych , dóbr kultury w korespondencji z kontem 011, 016, 020, 080
5. zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w korespondencji z kontem 011

6. amortyzacja środków trwałych w korespondencji z kontem 401

7. równowartość zysku zwiększającego fundusz w korespondencji z kontem 820

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

### **Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego**

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego. 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.

Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie wskazuje organu uprawnionego do zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego, zatem w statucie jednostki taki organ należy wskazać. Moim zdaniem tym organem winien być organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, będący zgodnie z art. 11 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej jest organizatorem instytucji. 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 Wn konta 820 ujmuje się :

1. przeksięgowanie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego straty bilansowej w korespondencji z kontem 860 / Wn 820 Ma 860 /
2. przeksięgowanie zysku na zwiększenie funduszu w korespondencji z kontem 800 Wn 820 Ma 800

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się:

1. przeksięgowanie zysku w korespondencji z kontem 860 / Wn 860 Ma 820 /
2. Pokrycie straty bilansowej funduszem instytucji w korespondencji z kontem 800 Wn 800 Ma 820

Po rozliczeniu wyniku finansowego konto 820 salda nie wykazuje

## **Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerwa zwłaszcza;

1. Zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności:
    - równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
  2. zarachowane należne kary umowne oraz kwoty przewyższające należności objęte odpisem aktualizującym
  3. zgodnie z art. 35d rezerwy utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować a w szczególności na :
    - straty z transakcji gospodarczych / udzielone gwarancje i poręczenia, skutki toczącego się postępowania sądowego/. Rezerwy te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych albo strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności z którymi wiążą się zobowiązania.
    - przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia.
- Powstałe zobowiązania na które utworzono rezerwę zmniejszają rezerwy a niewykorzystane rezerwy zwiększają na dzień na który stały się zbędne odpowiednio pozostałe przychody operacyjne , przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Na stronie Wn konta 840 księguje się:

1. rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy w korespondencji z kontem 201, 234, 240 / ujęcie zobowiązania / i 750 , 760 / wygaśnięcie przyczyn utworzenia rezerwy /
2. zachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji w korespondencji z kontem 700, 740, 750, 760
3. zaliczenie do przychodów równowartości kosztów postępowania sądowego, kar, odszkodowań w korespondencji z kontem 750

Na stronie ma konta 840 ujmuje się:

1. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów w korespondencji z kontem 750, 760, 860

2. wpłaty przychodów zaliczonych do przyszłych okresów np. za usługi, dotacji na pokrycie kosztów w korespondencji z kontem 101, 131
  3. należne a nie zapłacone kary, odszkodowania w korespondencji z kontem 201, 234, 240
  4. kwoty podwyższające wartość należności / koszty postępowania sądowego, odsetki / w korespondencji z kontem 201, 234, 240
- Konto 840 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

### **Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki / z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z tego funduszu/.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:

1. przelew środków na finansowanie wspólnej działalności socjalnej w korespondencji z kontem 131, 240
2. koszty prowadzenia działalności socjalnej / zakup usług, wypłata zapomogi / w korespondencji z kontem 101, 135, 201, 231, 225, 229, 234, 240, 700, 310,
3. odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w korespondencji z kontem 135, 240
4. przelew środków z funduszu socjalnego dla innych jednostek na finansowanie wspólnej działalności socjalnej w korespondencji z kontem 135
5. korekta odpisu na fundusz świadczeń socjalnych- zwrot środków z funduszu socjalnego w korespondencji z kontem 135,
6. umorzenie pożyczek w korespondencji z kontem 234
7. odpisy aktualizujące należności na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 290

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności.

1. wpływ odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
2. środki otrzymane od innych jednostek na prowadzenie wspólnej działalności



- w korespondencji z kontem 135, 240,
3. odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
  4. naliczone odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 234, 240,
  5. przychody z tytułu sprzedanych świadczeń socjalnych naliczone w korespondencji z kontem 101, 135, 201, 234, 240
  6. wpłaty za sprzedane świadczenia w korespondencji z kontem 135
  7. darowizny na rzecz działalności socjalnej w korespondencji z kontem 101, 135
  8. zmniejszenia odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na źródła zwiększeń i zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów oraz poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

### **Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych / socjalnego / oraz działalności inwestycyjnej.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

a- w ciągu roku

- 3 - przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 400
- 4 - przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750,
- 5 - przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy korespondencji z kontem 760
- 6 - przeksięgowanie wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów, towarów w korespondencji z kontem 760

7. przeksięgowanie podatków i innych obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających  
wynik finansowy w korespondencji z kontem 870

8 - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia  
sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 820

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę :

a- w ciągu roku

1. otrzymane wpłaty na pokrycie strat w majątku obrotowym od ubezpieczycieli i innych w  
korespondencji z kontem 101, 131

b- w końcu roku obrotowego

2 przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z  
kontem 750 i 760,

3. przeniesienie przychodów ze sprzedaży wyrobów, usług, towarów, materiałów w  
korespondencji z kontem 700

4. przeksięgowanie dotacji podmiotowych i celowych w korespondencji z kontem 740

5. przeksięgowanie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń  
międzyokresowych w korespondencji z kontem 490

6. przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia  
sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 820

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn stratę netto ; - saldo Ma zysk netto

  
**Wójt Gminy Załuski**  
**Romuald Woźniak**

### **Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe**

Księgi rachunkowe prowadzone są systemem komputerowym przy wykorzystaniu programów

- BUDŻET „INFO-SYSTEM” T. Groszek
- ŚRODKI TRWAŁE „INFO-SYSTEM” T. Groszek

Księgi rachunkowe tworzą następujące zbiory

- a – dziennik obrotów ujmujący operacje rodzajowe
- b - konta księgi głównej
- c- konta ksiąg pomocniczych prowadzone w ramach poszczególnych kont księgi głównej
- c – miesięczne zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej
- d- roczne zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych

  
**Wójt Gminy Załuski**  
**Romuald Woźniak**

## załącznik Nr 5

### Ochrona danych i ich zbiorów

1. Dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe i budżetowe są przechowywane , zabezpieczone i chronione przed zniszczeniem, utratą i dostępem osób nieupoważnionych.

2. Księgi rachunkowe prowadzone metodą komputerową i zawarte w nich dane są chronione na komputerowych nośnikach danych, systematycznie są tworzone rezerwowe kopie zbiorów zabezpieczonych na nośnikach magnetycznych oraz zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych

Dostęp do danych zabezpieczony jest hasłami znanymi tylko upoważnionym pracownikom. Posiadane przez jednostkę zasoby informacyjne umożliwiają uzyskanie czytelnych informacji poprzez ich wydrukowanie .

3. Zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości , księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe, dowody księgowe są przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Załuski w oryginalnej postaci i w ustalonym porządku do sposobu prowadzenia ksiąg i w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.

4. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych są oznaczone nazwami ich rodzaju i okresu jakiego dotyczą i przechowywane przez okres wymagany przepisami ustawy.

5. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne , sprawozdania finansowe oraz inne zbiory danych są udostępniane do wglądu tylko za zgodą kierownika jednostki w siedzibie jednostki.

Udostępnienie zbiorów poza siedzibę jednostki wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia w jednostce potwierzonego spisu wydanych dokumentów , pokwitowania osoby pobierającej dokumenty.

*Wójt Gminy Załuski*

*Romuald Woźniak*

