

## Zakładowy plan kont

*Wykaz kont księgi głównej:*

### 1. Konta bilansowe

#### 1/ Zespół 0 - Aktywa trwałe

- \* 011 - Środki trwałe
- \* 013 - Pozostałe środki trwałe
- \* 020 - Wartości niematerialne i prawne
- \* 071 - Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- \* 072 - Umożenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- \* 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

#### 2/ Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- \* 101 - Kasa
- \* 130 - Rachunek bieżący **Centrum Kultury**
- \* 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- \* 139 – Inne rachunki bankowe
- \* 141 – Środki pieniężne w drodze

#### 3/ Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- \* 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- \* 225 - Rozrachunki z budżetami
- \* 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- \* 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- \* 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- \* 240 - Pozostałe rozrachunki
- \* 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- \* 280 - Konto techniczne rozliczenie VAT

#### 4/ Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- \* 400 - Amortyzacja - koszty zużycia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych materiałów prawnych

- \* 401 - Zużycie materiałów i energii - koszt zużytych materiałów i energii w działalności statutowej,
- \* 402 - Usługi obce - (z wyjątkiem wykonywanych osobiście) m. in.: transportowe, bankowe, pocztowe, łącznościowe, remontowe, drukarskie, introligatorskie, pralnicze, opłaty radiofoniczne, telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne, usługi reklamowe, dotyczące, kosztów i prowizji bankowych, ogłoszeń itp. (bez dofinansowania do studiów), z wyjątkiem wykonywanych osobiście,
- \* 403 - Podatki i opłaty - podatki wpłacone do budżetu gminy, ubezpieczenia, itp.,
- \* 404 - Wynagrodzenia - (umowy zlecenia, umowy o dzieło) - wykonywane osobiście, koszt wynagrodzeń, uposażeń w wysokości brutto i ekwiwalentów w naturze za prace wykonane na rzecz **Centrum Kultury**, itp. – wykonywane zgodnie z umowami zlecenia i umowami o dzieło wykonywanym i osobiście,
- \* 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - koszty pochodne od wynagrodzeń, wynikające z przepisów publicznoprawnych np. składki emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy, ustawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, napoje profilaktyczne, artykuły bhp, itp. (bez odprawy pośmiertnej), (dofinansowanie do studiów), (szkolenia, konferencje, koszty dojazdu na szkolenie, wyżywienie, nocleg).
- \* 409 - Pozostałe koszty rodzajowe - ekwiwalenty pieniężne na rzecz osób fizycznych niezaliczonych do wynagrodzeń lub świadczeń na rzecz pracowników, ubezpieczenia majątkowe, składki na PFRON, koszty reprezentacji i reklamy, podróży służbowych itp. (odprawa pośmiertna), (koszty dojazdu, noclegu, wyżywienie pracowników).

#### **6/ Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

- \* 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- \* 750 - Przychody finansowe
- \* 751 - Koszty finansowe
- \* 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- \* 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

- \* 800 - Fundusz instytucji kultury

- \* 801 – Fundusz rezerwowy
- \* 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- \* 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- \* 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- \* 860 - Wynik finansowy

#### **8/ Konta pozabilansowe**

- \* 090 - Obce środki trwałe
- \* 091 - Środki trwałe w likwidacji
- \* 393 – Nisko cenne składniki majątku
- \* 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- \* 900 - Plan finansowy instytucji kultury

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy **Centrum Kultury i Spotkań Europejskich w Białogardzie**. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu. Poszczególne konta ujęte w powyższym wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej:

#### **1) Konta bilansowe**

---

#### *Zespół 0 - "Aktywa trwałe"*

---

**Konto 011 - "Środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością **Centrum Kultury**, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- ⇒ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- ⇒ przychody środków trwałych nowo ujawnionych;

- ⇒ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- ⇒ zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
2. ujawnione niedobory środków trwałych;
3. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
3. należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
4. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność **instytucji**.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

### Typowe zapisy konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych: - powstałych w wyniku budowy, modernizacji (inwestycji) - z zakupu z pominięciem konta 080 „Środki trwałe w budowie”	080 201
2.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organizatora, Skarbu Państwa lub jako darowizna	840 lub 800*
3.	Wzrost wartości początkowej na skutek urzędowego przeszacowania	801
4.	Ujawnienie w wyniku inwentaryzacji nadwyżek	240
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Dotychczasowe umorzenie wycofanych z użytkowania środków trwałych	071
2.	Wartość netto środków trwałych wycofanych na skutek: - sprzedaży - likwidacji – złomowania, utylizacji - likwidacji na skutek zdarzeń losowych – kradzieży, zalania, pożaru itp.	761 761 761
3.	Wartość netto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych na podstawie decyzji Skarbu Państwa, organizatora do innej jednostki	800 lub 840
4.	Wartość netto środka trwałego przekazanego w drodze darowizny	761 lub 840
5.	Stwierdzenie niedoboru	240
6.	Urzędowe przeszacowanie środków trwałych	801

\*) Na zwiększenie funduszu księguje się jedynie otrzymane nieodpłatnie środki trwałe niepodlegające umorzeniu i amortyzacji.

**Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności **Centrum Kultury**, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

⇒ środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;

⇒ nadwyżki środków trwałych w używaniu;

⇒ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;

2. ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

#### **Typowe zapisy konta 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu	201
2.	Przyjęcie do użytkowania z rozliczenia pozostałych środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
3.	Nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji	240
4.	Otrzymane darowizny środków trwałych	760
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Likwidacja środków trwałych z tytułu zniszczenia lub zużycia	072
2.	Rozchód z tytułu kradzieży	072
3.	Rozchód z tytułu sprzedaży	072
4.	Nieodpłatne przekazanie	072

5.	Ujawnione niedobory w czasie inwentaryzacji	240
----	---	-----

**Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

- ⇒ Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.
- ⇒ Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

**Typowe zapisy konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Zakup oprogramowania, licencji innych praw autorskich	201
2.	Wartości niematerialne i prawne przyjęte na stan po zakończeniu realizacji zadania na podstawie OT	080
3.	Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie na stan na podstawie PT lub inne nieodpłatne otrzymanie, np. darowizna	840
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Wartość netto zlikwidowanych lub sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych (część nieumorzona)	761
2.	Wartość netto przekazanych nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych na podstawie decyzji organizatora	840
3.	Wyksięgowanie wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem, a także w przypadku stwierdzenia niedoboru dotychczas umorzonych	072

**Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"** - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

- ⇒ Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.
- ⇒ Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- ⇒ Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.
- ⇒ Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**Typowe zapisy konta 071**  
**„Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji, zlikwidowanych, sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych lub gdy stwierdzono ich niedobór	011
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych nieodpłatnie przekazanych na podstawie decyzji kompetentnego organu	011
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Planowe umorzenie środków trwałych	400
2.	Nieplanowe odpisy amortyzacyjne środków trwałych tytułu postawienia w stan likwidacji, fizycznej likwidacji lub złomowania, sprzedaży	761
3.	Wzrost umorzenia wskutek urzędowego przeszacowania wartości środków trwałych	801
4.	Wyliczenie umorzenia od ujawnionych środków trwałych w roku ujawnienia	240

**Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"** - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

- ⇒ Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400.
- ⇒ Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
- ⇒ Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.
- ⇒ Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.
- ⇒ Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

**Typowe zapisy konta 072**  
**„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem, a także w przypadku stwierdzenia niedoboru	020
2.	Wyksięgowanie równowartości uprzednio naliczonego umorzenia dotyczącego rozchodowanych pozostałych środków trwałych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem, a także w przypadku stwierdzenia niedoboru, kradzieży	013
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Planowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania	400
3.	Nieplanowane odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych z tytułu postawienia w stan likwidacji, fizycznej likwidacji lub sprzedaży	761
4.	Wzrost umorzenia wskutek urzędowego przeszacowania wartości pozostałych środków trwałych	801
5.	Umorzenie zakupionych materiałów archiwaliów	400
6.	Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie archiwaliów	400
7.	Rozliczenie nadwyżek ujawnionych w czasie inwentaryzacji jako istniejące	240

**Konto 080 - "Środki trwale w budowie (inwestycje)"** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1. poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
2. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
  1. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:
    - ⇒ środków trwałych;
    - ⇒ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.
  2. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.
  3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów



inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

4. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

**Typowe zapisy konta 080  
„Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego, tj. zakupy	201
2.	Wartość materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych	201
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	011, 020
2.	Wartość przyjętych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 013, równoległy zapis Wn 400 / Ma 072	013
3.	Wartość tzw. pierwszego wyposażenia, które jest obejmowane jedynie ewidencją ilościową - pozabilansowo	401
4.	Ujawnione niedobory lub szkody związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami)	240

---

*Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"*

---

**Konto 101 - "Kasa"** - służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

- ⇒ Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.
- ⇒ Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:
  - ⇒ stanu gotówki w walucie polskiej;
  - ⇒ stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
  - ⇒ wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
- ⇒ Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

**Typowe zapisy konta 101  
„Kasa”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
		<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Przyjęcie gotówki z banku, innej kasy	141
2.	Nadwyżki kasowe	240
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Odprowadzenie gotówki do banku, innej kasy	141
2.	Niedobory kasowe	240

**Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"** - służy do ewidencji wartości środków pieniężnych przechowywanych na rachunku bieżącym w banku finansującym działalność instytucji kultury.

1. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych;
2. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 4, 7 lub 8;
3. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.
4. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.
5. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków.
6. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

**Typowe zapisy konta 130  
„Rachunek bieżący jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
		<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Przelew środków dotacji podmiotowej na działalność	760
2.	Wpływy należności od odbiorców, odsetek za zwłokę, z tytułu rozrachunków spornych	201, 240
3.	Przyjęcie gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego	141
4.	Naliczenie przez bank odsetek od środków na rachunku	750
5.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników na rachunki bankowe	234

6.	Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	245
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przelew środków na inny rachunek bankowy	141
2.	Splata zobowiązań na rzecz dostawców	201
3.	Przelewy do budżetu podatków z różnych tytułów	225
4.	Przelew składek ZUS	229
5.	Przelew wynagrodzeń dla pracowników	231
6.	Zaplata pozostałych rozrachunków, pomyłek bankowych	240
7.	Zwrot środków niewykorzystanej dotacji podmiotowej	225
8.	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i splata zobowiązań wobec pracowników	234
9.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245

**Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"** - służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

- ⇒ Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.
- ⇒ Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

**Typowe zapisy konta 135  
„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Odpisy na ZFŚS (odpis roczny, dodatnia korekta odpisu rocznego)	240
2.	Otrzymane odsetki bankowe	850
3.	Zaplata pozostałych rozrachunków, pomyłki bankowe	240
4.	Przelew środków z innego rachunku bankowego	141

5.	Wpływy należności od pracowników z tytułu częściowej odpłatności	231
6.	Splata pożyczek mieszkaniowych	234
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników na rachunki bankowe	234
8.	Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	245
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przelew środków na inny rachunek instytucji	141
2.	Splata zobowiązań wobec dostawców	201
3.	Ujemna korekta odpisu rocznego – zwrot środków na rachunek bieżący	240
4.	Przelewy do budżetu podatków z różnych tytułów	225
5.	Przelew świadczeń dla pracowników	231
6.	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i splata zobowiązań wobec pracowników	234
7.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245

**Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"**, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

- ⇒ Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.
- ⇒ Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.
- ⇒ Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.
- ⇒ Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

**Typowe zapisy konta 139  
„Inne rachunki bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Otrzymanie środków z dotacji celowej na zadania bieżące	760

2.	Otrzymanie środków z dotacji celowej na zadania inwestycyjne	800 lub 840 (przy środkach trwałych amortyzowanych)
3.	Otrzymanie dotacji celowej na zakup dzieł sztuki itp.	800
4.	Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	245
5.	Otrzymane odsetki bankowe	750
6.	Wpłata kaucji lub wadium	240
7.	Refundacja środków między rachunkami bankowymi	141
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Przelew środków na inny rachunek instytucji	141
2.	Splata zobowiązań inwestycyjnych	201
3.	Zaplata pozostałych rozrachunków, pomyłki bankowe	240
4.	Zwrot środków niewykorzystanej dotacji	225
5.	Zwrot kaucji lub wadium albo depozytu	240
6.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245

**Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

⇒ Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

⇒ Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

⇒ Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Typowe zapisy konta 141  
„Środki pieniężne w drodze”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Wypłaty z kasy na rachunek bankowy oraz wypłaty z rachunków do kasy	101, 130
2.	Przelewy między rachunkami bankowymi	Zespół 1
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	

1.	Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101, 130
2.	Refundacja środków między rachunkami bankowymi	Zespół 1

#### Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

1. Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń instytucji kultury, dotyczących zarówno działalności kulturalnej, inwestycyjnej, jak i socjalnej.
2. Konta zespołu 2 służą również do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.
3. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

---

#### *Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"*

---

**Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"** - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

- ⇒ Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- ⇒ Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### **Typowe zapisy konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Naliczenie odsetek zwłoki od opóźnionych wpłat na podstawie not odsetkowych	750
2.	Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami	760
3.	Spłata zobowiązań wobec dostawców	130, 135, 139
4.	Kompensata zobowiązań z należnościami	201
5.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760

6.	Faktura korygująca zmniejszająca zakup	Zespół 0, 4 i 225
7.	Dodatnie różnice kursowe w ciągu roku wynikające z zapłaty lub wynikające z wyceny na koniec roku	750
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Zapłata należności przez odbiorców	130
2.	Odpisanie należności nieściągalnych	761, 851
3.	Kompensata należności zobowiązaniami	201
4.	Ujemne różnice kursowe w ciągu roku wynikające z zapłaty lub wyceny bilansowej	751
5.	Korekta należności o udzielone rabaty lub w wyniku pomyłki	Zespół 7, 225, 851
6.	Zapłata odsetek zwłoki	130
7.	Korekta zobowiązań w wyniku pomyłki	Zespół 0, Zespół 4, 225
8.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego	Zespół 0, Zespół 4, 851 225
9.	Noty odsetkowe od kontrahentów z tytułu zwłoki	751
10.	Roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży	240

**Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”** – służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

8. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

⇒ Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

#### Typowe zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	

1.	Zapłata zobowiązań wobec budżetów	130, 139, 135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, - dotyczące ZFŚS - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	403 851 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201, 240
4.	Przeniesienie Vat należnego na konto rozliczenia z US	280
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Naliczenie podatku od nieruchomości, opłat lokalnych	403
3.	Naliczenie odsetek zwłoki od zobowiązań budżetowych	751, 851
4.	Zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji podlegających zwrotu w roku następnym	760
5.	VAT należny od sprzedaży* wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201
6.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201, 240
7.	Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony, - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony.	225 011, 080, 401

\*Na koncie analitycznym „Konto techniczne do rozliczeń podatku Vat”.

**Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"** - służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

- ⇒ Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.
- ⇒ Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

**Typowe zapisy konta 229**  
**„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------



<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Przelew składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	130
2.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760, 851
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i na FP oraz PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowanej z ZFŚS, - pokrywanych z sum na zlecenie	405 851 231
2.	Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231
3.	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761, 851
4.	Naliczone odsetki za nieterminową regulację składek obciążające płatnika	751

**Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"** - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

1. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- ⇒ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- ⇒ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- ⇒ wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- ⇒ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

**Typowe zapisy konta 231  
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, przelewem na konta pracowników.	130, 135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek na FUS, FZ płaconych przez pracowników z własnych środków, - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	225 229 240

	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych)	240 234 851
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących: - działalności operacyjnej, - działalności ZFŚS	760 851
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności ZFŚS	404 851
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: - koszty działalności operacyjnej, - straty zawinione w działalności operacyjnej, - ZFŚS	404 761 851
2.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: - działalności operacyjnej, - działalności ZFŚS.	761 851
3.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240
4.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	225

**Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"** - służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

1. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:
  - ⇒ wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
  - ⇒ należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
  - ⇒ należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
  - ⇒ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
  - ⇒ zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
2. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:
  - ⇒ wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
  - ⇒ rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
  - ⇒ wpływy należności od pracowników.
3. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.
5. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

**Typowe zapisy konta 234**  
**„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
⇒	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników z rachunków bankowych.	130, 135
⇒	Należności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaży wyrobów, usług, towarów i składników majątkowych działalności operacyjnej: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ przychód ze sprzedaży, <span style="float: right;">760</span></li> <li>b/ należny VAT naliczonych w fakturach*, <span style="float: right;">225</span></li> </ul> </li> <li>- świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, <span style="float: right;">851</span></li> <li>- wypłaty pożyczek z ZFŚS, <span style="float: right;">135</span></li> <li>- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS <span style="float: right;">851</span></li> </ul>	
⇒	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
⇒	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalności eksploatacyjnej, <span style="float: right;">760</span></li> <li>- działalności ZFŚS <span style="float: right;">851</span></li> </ul>	
⇒	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: <ul style="list-style-type: none"> <li>- roszczenia podstawowe: <span style="float: right;">240</span></li> <li>- zasądzone należności dodatkowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>o z tytułu kosztów postępowania sądowego, <span style="float: right;">760</span></li> <li>o z tytułu odsetek <span style="float: right;">750</span></li> </ul> </li> </ul>	
⇒	Zarachowanie należnych odsetek od udzielonych pożyczek zgodnie z zawartą umową	851
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ działalności operacyjnej, <span style="float: right;">Zespół 4</span></li> <li>b/ działalności ZFŚS, <span style="float: right;">851</span></li> </ul> </li> <li>- naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu <span style="float: right;">225*</span></li> </ul>	
2.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
3.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
4.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników na rachunki bankowe	130, 135
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalności operacyjnej, <span style="float: right;">761</span></li> <li>- działalności ZFŚS <span style="float: right;">851</span></li> </ul>	

6.	Splata pożyczki – wpłata na rachunek ZFŚS	135
----	---	-----

\*Na koncie analitycznym „Konto techniczne do rozliczeń podatku Vat”.

**Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"** - służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji 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 na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

⇒ Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### Typowe zapisy konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	231
2.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, wadium, sum ubezpieczenia* oraz wypłata sum depozytowych	130, 139
3.	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami zapłacony przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot	Zespół 4
4.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom)	135
5.	Wypłata świadczeń z ZFSS	135
6.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom)	851
7.	Wypłacone zaliczki na budowę środków trwałych (inwestycje)	130, 139
8.	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	130, 135
9.	Ujawnione niedobory lub szkody: <ul style="list-style-type: none"> <li>- gotówki</li> <li>- podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)*,</li> <li>- pozostałych środków trwałych</li> <li>- związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami),</li> <li>- obcych składników majątkowych</li> </ul>	101 011 013 080 201, 240

10.	Oprowadzenie wpłat na indywidualne rachunki PPK	130
11.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
12.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
13.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	760
14.	Roszczenia z tytułu niedoborów - wartość ewidencyjna niedoboru (netto)	240
15.	Zasądzone należności z tytułu: - odsetek, - kosztów postępowania	750 760
16.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży, - z tytułu należności od pracowników	201 231, 234
17.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
19.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznania korekty błędu, udzielenia rabatu lub bonifikaty) dotycząca budowy środka trwałego (inwestycji): - wartość łączna VAT niepodlegającym odliczeniu, - zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia (w całości lub w części)	011, 080 225
20.	Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760, 840
21.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: - operacyjnej, - inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie, - funduszy celowych.	761 080 851
22.	Zaliczenie wadium z przetargu na sprzedaż nieruchomości na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości.	760
23.	Wyliczenie umorzenia od ujawnionych środków trwałych w roku ujawnienia	071, 072
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
⇒	Wpłaty należności** (głównej i dodatkowych)	130, 135, 139
⇒	Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych na rachunek bankowy.	130, 139
⇒	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS	231
⇒	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające: - pozostałe koszty operacyjne, - koszty działalności ZFŚS.	761 851

⇒	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	135
⇒	Ujawnione nadwyżki: - środków trwałych umarzanych stopniowo***, - gotówki w kasie - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu***, - środków trwałych w budowie (inwestycji)**.	011 101 013 080
⇒	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu robót, dostaw i usług dotyczących działalności inwestycyjnej.	011, 020, 080
⇒	Naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących budowy środka trwałego (inwestycji): - przed rozliczeniem inwestycji, - po zakończeniu inwestycji.	080 751
⇒	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami, - uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych, - uznania za pozostałe koszty operacyjne, - uznania za zwiększające koszty działalności, - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej), - obciążenie osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę, - wniesienia roszczenia do sądu.	240 761, 851 761 80, 401, 851 800 234, 240 240****
⇒	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130, 135, 139
⇒	Naliczenie PPK przez pracodawcę	405
⇒	Potrącenie PPK	231
⇒	Korekta zwiększenia wpłaty PPK: - od pracowników - od pracodawcy	231 405
⇒	Kompensata niedoborów z nadwyżkami	240

\*Niedobory środków trwałych w 100% umorzonych oraz pozostałych środków trwałych, których wartość bilansowa jest zerowa, rozlicza się tylko ilościowo, a na koncie 240 należy ująć wartość roszczenia (w przypadku uznania niedoboru za zawiniony) w kwocie określonej przez kierownika jednostki.

\*\*Przy spłacie zasądzonych kosztów postępowania spornego i odsetek za zwłokę, które przypisuje się na koncie 240 na podstawie uprawomocnionego wyroku w korespondencji z kontem 760 w części dotyczącej kosztów postępowania spornego oraz Ma 750 w części dotyczącej odsetek za zwłokę.

\*\*\*Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych lub środków trwałych w budowie (inwestycji) wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, a jeżeli wartość ta nie jest znana, to w aktualnej wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia, jeżeli są to środki używane.

\*\*\*\*WN 240 „Roszczenia sporne”.

**Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”** - służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów i innych tytułów.

⇒ Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

- ⇒ Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.  
 ⇒ Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”

**Typowe zapisy konta 245  
 „Wpływy do wyjaśniania”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130, 135, 139
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	130, 135, 139
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów bez podania tytułu wpłaty	130
2.	Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności	135, 139

**Konto 280 - „Konto techniczne do rozliczeń podatku VAT”** - służy do ewidencji rozrachunków podatku VAT.

- ⇒ Konto 280 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu podatku VAT.

**Typowe zapisy konta 280  
 „Konto techniczne do rozliczeń podatku Vat”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Odrowadzenie należnego VAT	130
2.	Przeniesienie VAT naliczonego do rozliczenia z US	225
3.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia do deklaracji Vat	760
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przeksięgowanie VAT należnego	225
2.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia do deklaracji Vat	761
3.	Zwrot z US nadwyżki Vat naliczonego nad należnym	130

---

*Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"*

---

**Konto 400 - "Amortyzacja"** - służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

- ⇒ Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.
- ⇒ Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy konta 400  
„Amortyzacja”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Odpis amortyzacyjny	071, 072
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071, 072
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"** - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej.

- ⇒ Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
- ⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

**Typowe zapisy konta 401  
„Zużytych materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Materiały wydane do zużycia bezpośrednio z zakupu	201, 234
2.	Zużycie energii według faktur	201
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		



1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy	201 761
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
3.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 402 - "Usługi obce"** - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

⇒ Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

#### Typowe zapisy konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców do zapłacenia w formie bezgotówkowej.	201, 234
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT).	201
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 403 - "Podatki i opłaty"** - służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, opłat skarbowych, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, opłat za wywóz nieczystości oraz opłat notarialnych, administracyjnych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych.

⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

#### Typowe zapisy konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone.	130, 139, 225
2.	Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	130, 201, 240
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201, 225
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

**Konto 404 - "Wynagrodzenia"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

- ⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
- ⇒ Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
- ⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

#### Typowe zapisy konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze do wynagrodzeń.	231
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty błędów w naliczeniu wynagrodzeń.	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń,

- ⇒ Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o

pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. oraz na rzecz innych osób uprawnionych.

- ⇒ Na stronie Ma konta księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.
- ⇒ Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.
- ⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

**Typowe zapisy konta 405  
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę), - Fundusz Pracy, - PPK.	229 229 240
2.	Wartość przelanych lub naliczonych planowanych odpisów rocznych na ZFŚS.	130, 240
3.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 234, 240
4.	Dofinansowanie za studia	201, 234, 240
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z ZFŚS.	240, 851
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

- ⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
- ⇒ Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

**Typowe zapisy konta 409  
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych:	

	- wypłacone, - naliczone zobowiązania.	130, 234 234
2.	Koszty podróży służbowych pracowników: - zapłacone, - naliczone zobowiązania.	130, 135 234, 240
	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone, - naliczone.	130 234, 240
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Zespół 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

---

*Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"*

---

**Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”** – służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

- ⇒ Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży według przedmiotów i kierunków sprzedaży.
- ⇒ W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronie Ma konta 860.
- ⇒ Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 700  
„Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach zmniejszające przychody* ze sprzedaży produktów oraz udzielone dodatkowe rabaty i bonifikaty.	201, 234, 240
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.	860
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Sprzedaż produktów (według właściwych dowodów sprzedaży) - ujęta jako należności.	201, 234, 240
2.	Korekty zwiększające sprzedaż.	201, 234, 240

3.	Zaliczenie wpływów na rachunek bankowy jednostki do przychodów z tytułu sprzedaży, wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
----	---	-----

\* Zapis techniczny (minusowy na 700) urealnijający wartości przychodów ze sprzedaży.

**Konto 750 - "Przychody finansowe"** - służy do ewidencji przychodów finansowych.

- ⇒ Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne **instytucji** odsetki.
- ⇒ W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).
- ⇒ Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 750  
„Przychody finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Korekty zmniejszające przychody finansowe	130
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (o ile szczególne przepisy lub umowy nie stanowią inaczej)*	130, 139
2.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	Zespół 1, 2
3.	Zasądzone przez sąd odsetki karne	240
4.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań z tytułu odsetek zwłoki na rzecz dostawców	201
5.	Dodatnie różnice kursowe od rozrachunków naliczone lub zrealizowane	201
6.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	201, 225, 229, 240
7.	Otrzymane darowizny finansowe	Zespół 1
8.	Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
9.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia do deklaracji Vat	280

*\*Z wyjątkiem związanych z ZFŚS, który księguje się na 851 oraz odsetek od wadiów i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zamówieniach publicznych.*

**Konto 751 - "Koszty finansowe"** - służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań.
- ⇒ W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).
- ⇒ Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań.	130, 139
2.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.	201, 225, 229, 240
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	Różne konta uprzednio uznane.
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.	860

*\*Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), ZFŚS, który księguje się odpowiednio na 080, 851.*

**Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"** - służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością **instytucji**, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750.

1. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:
  - ⇒ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
  - ⇒ przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
  - ⇒ odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
2. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
3. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych.	Zespół 2
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860
	<b>Zapisy na stronie ma</b>	
1.	Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	201, 234, 240
2.	Nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów trwałych	240
3.	Zasądzone należności na koszty postępowania przed sądem	240
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny).	013
6.	Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymane nieodpłatnie	840
7.	Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymane nieodpłatnie	840
8.	Otrzymane lub należne odszkodowania, (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	130, 139, 201, 234, 240
9.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania	840
10.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
11.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
12.	Należne <b>instytucji</b> wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego (potrącane w składanych deklaracjach).	225
13.	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
14.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzenia losowymi objętymi ubezpieczeniami	240
15.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności.	130

**Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"** - służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością **instytucji**.

1. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

⇒ koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

- ⇒ kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
2. W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.
  3. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 761  
„Pozostałe koszty operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Sprzedaż środków trwałych według wartości netto	011
2.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	130, 201
3.	Likwidacja aktywów trwałych według wartości netto	011, 020
4.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).	130, 201, 234, 240
5.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
6.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi.	Zespół 2
7.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej).	401
8.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	130, Zespół 2
9.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania	840
10.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich zatwierdzenia).	240
11.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych osób - usług obcych.	231 201, 240
12.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia do deklaracji Vat	280
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 201, 225, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860



---

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

---

**Konto 800 - "Fundusz instytucji kultury"** – instytucja kultury jest zobowiązana tworzyć:

1. fundusz instytucji kultury, który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury 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 (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego);
2. fundusz instytucji kultury ewidencjonowany na koncie 800 - odzwierciedla majątek instytucji kultury. Do tego konta instytucja kultury wydziela analitykę: 800-1 „Mienie wydzielone w momencie utworzenia instytucji kultury” oraz 800-2 „Mienie nabyte”.;  
⇒ na koncie ujmuje się zwiększenia (strona Ma) i zmniejszenia funduszu (strona Wn);  
⇒ wydziela się ewidencję analityczną według tytułów zwiększeń i zmniejszeń;
3. Konto 800 na koniec roku wykazuje saldo Ma.

**Typowe zapisy konta 800  
„Fundusz instytucji kultury”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Pokrycie straty z roku ubiegłego niepokrytej z funduszu rezerwowego	820
2.	Nieodpłatne przekazanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej instytucji w wyniku podziału albo połączenia według wartości netto	011, 020 minus 071, 072
3.	Ustalenie wartości niezamortyzowanej części, w tym część sfinansowana dotacją	840
4.	Zwrot z tytułu rozliczenia niewykorzystanej dotacji celowej	225
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Nieodpłatne otrzymanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora o połączeniu z inną instytucją albo utworzenia nowej według wartości netto	011, 013, 020, 080
2.	Dotacje otrzymane na zakup aktywów trwałych niepodlegających amortyzacji	139
3.	Nieodpłatne otrzymanie aktywów trwałych niepodlegających amortyzacji	840

**Konto 801 - "Fundusz rezerwowy"** – instytucja kultury jest zobowiązana tworzyć:

- ⇒ fundusz rezerwowy, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie straty instytucji kultury;
- ⇒ konto fundusz rezerwowy przeznaczony jest do ustalenia wartości mienia nabytego; i wytworzonego przez **Centrum Kultury** w kolejnych latach, w tym w efekcie przebiegania wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania;

- ⇒ na koncie ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu;
- ⇒ wydziela się ewidencję analityczną według tytułów zwiększeń i zmniejszeń;
- ⇒ w przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury poprzez przebieganie brakującej kwoty księgowaniem Wn 800 na Ma 801;
- ⇒ na koniec roku konto 801 wykazuje saldo Ma lub saldo 0.

**Typowe zapisy konta 801  
„Fundusz rezerwowy”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Pokrycie strat do wysokości funduszu rezerwowego	820
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przebieganie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	820

**Konto 820 - Rozliczenie wyniku finansowego** służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego netto osiągniętego w roku ubiegłym.

1. Wynik finansowy przebieguje się na to konto z konta 860 „Wynik finansowy” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
2. Na stronie Wn konta 820 księguje się odpisy z zysku, który może być przeznaczony na:
  - ⇒ fundusz instytucji kultury (konto przeciwstawne 801) na podstawie zapisów statutu albo na podstawie decyzji organizatora po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.
3. Po stronie Ma konta 820 księguje się zysk bilansowy z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 860 oraz przebieganie straty bilansowej za rok ubiegły na Wn konta 800-2 „Fundusz instytucji kultury - mienie nabyte”.
4. Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które oznacza nierozliczoną stratę netto za rok poprzedni lub saldo Ma, które oznacza niepodzielony zysk netto za rok poprzedni.
5. Rozliczenie wyniku finansowego za dany rok może być dokonane dopiero po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora i podjęciu decyzji o przeznaczeniu zysku lub sfinansowaniu straty albo błędu.
6. W przypadku pełnego rozliczenia wyniku finansowego z roku ubiegłego konto 820 nie powinno wykazywać salda. Jeżeli jednak na koncie wystąpi saldo - to oznacza ono niepodzielony zysk z lat ubiegłych (saldo Ma) albo niesfinansowaną stratę (saldo Wn).

**Typowe zapisy konta 820  
„Rozliczenie wyniku finansowego”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860

2.	Przeznaczenie zysku na fundusz rezerwowy	801
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860

**Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów** służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne i prawdopodobne straty, które stan się zobowiązaniem oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów.

- Po stronie Wn konta 840 ujmuje 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.
- Po stronie Ma konta 840 ujmuje się otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym środki pieniężne (dotacje celowe, budżetowe lub unijne) oraz nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe, także w drodze darowizny.
- Saldo Ma konta 840 wyraża wartość przychodów, zarachowanych lecz jeszcze nierozliczonych do końca okresu sprawozdawczego, tj. rozliczonych w czasie.
- Do konta 840 prowadzi się ewidencję analityczną według tytułu przychodów rozliczonych w czasie oraz w podziale na długo- i krótkoterminowe.

**Typowe zapisy konta 840  
„Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Zarachowanie odpisu amortyzacji dotyczącej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie	760
2.	Wykorzystanie rezerwy na powstałe straty lub zobowiązania, na które je utworzono	Zespół 1, 2
3.	Rozwiązanie rezerwy	750
4.	Zwrot z tytułu rozliczenia niewykorzystanej dotacji celowej	225
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym środki pieniężne (dotacje celowe, budżetowe lub unijne)	139
2.	Ustalenie wartości niezamortyzowanej części, w tym część sfinansowana dotacją	800
3.	Utworzenie rezerwy na przewidywane zobowiązania lub straty	751, 761
4.	Nieodpłatne otrzymanie majątku trwałego	011, 013, 020, 080
5.	Darowizna aktywów trwałych	011, 013, 020, 080

**Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej **instytucji** (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).
2. Ewidencja szczegółowa do konta 851 wyodrębnia:
  - ⇒ stan, zwiększenia i zmniejszenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
  - ⇒ wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
3. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Typowe zapisy konta 851  
„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunkowych,</li> <li>- ujęte jako zobowiązania z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ dostaw i usług,</li> <li>b/ naliczonych wynagrodzeń,</li> <li>c/ składek na ubezpieczenia społeczne pokrywane przez pracodawcę,</li> <li>d/ zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej,</li> </ul> </li> <li>- świadczenia własnej działalności operacyjnej.</li> </ul>	135  201 231  229  234 240
2.	Koszty z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,</li> <li>- przedawnienia lub odpisania należności.</li> </ul>	135, 201, 240 201, 234, 240
3.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240
4.	Umorzenie pożyczki z ZFŚS	234, 20
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135, 240
2.	Wpływ środków na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności za działalność socjalną.	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234, 240

5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej: - wpłacone bez uprzedniego przypisania należności, - ujęte jako należności, - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS.	135 234, 240 135, 240
6.	Ustalenie, że kwota niewyjaśniona, która wpłynęła na rachunek bieżący <b>instytucji</b> dotyczy ZFŚS (wyciąg bankowy z rachunku ZFŚS)*.	135

\*Równoległe księgowanie 130 Ma – 245 Wn na podstawie wyciągu bankowego do konta 130.

**Konto 860 - "Wynik finansowy"** - służy do ustalania wyniku finansowego **instytucji**.

- W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:
  - ⇒ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400-409;
  - ⇒ wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
  - ⇒ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
  - ⇒ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
  - ⇒ dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 760.
- Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy **instytucji**, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 820.

#### Typowe zapisy konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400-409
2.	Przebieganie kosztów finansowych	751
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
4.	Przeniesienie zysku bilansowego z roku ubiegłego pod datą zatwierdzenia sprawozdania.	820
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
2.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
3.	Przeniesienie otrzymanych dotacji podmiotowych	760

4.	Przeniesienie straty netto z roku ubiegłego pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego	820
5.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.	700

## 2) *Konta pozabilansowe*

**Konto 090 - "Obce środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 013 wydanych do używania na potrzeby działalności **instytucji**, które nie podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

⇒ Na stronie Wn konta 090 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Na stronie Wn konta 090 ujmuje się w szczególności:

⇒ nieodpłatnie otrzymane obce środki trwałe przyjęte do używania na podstawie umowy użyczenia.

⇒ Na stronie Ma konta 090 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie obcych środków trwałych z używania na skutek zwrotu właścicielowi po wygaśnięciu umów (odpowiednio użyczenia/dzierżawy),
- przejęcia na własność **instytucji** obcych środków trwałych z używania po wygaśnięciu umów (odpowiednio użyczenia/dzierżawy),

⇒ Saldo tego konta oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie **instytucji**. Jednocześnie do tego konta jest zaprowadzona ewidencja szczegółowa w postaci ksiąg inwentarzowych obcych środków trwałych, w szczególności pozwalającej na identyfikację poszczególnych obcych środków trwałych (tj. zawierająca dane na temat: nazwy składnika majątkowego, numeru inwentarzowego, charakterystyki środka trwałego, miejsca użytkowania, a także dat przychodu/rozchodu oraz numeru dowodu przychodu/rozchodu).

### Typowe zapisy konta 090 „Obce środki trwałe”

Lp.	Treść operacji
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Wprowadzenie do ewidencji pozabilansowej <b>instytucji</b> obcego środka trwałego i pozostałych środków trwałych w użytkowanie nieodpłatnie (umowy).
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>
1.	Zwrot właścicielowi użyczonego (dzierżawionego) środka trwałego i pozostałego środka trwałego po wygaśnięciu umowy
2.	Przejęcie użyczonego (dzierżawionego) środka trwałego i pozostałego środka trwałego na podstawie umowy, decyzji, postanowień itp. do ewidencji bilansowej jako darowizna (Wn 011, 013).

**Konto 091 - "Środki trwałe w likwidacji"** - jest przeznaczone do pozabilansowej ewidencji (zapisami jednostronnymi) wartości początkowej środków trwałych jednostki, postawionych

w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

- ⇒ Na stronie Wn konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji - równoległe do wyksięgowania tych środków trwałych z konta 011, 013 (z ewidencji bilansowej).
- ⇒ Na stronie Ma konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową tych środków trwałych - pod datą zakończenia ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 091 umożliwi ustalenie na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.
- ⇒ Saldo konta oznacza, że jednostka posiada środki trwałe w trakcie likwidacji.

#### Typowe zapisy konta 091 „Środki trwałe w likwidacji”

Lp.	Treść operacji
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Środki trwałe postawione w stan likwidacji
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>
1.	Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego – kasacji (np. złomowanie, sprzedaż).

#### Konto 393 – „Nisko cenne składniki majątku”

Lp.	Treść operacji
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Wartość składników oddanych do użytkowania
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>
1.	Rozchód z tytułu zniszczenia lub stwierdzenia niedoboru składnika majątku

⇒ Saldo konta 993 wyraża wartość nisko cennych składników majątku.

**Konto 900 – Plan finansowy instytucji kultury**, który służy do ewidencji szczegółowej z podziałem na koszty wyodrębnione w planie przychodów i kosztów.

Zapisy na koncie 900 są dokonywane na podstawie dowodów księgowych (PK).

Na stronie Ma konta 900 ujmuje się rodzaje kosztów.

Konto 900 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### Typowe zapisy konta 900 „Plan finansowy instytucji kultury”

Lp.	Treść operacji

	<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Zatwierdzony plan przychodów i kosztów oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>
2.	Równowartość zrealizowanych w roku poszczególnych rodzajów kosztów.
3.	Wartość planowanych, a niezrealizowanych kosztów, które wygasły.

**Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”** służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

1. Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

⇒ według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładów budżetowych sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,

⇒ zmniejszenie funduszu **instytucji** objętej łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych jst sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

2. Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

⇒ według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania od innych jednostek i zakładów budżetowych sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,

⇒ zwiększenia funduszu **instytucji** objętej łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

3. Konto 976 nie wykazuje salda.

4. Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2. W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych tych jednostek – łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldą kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zmniejszenie funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldą kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zwiększenia



funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

**Typowe zapisy konta 976**  
**„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”**

Lp.	Treść operacji
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>
1.	Zapłata należności.
2.	Saldo należności niezapłaconych na koniec roku.