REGON 000939289
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
05-230 KOBYŁKA, ul. Fałata 4a
tel. 22 763-42-42
NIP 125-05-59-111

# ZARZĄDZENIE nr 24/2020
z dnia 31.12.2020 roku r.
DYREKTORA MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ w KOBYŁCE

w sprawie: wprowadzenia aneksu Nr 1do Zarządzenia Nr 1/2018 z dnia 02.01.2018roku dotyczącego ustalenia zasad polityki rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kobyłce z dnia 02.01.2018 zał. Nr 2

Na podstawie

- 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 22 lutego 2019r. poz. 351 z późn. zm.)
- Art. 29 Ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( Dz. U. z 7 lutego 2020r. poz.194

Zarządzam co następuje:

§ 1.

wprowadza się zmiany załącznika Nr 2 „ Zakładowy Plan kont" do obowiązujących „Zasad polityki rachunkowości" w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kobyłce, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie powierza się głównemu księgowemu.

.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31.12.2020 roku z mocą od 01.01.2020roku

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
Sylwia Carzyńska
Sylwia Carzyńska

**Załącznik nr 2**[1]
do Zarządzenia nr 1/2018r. Dyrektora MBP w Kobyłce

# ZAKŁDOWY PLAN KONT

**I . W Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kobyłce stosuje się konta księgi głównej według poniższego wykazu**

| Konta | Wyszczególnienie |
|---|---|
| | **Zespół 0 – Majątek trwały** |
| 011 | Środki trwałe |
| 013 | Pozostałe środki trwałe |
| 014 | Zbiory biblioteczne |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych prawnych |
| 074 | Umorzenie zbiorów bibliotecznych |
| 080 | Środki trwałe w budowie ( inwestycje) |
| | **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** |
| 101 | Kasa |
| 131 | Rachunek bieżący |
| 135 | Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| | **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia** |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 225 | Rozrachunki z budżetami |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| 240 | Pozostałe rozrachunki |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia |
| | **Zespół 3 – rozliczenie zakupu** |
| 300 | Materiały i towary |
| | **Zespół 4 – Koszty wg działalności** |
| 400 | Amortyzacja |
| 401 | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | Usługi obce |

[1] Po wprowadzeniu zmian ANEKSEM Nr 1 Zarządzenie Nr 24/2020 z 31.12.2020

| | |
|---|---|
| 403 | Podatki i opłaty |
| 404 | Wynagrodzenia |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe |

**Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe**

| | |
|---|---|
| 640 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów |

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

| | |
|---|---|
| 740 | Dotacja budżetowa |
| 741 | Dotacja celowa |
| 750 | Przychody finansowe |
| 751 | Koszty finansowe |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne |

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

| | |
|---|---|
| 800 | Fundusz instytucji kultury |
| 801 | Fundusz rezerwowy |
| 820 | Rozliczenie wyniku finansowego |
| 840 | Rozliczenie międzyokresowe przychodów |
| 851 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych |
| 860 | Wynik finansowy |

## II ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy MBP w Kobyłce. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie 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:

## ZESPÓŁ 0 MAJĄTEK TRWAŁY

### KONTO 011 ŚRODKI TRWAŁE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • Zakup gotowego środka trwałego nie wymagającego montażu | 201 |
| • Nieodpłatne otrzymanie , które będą amortyzowane | 840 |
| • Zwiększenie wartości początkowej w wyniku ulepszenia | 080 |
| • Nieodpłatnie otrzymane niepodlegające amortyzacji | 800 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • sprzedaż środka trwałego: | |
| - wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| - wartość netto | 800 |
| • likwidacja środka trwałego | |
| • wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| • wartość netto | 840 |
| • ujemne urzędowe przeszacowanie | 840 |

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

### KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • przyjęcie bezpośrednio z zakupu | 101, 201 |
| • otrzymanie w drodze darowizny | 760 |
| • ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne | 240 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • rozchód na skutek zużycia lub sprzedaży | 072 |
| • ujawnienie niedoboru | 240 |

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych w ich wartości początkowej znajdującej się w używaniu w jednostce.

### KONTO 014 ZBIORY BIBLIOTECZNE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • przyjęcie bezpośrednio z zakupu | 101, 201 |
| • otrzymanie w drodze darowizny | 760 |
| • ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne | 240 |

**Zapisy na stronie Ma**

- rozchód na skutek zużycia lub likwidacji nieprzydatnych 072
- ujawnienie niedoboru 240

Konto 014 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zbiorów bibliotecznych w ich wartości początkowej znajdującej się w używaniu w jednostce.

**KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

Treść operacji — Konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie Wn**

- zakup licencji na oprogramowanie komputerowe 201
- otrzymanie licencji w drodze darowizny 760

**Zapisy na stronie Ma**

- rozchód – likwidacja – umarzanych stopniowo
  - wartość dotychczasowego umorzenia 071
  - wartość netto 800
- likwidacja niskocennych 072

Konto 020 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan wartości początkowej pierwotnie zakupionych programów komputerowych użytkowanych w jednostce bez względu na wartość początkową. Na koncie nie ujmuje się rocznej opłaty abonamentowej lub licencji rocznej na programy już działające w jednostce .

**KONTO 071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ( o wartości powyżej 10.000,- zł)**

Treść operacji — Konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie Wn**

- wyksięgowanie dotychczas naliczanego umorzenia wycofanych z użycia:
  - środków trwałych 011
  - wartości niematerialnych i prawnych 020
- wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przypadku stwierdzenia ich niedoboru 240
- zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych 840

**Zapisy na stronie Ma**

- naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 10.000,- zł) 400

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.

**KONTO 072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ( o wartości nieprzekraczającej 10.000,00zł)**

Treść operacji — Konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie Wn**

- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych , w wyniku:
  - likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania 013, 020
  - ujawnionego niedoboru (lub szkody) 240

**Zapisy na stronie Ma**

- amortyzacja jednorazowa naliczona od nowych przekazanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych 400
- amortyzacja jednorazowa od otrzymanych w drodze darowizny pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych 400

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyrażą stan umorzenia wartości początkowej niskocennego oprogramowania komputerowego, pozostałych środków trwałych ,umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

## KONTO 074 UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • wyksięgowanie umorzenia zbiorów bibliotecznych , w wyniku: | 014 |
| - likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania | |
| - ujawnionego niedoboru (lub szkody) | 240 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • amortyzacja jednorazowa od nowych przekazanych do używania zbiorów bibliotecznych | 400 |
| • amortyzacja jednorazowa od otrzymanych w drodze darowizny zbiorów bibliotecznych | 400 |

Konto 074 może wykazywać saldo Ma , które wyraża stan umorzenia zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytku.

## KONTO 080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWEI (INWESTYCJE )

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy po stronie Wn** | |
| • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie | 800 |
| • poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (materiałów, robót , dostaw i usług) w ramach prowadzonej inwestycji zarówno przez obcych wykonawców , jak i we własnym imieniu ( łącznie z nie podlegającym odliczeniu VAT) | 101,201,240 |
| • poniesione koszty ulepszenia środka trwałego ( przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego | 101,201,240 |
| • zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia | 201,240 |
| • zakup maszyn i urządzeń związanych z prowadzoną inwestycją | 101,201,240 |
| • rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami | 800 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przejecie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji | 011,013, |
| • wartość sprzedanych i nieodpłatne przekazanie środka trwałego w budowie | 800 |
| • rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi | 800 |

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie)..

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

## ZESPÓŁ 1 ŚROSKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W MBP w Kobyłce na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne w kasie, lokowane ma rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze, stanowiące przepływ środków pieniężnych pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi, a także pomiędzy poszczególnymi rachunkami bankowymi.

### KONTO 101 KASA

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • podjęcie gotówki z banku | 141 |
| • wpłaty dokonane przez odbiorców usług świadczonych w jednostce | 201,760 |
| • wpłaty z rozliczeń zaliczek pobranych na zakupy | 234 |
| • stwierdzone nadwyżki kasowe | 240 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • wypłaty nadwyżki kasowej ponad limit – na rachunki bankowe | 141 |
| • wypłaty wynagrodzeń | 231,240 |
| • wypłaty z tytułu rozliczania zaliczek na zakupy | 234 |
| • płatności gotówkowe za dostawy lub usługi stanowiące koszty | 400, 401,402,409 |
| • gotówkowe zakupy niskocennych środków trwałych | 013 |
| • gotówkowe zakupy zbiorów bibliotecznych | 014 |
| • wypłaty obciążające ZFŚS | 851 |
| • stwierdzone niedobory kasowe | 240 |

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

### KONTO 131 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy a stronie Wn** | |
| • wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym | 740,741 |
| • sumy przelane z kasy lub z innych rachunków bankowych jednostki | 141 |
| • wpływ odsetek z oprocentowania rachunku bieżącego | 750 |
| • wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku | |
| wpływy niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych | 245 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przelew środków do kasy | 141 |
| • zapłata zobowiązań wobec dostawców za dostawy lub usługi dotyczące wydatków objętych planem finansowym | 201 |
| • przelewy na ROR- y pracowników z tytułu wynagrodzeń oraz przelewy dobrowolnych potrąceń od pracowników z tytułu ZFM, PKZP, PZU, potrąceń sądowych. | 240 |
| • przelew lub realizacja czeku z tytułu zaliczek na zakupy | 234 |
| • zapłata zobowiązań z tytułu VAT i podatku PIT | 225 |
| • zapłata zobowiązań wobec ZUS | 229 |
| • przelew na rachunek ZFŚS | 135,141 |

- obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych 402
- omyłkowe obciążenia bankowe
  zwrot wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych 245

Konto 131 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

## KONTO 135 RACHUNEK ZFŚS

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • wpłata środków z tytułu odpisów na ZFŚS | 135,141 |
| • wpłata z kasy środków ZFŚS | 141 |
| • otrzymane dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na rzecz ZFŚS | 851 |
| • wpływ odsetek z oprocentowania rachunku ZFŚS | 851 |
| • wpływy wynikające z pomyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń | 245 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przelew środków do kasy | 141 |
| • zapłata zobowiązań wobec dostawców za dostawy lub usługi finansowanych z ZFŚS | 201 |
| • przelewy udzielonych pożyczek | 234 |
| • przelew lub realizacja czeku z tytułu zaliczek na zakupy związane z działalnością socjalną | 234 |
| • wypłaty świadczeń i zapomóg bezzwrotnych pracownikom z ZFŚS | 851 |
| • obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych | 851 |
| • omyłkowe obciążenia bankowe | 245 |

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku ZFŚS.

## KONTO 141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • wypłata z kasy środków przeznaczonych do wpłaty na rachunek bankowy | 101 |
| • przelew między poszczególnymi rachunkami jednostki | 131, 135 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • wpływ środków do kasy z rachunków bankowych | 101 |
| • wpływ na określony rachunek bankowy środków z innych rachunków bankowych jednostki lub z kasy | 131, 141, 135 |

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

## ZESPÓŁ 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych rozrachunków i roszczeń oraz rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Z tym, że **rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.**

### KONTO 201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy a stronie Wn** | |
| • zapłata zobowiązań za dostawy lub usługi z rachunku bankowego | 131, 135 |
| • zapłata za zobowiązania z kasy | 101 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • otrzymana zapłata należności na rachunek bankowy | 131 |
| • wpłata należności do kasy | 101 |
| • otrzymana zaliczka do kasy lub na rachunek bankowy | 101, 131 |
| • zobowiązania z tytułu dostaw i usług służących: | |
| - działalności podstawowej | 400,401-409, 013, 014 |
| - działalności socjalnej | 851 |

Konto 201 może wykazać saldo Wn oznaczające stan należności od dostawców z tytułu przekazanych zaliczek lub nadpłat lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec odbiorców z tytułu otrzymanych zaliczek lub nadpłat.

.

### KONTO 225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, lub ZFŚS | 131, 135 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • zarachowanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych | 231 |

Konto 225 może wykazywać salda: Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

### KONTO 229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • zapłata za zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek | 131,135 |
| • wypłata zasiłków obciążających ZUS ujętych na listach płac | 231 |

- wypłaty świadczeń ZUS nieujętych na listach płac 101,131

**Zapisy na stronie Ma**

- naliczone składki ZUS potrącane z wynagrodzeń 231
- naliczone składki ZUS obciążające MBP, a dotyczące
  - działalności podstawowej 401-409
  - socjalnej 851

Konto 229 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznych.

## KONTO 231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • potrącenia dokonywane w liście wynagrodzeń: | |
| - podatek dochodowy od osób fizycznych, | 225 |
| - składki ZUS obciążające pracownika, | 229 |
| - naliczone przelewy na ROR pracownika, potrąceń dobrowolnych, oraz zasiłków | 240 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • wynagrodzenia brutto wg listy płac obciążające: | |
| - działalność podstawową | 401-409 |
| - fundusz socjalny | 851 |
| • naliczone zasiłki obciążające ZUS | 229 |

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

## KONTO 234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • udzielenie zaliczek do rozliczenia na zakupy dla MBP oraz spłata zobowiązań wobec pracowników, z kasy lub z odpowiedniego rachunku bankowego | 101, 131,135 |
| • należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych z ZFŚS | 851 |
| • obciążenie pracowników z tytułu niedoborów i szkód | 240 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • zrealizowane zakupy na rzecz MBP z pobranej zaliczki lub z własnych środków związane: | |
| - z działalnością podstawową | 400,401-409 |
| - z funduszem socjalnym | 851 |
| • wpłata niewykorzystanej części zaliczki do kasy lub na odpowiedni rachunek bankowy | 101, 131,135 |

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników MBP w Kobyłce.

## KONTO 240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • ujawnienie niedoboru lub szkody: | |
| - gotówki w kasie | 101 |
| - środków trwałych – podstawowych (umarzanych stopniowo) | 011 |
| - środków trwałych umarzanych jednorazowo w używaniu | 013 |
| - zbiorów bibliotecznych | 014 |
| • rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych jednorazowo oraz zbiorów bibliotecznych | 760 |
| • rozliczenie nadwyżek środków trwałych – podstawowych | 800 |
| • przelewy na ROR- y pracowników z tytułu wynagrodzeń i zasiłków, oraz dobrowolnych potrąceń od pracowników z tytułu ZFM, PKZP, PZU , potrąceń sądowych, oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami. | 131 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne: | |
| - gotówki w kasie | 101 |
| - środków trwałych – podstawowych (umarzanych stopniowo) | 011 |
| - środków trwałych umarzanych jednorazowo w używaniu | 013 |
| - zbiorów bibliotecznych | 014 |
| • wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia niedoboru środków trwałych – podstawowych | 071 |
| • wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych | |
| - uznanie za pozostałe koszty operacyjne | 072,074 |
| - zmniejszenie funduszu jednostki – dotyczy wartości netto podstawowych środków trwałych | 761 |
| • naliczone przelewy na ROR- y pracowników z tytułu wynagrodzeń i zasiłków, oraz dobrowolnych potrąceń od pracowników z tytułu ZFM, PKZP, PZU, potrąceń sądowych | 800<br>231 |
| • nieprawidłowe uznania rachunków bankowych i korekta omyłkowych obciążeń bankowych | 131, 135 |

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

## KONTO 245 – WPŁYWY DO WYJASNIENIA

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i zwrotów | 131,135 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat | 131,135 |

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

**KONTO 300 ROZLICZENIE ZAKUPU**

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie WN** | |
| • Faktura dokumentującą dostawę materiałów lub towarów niedostarczonych ( dostawa w drodze) | 201 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • Rozliczenie zakupu w następnym okresie | 400,401-409 |

Konto 300 może wykazywać saldo WN , które oznacza wartość materiałów w drodze – wykazuje się je w bilansie w aktywach – zapasy, lub saldo Ma , które oznacza dostawy niefakturowane - wykazywane w bilansie w pasywach – zobowiązania z tytułu dostaw.

## ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZANIE

Na kontach zespołu 4 prowadzi się ewidencje kosztów w układzie rodzajowym. Nie prowadzi się konta 490.

**KONTO 400 AMORTYZACJA**

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • naliczona amortyzacja – środki trwałe amortyzowane w czasie | 071 |
| • amortyzacja jednorazowa pozostałe środki trwałe | 072 |
| • amortyzacja jednorazowa zbiory biblioteczne | 074 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przeksięgowanie salda Na dzień 31 grudnia | 860 |

Po przeksięgowaniu kosztów amortyzacji na dzień bilansowy na wynik finansowy konto 400 nie wykazuje salda.

**KONTO 401-409 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW ( OPIS ODNOSI SIĘ DO KONT 401,402,403,404,405,409)**

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • koszty usług i materiałów bezpośrednio z zakupu: | |
| - opłaconych gotówką | 101 |
| - do zapłacenia przelewem | 201 |
| - sfinansowanych przez pracowników ze środków własnych lub z uprzednio pobranej zaliczki | 234 |
| • naliczone wynagrodzenia | 231 |
| • składki ZUS obciążające pracodawcę | 229 |
| • podróże służbowe lub/i ryczałty za używanie samochodów stanowiących własność pracownika | 234 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przeniesienie kosztów na koniec roku obrotowego | 860 |

Konta 401-409 mogę wykazywać w ciągu roku obrotowego salda Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, salda te na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy. Konta 401-409 na koniec roku nie wykazują salda.

## ZESPÓŁ 6 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

| Treść operacji | konto przeciwstawne |
|---|---|
| Służy do ewidencjonowania kosztów rozliczanych w czasie ( w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach zespołu 4* | 400-409 |

## ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

W zespole 7 ewidencjonuje się przychody realizowane w ramach działalności podstawowej.

### KONTO 740 DOTACJE PODSTAWOWE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| Otrzymane i przekazane dotacje budżetowe | 131 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| Przeksięgowanie na koniec roku salda dotacji budżetowych otrzymanych | 860 |

Na koniec roku obrotowego konto 740 nie wykazuje salda

.

### KONTO 741 DOTACJA CELOWA

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie WN** | |

Księguje się korekty zmniejszające uprzednio otrzymana dotację celowa na zadania przekazaną przez organizatora, oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda na konto 860 Wynik Finansowy.

| | |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| Księguje się otrzymana dotacje celową | 131 |

### KONTO 750 PRZYCHODY FINANSOWE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • przeniesienie salda na 31 grudnia | 860 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • dopisane przez bank odsetki od własnych środków na rachunkach bankowych | 131 |
| • otrzymane odsetki za zwłokę w zapłacie należności | 131 |
| • należne na koniec kwartału odsetki od przeterminowanych należności | 201 |

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

### KONTO 751 KOSZTY FINANSOWE

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • zapłacone odsetki od zobowiązań | 131 |
| • naliczone na koniec kwartału odsetki od przeterminowanych zobowiązań (bez związanych z inwestycją w trakcie realizacji i obciążających fundusze) | 201, 225, 229, 240 |

**Zapisy na stronie Ma**

- przeniesienie salda na 31 grudnia 860

Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

**KONTO 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • niezawinione niedobory aktywów obrotowych | 240 |
| • korekty zmniejszające pozostałe przychody | 201 |
| • przeniesienie salda na dzień 31 grudnia | 860 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przychody ze sprzedaży usług | 101,201 |
| • wpłaty na zakup nowości od czytelników | 101 |
| • otrzymane darowizny: | |
| - pozostałych środków trwałych | 013,014 |
| - licencji na oprogramowanie komputerowe | 020 |
| • spisanie drobnych zobowiązań oraz zobowiązań przedawnionych | 201 |
| • rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych | 240 |
| • odpis równoległy do odpisu amortyzowanych środków trwałych o trzymanych w drodze darowizny | 840 |

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

**KONTO 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|---|---|
| **Zapisy na stronie Wn** | |
| • odpisane, przedawnione, umorzone należności | 201,240,231 |
| • zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania związane z działalnością operacyjną | 101,131,201,225, 240 |
| • przeniesienie salda na dzień 31 grudnia | 860 |
| **Zapisy na stronie Ma** | |
| • przeniesienie salda na dzień 31 grudnia | 860 |
| • korekty zmniejszające uprzedni zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne | 130,201,225<br>234,240,229 |

Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

## ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Na kontach zespołu 8 ujmuje się fundusz rezerwowy jednostki, rozliczenie wyniku finansowego, rozliczenia międzyokresowe przychodów, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, straty i zyski nadzwyczajne oraz ustalenie wyniku finansowego.

### KONTO 800 FUNDUSZ INSTYTUCJI KULTURY

Treść operacji — konto przeciwstawne

Zapisy po stronie WN

- pokrycie straty netto, gdy jest ona wyższa niż fundusz rezerwowy — 801
- nieodpłatne przekazanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej instytucji kultury w wyniku podziału lub połączenia — 0*

Zapisy po stronie Ma

- wpływ dotacji celowej na zakup środków trwałych niepodlegających amortyzacji — 131
- przyjęcie od organizatora mienia wydzielonego w momencie utworzenia instytucji kultury — 0*

### KONTO 801 FUNDUSZ REZERWOWY

Treść operacji — konto przeciwstawne

Zapisy po stronie WN

- pokrycie straty netto z funduszu rezerwowego — 820

Zapisy po stronie Ma

- przeznaczenie zysku netto na zwiększenie funduszu rezerwowego — 820

Konto 801 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu rezerwowego,

### KONTO 820 ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Treść operacji:

**Zapisy na stronie Wn**

- przeznaczenie zysku netto na zwiększenie funduszu rezerwowego — 801

**Zapisy na stronie Ma**

- pokrycie straty netto z funduszu rezerwowego — 801
- pokrycie straty netto z funduszu podstawowego ( kwota wynikająca z rozliczenia wyniku finansowego, która nie ma pokrycia w funduszu rezerwowym)
- przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora — 860

Konto 820 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu rezerwowego nie może wykazywać salda na koniec roku.

## KONTO 840 ROZLICZENIA MIEDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Treść operacji: konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie WN**

- odpis równoległy do odpisu amortyzowanych środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny 760

**Zapisy na stronie Ma**

- otrzymanie nieodpłatnie środków trwałych w drodze darowizny 011

## KONTO 851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Treść operacji Konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie Wn**

- koszty obciążające ZFŚS:
  - opłacone gotówką 101
  - pokryte przez pracowników ze środków własnych 234
  - stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług 201
  - naliczone wynagrodzenia 231
  - składki ZUS obciążające pracodawcę 229
- wypłacone świadczenia i zapomogi 101, 135
- opłaty i prowizje bankowe 135

**Zapisy na stronie Ma**

- dobrowolne wpłaty na rzecz funduszu 135
- odsetki bankowe od środków na rachunku ZFŚS 135
- należności z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych realizowanych w ramach ZFŚS 234
- środki otrzymane od innych jednostek na wspólną działalność socjalną 135

Konto 851 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji jednostki.

## KONTO 860 WYNIK FINANSOWY

Treść operacji Konto przeciwstawne

**Zapisy na stronie Wn**

- ujęcie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi 011
- ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przeksięgowanie:
  - kosztów rodzajowych 400,401-409
  - kosztów finansowych 751
  - pozostałych kosztów operacyjnych 761
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego 820

**Zapisy na stronie Ma**

- ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przeksięgowanie:
  - przychody z otrzymanych i przekazanych dotacji budżetowych 740,741
  - przychodów finansowych 750
  - pozostałych przychodów operacyjnych 760
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego 820

Na koniec roku obrotowego w jednostce konto 860 wykazuje saldo Wn oznaczające stratę netto. Przeksięgowanie Wyniku Finansowego następuje po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych, najwcześniej w dniu zatwierdzenia sprawozdania finansowego i nie później niż w ciągu 15 dni od tego zdarzenia.

## III ZSADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ – KSIĄG POMOCNICZYCH WRAZ Z OKREŚLENIEM ICH POWIAZAŃ Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ

Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową z wykorzystaniem programu INFOSYSTEM.

Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem jej specyfiki, umożliwiając m.in.:

1) prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
2) przeglądanie i drukowanie obrotów wybranego z planu kont konta analitycznego lub syntetycznego we wskazanym okresie,
3) przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
4) prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie,
5) wykonanie analizy kont w zakresie rozrachunków,
6) definiowanie i generowanie zestawień budżetowych według indywidualnych potrzeb.

W księgowości budżetowej ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego ujętego w zakładowym planie kont.

2. Zakładowy plan kont obejmuje konta syntetyczne i analityczne oraz konta bilansowe i pozabilansowe na poziomie jednostki OSiR WICHER w Kobyłce i budżetu jednostki Miasta Kobyłka..

Konta analityczne zapewniają m.in.:

1) ewidencję operacji gospodarczych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
2) ewidencję operacji gospodarczych według zadań,
3) ewidencję operacji gospodarczych według rodzajów dochodów i źródeł ich pochodzenia,
4) ewidencję operacji gospodarczych według rodzajów wydatków i źródeł ich finansowania,
5) ewidencję operacji gospodarczych według innych kryteriów, wymaganych przepisami prawa lub indywidualnych dla jednostki, zapewniającą dostarczenie niezbędnych danych do sporządzenia obowiązujących sprawozdań finansowych, budżetowych i statystycznych wraz z załącznikami oraz informacji opisowych, a także rozliczeń z ZUS i budżetem państwa.

3. Suma wszystkich zapisów w analityce do danego konta syntetycznego równa się obrotom tego konta syntetycznego za ten sam okres /odrębnie Dt i Ct/.

4. Jeżeli konto syntetyczne wykazuje dwa salda /tzn. Dt i Ct/ wówczas suma wszystkich sald Dt i Ct w analityce do sald danego konta syntetycznego ustalona na dany moment jest równa.

5. Zapisy księgowe w analityce winny być dokonywane:

- tak, aby umożliwiały wykorzystanie kontrolnych równości,

- na podstawie właściwych dowodów księgowych z powołaniem na ich cechy indywidualne tj. rodzaj lub symbol, numer, data,
- w czasie odpowiadającym bieżącemu dokonywaniu zapisów i z datą tego okresu sprawozdawczego, którego dana operacja gospodarcza dotyczy, z przestrzeganiem ich kompletności, w sposób formalnie prawidłowy, z celowo określoną szczegółowością przekrojów analitycznych.

## POWIAZANIE EWIDENCJI ANALITYCZNEJ Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI

### KONTA BILANSOWE

**011-środki trwałe** – księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe.

**013 – pozostałe środki trwałe** – księga inwentarzowa ilościowo – wartościowa prowadzona dla każdego rodzaju przedmiotów osobno;

**014- zbiory biblioteczne- ewidencja prowadzona jest w księgozbiorach**

**020-wartości niematerialne i prawne** – księga inwentarzowa ilościowo-wartościowa prowadzona w porządku chronologicznym

**071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych** – ewidencja środków trwałych prowadzonych na kartach szczegółowych

**072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych** – ewidencji analitycznej nie prowadzi się,

**080 – środki trwałe w budowie ( inwestycje)** – ewidencji analitycznej nie prowadzi się,

**101 – kasa** – ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych;

**131 – rachunek bieżący jednostki**– ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej wydatków bieżących;

**135 – rachunek bieżący środków ZFŚS** – ewidencji analitycznej nie prowadzi się;

**141 – środki pieniężne w drodze** – ewidencji analitycznej nie prowadzi się;

**201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** – ewidencję analityczną prowadzi się według naliczonych zobowiązań na podstawie przyjętych faktur i rachunków, z podziałem na kontrahentów,

**225 – rozrachunki z budżetami** – ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla:
- podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń z osobowego funduszu płac;
- podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło i zlecenia;
- rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu świadczeń socjalnych.

**229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne** – ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUS i innymi podmiotami na podstawie zestawienia miesięcznego;

**231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** – ewidencje szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie w formie kart wynagrodzeń pracowników;

**234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** – ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie według poszczególnych pracowników;

**240 – pozostałe rozrachunki** – ewidencje szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń;

**245 – wpływy do wyjaśnienia** -ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie według niewyjaśnionych wpłat bez zastosowania klasyfikacji budżetowej.

**300- rozliczenie zakupu** - ewidencja według kontrahentów

**401-409 – koszty według rodzaju-** ewidencje szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz, w układzie rodzajowym zgodnie z klasyfikacja budżetową.

**740** – Dotacje budżetowe- ewidencje analityczną szczegółowa prowadzi się według form przeznaczenia dotacji, tytułów jej wykorzystania;

**741 – Dotacja celowa -** ewidencje analityczną szczegółowa prowadzi się według form przeznaczenia dotacji, tytułów jej wykorzystania

**750 – przychody finansowe** – ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową;

**751 – koszty finansowe** – ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową;

**760 – pozostałe przychody operacyjne** - ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową;

**761 – pozostałe koszty operacyjne** - ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową;

**770 – zyski nadzwyczajne** – ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania,

**771- straty nadzwyczajne** – ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania,

**800 – fundusz jednostki** – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju funduszy;

**801- dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** – ewidencji analitycznej nie prowadzi się;

**820**

**840**

**851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** – ewidencje szczegółową prowadzi się do przychodów i kosztów działalności funduszu świadczeń socjalnych;

**860 – wynik finansowy** – ewidencję prowadzi się odrębnie dla wyniku finansowego według prowadzonych działalności;