

**Zarządzenie nr 22/2020**  
**Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej**  
**im. Marii Nogajowej w Czeladzi**

**z dnia 10 sierpień 2020 r.**

**w sprawie: wprowadzenia aktualizacji przyjętych przez MBP zasad rachunkowości**

Na podstawie art. 4, 5 i 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.), art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 194)

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam aktualizację w części 1 i 2 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia nr 44/2015 Dyrektora MBP w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2015 r. (stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia) z mocą obowiązującą do zapisów w księgach od 01.01.2020 r. Tym samym poprzednia treść załącznika nr 2 do zarządzenia nr 44/2015 wprowadzona zarządzeniem 25/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2019 r. traci moc obowiązywania z dniem 31.12.2019 r.

§ 2. Wprowadzam aktualizację Załącznika Nr 5 do Zarządzenia nr 44/2015 Dyrektora MBP w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2015 r. (stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia).

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
im. Marii Nogajowej w Czeladzi  
mgr Bożena Podgórska

### Zakładowy Plan Kont

#### 1. Wykaz kont Księgi Głównej

Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta
1	2
010	Zespół 0 – Aktywa trwałe
020	Środki trwałe
070	Wartości niematerialne i prawne
075	Odpisy umorzeniowe środków trwałych
080	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
092	Środki trwałe w budowie
095	Konta pozabilansowe
099	Środki trwałe dzierżawione
	Wypożyczenie ilościowo - wartościowe
	Konto techniczne
	Zespół 1 – Środki pieniężne , rachunki bankowe oraz inne
	krótkoterminowe aktywa finansowe
101	Kasa
131	Bieżący rachunek bankowy
132	Rachunek bankowy Kopalnia Kultury
135	Lokaty terminowe
138	Rachunek bankowy VAT

139	Rachunek specjalny -ZFŚS
141	Środki pieniężne w drodze
201	Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-jednostki powiązane
203	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- pozostałe jednostki
204	Rozrachunki z czytelnikami
220	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – MKiDN
221	Rozrachunki publiczno – prawne
231	Rozrachunki z tytułu VAT
232	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
234	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło
235	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
236	Należności od czytelników 2006-2014
242	Należności od czytelników od 2015
244	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
245	Należności bezsporne
249	Należności dochodzone na drodze sądowej
260	Pozostałe rozrachunki
	Odpisy aktualizujące rozrachunki
301	Zespół 3 – Materiały i towary
310	Rozliczenie zakupu dostaw i usług
311	Magazyn materiałów bibliotecznych do sprzedaży
	Magazyn Kopalnia Kultury
400	Zespół 4 – Koszty według rodzajów
402	Amortyzacja
404	Zużycie materiałów i energii
405	Usługi obce
406	Podatki i opłaty
407	Wynagrodzenia
409	Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne
490	Pozostałe koszty rodzajowe
	Rozliczenie kosztów
500	Zespół 5 – Koszty według działalności

501	Działalność Kopalni Kultury
502	Filia 1
504	Filia 2
505	Filia 4
506	Filia 5
507	Centrala
508	Kopalnia Kultury
509	Projekt MKiDN
550	Pozostałe projekty Ogólnego zarządu
640	Zespół 6-Produkty i rozliczenia międzyokresowe
660	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych
700	Zespół 7 – Przychody i koszty uzyskania przychodów
701	Przychody ze sprzedaży usług
720	Sprzedaż towarów
729	Dotacje budżetowe
740	Wartość sprzedanych towarów
750	Pozostałe przychody operacyjne
760	Pozostałe koszty operacyjne
770	Przychody finansowe
771	Koszty finansowe
772	Zyski nadzwyczajne Straty nadzwyczajne
800	Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
810	Fundusz instytucji kultury
820	Fundusz rezerwowy
840	Rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych
842	Rezerwy
851	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
870	Wynik finansowy Podatek dochodowy
	Zespół 9 Wydatki strukturalne
900	Konta pozabilansowe
991	Rozliczenie zakupu wydatków strukturalnych

999	Zakup z dotacji MKiDN Konto techniczne
-----	---

## 2. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach Księgi Głównej

### 010 „Środki trwałe”

Konto 010 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych w czasie.

**Tabela 1.** Zapisy strony Wn konta 010 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie środków trwałych do użytkowania: 1) powstałych w wyniku budowy, modernizacji,  2) z zakupu (wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu)	080 „Środki trwałe w budowie”  202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub  301 „Rozliczenie zakupu”, lub  249 „Pozostałe rozrachunki”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, które będą amortyzowane	842 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, niepodlegające amortyzacji	800 „Fundusz instytucji kultury”
Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

**Tabela 2.** Zapisy strony Ma konta 010 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

Środki trwałe wycofane z użytkowania (wartość netto) na skutek sprzedaży, likwidacji, utylizacji, likwidacji na skutek zdarzeń losowych	750 „Pozostałe koszty operacyjne”
Dotychczasowe umorzenie wycofanych z użytkowania środków trwałych	070 „Umorzenie środków trwałych”
Przekazanie środka trwałego w drodze darowizny (wartość netto)	750 „Pozostałe koszty operacyjne”
Stwierdzenie niedoboru środka trwałego	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

#### **Konto 010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, w momencie wydania do użytkowania. Są to środki o wartości poniżej 10.000 zł a większej od 3.500 zł. Na koncie tym nie ujmuje się środków trwałych, które na podstawie decyzji dyrektora MBP księguje się w koszty w momencie wydania do użytkowania w pełnej wysokości.

**Tabela 3.** Zapisy strony Wn konta 010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
Nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Pozostałe środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	740 „Pozostałe przychody operacyjne”

**Tabela 4.** Zapisy strony Ma konta 010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
-----------------------	----------------------------

Likwidacja pozostałych środków trwałych z tytułu zniszczenia lub zużycia	070 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Wyksięgowanie pozostałych środków trwałych w wyniku sprzedaży	070 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Nieodpłatne przekazanie pozostałego środka trwałego	070 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Ujawnione niedobory	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

#### **Konto 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”**

Konto 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Materiały biblioteczne obejmują, zgodnie z art. 5 ustawy o bibliotekach, w szczególności dokumenty zawierające wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze). Materiały biblioteczne są zwykle niskocennymi środkami trwałymi, które z tego względu są amortyzowane i umarzane jednorazowo w dniu nabycia.

**Tabela 5.** Zapisy strony Wn konta 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przyjęcie zakupionych zbiorów bibliotecznych (książki, czasopisma i inne)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania zbiorów bibliotecznych od czytelników w zamian za zagubione pozycje	070 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Ujawnione nadwyżki zbiorów bibliotecznych	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Zbiory biblioteczne otrzymane w drodze darowizny	740 „Pozostałe przychody operacyjne”

**Tabela 6.** Zapisy strony Ma konta 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
-----------------------	----------------------------

Ubytki zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji w wyniku zużycia lub dezaktualizacji	070 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Zagubienia lub kradzież zbiorów bibliotecznych	070 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Wyksięgowanie z ewidencji – Sprzedaż zbiorów bibliotecznych	070 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Nieodpłatne przekazanie, wymiana między instytucjami kultury zbiorów bibliotecznych	070 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Ujawnione niedobory zbiorów bibliotecznych	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

### **Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**

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

**Tabela 7.** Zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zakup oprogramowania, licencji innych praw autorskich	202 lub 301 lub 249
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzane stopniowo	842 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarzane jednorazowo	740 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte na stan po zakończeniu realizacji projektu/zadania	080 „Środki trwałe w budowie”

**Tabela 8.** Zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”



Wartość nieumorzona (netto) zlikwidowanych, przekazanych lub sprzedawanych wartości niematerialnych i prawnych	750 „Pozostałe koszty operacyjne”
Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (wyksięgowanie umorzenia),	075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

### **Konto 070 „Umorzenie środków trwałych”**

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

**Tabela 9.** Zapisy strony Wn konta 070 „Umorzenie środków trwałych”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji, zlikwidowanych, sprzedanych	010 „Środki trwałe”
Umorzenie stwierdzonego niedoboru środka trwałego	010 „Środki trwałe”
Umorzenie nieodpłatne przekazanego środka trwałego	010 „Środki trwałe”

**Tabela 10.** Zapisy strony Ma konta 070 „Umorzenie środków trwałych”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Umorzenie środków trwałych	400 „Amortyzacja”

### **Konto 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020.

**Tabela 11.** Zapisy strony Wn konta 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

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

**Tabela 12.** Zapisy strony Wn konta 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

i

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

**Konto 070-8-808-13 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”**

Konto 070-8-808-13 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 010-8-808-13, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej. Może ono wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych podlegających jednorazowemu całkowitemu umorzeniu.

**Tabela 13.** Zapisy strony Wn konta 070-8-808-13 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe”

**Tabela 14.** Zapisy strony Ma konta 070-8-808-13 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie jednorazowe pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania	400 „Amortyzacja”
Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	010-8-808-13 „Pozostałe środki trwałe”

**Konto 070-8-808-1 „Umorzenie materiałów bibliotecznych bibliotecznych”**

Konto 070-8-808-1 służy do ewidencji umorzenia zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”. Konto to może wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu zbiorów bibliotecznych ujętych na koncie 010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”.

**Tabela 15.** Zapisy strony Wn konta 070-8-808-1 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ubytki zbiorów z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, dezaktualizacji, rozchód z tytułu zagubienia lub kradzieży,	010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”

sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wymiany międzybibliotecznej, niedoboru	
--	--

**Tabela 16.** Zapisy strony Ma konta 070-8-808-1 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie zbiorów bibliotecznych zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie	400 „Amortyzacja”
Umorzenie przyjętych zbiorów bibliotecznych do użytkowania od czytelników w zamian za zagubione pozycje	400 „Amortyzacja”
Rozliczenie umorzenia z tytułu nadwyżek ujawnionych w czasie inwentaryzacji	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

#### **Konto 080 „Środki trwałe w budowie”**

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

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

**Tabela 17.** Zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Poniesione koszty wytworzenia środka trwałego	202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”, lub 249 „Pozostałe środki trwałe”
Wartość zakupionych materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych	202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub

	301 „Rozliczenie zakupu”, lub  249 „Pozostałe środki trwałe”
Koszty podróży służbowych związanych z zakupem usług lub materiałów na cele budowy środków trwałych	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Ujemne różnice kursowe w trakcie realizacji budowy	202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub  131 „Rachunek bankowy”
Koszty zaciągniętych na budowę przed oddaniem środków trwałych do używania (np. odsetki, prowizje):  1) od pożyczek	   131 „Rachunek bankowy”

**Tabela 18.** Zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych	010 „Środki trwałe”
Wartość przyjętych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	010-8-808-1 „Pozostałe środki trwałe”
Wynagrodzenia związane z budową środków trwałych	231 „Rozrachunki pracownikami z tytułu wynagrodzeń”  232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Dodatnie różnice kursowe do czasu oddania środka trwałego do użytkowania	202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub  130 „Rachunek bankowy”

**Konto 092 „Środki trwałe dzierżawione”**

Konto 092 służy do ewidencji pozabilansowej dzierżawionych, np. w drodze leasingu środków trwałych. Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową dzierżawionych środków trwałych w momencie ich otrzymania w użytkowanie. Natomiast po stronie Ma ujmuje się wartość początkową tych środków po zakończeniu użytkowania i zwrocie środka trwałego właścicielowi.

#### **Konto 095 „Wypożyczenie ilościowo-wartościowe”**

Konto 095 służy do ewidencji pozabilansowej wyposażenia. Poprzednio prowadzona ewidencja prowadzona była w formie papierowej. Stany zawarte w księgach inwentarzowych papierowych zostały przeniesione do ewidencji elektronicznej prowadzonej w programie Środki Trwałe SYMFONIA wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

#### **Konto 101 „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji gotówki. Można na nim ewidencjonować zarówno środki pieniężne krajowe, jak i zagraniczne, stosując odpowiednią analitykę.

**Tabela 19.** Zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przyjęcie gotówki z banku, innej kasy	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wpłaty do kasy	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 249 „Pozostałe rozrachunki”
Zwrot, rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	242 „Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”

**Tabela 20.** Zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Odprowadzenie gotówki do banku	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wyплаты	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

	249 „Pozostałe rozrachunki”,  231 „Rozrachunki z pracownikami tytułu wynagrodzeń”  232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Wypłata zaliczki lub zwrot z tytułu jej rozliczenia	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Niedobory kasowe stwierdzone podczas inwentaryzacji	242 „Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”

### **Konto 131 „Rachunek bankowy”**

Konto 131 służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym. Księgowania na tym koncie dokonuje się tylko na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą otrzymania środków pieniężnych.

**Tabela 21.** Zapisy strony Wn konta 131 „Rachunek bankowy”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wpływ dotacji podmiotowej	720 „Dotacja podmiotowa”
Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego, realizacja czeków obcych	141 „Środki pieniężne w drodze”
Wpływy należności od odbiorców	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,  249 „Pozostałe rozrachunki”
Zwrot VAT z US (nadwyżka VAT naliczonego nad należnym)	221 „Naliczony podatek VAT”
Odsetki od środków na rachunku	760 „Przychody finansowe”

**Tabela 22.** Zapisy strony Ma konta 131 „Rachunek bankowy”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
-----------------------	----------------------------

Podjęcie gotówki do kasy, przelew środków na inny rachunek bankowy	141 „Środki pieniężne w drodze”
Zapłata zobowiązań	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,  249 „Pozostałe rozrachunki”
Przelew podatków	220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”,
Przelew składek ZUS	220 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Przelew wynagrodzeń dla pracowników	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwałe w budowie)	770 „Koszty finansowe”

#### **Konto 132 „Rachunek bankowy Kopalnia Kultury”**

Konto 132 służy głównie do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bankowym związanych z wpłatami za sprzedaż biletów (terminal, sprzedaż online). Księgowania na tym koncie dokonuje się tylko na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą otrzymania środków pieniężnych.

#### **Konto 135 „Lokaty terminowe”**

Konto 135 służy do ewidencji lokat terminowych np. z tytułu wpłat wadium lub należytego wykonania umowy.

**Tabela 23.** Zapisy strony Wn konta 135 „Lokaty terminowe”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wpłata z rachunku bieżącego	131 „Rachunek bankowy”

**Tabela 24.** Zapisy strony Ma konta 135 „Lokaty terminowe”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wyplata z rachunku bieżącego:	Zespół 2

	141 „Środki pieniężne w drodze”
Naliczenie odsetek	Zespół 2  141 „Środki pieniężne w drodze”

#### **Konto 138 „Rachunek bankowy VAT”**

Konto 138 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu VAT np. z tytułu mechanizmu podzielonej płatności.

#### **Konto 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”**

Konto 139 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, które muszą być lokowane na oddzielnym rachunku bankowym, zgodnie art. 12 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

**Tabela 25.** Zapisy strony Wn konta 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew środków z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS jako odpisy na ZFŚS (odpis roczny, dodatnia korekta odpisu rocznego)	141 „Środki pieniężne w drodze”
Odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Splata pożyczki przez pracownika wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

**Tabela 26.** Zapisy strony Ma konta 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Pożyczka udzielona pracownikowi wraz z odsetkami	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wypłata zapomóg i innych świadczeń	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”



Zwrot środków na rachunek bieżący – ujemna korekta odpisu rocznego	141 „Środki pieniężne w drodze”
--	---------------------------------

#### **Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencjonowania środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu (np. z kasy na rachunek bankowy, pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi) od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na konto docelowe. Konto to może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Tabela 27.** Zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków do kasy	101 „Kasa”, 131 „Rachunek bankowy”, 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”, 135 „Lokaty terminowe”
Przelewy między rachunkami bankowymi	Zespół 1

**Tabela 28.** Zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101 „Kasa”, 131 „Rachunek bankowy”, 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”, 135 „Lokaty terminowe”
Refundacja środków między rachunkami bankowymi	Zespół 1

#### **Konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych i zagranicznych, z wyłączeniem własnych pracowników. Konto 202 może mieć równocześnie dwa salda, przy czym saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma przedstawia stan zobowiązań.

**Tabela 29.** Zapisy strony Wn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Należności z tytułu sprzedaży netto: 1) usług kulturalnych  2) w ramach działalności gospodarczej  3) materiałów i towarów	700 „Sprzedaż usług kulturalnych”  701 „Sprzedaż towarów”  740 „Pozostałe przychody”
Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	842 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Należne kary i odszkodowania	740 „Pozostałe przychody operacyjne”
Naliczone odsetki za zwłokę od opóźnionych wpłat	760 „Przychody finansowe”
Splata zobowiązań wobec dostawców	131 „Rachunek bankowy”,  101 „Kasa”
Przedpłata na poczet dostawy	131 „Rachunek bankowy”
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	740 „Pozostałe przychody operacyjne”
Kompensata zobowiązań z należnościami	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z odpowiednią analityką

**Tabela 30.** Zapisy strony Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zapłata należności przez odbiorców	101 „Kasa”,  131 „Rachunek bankowy”
Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizacyjnym	260 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Odpis należności nieściągalnych nieobjętych odpisem aktualizacyjnym	750 „Pozostałe koszty operacyjne”

Ujemne różnice kursowe	770 „Koszty finansowe”
Faktury VAT za dokonane zakupy – wartość brutto	Wartość netto, jeśli VAT podlega odliczeniu lub brutto, gdy VAT nie podlega odliczeniu brutto - zespół 0 lub zespół 3, lub zespół 4.  Wartość VAT jeśli do odliczenia – 221 „Naliczony podatek VAT”
Odsetki od kontrahentów z tytułu zwłoki	770 „Koszty finansowe”

#### **Konto 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”**

Konto 221 „Rozrachunki z tytułu VAT” prowadzą te IK, które są podatnikiem VAT.

Konto 221 służy do ewidencji podatku VAT naliczonego w fakturach VAT. Po stronie Wn tego konta księguje się naliczony VAT od dostawców, a po stronie Ma konta korekty podatku z faktur korygujących. Konto 221 „Rozrachunki z tytułu VAT” służy też do ewidencji VAT należnego przy dokonywaniu sprzedaży, jeśli IK jest podatnikiem VAT. Na stronie Wn tego konta księguje się faktury korygujące (zmniejszające VAT należny), a po stronie Ma podatek należny wynikający z faktur VAT.

**Tabela 31.** Zapisy strony Wn konta 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podatek naliczony z faktur VAT i faktur korygujących VAT dotyczących zakupu	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

**Tabela 32.** Zapisy strony Ma konta 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktury korygujące zmniejszające naliczony VAT przy zakupach	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

**Tabela 33.** Zapisy strony Wn konta 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

Korekta zmniejszająca podatku należnego na podstawie faktur korygujących	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
--	---

**Tabela 34.** Zapisy strony Ma konta 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podatek należny z wystawionych faktur VAT oraz z faktur korygujących zwiększające podatek należny przy sprzedaży	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

#### **Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”**

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

Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne” służy też do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Zapisy na koncie 220 powinny być zgodne ze składaną do ZUS bezimienną miesięczną deklaracją rozliczeniową ZUS DRA. Konto 220 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek oraz saldo Wn, które oznacza należność od ZUS z tytułu nadpłaty lub korekty rozliczeń za okresy poprzednie.

**Tabela 35.** Zapisy strony Wn konta Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, środków transportu, opłat lokalnych, opłat na PFRON, odsetek za zwłokę od zobowiązań budżetowych)	131 „Rachunek bankowy”
Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych – nadpłata	870 „Podatek CIT”

**Tabela 36.** Zapisy strony Ma konta Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczony podatek dochodowy od osób prawnych	870 „Podatek CIT”
Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu

	wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Naliczony podatek od nieruchomości, środków transportu, opłaty lokalne, opłaty na PFRON	405 „Podatki i opłaty”
Naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań budżetowych	770 „Koszty finansowe”

**Tabela 37.** Zapisy strony Wn konta 220 „Rozrachunki publicznoprawne”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zapłata zobowiązań wobec ZUS	131 „Rachunek bankowy”
Wypłacone świadczenia z ubezpieczenia chorobowego	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenia społeczne	230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”
Korekty zmniejszające naliczoną wcześniej składkę płacone przez: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) pracodawcę – dotyczące roku obrotowego</li> <li>2) pracodawcę – dotyczące lat ubiegłych</li> <li>3) pracowników</li> </ul>	407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”  740 „Pozostałe przychody operacyjne”  231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek	740 „Pozostałe przychody operacyjne”

**Tabela 38.** Zapisy strony Ma konta 220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Korekty zwiększające naliczone wcześniej składki	407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczone odsetki za nieterminową wpłatę składek	770 „Koszty finansowe”
Otrzymany z ZUS zwrot nadpłat zasiłków ponad naliczone składki	131 „Rachunek bankowy”

#### Konto 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” służy głównie do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu naliczonych wynagrodzeń oraz świadczeń w naturze lub ich ekwiwalentów pieniężnych.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń,
- 2) saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

**Tabela 39.** Zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wypłata wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków ZUS	131 „Rachunek bankowy”, 101 „Kasa”
Potrącenia na liście wynagrodzeń: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego płaconych przez pracownika lub zleceniobiorcę</li> <li>2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych</li> <li>3) spłaty pożyczek ZFŚS</li> <li>4) inne potrącenia z listy płac (np. egzekucyjne)</li> </ol>	220 „Rozrachunki publicznoprawne” 220 „Rozrachunki publicznoprawne” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 249 „Pozostałe rozrachunki”

**Tabela 40.** Zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

Wynagrodzenia (lista płac) w kwocie brutto	406 „Wynagrodzenia”
Naliczenie zasiłków płatnych ze środków ZUS	220 „Rozrachunki publicznoprawne”
Ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za pranie lub środki higieny osobistej itp.	407 „Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne”

### **Konto 232 „Rozrachunki z tytułu zleceń, umów o dzieło”**

Konto 232 „Rozrachunki z tytułu zleceń, umów o dzieło” służy głównie do ewidencji rozrachunków z innymi osobami z tytułu naliczonych wynagrodzeń oraz świadczeń w naturze lub ich ekwiwalentów pieniężnych.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

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

**Tabela 41.** Zapisy strony Wn konta 232 „Rozrachunki z tytułu zleceń, umów o dzieło”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wypłata wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków ZUS	131 „Rachunek bankowy”, 101 „Kasa”
Potrącenia na liście wynagrodzeń: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego płaconych przez pracownika lub zleceniobiorcę</li> <li>2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych</li> <li>3) spłaty pożyczek ZFŚS</li> <li>4) inne potrącenia z listy płac (np. egzekucyjne)</li> </ol>	220 „Rozrachunki publicznoprawne”  220 „Rozrachunki publicznoprawne”  234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”  249 „Pozostałe rozrachunki”

**Tabela 42.** Zapisy strony Ma konta 232 „Rozrachunki z tytułu zleceń, umów o dzieło”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wynagrodzenia (lista płac) w kwocie brutto	406 „Wynagrodzenia”
Naliczenie zasiłków płatnych ze środków ZUS	220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za pranie lub środki higieny osobistej itp.	407 „Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne”
---	--

#### **Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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

**Tabela 43.** Zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wypłata pracownikowi zaliczki	101 „Kasa”, 131 „Rachunek bankowy”
Sprzedaż pracownikom składników majątkowych lub usług na podstawie faktury VAT:  1) wartość netto 2) VAT należny	Zespół 7,  221 „Rozrachunki z tytułu VAT”

**Tabela 44.** Zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Rozliczenie zaliczki na koszty podróży służbowych	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
Rozliczenie zaliczki na zakup materiałów i/lub usług	402 „Zużycie materiałów i energii”, 404 „Usługi obce”
Wpłaty niewykorzystanych części zaliczek do kasy	101 „Kasa”

#### **Konto 242 „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek”**

Konto 242 „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek” służy do ujęcia i rozliczenia niedoborów i szkód, a także nadwyżek stwierdzonych w składnikach majątkowych MBP oraz ewidencji roszczeń z tego tytułu w stosunku do osób odpowiedzialnych.



W ciągu roku konto 242 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych niedoborów i szkód lub saldo Ma wskazujące stan nierozliczonych nadwyżek. Jednak na koniec roku obrotowego saldo powinno zostać rozliczone.

**Tabela 45.** Zapisy strony Wn konta 242 „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ujawnione niedobory:	
1) gotówka w kasie	101 „Kasa”
2) środki trwałe w wartości netto (równoległe trzeba wykسیęgować dotychczasowe umorzenie)	010 „Środki trwałe”
3) środki trwałe w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
4) środki trwałe umorzone w 100% (w kwocie roszczenia)	740 „Pozostałe przychody operacyjne”
5) zbiory biblioteczne	010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”
Kompensata niedoborów z nadwyżkami	240 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych” z odpowiednią analityką
Rozliczenie niedoboru i szkody w składnikach majątku obcego	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

**Tabela 46.** Zapisy strony Ma konta 242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Niedobory i szkody uznane za niezawinione	750 „Pozostałe koszty operacyjne”
Niedobory i szkody losowe	750 „Pozostałe koszty operacyjne”
Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód skierowane do sądu	249 „Pozostałe rozrachunki”

Roszczenie uznane przez osoby materialnie odpowiedzialne	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Niedobory i szkody rozliczane z firmą ubezpieczeniową	249 „Pozostałe rozrachunki”
Ujawnione nadwyżki:  1) gotówka w kasie  2) środki trwałe w wartości netto (równolegle trzeba wykسیęgować dotychczasowe umorzenie)  3) środki trwałe w budowie  4) środki trwałe umorzone w 100% (w kwocie roszczenia)  5) zbiory biblioteczne	101 „Kasa”  010 „Środki trwałe”  080 „Środki trwałe w budowie”  740 „Pozostałe przychody operacyjne”  010-8-808-1 „Materiały biblioteczne”

### **Konto 301 „Rozliczenie zakupu”**

Konto 301 „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, środków trwałych w drodze w celu ustalenia materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

**Tabela 47.** Zapisy strony Wn konta 301 „Rozliczenie zakupu”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Faktura VAT dokumentująca dostawę materiałów lub towarów jeszcze niedostarczonych tzw. dostawa w drodze (kwotę VAT podlegającego odliczeniu ujmuje się na koncie 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Rozliczenie zakupu na podstawie faktury VAT otrzymanej w następnym okresie – wartość netto (kwotę VAT podlegającego odliczeniu ujmuje się na koncie 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

**Konto 310 „Magazyn materiałów bibliotecznych do sprzedaży”**

Konto 310 „Magazyn materiałów bibliotecznych do sprzedaży” służy do ewidencji rozliczeń magazynowych materiałów bibliotecznych przeznaczonych do sprzedaży w Centrali MBP. W przypadku rozchodu magazynowego konto koresponduje z kontem 729, 730.

**Konto 311 „Magazyn Kopalnia Kultury”**

Konto 311 „Magazyn Kopalnia Kultury” służy do ewidencji rozliczeń magazynowych towarów przeznaczonych do sprzedaży w Kopalni Kultury. W przypadku rozchodu magazynowego konto koresponduje z kontem 729, 730.

**Konto 400 „Amortyzacja”**

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 Ustawy o rachunkowości), w wyniku finansowym trzeba uwzględnić zmniejszenie wartości użytkowej rzeczowych składników aktywów przede wszystkim o dokonywane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) zużywają się podczas użytkowania. Oznacza to, że wraz z upływem czasu oraz zużywaniem się tracą one na wartości.

Amortyzacja, podobnie jak inne koszty rodzajowe, wpływa na wynik finansowy MBP, a także na wysokość ewentualnego podatku dochodowego. Wysokości odpisów amortyzacyjnych unormowane zostały zarówno w Ustawie o rachunkowości, jak i w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustawa o rachunkowości reguluje sposób rozliczania amortyzacji w sprawozdaniu finansowym, natomiast ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych reguluje sposób ujmowania amortyzacji dla celów wyliczenia podatku dochodowego. Jednostka z uwagi na zwolnienie z opodatkowania stosuje uproszczenie i przyjmuje do odpisów amortyzacyjnych rozwiązania zawarte w prawie bilansowym.

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

**Tabela 48.** Zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych	070 „Umorzenie środków trwałych”, 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”,

	070-8-808-13 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, 070-8-808-1 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
--	---

**Tabela 49.** Zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w ciągu roku obrotowego dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych	070 „Umorzenie środków trwałych”, 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, 070-8-808-13 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, 070-8-808-1 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 402 „Zużycie materiałów i energii”**

Do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu służy konto 402 „Zużycie materiałów i energii”. Na koncie 402 „Zużycie materiałów i energii” nie księguje się zakupionych materiałów zużywanych do działalności inwestycyjnej, a także działalności finansowo wyodrębnionej, np. działalności ZFŚS. Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych przez jednostkę kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 50.** Zapisy strony Wn konta 402 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”
Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”

**Tabela 51.** Zapisy strony Ma konta 402 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (na kontach kosztów rodzajowych obowiązuje czystość zapisów – równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”
Nadwyżka inwentaryzacyjna	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Konto 404 „Usługi obce”**

Konto 404 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz IK. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na jego stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zakup usług obcych związanych z budową środka trwałego stanowi wyjątek i ujmuje się go na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”.

**Tabela 52.** Zapisy strony Wn konta 404 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Opłaty za usługi bankowe	131 „Rachunek bankowy”
Faktura za usługi obce	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”

**Tabela 53.** Zapisy strony Ma konta 404 „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Konto 405 „Podatki i opłaty”**

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

- 1) podatek od nieruchomości (budynków, gruntów, budowli),
- 2) opłaty lokalne,
- 3) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- 4) opłatę za wieczyste użytkowanie gruntu,
- 5) opłaty skarbowe, notarialne, sądowe,
- 6) opłaty na rzecz PFRON,
- 7) opłaty na rzecz ZAIKS i pozostałych instytucji związanych z prawami autorskimi
- 8) opłaty za ochronę środowiska

Do ewidencji podatków i opłat służy konto 405 „Podatki i opłaty”. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, natomiast na jego stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 54.** Zapisy strony Wn konta 405 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podatek od nieruchomości, od środków transportu, opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu	220 „Rozrachunki publicznoprawne”
Opłaty sądowe, skarbowe i notarialne	220 „Rozrachunki publicznoprawne”
Opłaty na PFRON	220 „Rozrachunki publicznoprawne”

**Tabela 55.** Zapisy strony Ma konta 405 „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta zmniejszająca poniesione koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	200 „Rozrachunki publicznoprawne
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 406 „Wynagrodzenia”**

Do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracownikom oraz innym osobom fizycznym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło służy konto 406. Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Natomiast na stronie Ma konta 406 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na koncie 406 „Wynagrodzenia” nie ujmuje się wypłat ze środków funduszy specjalnych (np. ZFŚS), a także wynagrodzeń związanych ze środkami trwałymi w budowie (np. nadzór autorski, inwestorski).

**Tabela 56.** Zapisy strony Wn konta 406 „Wynagrodzenia”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wynagrodzenia osobowe naliczone na podstawie listy płac	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Wynagrodzenia naliczone na podstawie rachunków dotyczących umów zleceń czy umów o dzieło	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Naliczenie pozostałych wynagrodzeń	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”

**Tabela 57.** Zapisy strony Ma konta 406 „Wynagrodzenia”

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych wynagrodzeń (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” 232 „Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 407 „Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne”**

Do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju 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, służy konto 407 „Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne”. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń, a na jego stronie Ma – ewentualne zmniejszenie tych kosztów. Na dzień bilansowy sumę kosztów przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 58.** Zapisy strony Wn konta 407 „Świadczenia na rzecz pracowników ubezpieczenia społeczne”

i

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy	220 „Rozrachunki publicznoprawne”
Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych	851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Koszty szkoleń, konferencji	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 301 „Rozliczenie zakupu”
Ekwiwalenty dla pracowników (np. za pranie odzieży)	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Świadczenia urlopowe, gdy IK nie tworzy ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Inne świadczenia na rzecz pracowników	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

**Tabela 59.** Zapisy strony Ma konta 405 „Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia społeczne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	220 „Rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 301 „Rozliczenie zakupu”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

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

**Tabela 60.** Zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”



Treść operacji	Konto przeciwstawne
Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234 „Rozrachunki z pracownikami”
Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	249 „Pozostałe rozrachunki”

**Tabela 61.** Zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	234 „Rozrachunki z pracownikami”, 249 „Pozostałe rozrachunki”
Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 490 „Rozliczenie kosztów”**

MBP wykorzystuje w ewidencji księgowej konto 490 „Rozliczenie kosztów”. Ma zastosowanie do rozliczania kosztów na konta zespołu 5, jednakże prowadzone są one jedynie do celów analitycznych. Z uwagi na bezpośrednie rozliczanie kosztów międzyokresowych na konta zespołu 6 konto 490 nie wykazuje salda – zmiany stanu produktów.

**Tabela 62.** Zapisy strony Wn konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów w związku z ustalaniem wyniku finansowego:	
1) amortyzacja	400 „Amortyzacja”
2) zużycie wody i energii	402 „Zużycie materiałów i energii”
3) usługi obce	404 „Usługi obce”
4) podatki i opłaty	405 „Podatki i opłaty”
5) wynagrodzenia	406 „Wynagrodzenia”
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
7) pozostałe koszty	409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

#### **Konto 500 „Działalność Kopalni Kultury”**

Koszty bezpośrednie związane z działalnością merytoryczną Kopalni Kultury ujmowana jest na koncie 500 z podziałem na poszczególne lata i zadania merytoryczne

**Konto 501 „Filia 1”**

Koszty związane z działalnością merytoryczną i utrzymaniem Filii nr 1 ujmowane są na koncie 501 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 502 „Filia 2”**

Koszty związane z działalnością merytoryczną i utrzymaniem Filii nr 2 ujmowane są na koncie 502 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 504 „Filia 4”**

Koszty związane z działalnością merytoryczną i utrzymaniem Filii nr 4 ujmowane są na koncie 504 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 505 „Filia 5”**

Koszty związane z działalnością merytoryczną i utrzymaniem Filii nr 5 ujmowane są na koncie 505 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 506 „Centrala”**

Koszty związane z działalnością merytoryczną i utrzymaniem Centrali ujmowane są na koncie 506 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 507 „Kopalnia Kultury”**

Koszty związane z utrzymaniem Kopalni Kultury ujmowane są na koncie 507 z podziałem na koszty rodzajowe

**Konto 508 „Projekt MKiDN”**

Koszty związane z realizacją bieżących projektów współfinansowanych ze środków MKiDN ujmowane są na koncie 508 z podziałem na projekty i układem zawartym we wniosku o dofinansowanie / umowie.

**Konto 509 „Pozostałe projekty”**

Koszty związane z realizacją bieżących projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, z wyłączeniem MKiDN ujmowane są na koncie 509 z podziałem na projekty i układem zawartym we wniosku o dofinansowanie / umowie.

**Konto 550 „Ogólnego zarządu”**

Koszty związane z ogólnym zarządem, których nie można przypisać do kont 501-508 ujmowane są na koncie 550 z podziałem na koszty rodzajowe

**Tabela 63.** Zapisy strony Wn konta 500 -550

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Bezpośrednie koszty proste ewidencjonowane równolegle na kontach zespołu 4	490 „Rozliczenie kosztów”
Utworzenie rezerwy na koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, tzw. bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, np. na świadczenia pracownicze	640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

**Konto 640 i 660 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”**

Instytucja kultury, stosując do ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów konto 640 „Rozliczenia m/o czynne” i 660 „Rozliczenia m/o bierne”, po jego stronie Wn ujmuje koszty dotyczące przyszłych okresów poniesione w danym okresie sprawozdawczym. Natomiast po stronie Ma księguje odpis kosztów przypadający na dany okres sprawozdawczy. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych zależy od przyjętego przez IK rachunku kosztów, czyli od tego, czy koszty ujmowane są tylko na kontach zespołu 4.

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów polega na ustaleniu kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

**Tabela 64.** Zapisy strony Wn konta 640 i 660 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przeniesienie kosztu dotyczącego przyszłych okresów sprawozdawczych	202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
Rozwiązanie rezerwy, która przekracza rzeczywiście poniesione koszty	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

**Tabela 65.** Zapisy strony Ma konta 640 i 660 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zaksięgowanie kosztu przypadającego na bieżący okres sprawozdawczy	Konta zespołu 4
Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze po raz pierwszy w ciężar błędu z lat ubiegłych	820 „Rozliczenie wyniku finansowego” (analityka: zysk/strata z lat ubiegłych)

**Konto 700 „Przychody ze sprzedaży usług”**

Do przychodów ze sprzedaży usług kulturalnych (działalności statutowej) w IK należą w szczególności:

- 1) opłaty za bilety na koncerty, spektakle, imprezy kulturalne,
- 2) lekcje i warsztaty,
- 3) pobierane przez biblioteki opłaty za wydanie kart czytelnika,
- 4) opłaty za usługi ksero,
- 5) usługi kulturalne,
- 6) usługi związane z wydrukami z baz danych.

Ewidencję księgową tych przychodów prowadzi się na koncie 700 „Przychody ze sprzedaży usług”.

**Tabela 66.** Zapisy strony Wn konta 700 „Przychody ze sprzedaży usług”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Faktura korygująca VAT, zmniejszająca kwotę należności w cenie netto (w celu zastosowania czystości obrotów równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Tabela 67.** Zapisy strony Ma konta 700 „Przychody ze sprzedaży usług”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Sprzedaż udokumentowana raportem w kasie fiskalnej	101 „Kasa”
Faktury VAT, faktury korygujące podwyższające kwotę należności w cenie netto	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przychody rozliczane w czasie dotyczące bieżącego okresu	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

#### **Konto 701 „Sprzedaż towarów”**

Na koncie 701 księguje się przychody ze sprzedaży materiałów i towarów. Po stronie Wn tego konta ujemnie się w szczególności uznane reklamacje odbiorców powodujące zmniejszenie przychodów ze sprzedaży netto. Natomiast po stronie Ma wartość sprzedaży materiałów i towarów oraz korekty zwiększające ich wartość.

**Tabela 68.** Zapisy strony Wn konta 701 „Sprzedaż towarów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na podstawie uznanych reklamacji	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Tabela 69.** Zapisy strony Ma konta 701 „Sprzedaż towarów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przychody ze sprzedaży materiałów netto na podstawie faktury VAT lub wpływu gotówki do kasy	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 101 „Kasa”

#### **Konto 729, 730 „Wartość sprzedanych towarów”**

Instytucja kultury może sprzedawać materiały, których ma nadmiar, są dla niej zbędne lub uzyskane z likwidacji środków trwałych (np. złom). Wartość sprzedanych materiałów można ewidencjonować na koncie 729, 730 „Wartość sprzedanych towarów”. Sprzedane materiały na tym koncie ujmuje się w cenie zakupu netto. Podobnie jest z towarami zakupionymi do dalszej odsprzedaży.

**Tabela 70.** Zapisy strony Wn konta 729,730 „Wartość sprzedanych towarów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	330 „Towary”

**Tabela 71.** Zapisy strony Ma konta 729, 730 „Wartość sprzedanych towarów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zwrot towarów (reklamacja uznana przez instytucje kultury)	330 „Towary”
Przebieganie w końcu roku salda na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 720 „Dotacje budżetowe”**

Dotację podmiotową MBP ewidencjonuje na koncie 720 „Dotacje budżetowe” w momencie jej wpływu na rachunek bankowy. Dotacje mają charakter roczny, a zatem może być wydatkowana do końca danego roku kalendarzowego. Przez wykorzystanie dotacji należy rozumieć wydatkowanie, a nie zobowiązanie, które jest tytułem do dokonania wydatku. Dlatego też zaksięgowanie zobowiązania nie jest wykorzystaniem dotacji.

**Tabela 72.** Zapisy strony Wn konta 720 „Dotacje budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Tabela 73.** Zapisy strony Ma konta 720 „Dotacje budżetowe”

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

**Konto 760 „Przychody finansowe”**

Konto 760 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych oraz przeksięgowania tych przychodów na ostatni dzień roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 74.** Zapisy strony Wn konta760 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Korekty zmniejszające przychody finansowe	131 „Rachunek bankowy”, 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

**Tabela 75.** Zapisy strony Ma konta760 „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, z wyjątkiem ZFŚS	Zespół 1
Odsetki od lokat	Zespół 1
Otrzymane odsetki za zwłokę, jeśli wcześniej nie były naliczone	Zespół 1
Naliczone odsetki za zwłokę od należności zapłaconych z opóźnieniem	202 „Rozliczania z odbiorcami i dostawcami”
Zasądzone przez sąd odsetki karne	243 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań z tytułu odsetek za zwłokę na rzecz dostawców	202 „Rozliczania z odbiorcami i dostawcami”

Dodatnie różnice kursowe	202 „Rozliczania z odbiorcami i dostawcami”
1) od rozrachunków naliczone lub zrealizowane	131 „Rachunek bankowy”
2) na rachunkach	

#### **Konto 770 „Koszty finansowe”**

Oprócz kosztów działalności operacyjnej IK może ponosić koszty finansowe. Do ewidencji kosztów finansowych MBP używają najczęściej konta 770 „Koszty finansowe”. W ciągu roku konto to wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych, i podlega przeniesieniu na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 76.** Zapisy strony Wn konta 770 „Koszty finansowe”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Ujemne różnice kursowe z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Naliczone przez dostawców odsetki za zwłokę	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Zapłata na rzecz dostawców odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jeżeli wcześniej IK ich nie naliczyła	131 „Rachunek bankowy”
Ujemne różnice kursowe, z wyłączeniem środków trwałych w budowie, za okres realizacji umowy	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Naliczenie odsetek od nieuregulowanych w terminie wymagalnych zobowiązań publicznoprawnych	220 „Rozrachunki publicznoprawne”,

**Tabela 77.** Zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

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

#### **Konto 740 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 740 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio z działalnością MBP.

**Tabela 78.** Zapisy strony Wn konta 740 „Pozostałe przychody operacyjne”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
------------------------------------	----------------------------

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

**Tabela 79.** Zapisy strony Ma konta 740 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Nadwyżki inwentaryzacyjne	242 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań: 1) z tytułu należności od dostawców 2) dotyczących pracowników 3) innych roszczeń	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 249 „Pozostałe rozrachunki”
Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny	841 „Międzyokresowe rozliczenia przychodów”

#### **Konto 750 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Ewidencję pozostałych kosztów operacyjnych MBP prowadzą najczęściej na koncie 750 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Na stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie w końcu roku obrotowego salda tego konta na konto 860 „Wynik finansowy”.

**Tabela 80.** Zapisy strony Wn konta 750 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Sprzedaż środków trwałych (wartość netto)	010 „Środki trwałe”



Koszty związane ze sprzedażą majątku trwałego	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto)	010 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”
Koszty związane z likwidacją	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Utworzenie rezerwy lub zwiększenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty dotyczące działalności operacyjnej	840 „Rezerwy”
Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych	249 „Pozostałe rozrachunki”
Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego	249 „Pozostałe rozrachunki”
Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizującego – należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi	Zespół 2
Uznanie przez kierownika IK straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu	249 „Pozostałe rozrachunki”
Odpisanie zaniechania inwestycji	080 „Środki trwałe w budowie”
Koszty usług obcych poniesione w związku z likwidacją szkody	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 249 „Pozostałe rozrachunki”
Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	010 „Środki trwałe” lub 020 „Wartości niematerialne i prawne”
Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą gotówki w kasie	101 „Kasa”

**Tabela 81.** Zapisy strony Ma konta 750 „Pozostałe koszty operacyjne”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Korekty pozostałych kosztów operacyjnych	Konta zespołów: 1, 2, 3 i 6
Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	860 „Wynik finansowy”

#### **Konto 800 „Fundusz instytucji kultury”**

Fundusz MBP odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla MBP w momencie jej utworzenia (art. 29 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Ewidencję mienia wydzielonego prowadzi się na koncie 800 „Fundusz instytucji kultury”. Fundusz MBP ulega zwiększeniu

o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy.

**Tabela 82.** Zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Pokrycie straty netto, gdy jest ona wyższa niż fundusz rezerwowy	810 „Fundusz rezerwowy”
Nieodpłatne przekazanie majątku trwałego na podstawie decyzji organizatora innej IK w wyniku podziału lub połączenia	Zespół 0

**Tabela 83.** Zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyjęcie od organizatora mienia wydzielonego w momencie utworzenia IK	Konta zespołu 0 i 3
Wpływ dotacji celowej na zakup środków trwałych niepodlegających amortyzacji	131 „Rachunek bankowy”

#### **Konto 810 „Fundusz rezerwowy”**

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat IK. Na koncie 810 „Fundusz rezerwowy” ujmuje się zysk/stratę po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok.

**Tabela 84.** Zapisy strony Wn konta 810 „Fundusz rezerwowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Pokrycie straty	820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

**Tabela 85.** Zapisy strony Ma konta 810 „Fundusz rezerwowy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zysk bilansowy	820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

#### **Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”**

Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego netto osiągniętego w roku ubiegłym, a także korekty błędów lat poprzednich.

**Tabela 86.** Zapisy strony Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860 „Wynik finansowy”
Przebieganie straty na fundusz rezerwowy	810 „Fundusz rezerwowy”
Utworzenie po raz pierwszy rezerwy na świadczenia pracownicze (analitka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
Naliczenie zaległych wynagrodzeń za lata ubiegłe ze składkami ZUS (analitka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”, 220 „Rozrachunki publicznoprawne”
Naliczenie należnego podatku dochodowego od osób prawnych za lata ubiegłe (analitka – rozliczenie wyniku z lat ubiegłych)	220 „Rozrachunki publicznoprawne”

**Tabela 87.** Zapisy strony Ma konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860 „Wynik finansowy”
Przebieganie zysku na fundusz rezerwowy	810 „Fundusz rezerwowy”

#### **Konto 840 „Rezerwy”**

Konto 840 „Rezerwy” służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem. Przy czym powstanie zobowiązań, na które uprzednio utworzono rezerwę, w myśl art. 35d ust. 3 Ustawy o rachunkowości, zmniejsza rezerwę. Natomiast niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

**Tabela 88.** Zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy”

<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych	750 „Przychody finansowe”
Rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	740 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wykorzystanie rezerwy na skutek powstania zobowiązania	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

**Tabela 89.** Zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Utworzenie rezerwy w ciężar kosztów finansowych	770 „Koszty finansowe”
Utworzenie rezerwy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	750 „Pozostałe koszty operacyjne”

**Konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

**Tabela 90.** Zapisy strony Wn konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przebieganie przychodów w okresie wykonania świadczenia	Zespół 7
Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z dotacji	740 „Pozostałe przychody operacyjne”

**Tabela 91.** Zapisy strony Ma konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyjęcie/wpływ opłaty za przyszłe świadczenia	101 „Kasa”, 131 „Rachunek bankowy”
Wpływ dotacji na zakup środków trwałych	131 „Rachunek bankowy” lub inne konto zespołu 1 np.

**Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

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

**Tabela 92.** Zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
-----------------------------	---------------------

Przyznanie dofinansowania pracownikom	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Wydatki na zakup paczek, upominków itp.	202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Wypłata zapomogi	101 „Kasa” lub 139 „Rachunek bankowy ZFŚS”

**Tabela 93.** Zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Odpis na ZFŚS	407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Naliczenie odsetek przez bank od środków ZFŚS	139 „Rachunek bankowy ZFŚS”
Naliczenie oprocentowania od pożyczek z ZFŚS	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

#### **Konto 860 „Wynik finansowy”**

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

Zapisy dokonywane na tym koncie zostały omówione w rozdziale 9. Ustalanie wyniku finansowego netto.

#### **Konto 870 „Podatek CIT”**

Konto 870 „Podatek CIT” służy do ewidencji obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

**Tabela 94.** Zapisy strony Wn konta 870 „Podatek CIT”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	220 „Rozrachunki publicznoprawne”

**Tabela 95.** Zapisy strony Ma konta 870 „Podatek CIT”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie podatku w wyniku korekty	220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Przeniesienie na koniec roku naliczonego podatku	860 „Wynik finansowy”
--	-----------------------

**Załącznik Nr 2**  
**do Zarządzenia nr 22/2020**  
**z dnia 10.08.2020 r.**

Przetwarzanie danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi odbywa się przy zastosowaniu:

1. System Sage Symfonia 50Cloud Finanse i Księgowość  
Prowadzenie ksiąg rachunkowych, Realizacja wszystkich zapisów wynikających z ustawy o rachunkowości oraz innych wytycznych dotyczących sporządzania informacji finansowych.
2. Sage Symfonia Kadry i Płace  
Prowadzenie ewidencji kadrowej oraz ewidencji osób fizycznych współpracujących z MBP w oparciu o np. umowę zlecenie, zarówno pod względem kadrowym jak i naliczania wynagrodzeń.
3. Symfonia Środki Trwałe  
Prowadzenie dokumentacji pomocniczej w zakresie ewidencji majątku MBP
4. Płatnik wersja 10.02.002  
Oprogramowanie stosowane do rozliczeń i prowadzenie dokumentacji związanej z system ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych itp.
5. E-fille.pl  
Oprogramowanie wykorzystywane do przygotowywania i sporządzania e-deklaracji, umożliwia pobieranie i zaczytywanie danych z oprogramowani wskazanych w pkt 1-2.
6. Szczegółowy opis systemów informatycznych zawarty jest w formie elektronicznej jako załącznik do niniejszego dokumentu.