

ZARZĄDZENIE NR 11/2020
WÓJTA GMINY SZCZYTNIKI

z dnia 31 stycznia 2020 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 64/2019 Wójta Gminy Szczytniki z dnia 31 grudnia 2019 r.
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka
Kultury w Szczytnikach**

Na podstawie:

- **Art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351),**
- **Art.40 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.; Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).**

Wprowadzam z dniem 01.01.2020 roku następujące zmiany:

§ 1

1. W „**Wykazie kont w Gminnym Ośrodku Kultury w Szczytnikach**” stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 64/2019 Wójta Gminy Szczytniki z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach. Załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

2. W „**Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury W Szczytnikach**” stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 64/2019 Wójta Gminy Szczytniki z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach **wprowadza się następujące zmiany:**

1). pkt. III **Rodzaje dokumentów księgowych** w § 17 pkt. 5) otrzymuje brzmienie: „5) Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych; Księgowość Optivum, Płace Optivum firmy Vulcan oraz Finanse Vulcan, Płace Vulcan”.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 01.01.2020r.

Wykaz kont dla GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W SZCZYTNIKACH

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	
014		Zbiory biblioteczne	Prowadzone według bibliotek	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	
023		Urządzenia techniczne i maszyny	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych	
063		Odpisy umorzeniowe urządzeń technicznych i maszyn	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 023	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	

	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130		Rachunek bieżący	Wydatki na podstawie wyciągu bankowego	
141		Środki pieniężne w drodze	Prowadzone jest do ewidencji środków pieniężnych w drodze	
	2	Rozrachunki i roszczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy, itp.
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	
245		Wpływy do wyjaśnienia	Prowadzona według poszczególnych wpływów	
290		Odpisy aktualizujące należności	Prowadzona w sposób zapewniający ewidencję odpisów aktualizujących należności	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		

400		Amortyzacja	Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowe według stawek amortyzacyjnych.	
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności	
402		Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki	
403		Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu opłat o charakterze podatkowym, opłat skarbowych i administracyjnych	
404		Wynagrodzenie	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznym zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	
405		Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	Ewidencja 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	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405	
	7	Przychody , dochody i koszty		
740		Przychody operacyjne	Ewidencja przychodów ze sprzedaży usług działalności statutowej	
741		Dotacje i środki na inwestycje	Ewidencja dotacji otrzymanych na działalność	
750		Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów	
751		Koszty finansowe jednostki	Służy do ewidencji kosztów finansowych jednostki	

760		Pozostałe przychody operacyjne	Przychody ze sprzedaży, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania kary i grzywny.	
761		Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne wykorzystuje się do ewidencji kosztów pośrednio związanych z działalnością instytucji.	
	8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
840		Rozliczenie międzyokresowe przychodów	Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych	
860		Wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja

Zasady funkcjonowania kont dla Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach

Konto 011 „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z oszacowaniem ich wartości.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Konto 023 „Urządzenia techniczne i maszyny”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej urządzeń technicznych i maszyn.

Konto 063 „Odpisy umorzeniowe urządzeń technicznych i maszyn”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej urządzeń technicznych i maszyn.

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Służy do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów, objętych planem finansowym. Na koncie 130 ujmuje się wpływy dochodów z tytułu otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 740, zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym.

Zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji:

1. Wpływ dotacji podmiotowej.
2. Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego, realizacja czeków obcych.
3. Wpływ należności od odbiorców.
4. Odsetki od środków na rachunku.

Zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji:

1. Podjęcie gotówki do kasy, przelew środków na inny rachunek bankowy.
2. zapłata zobowiązań.
3. Przelew podatków.
4. Przelew składek ZUS.
5. Przelew wynagrodzeń dla pracowników.
6. Zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej.
7. Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwale w budowie).

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

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

Zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze „

Treść operacji:

1. Wpłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków do kasy.
2. Przelewy między rachunkami bankowymi.

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

Treść operacji:

1. Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze.
2. Refundacja środków pomiędzy rachunkami bankowymi.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 „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 201 może mieć równocześnie dwa salda, przy czym saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma przedstawia stan zobowiązań.

Zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Treść operacji:

1. Należności z tytułu sprzedaży netto:
 - 1) usług kulturalnych,
 - 2) ramach działalności gospodarczej,
 - 3) materiałów i towarów.
2. Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych.

Zapisy strony Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

1. Zobowiązania wynikające z faktur Vat lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług.
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatku dochodowego.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. a koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności rozrachunków prowadzonych z innych tytułów niż te ujmowane na innych kontach zespołu 2.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności :

1. Przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, dotyczące wpłaty,
2. Zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma kota 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan nie wyjaśnionych wpłat.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie ”

Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów, występującego na koniec roku.

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.

Zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”. Treść operacji – Umorzenie:**Treść operacji:**

- 1) środków trwałych.
- 2) wartości niematerialnych i prawnych.

Zapisy Ma konta 400 ‘ Amortyzacja’**Treść operacji :**

1. Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w ciągu roku obrotowego dotyczące
 - 1) środków trwałych,
 - 2) wartości niematerialnych i prawnych.
2. Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Służy do ewidencji kosztów „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Konto 401 może wykazać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych przez instytucję kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji:

1. Zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu.
2. Zużycie materiałów wydanych z magazynu.
3. Rozliczenie niedoborów materiałów.
4. Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody i opału.

Zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji:

1. Faktura korygująca koszty (na kontach kosztów rodzajowych obowiązuje czystość zapisów równoległe zapis ujemny po obu stronach konta).
2. Nadwyżka inwentaryzacyjna.
3. Zwrot nieużytych materiałów do magazynu.
4. Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy.

Konto 402 „Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności instytucji kultury.

Zapisy strony Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych

Treść operacji

1. Opłaty za usługi bankowe
2. Faktura za usługi obce,

Zapisy na stronie Ma konta 402 „Usługi obce”

Treść operacji:

1. Faktura korygująca koszty (równoległe zapis ujemny po obu stronach konta)
2. Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji podatków i opłat. 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 oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 „Wynik Finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Treść operacji:

1. Podatek od nieruchomości, od środków transportu, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu
2. Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne
3. Opłaty na PEFRON, opłaty na rzecz ochrony środowiska.

Zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Treść operacji:

1. Korekta zmniejszająca poniesione koszty (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta.
2. Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik Finansowy.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 „ Wynagrodzenia „ Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznym zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zapisy strony Wn konta 404 „ Wynagrodzenia”

Treść operacji:

1. Wynagrodzenia osobowe naliczone na podstawie listy płac.
2. Wynagrodzenia naliczone na podstawie rachunków dotyczących umów o dzieło.
3. Naliczenie pozostałych wynagrodzeń

Zapisy strony Ma konta 404 „ Wynagrodzenia”

Treść operacji:

1. Korekta poprzednio zewidencjonowanych wynagrodzeń (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)
2. Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy.

Konto 405 „Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 „ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” służy 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. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń, a na jego stronie Ma ewentualne zmniejszenie tych kosztów. a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „ Wynik finansowy”

Zapisy strony Wn konta 405 „ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji:

1. Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz pracy
2. Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS
3. Koszty szkoleń, konferencji.
4. Ekwiwalent dla pracowników (np. za pranie odzieży)
5. Wydania dla pracowników napojów z magazynu.
6. Świadczenie urlopowe gdy instytucja kultury nie tworzy ZFŚS
7. Inne świadczenia na rzecz pracowników

Zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji:

1. Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów (równolegle zapis ujemny po obu stronach konta)
2. Przeniesienie kosztów na koniec roku na 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 nie zaliczone 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) .

Zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji:

1. Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.
2. Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych.
- 3 Koszty materiałów lub towarów przekazanych z magazynu na cele związane z reprezentacją i reklama.

Konto 740 „Przychody operacyjne

Konto 740 – służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług działalności statutowej oraz innych usług świadczonych przez instytucję kultury niezwiązanych z działalnością kulturalną. Na koncie ujmuje się:

1. Wpłaty za zajęcia
- 2.Sponsoring
3. Sprzedaż

Konto 741 „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 741- „Dotacje i środki na inwestycje” ewidencjonuje się dotację podmiotową. Na stronie Wn tego konta księguje się korekty zmniejszające otrzymaną dotację oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda na wynik finansowy. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się otrzymaną dotację.

Zapisy strony Wn konta 741 „ Dotacja podmiotowa”**Treść operacji:**

1. Ustalenie kwoty dotacji do zwrotu.
2. Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy.

Zapisy strony Ma konta 741 „ Dotacja podmiotowa”**Treść operacji**

1. Wpływ dotacji podmiotowej.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 „Przychody Finansowe” służy do przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych oraz przeksięgowania tych przychodów na ostatni dzień roku obrotowego na konto 860 „ Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 750 „ Przychody finansowe”**Treść operacji**

1. Korekty zmniejszające przychody finansowe.
2. Przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy.

Zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”**Treść operacji:**

1. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych z wyjątkiem ZFŚS.
2. Odsetki od lokat.
3. Otrzymane odsetki za zwłokę od należności zapłaconych z opóźnieniem.
4. Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na odsetki z tytułu zapłaty.
5. Zasądzone przez sąd odsetki karne.
6. Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań z tytułu odsetek za zwłokę na rzecz dostawców.
7. Dodatnie różnice kursowe:
 - 1) od rozrachunków naliczone lub zrealizowane,
 - 2) na rachunkach.

Konto 751 „ Koszty Finansowe”

Na koncie 751 Koszty finansowe” ewidencjonuje się koszty finansowe, do których zalicza się w szczególności odsetki i prowizje od kredytów oraz ujemne różnice kursowe.

W ciągu roku konto to wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych i podlega przeniesieniu na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji gospodarczej:

1. Ujemne różnice kursowe z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy .
2. Naliczone przez dostawców odsetki za zwłokę.
3. Zapłata na rzecz dostawców odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jeżeli wcześniej instytucja kultury ich nie naliczyła.
4. Odsetki i prowizje od kredytów (poza obciążającymi konta zespołu 0).
5. Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek.
6. Ujemne różnice kursowe, z wyłączeniem środków trwałych w budowie, za okres realizacji umowy.
7. Naliczenie odsetek od niuregulowanych w terminie wymagalnych zobowiązań publiczno - prawnych.

Zapisy strony Ma konta 751 „ Koszty finansowe

Treść operacji gospodarczej:

1. Zmniejszenie naliczonych odsetek.
2. Przeniesienie na dzień bilansowy kosztów finansowych na wynik finansowy.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio z instytucją kultury.

Zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji gospodarczej:

1. Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne.
2. Przeniesione na dzień bilansowy pozostałych kosztów na wynik finansowy.

Zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji gospodarczej:

1. Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych.
2. Przyjęcie do magazynu uzysku po likwidacji środków trwałych
3. Nadwyżki inwentaryzacyjne.
3. Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na należności z tytułu zapłaty.
4. Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych na zapasy materiałów, towarów od wyrobów gotowych.
5. Odpisanie nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań:
 - 1) z tytułu należności od dostawców,
 - 2) dotyczących pracowników,
 - 3) innych roszezeń.
2. Księgowanie równoległe do odpisu amortyzacji. Naliczonej od majątku trwałego w części sfinansowanej dotacją lub otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Konto 761 „ Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 „ Pozostałe koszty operacyjne” wykorzystuje się do ewidencji kosztów pośrednio związanych z działalnością instytucji.

Na stronie Wn konta 761 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”.

Zapisy strony Wn konta 761 „ Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji gospodarczej.

1. Sprzedaż są środków trwałych (wartość netto).
2. Koszty związane ze sprzedażą majątku trwałego
3. Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych(wartość netto)
4. Koszty związane z likwidacją

5. Utworzenie rezerwy lub zwiększenie rezerwy pewne lub prawdopodobne straty dotyczące działalności operacyjnej
6. Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizna).
7. Utworzenie bądź zwiększenie odpisów aktualizacyjnych należności.
8. Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych.
9. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.
10. Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego.
11. Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizującego – należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi.
12. Uznanie przez dyrektora instytucji kultury straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu.
13. Odpisanie zaniechania inwestycji.
14. Koszty usług obcych poniesione w związku z likwidacją szkody.
15. Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (wartość umorzona).
16. Wyksięgowanie w związku z powstałą szkodą gotówki w kasie.

Zapisy strony Ma konta 761 „ Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji gospodarczej:

1. Korekty pozostałych kosztów operacyjnych.
2. Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 840 - "Rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia **rozliczeń międzyokresowych przychodów**, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 „ Wynik finansowy” służy do ustalenia w końcu roku obrotowego wyniku finansowego

Zapisy strony Wn konta 860 „ Wynik finansowy”

Treść operacji gospodarczej.

1. Przeksięgowanie kosztów według rodzajów.
3. Przeksięgowanie zmniejszeń stanu produktów,
4. Przeksięgowano wartości sprzedanych towarów, materiałów, według cen zakupu.
- 5.. Przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych.
- 6 Przeksięgowanie kosztów finansowych.

Zapisy strony Ma konta 860 „ Wynik Finansowy”

Treść operacji gospodarczej:

1. Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
2. Przeksięgowanie zwiększeń stanu produktów
3. Przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych .
4. Przeksięgowanie przychodów finansowych

Wykaz kont syntetycznych dla Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach

SYMBOL	NAZWA KONTA
Zespół 0	Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
023	Urządzenia techniczne i maszyny
063	Odpisy umorzeniowe urządzeń technicznych i maszyn
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych
141	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223	Dotacje i środki na inwestycje
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenie
405	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenie
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
740	Przychody operacyjne
741	Dotacje i środki na inwestycje
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Wynik finansowy

