

Wykaz kont syntetycznych obowiązujący w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola

1. Konta bilansowe:

Zespół 0 - Aktywa trwałe

- 011 - Środki trwałe
- 016 - Dzieła sztuki i eksponaty muzealne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 073 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 121 – Środki pieniężne w drodze
- 131 - Rachunek bieżący
- 132 – Rachunek bankowy celowy
- 133 – Rachunki lokat
- 137 – Rachunek bankowy ZFŚS
- 138 – Kredyty bankowe długoterminowe
- 139 – Kredyty bankowe krótkoterminowe

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami
- 202 – Rozrachunki z dostawcami
- 203 – Rozrachunki z odbiorcami w walutach
- 204 – Rozrachunki z dostawcami w walutach
- 220 – Rozrachunki budżetowe
- 229 – Rozrachunki z ZUS
- 231 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat wynagrodzeń
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 240 – Rozrachunki z organizatorem
- 243 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- 245 – Roszczenia sporne i należności dochodzone na drodze sądowej
- 249 – Pozostałe rozrachunki i rozliczenia
- 280 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 301 – Rozliczenie zakupu
- 330 – Towary handlowe

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja

- 410 – Zużycie materiałów
- 411 – Zużycie energii i wody
- 427 – Zakup usług remontowych
- 429 – Usługi obce
- 431 – Wynagrodzenia
- 445 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 463 – Podróże służbowe i ryczałty sam.
- 468 – Podatki i opłaty
- 469 – Pozostałe koszty
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe

- 641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
- 642 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty

- 701 – Przychody ze sprzedaży usług działalności statutowej
- 710 – Przychody ze sprzedaży pozostałych usług
- 730 – Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów
- 731 – Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- 740 – Dotacje budżetowe
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz instytucji kultury
- 802 – Fundusz rezerwowy
- 806 – Fundusz z aktualizacji wyceny
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 843 – Pozostałe rezerwy
- 851 – ZFŚS (Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych)
- 860 – Wynik finansowy
- 871 – Podatek dochodowy
- 999 – Konto techniczne

2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

Konta bilansowe:

ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

Na kontach zespołu ewidencjonuje się:

1. rzeczowy majątek trwały
2. wartości niematerialne i prawne
3. finansowy majątek trwały

4. umorzenie majątku
5. środki trwałe w budowie

KONTO 011 – ŚRODKI TRWAŁE

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
2. przychody środków trwałych z nadwyżki inwentaryzacyjnej;
3. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
4. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

Zapisy księgowe dla konta 011 - Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 011		
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych pozyskanych z inwestycji	080
2.	Zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu	202, 249
3.	Zakup używanych środków trwałych wg cen zakupu powiększonej o koszty remontu niezbędnego przed włączeniem do eksploatacji, koszty montażu	080
4.	Przyjęte nadwyżki inwentaryzacyjne	243

5.	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, niepodlegających amortyzacji	800
6.	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, podlegających amortyzacji	840
7.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	800
8.	Dodatnie urzędowe przeszacowania	806
Zapisy strony Ma konta 011		
1.	Zlikwidowanie przedwcześnie zużytych środków trwałych: do wysokości umorzenia – wartość netto	071 761
2.	Sprzedaż środków trwałych: – do wysokości umorzenia – wartością netto	071 761
3.	Nieodpłatne przekazania środka trwałego jako darowizny: – do wysokości umorzenia – wartością netto	071 761
4.	Zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych	806
5.	Zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych: – do wysokości umorzenia – wartością netto	071 806
6.	Utratę przydatności gospodarczej na skutek zmiany rodzaju działalności lub metody jej prowadzenia: – do wysokości umorzenia – wartością netto	070 761
7.	Niedobory środków trwałych	243
8.	Ujemne urzędowe przeszacowanie	806

KONTO 016 – DZIEŁA SZTUKI I EKSPONATY MUZEALNE

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, tzw. muzealiów.

Na stronie Wn tego konta księguje się przychody dzieł sztuki i eksponatów muzealnych z tytułu zakupu oraz nieodpłatnego otrzymania, zaś na stronie Ma rozchody z tytułu likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Przychody i rozchody dzieł sztuki i eksponatów muzealnych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan dzieł sztuki i eksponatów muzealnych znajdujących się w jednostce.

Zapisy księgowe dla konta 016 – Dzieła sztuki i eksponaty muzealne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 016		
1.	Przyjęcie dzieł sztuki i eksponatów muzealnych pochodzących z zakupu	101, 202, 301
2.	Przyjęcie dzieł i muzealiów otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny	800
3.	Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne	243
Zapisy strony Ma konta 016		
1.	Sprzedaż, zamiana lub darowizna dzieł sztuki lub muzealiów	800
2.	Kradzież, zniszczenie dzieł sztuki lub muzealiów	243
3.	Ujawnione niedobory	243

KONTO 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych (WniP). Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 020 prowadzona jest szczegółowa ewidencja poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Zapisy księgowe dla konta 020 - Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 020		
1.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych: – bezpośrednio z zakupu – z inwestycji	202, 249, 301, 080
2.	Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne	243
3.	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych: – umarzane stopniowo – umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania	840 760
Zapisy strony Ma konta 020		
1.	– Likwidacja, nieodpłatne przekazanie WniP całkowicie umorzonych – Wartość nieumorzona netto zlikwidowanych, przekazanych lub sprzedanych WniP	072 761

KONTO 071 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, a na stronie Ma ujmuje się wszelkie zwiększenia.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie środków trwałych. Do konta 071 prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla poszczególnych środków trwałych.

Zapisy księgowe do konta 071 – Umorzenie środków trwałych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 071		
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, z tytułu rozchodowania niedoborów.	011
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	806
Zapisy strony Ma konta 071		
1.	Naliczone za okres umorzenia środków trwałych.	400
2.	Urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	806

KONTO 072 – UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ ZBIORÓW MUZEALNYCH

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz zbiorów muzealnych (muzealiów).

Na stronie Wn konta ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych i zbiorów muzealnych a na stronie Ma ujmuje się wszelkie zwiększenia.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów muzealnych.

Zapisy księgowe konta 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów muzealnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 072		
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych i zbiorów muzealnych rozchodowanych z tytułu:	016

	– likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoborów lub szkody, – wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	
Zapisy strony Ma konta 072		
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów muzealnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie).	400
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	800

KONTO 073 – UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNIp)

Konto 073 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia WNIp. Na stronie Wn konta ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych a na stronie Ma ujmuje się wszelkie zwiększenia. Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie WNIp. Do konta 073 prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla poszczególnych WNIp.

Zapisy księgowe do konta 073 - Umorzenie WNIp

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 073		
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia WNIp wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, z tytułu rozchodowania niedoborów.	020
Zapisy strony Ma konta 073		
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.	400

KONTO 080 – ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Po stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- b) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;

c) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- a) środków trwałych;
- b) wartości niematerialnych i prawnych;
- c) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zapisy księgowe konta 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 080		
1.	Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, odsetki i prowizje od kredytu, ujemne różnice kursowe w trakcie realizacji budowy	131, 202, 249, 301
2.	Zakup środków trwałych w budowie	202, 249, 301
3.	Ujemne różnice kursowe w trakcie realizacji budowy	202, 249, 131
4.	Koszty podróży służbowych związanych z zakupem usług lub materiałów na cele budowy środków trwałych	101, 131, 234
5.	Koszty prowizji, odsetek od kredytów zaciągniętych na budowę przed oddaniem środka trwałego	131, 138, 139
6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie	800
Zapisy strony Ma konta 080		
1.	Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: – środki trwałe – wartości niematerialne i prawne – pozostałe środki trwałe.	011, 020, 016
2.	Dodatnie różnice kursowe do czasu oddania środka trwałego do użytkowania	131, 202, 249

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne w kasie, lokowane na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze, stanowiące przepływy środków pieniężnych

między kasą a rachunkami bankowymi, a także między poszczególnymi rachunkami bankowymi.

KONTO 101 - KASA

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma — rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Zapisy księgowe konta 101 – Kasa

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 101		
1.	Podjęcie gotówki z banku	121
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	121
3.	Wpłaty z rozliczeń zaliczek pobranych na wydatki (zakupy, wynagrodzenia)	234, 231
4.	Wpłaty do kasy od kontrahentów	201, 249
5.	Stwierdzone nadwyżki kasowe	243
Zapisy strony Ma konta 101		
1.	Odprowadzenie gotówki do banku	121
2.	Stwierdzone niedobory kasowe	243
3.	Wyплаты	202, 231, 249
4.	Wyплата zaliczek dla pracowników	234

KONTO 121 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Konto 121 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu.

Konto 121 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zapisy księgowe konta 121 – Środki pieniężne w drodze

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

Zapisy strony Wn konta 121		
1.	Wypłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków do kasy	101, 131, 132, 133, 137, 138, 139
2.	Przelew między własnymi rachunkami bankowymi	Zespół 1
Zapisy strony Ma konta 121		
1.	Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101, 131, 132, 133, 137, 138, 139
2.	Przelewy między własnymi rachunkami bankowymi	Zespół 1

KONTO 131 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

Konto 131 służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym. Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych. Na stronie Ma konta 131 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 131 jest prowadzona oddzielnie dla każdego rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dla zachowania czystości obrotów wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Zapisy księgowe konta 131 - Rachunek bieżący jednostki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 131		
1.	Wpływ dotacji podmiotowej	740
2.	Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego	121
3.	Wpływ należności od odbiorców	201, 249
4.	Odsetki od środków na rachunku, za zwłokę w zapłacie należności	750
5.	Zwrot podatków, nadpłat składek ZUS	220, 229
6.	Wpływy darowizn pieniężnych	760
Zapisy strony Ma konta 131		

1.	Podjęcie gotówki do kasy, przelew środków na inny rachunek bankowy	121
2.	Zapłata zobowiązań	202, 249
3.	Przelew podatków	220
4.	Przelew składek ZUS	229
5.	Przelew wynagrodzeń dla pracowników	231
6.	Zwroty niewykorzystanej dotacji	240
7.	Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwałe w budowie)	751

KONTO 132 – RACHUNEK BANKOWY CELOWY

Konto 132 służy do ewidencji środków celowych, m.in. dotacji celowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma — wypłaty środków z rachunków bankowych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków dotacji celowych, które pozostały do wydania.

Zapisy księgowe konta 132 - Rachunek bankowy celowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 132		
1.	Wpływ dotacji	740, 840
2.	Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego	121
Zapisy strony Ma konta 132		
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań	202, 231, 234, 240, 249
2.	Przelewy między rachunkami	121
3.	Zwrot niewydatkowanej dotacji	240

KONTO 133 – RACHUNKI LOKAT

Konto 133 służy do ewidencji lokat bankowych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpłatę pieniędzy na lokatę terminową, a na stronie Ma – rozwiązanie lokaty.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość środków zgromadzonych na lokacie.

Zapisy księgowe konta 133 – Rachunki lokat

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 133		
1.	Utworzenie lokaty	121
2.	Naliczenie odsetek	751
Zapisy strony Ma konta 133		
1.	Rozwiązanie lokaty	121

KONTO 37 – RACHUNEK BANKOWY ZFŚS

Konto 137 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma — wypłaty środków z rachunków bankowych.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunku bankowym.

Zapisy księgowe konta 137 - Rachunek bankowy ZFŚS

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 137		
1.	Wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2.	Przypisanie odsetek od środków na rachunku	851
3.	Wpłaty gotówki z kasy	121
4.	Wpływ środków na ZFŚS przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć)	240, 851
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z odsetkami ujętymi jako należności	234, 240
6.	Wpływy darowizn pieniężnych na rzecz funduszu	851
7.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia: – należności przypisane – należności nieprzypisane	234, 240, 851
Zapisy strony Ma konta 137		
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań	202, 231, 234, 240
2.	Przelewy środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć)	240, 851

KONTO 138 – KREDYTY BANKOWE DŁUGOTERMINOWE

Konto 138 służy do ewidencji długoterminowych kredytów bankowych
 Na stronie Wn konta 138 ujmuje się spłatę kredytu, a na stronie Ma – zaciągnięcie kredytu.
 Konto 138 może wykazywać saldo Ma, które oznacza pozostały do spłaty kredyt.

Zapisy księgowe konta 138 – Kredyty bankowe długoterminowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 138		
1.	Spłata kredytu lub odsetek z rachunku bieżącego	131
Zapisy strony Ma konta 138		
1.	Wykorzystanie kredytu poprzez wypłaty na rzecz dostawców	Zespół 2
2.	Przekazanie całości lub części kredytu na rachunek bieżący i do kasy	121
3.	Naliczenie odsetek od kredytu	080, 751

KONTO 139 – KREDYTY BANKOWE KRÓTKOTERMINOWE

Konto 139 służy do ewidencji krótkoterminowych kredytów bankowych
 Na stronie Wn konta 139 ujmuje się spłatę kredytu, a na stronie Ma – zaciągnięcie kredytu.
 Konto 139 może wykazywać saldo Ma, które oznacza pozostały do spłaty kredyt.

Zapisy księgowe konta 139 – Kredyty bankowe krótkoterminowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 139		
1.	Spłata kredytu lub odsetek z rachunku bieżącego	131
Zapisy strony Ma konta 139		
1.	Wykorzystanie kredytu poprzez wypłaty na rzecz dostawców	Zespół 2
2.	Przekazanie całości lub części kredytu na rachunek bieżący i do kasy	121
3.	Naliczenie odsetek od kredytu	080, 751

ZESPÓŁ 2 — ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.
 Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona tak, aby było możliwe wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów. Ewidencja szczegółowa umożliwia również rozliczenia rozrachunków

według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

KONTO 201 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności krajowych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na okres wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych kontrahentów.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 201 — Rozrachunki z odbiorcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 201		
1.	Należności z tyt. sprzedaży	701, 710, 730
2.	Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	840
3.	Należne kary i odszkodowania	760
Zapisy strony Ma konta 201		
1.	Zapłata należności przez odbiorców	101, 131
2.	Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizującym	280
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: nie dokonano odpisów aktualizujących	761
4.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców	101,131
5.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	202

KONTO 202 – ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI

Konto służy do ewidencji wszelkich zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 umożliwia ustalenie zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na okres wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy. Konto 202 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 202 - Rozrachunki z dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 202		
1.	Splata zobowiązań wobec dostawców	101,131, 132, 137, 138, 139
2.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201
3.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych)	750 760
Zapisy strony Ma konta 202		
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług	Konta zespołu 0, 4, 851
2.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawców	080, konta zespołu 4, 851
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek	751
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych	761

KONTO 203 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI W WALUTACH

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 umożliwia ustalenie należności zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na okres wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy oraz z podziałem na poszczególne waluty.

Konto 203 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych kontrahentów.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 203 — Rozrachunki z odbiorcami w walutach

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 203		
1.	Należności z tyt.sprzedaży	701, 710, 730
2.	Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	840
3.	Należne kary i odszkodowania	760
4.	Dodatnie różnice kursowe	750
Zapisy strony Ma konta 203		
1.	Zapłata należności przez odbiorców	101, 131
2.	Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizującym	280

3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: nie dokonano odpisów aktualizujących	761
4.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców	101,131
5.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	202, 204
6.	Ujemne różnice kursowe	751, 851

KONTO 204 – ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI W WALUTACH

Konto służy do ewidencji wszelkich zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców zagranicznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 umożliwia ustalenie zobowiązań zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na okres wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy oraz z podziałem na poszczególne waluty.

Konto 204 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych kontrahentów.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 204 — Rozrachunki z dostawcami w walutach

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 204		
1.	Splata zobowiązań wobec dostawców	101,131, 132, 137, 138, 139
2.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201, 203
3.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych)	750, 760
4.	Dodatnie różnice kursowe	750, 080
Zapisy strony Ma konta 204		
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług	Konta zespołu 0, 4, 851
2.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawców	080, konta zespołu 4, 851
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek	751
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych	761
5.	Ujemne różnice kursowe	080, 751, 851

KONTO 220 – ROZRACHUNKI BUDŻETOWE Z TYT. PODATKÓW, OPŁAT SKARBOWYCH I CELNYCH

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu z wyjątkiem rozrachunków z ZUS.

Na stronie Wn tego konta księguje się przede wszystkim zapłaty zobowiązań wobec budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 220 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 220 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma — stan zobowiązań wobec budżetu.

Zapisy księgowe konta 220 - Rozrachunki budżetowe z tyt. podatków, opłat skarbowych i celnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 220		
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	131
2.	Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych - nadpłata	871
3.	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tyt. terminowej zapłaty podatku PIT-4R	760
Zapisy strony Ma konta 220		
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty	468, 871
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań budżetowych	751

KONTO 229 – ROZRACHUNKI Z ZUS

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma — zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec ZUS z tytułu poszczególnych rodzajów składek.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 229 - Rozrachunki z ZUS

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 229		
1.	Zapłata zobowiązań wobec ZUS	101, 131
2.	Przeksięgowanie poszczególnych składek wg deklaracji DRA	229
Zapisy strony Ma konta 229		

1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę do ZUS	445
2.	Potrącone na listach płac składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Zdrowotnych płaconych przez pracowników	231
3.	Korekty zwiększające lub zmniejszające kwoty naliczonych składek: płaconych przez pracowników płaconych przez pracodawcę	231 445
4.	Naliczone odsetki za nieterminową wpłatę składek	751

KONTO 231 – ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU WYPŁAT WYNAGRODZEŃ

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma — stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Zapisy księgowe konta 231 - rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 231		
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia - z kasy lub przelewem z rachunku bieżącego	101, 131, 137
2.	Potrącenia dokonane na listach płac obciążające pracownika	220, 229, 234
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
4.	Inne potrącenia z listy płac (np. egzekucyjne, składki z tyt. ubezpieczeń pracowniczych, itp.)	243, 245, 249
Zapisy strony Ma konta 231		
1.	Naliczone na listach płac wynagrodzenia, premie, nagrody i inne	431
2.	Naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom	445

3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761
4.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	245
5.	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie)	240
6.	Wyplacony ekwiwalent za jazdy lokalne	463

KONTO 234 – INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz pracowników.

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

Zapisy księgowe konta 234 – Inne rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 234		
1.	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników	101, 131, 137
2.	Wypłaty pożyczek z ZFŚS	101, 137
3.	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS	851
4.	Naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	851
5.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	243
6.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
7.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki; - roszczenie podstawowe - zasądzone należności dodatkowe:	

	a) z tytułu kosztów postępowania sądowego	245
	b) z tytułu odsetek	760, 750
	Zapisy strony Ma konta 234	
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub środków własnych koszty	202
2.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników	101, 131, 137
3.	Należności od pracowników potrącane w liście wynagrodzeń	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości	761
5.	Skierowanie roszczeń do sądu	245
6.	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych	280

KONTO 240 – ROZRACHUNKI Z ORGANIZATOREM

Konto 240 służy do ewidencji zwrotu niewykorzystanej do końca roku dotacji podmiotowej, celowej i pozostałych rozliczeń z organizatorem.

Na stronie Wn tego konta księguje się przede wszystkim zwrot otrzymanej dotacji, a na stronie Ma — wpływ otrzymanej dotacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z organizatorem odrębnie.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma — stan zobowiązań wobec budżetu.

Zapisy księgowe konta 240 - Rozrachunki z organizatorem

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 240		
1.	Zwrot niewykorzystanej części dotacji podmiotowej	131
2.	Zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej	131
3.	Zaliczenie w przychody otrzymanej części dotacji	740
Zapisy strony Ma konta 240		
1.	Wpływ otrzymanej dotacji podmiotowej i celowej	131

KONTO 249 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 249 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201—240. Na stronie Wn konta 249 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 249 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 249 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zapisy księgowe konta 249 - pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 249		
1.	Wypłata, przelew środków	101, 131,
2.	Zwrot kaucji	131
3.	Przelew potrąceń z listy płac, np. zajęć komorniczych, i in.	131
4.	Rozliczenie transakcji z terminali płatniczych	101, 131
Zapisy strony Ma konta 249		
1.	Wpływ środków	101, 131
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty	131
3.	Potrącenia w listach płac, listach wypłat na rzecz osób fizycznych (innych niż budżet i ZUS)	231, Zespół 4
4.	Potrącenie części należności, należności dotyczących lat ubiegłych	240
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych	761

KONTO 243 – ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK

Konto 243 służy do ewidencji wartości stwierdzonych niedoborów, szkód i nadwyżek składników majątku Muzeum. Na tym koncie ujmowane są także roszczenia z tytułu niedoborów i szkód wobec osób materialnie odpowiedzialnych – w przypadku decyzji o uznaniu ich za zawinione.

Konto 243 może wykazywać saldo Wn – stan nierozliczonych na dany dzień niedoborów i saldo Ma – stan nierozliczonych na dany dzień nadwyżek.

Zapisy księgowe konta 243 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 243		
1.	Wartość niedoborów składników majątku, kwoty podwyższające wartość roszczenia z tytułu niedoborów zawinionych	101, 330, 011, 016
2.	Kompensata niedoborów z nadwyżkami	243
	Zapisy strony Ma konta 243	

1.	Niedobory i szkody uznane za niezawinione	761
2.	Niedobory i szkody losowe	761
3.	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód skierowane do sądu	245
4.	Roszczenie uznane przez osoby materialnie odpowiedzialne	234
5.	Niedobory i szkody rozliczone z firmą ubezpieczeniową	249
6.	Ujawnione nadwyżki – gotówki w kasie, towarów, środków trwałych, dóbr kultury	101, 330, 080, 011, 016
7.	Kompensata niedoborów z nadwyżkami	243

KONTO 245 – ROSZCZENIA SPORNE I NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ

Konto 245 służy do ewidencji roszczeń o zapłatę nieprzedawnionych wierzytelności wyrażonych w walucie polskiej lub w walutach obcych, skierowanych na drogę postępowania sądowego. Pod datą skierowania sprawy do sądu ujmowane są na tym koncie na przykład roszczenia wobec odbiorców krajowych i zagranicznych, dłużników objętych postępowaniem upadłościowym i in.

Konto 245 może wykazywać saldo Wn odzwierciedla ono stan roszczeń objętych pozwami sądowymi lub wnioskami zgłoszonymi do masy upadłości dłużników Muzeum.

Zapisy księgowe konta 245 – Roszczenia sporne i należności dochodzone na drodze sądowej

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 245		
1.	Należności objęte postępowaniem sądowym dochodzone od kontrahentów – z tytułu dostaw i usług	201
2.	Należności objęte postępowaniem sądowym dochodzone od pracowników – z tytułu niedoborów, szkód i innych zdarzeń	231, 234
3.	Należności objęte postępowaniem sądowym dochodzone od pozostałych dłużników – z innych tytułów	249
4.	Kwoty zasądzonych odsetek za zwłokę i zwrotu kosztów sądowych	750, 760
Zapisy strony Ma konta 245		
1.	Roszczenia prawomocnie zasądzone, kwoty roszczeń mające pokrycie w masie upadłości dłużnika, roszczenia oddalone przez sąd, kwoty roszczeń niemające pokrycia w masie upadłości dłużnika	201, 234, 280
2.	Wyrok sądowy niekorzystny dla Muzeum – kwota roszczenia do wysokości odpisu aktualizującego	280
3.	Wyrok sądowy niekorzystny dla Muzeum – kwota roszczenia powyżej dokonanego odpisu aktualizującego lub jeżeli odpis aktualizujący nie został dodany	751, 761

KONTO 280 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto 280 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 280 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma — zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 280 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zapisy księgowe konta 280 - odpisy aktualizujące należności

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 280		
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą	760, 750
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 249
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	750, 760
Zapisy strony Ma konta 280		
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego wątpliwe należności i naliczone odsetki	751, 761

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

KONTO 301 – ROZLICZENIE ZAKUPU

Konto 301 Rozliczenie zakupu służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, środków trwałych, WNiP w celu ustalenia towarów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

Zapisy księgowe konta 301 - rozliczenie zakupu

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 301		
1.	Faktura dokumentująca dostawę materiałów lub towarów jeszcze niedostarczonych, tzw. Dostawa w drodze	202
2.	Rozliczenie zakupu na podstawie faktury otrzymanej w następnym okresie	202
Zapisy strony Ma konta 301		
1.	Dostawa materiałów lub towarów (dostawa niefakturowana)	080, Konta zespołu 4

KONTO 330 – TOWARY HANDLOWE

Konto 330 służy do ewidencji towarów handlowych zakupionych w celu ich dalszej sprzedaży oraz stanu zapasów towarów znajdujących się we własnych magazynach.

Na stronie Wn konta księguje się przychód towarów a na stronie Ma rozchód.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zapisy księgowe konta 330 – towary handlowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 330		
1	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość towarów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały sprzedane	410
2	Przyjęcie towarów do magazynu	202, 301
3	Przyjęcie do magazynu towarów otrzymanych nieodpłatnie	760
Zapisy strony Ma konta 330		
1	Rozchód sprzedanych towarów	731
2	Obniżenie wartości zapasu na skutek uszkodzenia, upływu terminu przydatności do spożycia lub zdarzeń losowych	761

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną kosztów prostych w układzie rodzajowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Konto zespołu 4 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość

poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 400		
1.	Naliczona amortyzacja	071, 072
Zapisy strony Ma konta 400		
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071, 072
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

KONTO 400 – AMORTYZACJA

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto **860**.

Konto 410 - Zużycie materiałów

Konto 410 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów, a na stronie Ma konta 410 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów na konto 860.

Zapisy księgowe konta 410 - zużycie materiałów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 410		
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10 000 zł	202
2.	Materiały wydane do zużycia bezpośrednio z zakupu	202
3.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające	243

	koszty	
Zapisy strony Ma konta 410		
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekt	202
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	243
3.	Zwrot niesprzedanych towarów do magazynu na koniec roku	330
4.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

KONTO 411 – ZUŻYCIE ENERGII I WODY

Konto 411 służy do ewidencji kosztów zużycia energii i wody na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia energii i wody, a na stronie Ma konta 411 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia energii i wody oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów na konto 860.

Zapisy księgowe konta 411 - zużycie energii i wody

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 411		
1.	Koszty zużytej energii elektrycznej, energii cieplnej, wody	202
Zapisy strony Ma konta 411		
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekt	202
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

KONTO 429 – USŁUGI OBCE

Konto 429 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej muzeum.

Na stronie Wn konta 429 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 429 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zapisy księgowe konta 429 – usługi obce

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 429		
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków	202
2.	Opłaty bankowe	131, 132, 137, 138, 139

3.	Korekta zwiększająca koszty	202
Zapisy strony Ma konta 429		
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekt	202
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

KONTO 431 – WYNAGRODZENIA

Konto 431 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Zapisy księgowe konta 431 - wynagrodzenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 431		
1.	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231
Zapisy strony Ma konta 431		
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860

KONTO 445 – UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA

Konto 445 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 konta 445 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Zapisy księgowe konta 445 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 445		
1	Naliczone składki na: ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	229
2	Odpis podstawowy i dodatkowy na ZFŚS	137
3	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach	202, 234
4	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, inne koszty BHP, usługi medycyny pracy, itp.	101, 131, 202, 231
5	Inne świadczenia na rzecz pracowników	202, 234
Zapisy strony Ma konta 445		
1	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych	202, 229
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

KONTO 463 -PODRÓŻE SŁUŻBOWE I RYCZAŁTY SAMOCHODU

Konto 463 na koncie tym ujmuje się zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Zapisy księgowe konta 463 – Podróże służbowe i ryczałty sam.

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 463		
1	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych zwrócone lub naliczone	101, 131, 231
2	Koszty podróży służbowych zwrócone lub naliczone	101, 131, 234
Zapisy strony Ma konta 463		
1	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych	konta zespołu 1, 2
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

KONTO 468 – PODATKI I OPŁATY

Konto 468 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności

cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy — przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Zapisy księgowe konta 468 - Podatki i opłaty

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 468		
1.	Podatki i opłaty-zapłacone lub naliczone	101, 131, 202, 220
Zapisy strony Ma konta 468		
1.	Zmniejszenia naliczonych uprzednio podatków i opłat	202, 220
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

KONTO 469 – POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

Konto 469 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-468. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty ubezpieczeń majątkowych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Zapisy księgowe konta 469 - Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 469		
1.	Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych	101, 131, 202
2.	Inne koszty zapłacone lub naliczone	101, 131, 202
Zapisy strony Ma konta 469		
1.	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych	konta zespołu 1, 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

KONTO 490 – ROZLICZENIE KOSZTÓW

Konto 490 służy do rozliczenia kosztów przypadających na przyszłe okresy. Saldo konta 490 wyraża zmianę (zwiększenie lub zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych kosztów. Saldo na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 860.

Zapisy księgowe konta 490 - Rozliczenie kosztów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

Zapisy strony Wn konta 490		
1.	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (odpisanie kosztów rozliczanych w czasie)	641
2.	Przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku	860
Zapisy strony Ma konta 490		
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach	641
2.	Przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku	860

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Konta zespołu 6 służą do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

KONTO 641 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNY KOSZTÓW

Konto 641 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych (kosztów działalności operacyjnej, które dotyczą okresów przyszłych).

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresach sprawozdawczych, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Konto 641 może wykazywać saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów.

Szczegółowa ewidencja do tego konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu wg poszczególnych tytułów rozliczeń.

Zapisy księgowe konta 641 - Rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 641		
1.	Koszty poniesione w bieżącym okresie, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. opłacone z góry abonamenty, polisy ubezpieczeniowe, czynsze, itp.	490
Zapisy strony Ma konta 641		
1.	Rozliczanie kosztów aktywowanych w dacie ich ponoszenia na stronie Wn konta 641, w ciężar właściwych kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego	490

KONTO 642 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW

Konto 642 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych biernych, tj. prawdopodobnych zobowiązań z tyt. kosztów działalności operacyjnej przypadające na bieżący okres, a wynikające w szczególności: z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez jej kontrahentów, w sytuacji gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, tzw. Rezerwy na koszty.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które w poprzednich okresach utworzono rezerwy.

Na stronie Ma ujmuje się rezerwy na znane koszty świadczeń już wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów, ale niestanowiące jeszcze zobowiązań.

Konto 642 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zapisy księgowe konta 642 - Rozliczenie międzyokresowe bierne kosztów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 642		
1.	Rozliczenie poniesionych kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	490
Zapisy strony Ma konta 642		
1.	Utworzenie rezerw na koszty w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych	490

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów z tytułu dochodów muzeum, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencję analityczną do przychodów ujętych na kontach zespołu 7 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

KONTO 701 – PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ

Konto 701 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług kulturalnych, w szczególności: opłaty za bilety wstępu do muzeum i usługę przewodnika.

Na stronie Wn konta 701 księguje się przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy, a na stronie Ma konta 701 ujmuje się przychody ze sprzedaży usług kulturalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 701 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z podziałem na miejsca ich powstawania. W końcu roku obrotowego saldo konta 701 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 701 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 701 - przychody ze sprzedaży usług działalności statutowej

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 701		
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860
Zapisy strony Ma konta 701		
1	Sprzedaż udokumentowana fakturami, raportem w kasie fiskalnej, zestawieniem sprzedaży biletów online	201

KONTO 710 – PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY POZOSTAŁYCH USŁUG

Konto 710 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży pozostałych usług działalności statutowej, w szczególności: najem i dzierżawa.

Na stronie Wn konta 710 księguje się przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy, a na stronie Ma konta 710 ujmuje się przychody ze sprzedaży pozostałych usług. W końcu roku obrotowego saldo konta 710 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 710 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 710 - przychody ze sprzedaży pozostałych usług działalności statutowej

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 710		
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860
Zapisy strony Ma konta 710		
1.	Sprzedaż udokumentowana fakturami, raportem w kasie fiskalnej	201

KONTO 730 – PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW

Konto 730 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży materiałów i towarów.

Na stronie Wn konta 730 księguje się przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy, a na stronie Ma konta 730 ujmuje się wartość sprzedaży materiałów i towarów oraz korekty.

W końcu roku obrotowego saldo konta 730 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 730 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 730		
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860

Zapisy strony Ma konta 730		
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	201

KONTO 731 – WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW

Konto 731 służy do ewidencji wartości sprzedanych towarów i materiałów. Na stronie Wn konta 731 księguje wartość towarów i materiałów w cenie zakupu, a na stronie Ma konta 731 przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 731 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 731 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 731 – Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 731		
1.	Wartość sprzedanych towarów	330
2.	Wartość sprzedanych materiałów	202, 410
Zapisy strony Ma konta 731		
1.	Przeksięgowanie w końcu roku salda na wynik finansowy	860

KONTO 740 – DOTACJE BUDŻETOWE

Konto 740 służy do ewidencji dotacji podmiotowych i celowych. Na stronie Wn konta 740 księguje się przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy, a na stronie Ma konta 740 ujmuje się wpływ dotacji podmiotowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 740 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z podziałem na rodzaj dotacji. W końcu roku obrotowego saldo konta 740 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 740 – Dotacje budżetowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 740		
1.	Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860
Zapisy strony Ma konta 740		
1.	Wpływ dotacji budżetowej	240

KONTO 750 – PRZYCHODY FINANSOWE

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych ze zrealizowanych i należnych operacji finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności naliczone lub otrzymane odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki bankowe, zasądzone przez sąd odsetki karne, dodatnie różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 750 - Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 750		
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860
Zapisy strony Ma konta 750		
1.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	131, 132, 133
2.	Dodatnie różnice kursowe	101, 131, 201, 202, 203, 204, 240, 249
3.	Otrzymane lub przypisane odsetki w zapłacie należności	131, 201, 203, 229, 240, 249
4.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	280

KONTO 751 – KOSZTY FINANSOWE

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja analityczna do konta zapewnia wyodrębnienie poszczególnych rodzajów kosztów.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 751 - Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 751		
1.	Ujemne różnice kursowe	101, 131, 201, 202, 203, 204, 240, 249
2.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	280
3.	Naliczone wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	202, 220, 229, 240, 249

4.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	131
Zapisy strony Ma konta 751		
1.	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych	860

KONTO 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych, pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 760 - Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 760		
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860
Zapisy strony Ma konta 760		
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych	Konta zespołu 1 i 2
2.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności.	Konta zespołu 1 i 2
3.	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn środki pieniężne	101, 131
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	202, 204, 220, 229, 231, 234, 240, 249
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	011
6.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania	280
7.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	243
8.	Nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, rzeczowe aktywa obrotowe	330
9.	Pozostałe przychody operacyjne	Konta zespołu 1 i 2

KONTO 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się: zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, nieumorzona wartość sprzedanych środków trwałych, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zapisy księgowe konta 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 761		
1.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związanego z działalnością operacyjną	131, 202, 240
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	243
3.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	201, 231, 234, 240
4.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	280
5.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	101, 131, 202, 234, 249
6.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	131, 202
7.	Nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	330
8.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	080, 249, 330
9.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych	202, 231, 249, 330
10.	Pozostałe koszty operacyjne	Konta zespołu 1 i 2
Zapisy strony Ma konta 761		
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

KONTO 800 – FUNDUSZ INSTYTUCJI KULTURY

Konto 800 służy do ewidencji stanu mienia wydzielonego dla instytucji w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, gdy strata jest wyższa niż fundusz rezerwowy.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma zwiększenia. Saldo konta oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja analityczna pozwala wyodrębnić fundusz jednostki.

Zapisy księgowe konta 800 - Fundusz instytucji kultury

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 800		
1.	Pokrycie straty netto, gdy jest ona wyższa niż fundusz rezerwowy	802
2.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, muzealiów, inwestycji	011, 016, 080
3.	Wartość nieumorzona wycofanych z eksploatacji środków trwałych z tytułu: d) zużycia (pod datą postawienia w stan likwidacji) e) sprzedaży (pod datą rozchodu tych środków) f) nieodpłatnego przekazania	011
4.	Wartość nieumorzonych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	243
5.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
Zapisy strony Ma konta 800		
1.	Przyjęcie od organizatora mienia wydzielonego w momencie utworzenia muzeum	011, 016
2.	Wpływ dotacji celowej na zakup środków trwałych niepodlegających amortyzacji	131
3.	Odniesienie skutków z aktualizacji wyceny w przypadku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania albo likwidacji majątku trwałego objętego urzędową aktualizacją środków trwałych	806
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: 6. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, muzealia, inwestycje (nie podlegające amortyzacji) - w wartości wynikającej z wyceny	011, 016, 020, 080
5.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny.	011

KONTO 802 – FUNDUSZ REZERWOWY

Fundusz rezerwowy tworzy się i wykorzystuje zgodnie z art.29 ust.3 i 4 ustawy o działalności kulturalnej.

Zapisy księgowe konta 802 - Fundusz rezerwowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 802		
1.	Pokrycie straty	820
Zapisy strony Ma konta 802		
1.	Zysk bilansowy	820

KONTO 806 – FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY

Konto 806 Fundusz z aktualizacji wyceny przeznaczone jest do ewidencji zmian funduszu na skutek aktualizacji wartości środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów.

Zapisy księgowe konta 806 - Fundusz z aktualizacji wyceny

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 806		
1.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia środka trwałego podlegającego aktualizacji wyceny	071
Zapisy strony Ma konta 806		
1.	Zwiększenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych	011

KONTO 820 – ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

Zapisy księgowe konta 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 820		
1.	Przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860
2.	Przebieganie straty na fundusz rezerwowy	802

Zapisy strony Ma konta 820		
1.	Przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	860
2.	Przeksięgowanie zysku na fundusz rezerwowy	802

KONTO 840 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Konto 840 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów, do których z uwzględnieniem zasady ostrożności zalicza się w szczególności środki otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych. Rozliczenia międzyokresowe dzieli się zgodnie z bilansem na krótkoterminowe i długoterminowe.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia przychodów przyszłych okresów a na stronie Ma konta przypis przychodów wymagalnych w przyszłych latach.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Zapisy księgowe konta 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 840		
1.	Zarachowanie przychodów bieżącego okresu równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z dotacji	760
Zapisy strony Ma konta 840		
1.	Wpływ dotacji na zakup środków trwałych	131, 240

KONTO 851 – ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty, a na stronie Ma przychody.

Konto 851 może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta jest dostosowana do wewnętrznych potrzeb w zakresie planowania i gospodarowania środkami

Zapisy księgowe konta 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 851		
1.	Przyznanie dofinansowania pracownikom	101, 137, 202, 231, 234
2.	Wydatki na zakup paczek, upominków, itp.	202
3.	Wyplata zapomogi	101, 137

Zapisy strony Ma konta 851		
1.	Odpis na ZFŚS	445
2.	Naliczenie przez bank odsetek od środków ZFŚS	137
3.	Naliczenie oprocentowania od pożyczek z ZFŚS	234

KONTO 860 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego netto.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 sumę poniesionych kosztów, a na stronie Ma konta 860 sumę uzyskanych przychodów. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę, saldo Ma-zysk.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 820.

Zapisy księgowe konta 860 - Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 860		
1.	Przeksięgowanie kosztów wg rodzaju	Konta 400-469
2.	Przeksięgowanie zmniejszeń stanu produktów	490
3.	Przeksięgowanie wartości sprzedanych towarów, materiałów	731
4.	Przeksięgowanie kosztów finansowych	751
5.	Przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych	761
6.	Przeksięgowanie obowiązkowych zmniejszeń zysków (zwiększeń straty)	871
7.	Przeniesienie zysku za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	820
Zapisy strony Ma konta 860		
1.	Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	701, 710, 730, 740
2.	Przeksięgowanie zwiększeń stanu produktów	490
3.	Przeksięgowanie przychodów finansowych	750
4.	Przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
5.	Przeniesienie straty za rok ubiegły po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora	820

KONTO 871 – PODATEK DOCHODOWY

Konto 871 służy do ewidencji obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Zapisy księgowe konta 871 – Podatek dochodowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy strony Wn konta 871		
1.	Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	220
Zapisy strony Ma konta 871		
1.	Przeniesienie na koniec roku naliczonego podatku	860

KONTO 999 – KONTO TECHNICZNE

Konto 999 służy do tymczasowych zapisów księgowych, zapisów wymagających wyjaśnień. Na koniec okresu sprawozdawczego saldo powinno wynosić 0,00 zł.

3. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Konta bilansowe:

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

011 – Środki trwałe - konta analityczne prowadzi się wg grup środków trwałych zgodnie z bilansem wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości

016 – Działa sztuki i eksponaty muzealne - konta analityczne prowadzi się wg zbiorów, miejsc przechowywania

020 – Wartości niematerialne i prawne - konta analityczne prowadzi się wg grup wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego

071 – Umorzenie środków trwałych - konta analityczne prowadzi się wg grup środków trwałych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych - konta analityczne prowadzi się z podziałem na grupy środków trwałych

073 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - konta analityczne prowadzi się wg grup wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie - konta analityczne prowadzi się wg grup lub rodzajów środków trwałych

101 – Kasa - konta analityczne prowadzi się wg miejsca obsługi kasy lub osób materialnie odpowiedzialnych

121 – Środki pieniężne w drodze - konta analityczne tworzy się w zależności od potrzeb, wg rodzaju środków pieniężnych w drodze

131 – Rachunek bieżący - konta analityczne prowadzi się według rachunków bankowych

132 – Rachunek bankowy celowy - konta analityczne prowadzi się według rachunków bankowych tworzonych wg celów

133 – Rachunki lokat

137 – Rachunek bankowy ZFŚS - konta analityczne prowadzi się według rachunków bankowych

138 – Kredyty bankowe długoterminowe - konta analityczne prowadzi się według poszczególnych kredytów na wyodrębnionych rachunkach bankowych

139 – Kredyty bankowe krótkoterminowe - konta analityczne prowadzi się według poszczególnych kredytów na wyodrębnionych rachunkach bankowych

201 – Rozrachunki z odbiorcami – konta analityczne prowadzi się z podziałem na termin zapadalności do 12 miesięcy i powyżej oraz według odbiorców

202 – Rozrachunki z dostawcami – konta analityczne prowadzi się z podziałem na termin zapadalności do 12 miesięcy i powyżej oraz według dostawców

203 – Rozrachunki z odbiorcami w walutach – konta analityczne prowadzi się z podziałem na termin zapadalności do 12 miesięcy i powyżej oraz według odbiorców

204 – Rozrachunki z dostawcami w walutach – konta analityczne prowadzi się z podziałem na termin zapadalności do 12 miesięcy i powyżej oraz według dostawców

Rozrachunki budżetowe z tyt. podatków, opłat skarbowych i celnych – konta analityczne prowadzi się z podziałem na rodzaje podatków i opłat

229 – Rozrachunki z ZUS – konta analityczne prowadzi się z podziałem na rodzaj składek i deklaracji ZUS

231 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat wynagrodzeń – konta analityczne prowadzi się z podziałem na rodzaj rozliczeń wynagrodzeń

234 – Inne rozrachunki z pracownikami – konta analityczne według tytułów rozrachunków oraz pracowników

240 – Rozrachunki z organizatorem – konta analityczne według tytułów rozrachunków

243 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek – konta analityczne prowadzi się wg rodzajów niedoborów, szkód i nadwyżek

245 – Roszczenia sporne i należności dochodzone na drodze sądowej – konta analityczne prowadzi się według odbiorców

249 – Pozostałe rozrachunki i rozliczenia – konta analityczne według tytułów rozrachunków

280 – Odpisy aktualizujące należności – konta analityczne prowadzi się według odbiorców

301 – Rozliczenie zakupu – konta analityczne prowadzi się wg rodzajów grup zakupów

330 – Towary handlowe – brak kont analitycznych

Konta zespołu 4 - Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

400 – Amortyzacja

410 – Zużycie materiałów

411 – Zużycie energii i wody

427 – Zakup usług remontowych

429 – Usługi obce

431 – Wynagrodzenia

445 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

463 – Podróże służbowe i ryczałty sam.

468 – Podatki i opłaty

469 – Pozostałe koszty

490 – Rozliczenie kosztów

- 641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – Konta analityczne prowadzi się z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe oraz według tytułów kosztów rozliczanych w czasie
- 642 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – Konta analityczne prowadzi się z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe oraz według tytułów kosztów rozliczanych w czasie
- 701 – Przychody ze sprzedaży usług działalności statutowej – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów przychodów i miejsc działalności
- 710 – Przychody ze sprzedaży pozostałych usług – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów przychodów
- 730 – Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – Brak analityk
- 731 – Wartość sprzedanych towarów i materiałów – Brak analityk
- 740 – Dotacje budżetowe – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów przychodów
- 750 – Przychody finansowe – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów przychodów
- 751 – Koszty finansowe
 - Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów kosztów
 - Pozostałe przychody operacyjne
 - Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów przychodów
 - Pozostałe koszty operacyjne
 - Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów kosztów
- 800 – Fundusz instytucji kultury – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów funduszy
- 802 – Fundusz rezerwowy – Brak analityk
- 806 – Fundusz z aktualizacji wyceny – Brak analityk
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego – Konta analityczne prowadzi się wg rozliczenia wyników z poszczególnych lat
- 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Konta analityczne prowadzi się z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe oraz według tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów
- 843 – Pozostałe rezerwy – Konta analityczne prowadzi się z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe oraz według tytułów pozostałych rezerw
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Konta analityczne prowadzi się wg rodzajów
- 860 – Wynik finansowy – Konta analityczne prowadzi się wg podziału na wynik bieżącego roku i lat ubiegłych
- 871 – Podatek dochodowy – Brak analityk
- 999 – Konto techniczne – Brak analityk

Aktualny wykaz kont pomocniczych stanowi wydruk Planu kont z systemu księgowego SYSTIM, a na dzień wprowadzenia Polityki rachunkowości wykaz kont pomocniczych stanowi Załącznik nr 1.2.1.

4. Wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych, opis systemu przetwarzania danych i programy komputerowe stosowane przez Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola

- Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik zbiorczy,
 - księgę główną (ewidencja syntetyczna),
 - księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
- Sumy sald ksiąg pomocniczych powinny być zgodne z saldami ksiąg księgi głównej. Na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika zbiorczego.
 - Księgi rachunkowe nie później niż 85 dnia od końca roku obrotowego przenosi się na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji.
 - Księgi rachunkowe Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu SYSTIM.PL autorstwa firmy ENADIS Sp. z o.o. Program dostępny jest pod adresem <https://systim.pl/>
 - Data rozpoczęcia eksploatacji programu SYSTIM.PL 01-01-2024,
 - Program komputerowy spełnia wymagania wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. B ustawy o rachunkowości i zapewnia wzajemne powiązania poszczególnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w jedną całość. Ponadto oddzielne komputerowe zbiory danych są równoważne dziennikowi, księdze głównej, księgom pomocniczym, zestawieniu obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
 - Opis procedur, algorytmów i parametrów przetwarzania danych programu SYSTIM.PL zawiera instrukcja otrzymana od producenta, która stanowi załącznik nr 1.2.2 do polityki rachunkowości.
 - Poza programem finansowo-księgowym prowadzi się następujące księgi pomocnicze, które co miesiąc są uzgadniane z zapisami kont syntetycznych w zakresie środków trwałych:
 - dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od 2.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w księgach inwentarzowych w programie Excel w Dziale Finansowo-Księgowym. Amortyzacja i umorzenie są ustalane w tabeli amortyzacyjnej według miejsc powstawania kosztów i w układzie KŚT. Amortyzacja naliczana jest jednorazowo lub według stawek ustalonych indywidualnie w planie amortyzacji.
 - rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej poniżej 2.000 zł traktuje się jak wyposażenie i w dniu zakupu obciążają konto zużycia materiałów z odpowiednią analityką.
- 1) Muzealia stanowią środki trwałe niepodlegające amortyzacji, obejmowane są ewidencją wartościową. Ewidencja analityczna muzealiów jest prowadzona w księgach muzealiów i obowiązkowo uzgadniana wartościowo co najmniej na koniec roku oraz na dzień inwentaryzacji. Ewidencjonowanie dzieł sztuki i eksponatów muzealnych odbywa się na zasadach określonych w Rozporządzenia Ministra Kultury z 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. nr 202, poz. 2073) w programie MUZEO.
- 2) W zakresie płac prowadzona jest:
- ewidencja płac w programie komputerowym SYSTIM.PL autorstwa ENADIS Sp. z o.o.,
- ewidencja składek ZUS w programie komputerowym „Płatnik” powiązanym z programem płacowym.
- 3) W zakresie sprzedaży i zakupów prowadzona jest:
- ewidencja sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych, sprzedaży biletów online i faktur wystawianych w programie SYSTIM.PL autorstwa ENADIS Sp. z o.o.,

W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły nie później niż do 30 dnia następnego miesiąca.

Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 30 dniem następnego miesiąca.

Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 30 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego.

- Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, jeśli dowody te posiadają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym. Po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem, w księgach zamykanego roku obrotowego i w sprawozdaniu finansowym za ten rok uwzględnia się istotne zdarzenia powstałe po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

- Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia:

5. zewnętrzne obce – otrzymywane od kontrahentów,
6. zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
7. wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
8. zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
9. korygujące poprzednie zapisy,
10. zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
11. rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

- Gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, dyrektor ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą dokonania zapisu.
- Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów opisane są w instrukcji inwentaryzacyjnej.

5. Określenie istotności

1. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych, lub te kwoty, które przekraczają 0,5% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

2. W przypadku czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, za nieistotne uznaje się koszty dotyczące przyszłych okresów nieprzekraczające 0,5% sumy bilansowej z roku poprzedniego w ramach pojedynczej transakcji gospodarczej.

3. Ostateczne decyzje co do wysokości kwoty istotności podejmuje główny księgowy w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

6. System ochrony danych i zbiorów

1. Fizyczne zabezpieczenie zewnętrzne realizowane jest przez monitoring, który zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do pomieszczeń, w których znajdują się:

- sprzęt komputerowy wspomagający księgowość,
- księgowy system informatyczny,
- kopie zapasowe zapisów księgowych,
- księgi rachunkowe,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania finansowe.

2. Dokumenty niezbędne do bieżącej pracy przechowywane są w zamykanych szafach w pomieszczeniach działu, a same pomieszczenia przyłączone są do systemu zabezpieczenia przed włamaniem i całodobowo monitorowane.

3. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- nośniki danych odporne na zagrożenia,
- rezerwowe kopie zbiorów danych tworzy się codziennie na trwałych nośnikach informacji.

4. Zabezpieczenie systemu komputerowego przed dostępem osób nieupoważnionych poprzez nadanie indywidualnych haseł dostępu.

5. Środki ochrony danych programu Systim stanowi załącznik nr 1.2.3

7. Okresy przechowywania zbiorów

1. Poszczególne rodzaje dokumentów przechowywane są przez okresy wymienione poniżej. Okresy przechowywania liczy się od początku roku następującego po roku, którego dane zbiory dotyczą.

2. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe przechowuje się zgodnie art. 74 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Karty wynagrodzeń pracowników przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat.

4. Dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości 5 lat od upływu jej ważności.

5. Księgi rachunkowe przechowuje się 5 lat.

6. Dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się 5 lat.

7. Dokumenty dotyczące wieloletnich środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte), pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym przechowuje się przez 5 lat od następnego roku po zakończeniu postępowania, rozliczeniu, spłaceniu lub przedawnieniu.

8. Dowody dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – 5 lat od końca roku, w którym sporządzono deklarację CIT-8.

9. Paragony fiskalne przechowuje się 5 lat.

10. Dokumenty związane z realizacją programów unijnych przechowuje się do 10 lat od zakończenia realizacji i rozliczenia projektu lub dłużej, jeśli okres taki wynika z umowy o dofinansowanie.

11. Pozostałe dowody księgowe i dokumenty przechowuje się 5 lat.