

Warszawa, dnia 27 listopada 2020 r.

Poz. 27

**ZARZĄDZENIE  
PREZESA URZĘDU KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ**

z dnia 26 listopada 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont**

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wprowadza się „Zakładowy plan kont Urzędu Komunikacji Elektronicznej” wraz ze skorowidzami: A, C, G, H, T i BZ, stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2.** Traci moc zarządzenie nr 2 Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Prezes  
Urzędu Komunikacji Elektronicznej

Jacek Oko

Załącznik do zarządzenia Prezesa Urzędu  
Komunikacji Elektronicznej z dnia 26  
listopada 2020 r.

### ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

1. Zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Komunikacji Elektronicznej, zwanego dalej „UKE”, dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) z uwzględnieniem przepisów:
  - 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.<sup>1)</sup>), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”;
  - 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.<sup>2)</sup>);
  - 3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. Operacje gospodarcze dotyczące podatkowych i niepodatkowych dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych.
3. Wydatki budżetu środków europejskich faktycznie (kasowo) zrealizowane lub zrealizowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zwany dalej „BGK”, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie zleceń płatności w danym roku budżetowym z uwzględnieniem okresu przejściowego.
4. Ewidencja operacji w zakresie planu i wykonania budżetu w układzie tradycyjnym i w układzie zadaniowym oraz zaangażowania środków budżetowych prowadzona jest z wykorzystaniem kont pozabilansowych zakładowego planu kont.
5. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
6. Plan Kont UKE zawiera dwa poziomy:
  - 1) konta syntetyczne;
  - 2) konta analityczne.

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175.

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978, z 2016 r. poz. 242, 524, 1121, 1504 i 2294, z 2017 r. poz. 73, 162, 580, 1421 i 2231, z 2018 r. poz. 767 i 1393, z 2019 r. poz. 257 i 1363 oraz z 2020 r. poz. 1340.

7. Plan kont w zakresie kont syntetycznych jest jednolity dla wszystkich komórek organizacyjnych UKE, przy czym dopuszcza się tworzenie w trakcie roku obrotowego, po uprzednim uzgodnieniu z Głównym Księgowym UKE, kont analitycznych.
8. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Operacje dotyczące wykonania budżetu zadaniowego będą ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.
9. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie UKE w Warszawie, 01-211, przy ul. Giełdowej 7/9.
10. Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu zintegrowanego Systemu Finansowo-Księgowo-Kadrowego Egeria.

**I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

KONTA	WYSZCZEGÓLNIENIE
	<b>1. KONTA BILANSOWE</b>
	<b>Zespół 0 – Aktywa trwałe</b>
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	Rachunek do obsługi projektu współpracy bliźniaczej (GNCC)
138	Rachunek środków europejskich
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
	<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - projekt współpracy bliźniaczej (GNCC)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
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
	<b>Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
	<b>Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie</b>
500	Koszty działalności podstawowej
	<b>Zespół 6 – Produkty</b>
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	<b>Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty</b>
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
820	Rozliczenie wyniku finansowego
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	<b>2. KONTA POZABILANSOWE</b>
970	Płatności ze środków europejskich
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
994	Zobowiązania w układzie zadaniowym
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Przyjęte symbole:**

- **T** – skrowidz T grupy środków trwałych,
- **G** – wykaz komórek organizacyjnych jako źródło finansowania,
- **P** – ewidencja kadrowa pracowników,
- **A** – wyróżnik odpowiadający kosztom bezpośrednim pięciu rodzajów działalności UKE, miejscom powstawania kosztów oraz „pozostałym kosztom pośrednim”,
- **BZ** – budżet w układzie zadaniowym,
- **K** – podmioty zewnętrzne: operatorzy telekomunikacyjni, dostawcy usług i towarów,
- **1** – dział „Transport i łączność”, rozdział Urząd Komunikacji Elektronicznej (600.47),
- **2** – dział „Obrona Narodowa”, rozdział „Pozostałe wydatki obronne” (752.12).

Plan kont ma strukturę drzewiastą, w której wyróżniamy dwa specjalne poziomy: poziom najwyższy – syntetyka oraz poziomy niższe – analityka.

Konto księgowo jest zbudowane z tzw. segmentów. Poszczególne segmenty są podzielone separatorami (kreska „-”). Dla każdego z segmentów definiuje się jego nazwę, szerokość oraz typ (numeryczny lub znakowy).

Konto składa się z dowolnej liczby segmentów. Kluczowym segmentem wykorzystywanym w budowie planu kont UKE jest segment <SYM> określający symbol jednej z 15 delegatur i Centrali UKE, a także projekty realizowane z budżetu państwa: Finansowanie zaplecza technicznego i szkoleniowego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (FZT), Finansowanie wynagrodzeń pracowników w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (FWP), Punkt Informacyjny ds. Telekomunikacji finansowany w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PIT), Rozbudowa Systemu Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji etap II (PIR), „e-Doręczenia-usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego w Polsce”(DOR).

Segment ten jest dodany na wszystkich kontach zakładowego planu kont w celu rozgraniczenia planu kont w obrębie poszczególnych komórek organizacyjnych (stanowisk kosztowych). Segment <SYM> jest określony jako znakowy o szerokości trzech znaków, których szczegółową symbolikę określa poniższa tabela.

<SYM>	Nazwa
-------	-------

CEN	Urząd Komunikacji Elektronicznej
OWR	Delegatura UKE we Wrocławiu
OBY	Delegatura UKE w Bydgoszczy
OLU	Delegatura UKE w Lublinie
OZG	Delegatura UKE w Zielonej Górze
OLD	Delegatura UKE w Łodzi
OKR	Delegatura UKE w Krakowie
OOP	Delegatura UKE w Opolu
ORZ	Delegatura UKE w Rzeszowie
OBI	Delegatura UKE w Białymstoku
OGD	Delegatura UKE w Gdyni
OSS	Delegatura UKE w Siemianowicach Śląskich
OKI	Delegatura UKE w Kielcach
OOL	Delegatura UKE w Olsztynie
OPO	Delegatura UKE w Poznaniu
OSZ	Delegatura UKE w Szczecinie
KZP	Koszty Zastępstwa Procesowego
CAL	Wszystkie komórki organizacyjne UKE
FZT	Finansowanie zaplecza technicznego i szkoleniowego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa
FWP	Finansowanie wynagrodzeń pracowników w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa
PIT	Punkt Informacyjny ds. Telekomunikacji finansowany w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa
PIR	Rozbudowa Systemu Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji etap II
DOR	„e-Doręczenia – usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego w Polsce”
GNC	Projekt współpracy bliźniaczej GNCC
WDB	Rachunek bieżący jednostki - dochody

## II. OPIS KONT

### ZESPÓŁ 0 „MAJĄTEK TRWAŁY”

Konta zespołu 0 - „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego (środków trwałych);
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych);
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych;
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie).

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej poszczególnych składników majątku oraz odpisów umorzeniowych i aktualizujących, korygujących wartość początkową.

Wartość początkową środków trwałych, inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- a) meble,
- b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

**Z uwagi na to, iż UKE jest jednostką zwolnioną z podatku dochodowego – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.**

### Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością UKE, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które księguje się na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub 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 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
	- zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia)	080
	- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku	800
	- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu:	
	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
	- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	080
	- ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej)	240
2.	- otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny	240
	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800

#### Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
	- postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego:	
	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
	- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej	240
	- sprzedaży (pod datą wydania kupującemu):	
	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):	
	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie przekazania):	



	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800
5.	Rozchód niedoborów:	
	* wartość netto (nieumorzona)	240
	* dotychczasowe umorzenie	071

#### Konto 013 – „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej UKE, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa), obejmująca pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1 000 zł, prowadzona do konta 013, umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych:	
	- bezpośrednio z zakupu	101, 201
	- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków:	
	- od jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu	072
	- darowizny od innych jednostek i osób	760
4.	Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia nowe pozostałe środki trwałe	800

#### Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
	- zużycia lub sprzedaży	072

	- niedoborów i szkód	240
2.	Nieodpłatne przekazanie środków używanych	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

#### Konto 020 – „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia. Na koncie 020 występują nabywane do wykorzystania licencje na programy komputerowe. Koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego, poniesione przed jego oddaniem do użytkowania jako warunek jego działania, zwiększają cenę nabycia programu. Natomiast koszty wdrożenia takie jak np. szkolenia, nadzoru, instruktazu – obciążają koszty bieżące.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492 i 1565), finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 kont w miesiącu przyjęcia do używania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	- umarzone stopniowo:	
	* od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej:	
	** wartość dotychczasowego umorzenia	071
	** wartość nieumorzona	800
	* z tytułu darów darowizn	800
	- umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:	
	* od jednostek budżetowych (w dotychczasowej wartości):	
	** nowe (nieumorzone)	760
	** używane	072
	* od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej na dzień otrzymania	760
3.	Nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	800
4.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	800

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:	
	- podstawowych umarzanych stopniowo:	
	* wartość dotychczasowego umorzenia	071
	* wartość nieumorzona	800
	- pozostałych umorzonych w 100%	072

**Konto 030 – „DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”**

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych:

- akcji i udziałów obcych podmiotach gospodarczych,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wartość nominalna udziałów objętych za środki pieniężne	130-CEN

**Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych udziałów w cenie zakupu bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130, Ma 750)	751

**Konto 071 – „UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek stosowanych przez UKE (Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych stanowi załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych).

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz od tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych przy opisie konta 011 i 020.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i tych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji	
	- w wyniku:	
	* postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia	011
	* rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	020
	- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	* środków trwałych	011
	* wartości niematerialnych i prawnych	020
	- z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	* środków trwałych	011
* wartości niematerialnych i prawnych	020	
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki:	
	* środków trwałych	011
	* wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800

**Konto 072 – „UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH”**

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyrażą stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	- likwidacji, sprzedaży	013, 020
	- nieodpłatnego przekazania	013, 020
	- niedoboru i szkody	240
	- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	013, 020

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych do:	
	- działalności operacyjnej	401
	- ZFŚS	851
2.	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darowizn i ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	401
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki	013, 020

**Konto 080 – „Środki trwałe w budowie” (inwestycje)**

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

Do inwestycji (środków trwałych w budowie) zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych;

- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań z tytułu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie;
- 3) opłaty np. notarialne, sądowe;
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc do kosztów inwestycji, nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami oraz koszty utrzymania budowli przejściowo wstrzymanych.

**Inwestycje jednostek budżetowych finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki – konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.**

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonej inwestycji zarówno przez wykonawców obcych, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie lub ulepszeń.

**Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	101, 201
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	201
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	800
4.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z inwestycją	101, 201
5.	Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne	101, 201
6.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę	201
7.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami	225, 201

**Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)	800
5.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
6.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie (inwestycje)	800
7.	Odpisanie kosztów inwestycji niepojętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800

**ZESPÓŁ 1 „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”**

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 3) udzielanych przez banki kredytów i zagranicznych środków pieniężnych;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany aktywów pieniężnych. Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie.

Rozliczenia pieniężne w obrocie krajowym mogą być przeprowadzane zarówno w formie gotówkowej, jak i bezgotówkowej.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

- a) krajowych środków pieniężnych i waluty obcej w kasie oraz papierów wartościowych – drogą spisu z natury,
- b) środków pieniężnych na rachunkach bankowych – drogą uzyskania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazywanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych.

**Konto 101 „KASA”**

Konto 101 „Kasa” służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w UKE.

Podstawę księgowania stanowią dowody źródłowe (faktury, listy płac, rozliczenie delegacji służbowych) lub dowody zastępcze (asygnaty KP „Kasa przyjmie” i KW „Kasa wypłaci” ujęte w raporcie kasowym).

Wszystkie operacje kasowe wykazuje się w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia 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.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku:	
	- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130-CEN, 141
	- z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135, 141
	- z rachunku środków europejskich	138, 141
	- z innych rachunków bankowych	139, 141
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 231, 234, 240
4.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków	231, 234, 240
5.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
6.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS	234

#### Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS	229, 231
3.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	234, 240
4.	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków	konta zespołu 4
5.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201, 234, 240
6.	Wypłaty pożyczek z ZFŚS	234
7.	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	141
8.	Niedobory kasowe	240

#### Konto 130 – „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym UAE z tytułu wydatków budżetowych oraz dochodów budżetowych objętych planem finansowym, przy czym:

- Konto 130-CEN służy do ewidencji wydatków budżetowych,
- Konto 130-WDB służy do ewidencji dochodów budżetowych.

#### Konto 130-CEN

Na stronie Wn konta 130-CEN ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 i 8, w korespondencji z kontem 223.



Zapisy na koncie 130-CEN są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między UKE a bankiem.

Na koncie 130-CEN obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130-CEN może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym UKE. Saldo konta 130-CEN równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych. Konto 130-CEN w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 130-CEN ulega wyzerowaniu przez księgowanie pobrania przez Ministerstwo Finansów środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-CEN jest prowadzona z grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 130-CEN „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki	223
2.	Zwroty z delegatur UKE środków na wydatki budżetowe niewykorzystane do końca roku budżetowego	223
3.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	101, 141
	- kasy	
	- z innych rachunków bankowych	141
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	* dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków	201, 225, 229, 231, 234, 240
	* dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-405 i 409
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 130-CEN „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- pobrania gotówki do kasy	101, 141
	- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
	- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	401-405 i 409
	- przelewów refundacyjnych	135, 139
2.	Przelew środków budżetowych do delegatur UKE	223
3.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
4.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank	402
5.	Zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki	223

#### Konto 130-WDB

Konto 130-WDB służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym UKE z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130-WDB ujmuje się wpływ środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez UKE dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma ujmuje się okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130-WDB są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między UKE a bankiem.

Na koncie 130-WDB obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że do błędnych zapisów zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130-WDB może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym UKE. Saldo konta 130-WDB równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych. Konto 130-WDB w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130-WDB ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieodprowadzonych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-WDB jest prowadzona z grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 130-WDB „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych:	
	- z tytułu należności przypisanych	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych	720, 750, 760
2.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności	221

#### Typowe zapisy strony Ma konta 130-WDB „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 720
2.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu państwa	222

#### Konto 135 – „RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „ZFŚS”.

Obowiązek przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków ZFŚS wynika z ustaleń zawartych w art. 12 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków zakładowego funduszu socjalnego. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS	141
3.	Przypisane odsetki od środków ZFŚS znajdujących się na rachunku bankowym	851
4.	Wpłaty gotówki z kasy	141
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234
6.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty	240
7.	Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS	851

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe	201, 234
3.	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych	130-CEN, 139
4.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu np. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	851
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

**Konto 138 – „RACHUNEK ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”**

Konto 138 służy do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją programów oraz projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych są środki wymienione w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 tej ustawy.

Na koncie 138 księguje się płatności dokonywane z rachunku środków europejskich. Minister Finansów przekazuje z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zwanego dalej „CRBBP”, środki w wysokości odpowiadającej wartości zleceń płatności złożonych w danym okresie do BGK. Na koncie 138 ujmuje się także środki na wydatki budżetu państwa w ramach współfinansowania programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, na koncie obowiązuje czystość obrotów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 138 „Rachunek środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków europejskich z CRBBP na rachunek	227
2.	Wpływ środków budżetu państwa (wkład krajowy) przekazanych w ramach współfinansowania	223, 130-CEN
3.	Zwrot od beneficjenta niewykorzystanej zaliczki	227

**Typowe zapisy strony Ma konta 138 „Rachunek środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań:	
	- ze środków europejskich (w paragrafie wydatku na czwartym miejscu cyfra 7)	201, 225, 229, 231, 240
	- ze środków na wydatki budżetu (wkład krajowy) w ramach współfinansowania (w paragrafie wydatku na czwartym miejscu cyfra 9)	201, 225, 229, 231, 240
2.	Zwrot środków europejskich na CRBBP	227
3.	Zwrot środków w ramach współfinansowania	223, 130-CEN

#### Konto 139 – „INNE RACHUNKI BANKOWE”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością UKE a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bankowy sum depozytowych: z tytułu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
2.	Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych	130-CEN, 135, 138
3.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
4.	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych	240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, depozytów	201, 225, 229, 240
2.	Przelewy z tytułu zwrotu wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231, 240
3.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

4.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240
----	--	-----

#### Konto 141 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Do środków pieniężnych w drodze mogą być zaliczone:

- środki pieniężne jednostki znajdujące się pomiędzy kasą jednostki, a jej rachunkiem bankowym (podjęte z kasy, które jeszcze nie wpłynęły na rachunek bankowy),
- środki pieniężne jednostki znajdujące się pomiędzy rachunkiem bankowym, a kasą jednostki (podjęte z rachunku bankowego, które jeszcze nie wpłynęły do kasy),
- środki pieniężne znajdujące się między rachunkami bankowymi jednej jednostki np. prowadzone w różnych bankach.

Na koncie tym ewidencjonuje się wszystkie przepływy środków pieniężnych. Pominięcie tego konta możliwe jest tylko wtedy, gdy raport kasowy zamykany jest codziennie.

Po stronie Wn konta 141 księguje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Ma konta 141 księguje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych w drodze.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie:	
	- wpłaty z kasy na rachunek bankowy	101
	- pobrania z rachunków bankowych do kasy	130-CEN, 135, 139
2.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi prowadzonymi w różnych bankach	130-CEN, 135, 139

#### Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu	130-CEN, 135, 139
2.	Zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank	201, 234, 240
3.	Wpływ środków pieniężnych w drodze:	
	- do kasy	101
	- na rachunki bankowe	130, 135, 139

#### ZESPÓŁ 2 „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Na kontach zespołu 2 ujmuje się:

- 1) rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług oraz należności z tytułu przychodów finansowych – **konto 201**;
- 2) należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy – **konto 221**;
- 3) rozliczenia zrealizowanych przez UKE dochodów budżetowych – **konto 222**;
- 4) rozliczenia zrealizowanych przez UKE wydatków budżetowych – **konto 223**;
- 5) rozrachunki z budżetami z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami – **konto 225**;
- 6) długoterminowe należności budżetowe lub długoterminowe rozliczenia z budżetem – **konto 226**;
- 7) inne niż z budżetami rozrachunki publicznoprawne z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych – **konto 229**;
- 8) rozrachunki z pracownikami UKE i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej – **konto 231**;
- 9) należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia – **konto 234**;
- 10) pozostałe rozrachunki nie ujęte na kontach 201, 234 – **konto 240**;
- 11) odpisy aktualizujące należności – **konto 290**.

Należności i roszczenia oraz zobowiązania w walucie polskiej ujmuje się w księgach rachunkowych UKE na dzień ich powstania w wartości nominalnej. Na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy należności ujmuje się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami za zwłokę w zapłacie, a zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami za zwłokę. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych UKE w momencie zapłaty lub w wysokościach należnych na koniec kwartału.

Należności i zobowiązania w walucie obcej ewidencjonuje się w księgach rachunkowych UKE na dzień ich powstania w wartości nominalnej przeliczonej po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w innym wiążącym UKE dokumencie ustalony został inny kurs. Na koniec kwartału i na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny bilansowej i wyceny bieżącej odnosi się odpowiednio na przychody finansowe (konto 750) lub koszty finansowe (konto 751) lub na właściwe konto funduszy specjalnych (konto 851) bądź gdy dotyczą inwestycji w okresie realizacji na konto 080.

Należności i roszczenia ujmowane są w księgach rachunkowych od dnia ich powstania do dnia zapłaty, oddalenia w postępowaniu spornym i egzekucyjnym, umorzenia, odpisania jako przedawnione lub nieistotne. Szczegółowe zasady umarzania i terminy przedawnienia należności i zobowiązań regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 i 1423), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”. Terminy przedawnienia należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, regulują przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740).

Prowadzona do kont zespołu 2 ewidencja szczegółowa umożliwia:

- a) wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych,
- b) ustalenie przebiegu ich rozliczeń,
- c) ustalenie stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

#### **Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu

przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Po stronie Wn księguje się:

- należności jednostek gospodarki pozabudżetowej z tytułu sprzedaży produktów, towarów handlowych, materiałów, środków trwałych i innych składników majątku,
- fakturowane zaliczki na poczet przyszłych dostaw,
- należności jednostek gospodarki pozabudżetowej wynikające z prawomocnych wyroków sądowych,
- należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę oraz należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- należności z tytułu przychodów finansowych,
- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- przekazane zaliczki na poczet przyszłych dostaw,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań,
- dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się:

- wpływy z tytułu spłaty należności przez odbiorców,
- otrzymane zaliczki na poczet przyszłych dostaw,
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw, robót i usług wynikające z otrzymanych faktur i rachunków,
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- naliczone kary umowne,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych należności,
- ujemne różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 posiada dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan należności i roszczeń,
- saldo Ma – stan zobowiązań.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	840
2.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130-CEN, 135, 138, 139

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rozrachunków z tytułu dostaw robót i usług	konta zespołu 4, 013, 080

#### Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności UKE z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, tj. przypisanych opłat administracyjnych, odsetek za zwłokę, kar, grzywien,
- należności UKE z tytułu sprzedaży usług i składników majątku,
- zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
- saldo Ma – stan zobowiązań UKE z tytułu nadpłat w tych dochodach.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, - z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych i podatków, - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, - z tytułu kar i grzywien	760 720 750 760
2.	Zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	130-WDB
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok)	226

#### Typowe zapisy strony Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130-WDB
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	700, 720, 750



3.	Naliczone oprocentowanie należne podmiotowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat	751
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym	290 751,761
5.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe	226

#### Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetu państwa – przełane na rachunek budżetu państwa dla dochodów pobranych przez państwowe jednostki budżetowe.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzełanych na rachunek budżetu państwa dla dochodów pobranych przez państwowe jednostki budżetowe. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzełanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-WDB „Rachunek bieżący jednostki”.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa	130-WDB

#### Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

#### Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez UKE wydatków budżetowych.

Na stronie WN konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130-CEN.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu państwa środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-CEN „Rachunek bieżący jednostki”.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zwrot na rachunek budżetu państwa niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	130-CEN
2.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków otrzymanych z budżetu państwa na pokrycie własnych wydatków budżetowych	130-CEN

**Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym beneficjentom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych Programów i jeżeli zachodzi potrzeba projektów.

Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221.

**Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Informacja z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich	227

**Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130-CEN
3.	Wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone	810
4.	Zawiadomienie z BGK o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich	227

**Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetami odrębnie.

Konto posiada dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - funduszy celowych i ZFŚS, - sum na zlecenie	130-CEN 135 139
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, - dotyczące kosztów działalności finansowej, funduszy celowych i ZFŚS, - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	403 851 231

**Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, 403, 851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 751, 851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130-CEN, 135

**Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Po stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się:

- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z tytułu dochodów budżetowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Po stronie Ma konta 226 rejestrowane jest przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (np. przy należnościach spłacanych na raty), w korespondencji z kontem 221.

Do konta 226 prowadzi się konta pomocnicze tworzone według tytułów powstania należności z podziałem na kontrahentów, dłużników.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

Saldo konta 226 podlega inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg z dokumentami i weryfikacji realnej wartości należności.

**Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221

**Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przebieganie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)	221

**Konto 227 „ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”**

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

UKE nie jest dysponentem rachunku bankowego środków europejskich w BGK, płatności z tego rachunku dokonuje na zlecenie UKE i w imieniu UKE BGK.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma ujmuje się przebieganie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.

**Typowe zapisy strony Wn konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Okresowe przebieganie wykonanych przez jednostkę wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie finansowym na podstawie sprawozdań budżetowych	800
2.	Zwroty środków europejskich na CRBBP	138

**Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z CRBBP na rachunek bankowy w BGK na finansowanie wydatków objętych planem finansowym UKE	138
2.	Informacja z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz wykonawcy z tytułu wydatków ujętych w planie środków europejskich jednostki w sytuacji, kiedy jednostka nie jest dysponentem rachunku	Konta zespołu 2

**Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań:

- zasiłki finansowane ze środków ZUS ujęte w listach płac,
- przelewy składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych:

- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy finansowane przez pracodawcę,
- składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracowników w drodze potrącenia na listach płac,
- zwrot nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne,
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie składek na ubezpieczenia społeczne,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn – stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych oraz saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON	130-CEN, 135, 139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	101, 130-CEN, 135
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760, 851

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowanej z funduszy celowych i ZFŚS, - pokrywanych z sum na zlecenie	405 851 240
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231
3.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadwyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek	130-CEN, 135
4.	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761, 851

**Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, w tym należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń np. z tytułu nie pobranych w terminie wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń,
- ekwiwalenty za świadczenia w naturze, ujęte w listach płac,
- zasiłki finansowane z ZUS, ujęte na listach płac,
- wyśięgowanie spornych roszczeń z tytułu wynagrodzeń,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych roszczeń z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewnia rozliczenie wynagrodzeń i ich wypłat dla poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych oraz ustalenie podstaw do: naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, wymiaru emerytur, rent i zasiłków.

Ewidencję analityczną mogą stanowić imienne karty wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan należności jednostki z tytułu wynagrodzeń np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń, wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia,
- saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń np. z tytułu naliczonych a nie wypłaconych wynagrodzeń.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac ekwiwalentów pieniężnych za pranie: - gotówką z kasy, - przelewem na konta pracowników	101 130-CEN, 135, 138, 139
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych, - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	225 229 240 240 234

	- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych)	851
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: - z zakupu, - własnych produktów (w cenie sprzedaży), - VAT naliczony od wydanych produktów	201 700 225
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących: - działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	760 851
5.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	404 851

#### Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: - koszty działalności operacyjnej, - koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), - ZFŚS	404 080 851
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnym pracownikom: - z działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	404 851
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: - z działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	761 851
5.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240
6.	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie)	240

#### Konto 234 „Pozostałe 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:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan należności i roszczeń od pracowników,
- saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: - gotówką, - z rachunków bankowych	101 130-CEN, 135, 139
2.	Należności z tytułu: - sprzedaży wyrobów, usług i składników majątkowych działalności operacyjnej, - świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, - wypłaty pożyczek z ZFŚS, - naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych)	700, 760  851 101, 135 101, 135
3.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - z działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	760 851
5.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz UKE: - roszczenia podstawowe, - zasądzone należności dodatkowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>• z tytułu kosztów postępowania sądowego,</li> <li>• z tytułu odsetek</li> </ul>	240  760 750

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - koszty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• działalności operacyjnej,</li> <li>• inwestycji (środków trwałych w budowie),</li> <li>• działalności socjalnej,</li> <li>• działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie)</li> </ul>	401-409 080 851 240
2.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników: - do kasy, - na rachunki bankowe	101 130-CEN, 135, 139
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: - działalności operacyjnej, - działalności socjalnej	761 851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
6.	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych	290



**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 używane jest również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wypłaty udzielonych pożyczek, z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- rozrachunki dotyczące potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- spłaty zaciągniętych pożyczek,
- wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych,
- niedobory i szkody w składnikach majątkowych,
- błędy i korekty w wyciągach bankowych,
- roszczenia (należności) sporne,
- należności dochodzone na drodze sądowej,
- odpisy przedawnionych zobowiązań.

Po stronie Ma konta 240 księguje się:

- spłaty udzielonych pożyczek,
- wpływy zaciągniętych pożyczek,
- wpływy sum na zlecenie, sum depozytowych,
- nadwyżki w składnikach majątkowych,
- rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych,
- błędy i korekty w wyciągach bankowych,
- potrącenia na listach płac inne niż składki na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- odpisanie należności umorzonych, nie istotnych,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń (należności) spornych.

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

Konto 240 posiada dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan należności i roszczeń z tytułu pozostałych rozrachunków, w tym zapisy analityczne wyodrębniające roszczenia według poszczególnych pozwów sądowych,
- saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Dla czystości ewidencji i rozrachunków zaleca się prowadzenie ewidencji wypłat wynagrodzeń na konto pracowników poprzez konto 240 w korespondencji z kontem 231.

UKE prowadzi ewidencję księgową roszczeń spornych jako uszczegóławiającą w ramach ewidencji rozrachunków na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Po stronie Wn tego konta księguje się powstanie roszczenia (należności) spornego (pod datą skierowania powództwa do sądu), a po stronie Ma - odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Na podstawie orzeczenia przez sąd nakazu zapłaty lub prawomocnego wyroku sądu kwotę należności głównej objętą pozwem księguje się ponownie - pod datą uprawomocnienia przez sąd nakazu lub pod datą prawomocnego wyroku sądu - do należności bezspornych danego dłużnika i przeksięguje z konta 240

„Pozostałe rozrachunki” na konto rozrachunkowe 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z odpowiednią analityką dla danego dłużnika.

Zasądzone do zapłaty kwoty odsetek i kosztów sądowych księguje się na zwiększenie należności głównej, księgując je drugostronnie odpowiednio na koncie 750 „Przychody finansowe” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. W przypadku gdy odzyskanie zasądzonych na drodze sądowej na rzecz UKE odsetek i kosztów sądowych jest mało prawdopodobne, tworzy się odpis aktualizujący ich wartość (odpowiednio w ciężar konta 751 i 761) lub ich przypis księguje się bezpośrednio w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Jeżeli pomimo wydania przez sąd wyroku lub nakazu zapłaty, dłużnik nie spłaci roszczenia i należność skierowana zostanie do egzekucji, a właściwy organ postępowania egzekucyjnego wyda postanowienie o nieściągalności, to wydane postanowienie stanowić będzie podstawę do odpisania należności jako nieściągalnej. Wyksięgowane należności nieściągalne zmniejszają odpowiednio odpisy aktualizujące. Jeśli odpis aktualizujący nie był tworzony, to wartość takiej należności zgodnie z art. 35b ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - należy wyksięgować w pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

W przypadku oddalenia powództwa o roszczenie przez sąd, należność sporną ponownie przenosi się na konto rozrachunków, ujmując ją zapisem: Wn konto zespołu 2, Ma konto 240.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom, rencistom)	101, 135
2.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFSS (np. emerytom)	851
3.	Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólnie realizowane przez innych inwestorów	130-CEN
4.	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130-CEN, 135
5.	Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki, - środków trwałych wysokowartościowych, - związane z inwestycjami (środkami trwałymi w budowie), - obcych składników majątkowych	101 011 080 201, 240
6.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
7.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów	401
8.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych	760
9.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie)	800
10.	Nadwyżki środków trwałych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
11.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 101
12.	Roszczenia z tytułu niedoborów: - wartość ewidencyjna niedoboru (netto), - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia	240 290
13.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw, - z tytułu należności od pracowników	201 231, 234
14.	Zasądzone należności z tytułu: - odsetek, - kosztów postępowania	750 760
15.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130-CEN, 135, 138, 139
16.	Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760, 840

17.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
	- operacyjnej,	761
	- inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie, - funduszy celowych	080 139

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych: - do kasy, - na inne rachunki bankowe	101
		139
2.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz innych niż budżet, ZUS i PFRON	231
3.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające: - pozostałe koszty operacyjne, - koszty działalności funduszy celowych i ZFŚS	761
		851
4.	Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie, - środków trwałych umarzanych stopniowo, - pozostałych środków trwałych, - inwestycji (środków trwałych w budowie)	101
		011
		013
		080
5.	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora jako rozliczenia wpłaconej zaliczki)	011, 020
6.	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami, - uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych, - uznania za pozostałe koszty operacyjne, - uznania za zwiększające koszty działalności, - uznania za zmniejszające fundusz UKE (niedobory środków trwałych w wartości nieumorzonych), - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeżeli wyraziły na to zgodę, - wniesienia roszczenia do sądu	240
		761, 851
		761
		080, 401, 851
		800
		234, 240
7.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130-CEN, 130-WDB, 135, 138, 139
		139
8.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	139

**Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się przebieganie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmuje należność, których dotyczą wpłaty oraz zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130-WDB
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący (dochody)	135, 139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność	720, 750, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

#### Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130-WDB

#### Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów odsetek.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Odpis z tytułu odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych do dnia sprawozdawczego księguje się po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Wn konta 290 księguje się:

- równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równoległe do spłaconej należności,
- zasądzone koszty sądowe i odsetki za zwłokę,
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.

Na stronie Ma konta 290 księguje się:

- odpis aktualizujący należności funduszy celowych,
- odpis aktualizujący należności zaliczanych do przychodów finansowych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez przedsiębiorców telekomunikacyjnych (kontrahentów).

#### Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: - należności dotyczących: <ul style="list-style-type: none"><li>• działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi),</li><li>• operacji finansowych</li></ul>	760 750
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 221, 234, 240
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	750, 760

**Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący wątpliwe należności: - związanych z działalnością eksploatacyjną, - związanych z operacjami finansowymi	761 751
2.	Różnica roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	240
3.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240

**ZESPÓŁ 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4:

- kosztów finansowych z funduszy celowych i innych,
- kosztów inwestycji,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów operacji finansowych,
- strat nadzwyczajnych.

Do kont 400-405 należy prowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach, a także na analizę wykonania planu.

**Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat**

<b>nazwa konta kosztów rodzajowych</b>	<b>paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków</b>
400 Amortyzacja	472 Amortyzacja
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 426 Zakup energii
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych 430 Zakup usług pozostałych 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
403 Podatki i opłaty	443 Różne opłaty i składki 448 Podatek od nieruchomości 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 454 Składki do organizacji międzynarodowych
404 Wynagrodzenia	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 411 Składki na ubezpieczenia społeczne 412 Składki na Fundusz Pracy 414 Wpłaty na PFRON 444 Odpisy na ZFŚS 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej (wyłącznie dofinansowanie do nauki języków obcych oraz dofinansowanie do studiów)

	471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
409 Pozostałe koszty rodzajowe oraz koszty objęte pozostałymi paragrafami niewymienionymi przy kontach 400-405	419 Nagrody konkursowe 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej (pozostałe) 458 Pozostałe odsetki 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 461 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości

Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada „czystości obrotów”, co oznacza, że księguje się je na kontach 400-405 i 409 po stronie Ma.

Konta 400-405 i 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej.

W końcu roku obrotowego salda kont 400-405 i 409 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 400 „Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

UKE jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy (konto 860).

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja	071

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

#### **Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu.

Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz finansowanej z ZFŚS.

Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania (Wn 401 Ma 072)

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie:

- 1) materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych;
- 2) wyposażenia;

- 3) opakowań;
- 4) paliwa;
- 5) materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego;
- 6) części zapasowych maszyn i urządzeń;
- 7) energii.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania)	072
2.	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej	101, 201, 234
3.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
4.	Zużycie energii według faktur	201

#### Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców)	201
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
3.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

#### Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej UKE.

Na koncie 402 ujmuje się przyjęte:

- 1) usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez UKE;
- 2) usługi spedycyjne, składowania, transportowe, a także przewozu pracowników;
- 3) inne usługi (np. pocztowe, łączności, bankowe, pralnicze, komunalne, obliczeniowe, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, archiwów).

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców	101, 201

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



Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców	201
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

#### Konto 403 „podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym:

- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty lokalne i o charakterze podatkowym.

Po stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, zaś Po stronie Ma ujmuje się ich zmniejszenie.

W ciągu roku Konto 403 może wykazywać saldo Wn które wyraża sumę poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	101, 130-CEN, 225, 201

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201, 225
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

#### Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, jak i do bezosobowych.

Na koncie 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231
----	--	-----

**Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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 koncie 405 ujmuje się:

- 1) koszty ubezpieczeń społecznych pracowników;
- 2) koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń;
- 3) naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS;
- 4) składki na Fundusz Pracy oraz PFRON;
- 5) wpłaty dokonywane do Pracownicze Plany Kapitałowe, zwane dalej „PPK”;
- 6) koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę (w zakresie studiów oraz nauki języka obcego);
- 7) inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych, wpłaty do PPK finansowane przez UKE oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne, - Fundusz Pracy, - PFRON, - wpłaty do PPK	229, 240
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	130-CEN
3.	Opłaty za udział w szkoleniach	201, 234

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu	229, 851
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

Na koncie tym ujmuje się:

- 1) koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych;
- 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio z budową środków trwałych, które obciążają konto 080;
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych;
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy;
- 5) koszty reprezentacji i reklamy np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu (prasa, telewizja, radio, Internet, billboardy), koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych (w tym koszty hoteli, przejazdów, przyjęć), wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie, koszty wyjazdu własnych pracowników w celach reklamy i reprezentacji);
- 6) inne koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860 Wynik finansowy.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów służbowych prywatnych	101, 130-CEN, 234
2.	Koszty podróży służbowych	101, 130-CEN, 234
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	101, 130-CEN, 201
4.	Koszty reprezentacji i reklamy	101, 130-CEN, 201, 234, 240
5.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	101, 130-CEN, 234, 201
6.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości	101, 130-CEN, 231, 234

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**Konto 490 „Rozliczenie kosztów”**

Konto 490 „Rozliczenie kosztów „ służy do przeniesienia na konta zespołu 5 kosztów prostych zaewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach 400-405 i 409.

**Konto 500 „Koszty według typów działalności”**

Konta zespołu 500 służą do ewidencji kosztów przypisanych do poszczególnych rodzajów działalności:

- wyróżnik A = 01 – koszty związane z działalnością telekomunikacyjną,
- wyróżnik A = 02 – gospodarowanie zasobami numeracji,
- wyróżnik A = 03 – gospodarka widmem częstotliwości,
- wyróżnik A = 04 – nadzór rynku wyrobów,
- wyróżnik A = 05 – rynek usług pocztowych.

Na kontach 500 ujmuje się koszty operacyjne UKE podzielone na wyżej wymienione rodzaje działalności. W sytuacji, kiedy kosztu nie da się bezpośrednio przypisać do odpowiednich sfer działalności, należy dokonać dwustopniowej alokacji; przypisując koszt najpierw do centrów powstawania kosztów, a następnie na odpowiedniej alokacji kosztów komórek organizacyjnych do rodzajów działalności.

Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się rozliczone za pośrednictwem konta 490 poniesione koszty rodzajowe ujęte na kontach 400-409, to jest koszty proste, które związane są z działalnością prowadzoną w danym okresie.

Do kont 500 prowadzi się ewidencję szczegółową w przekrojach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zadań rzeczowych wyróżnionych w ramach danych paragrafów klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania (skorowidz G) oraz wyróżnika odpowiadającego kosztom bezpośrednim pięciu rodzajów działalności UKE

**ZESPÓŁ 6 „PRODUKTY”**

Konta zespołu 6 służą do ewidencji przychodów, rozchodów i stanu produktów wytworzonych przez jednostkę oraz do ujęcia kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono, tj. do rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów oraz zaliczone do kosztów danego okresu rezerwy na koszty, które będą poniesione w przyszłych okresach. Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Konto 640 służy do ewidencji kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego koszty te nie wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu. Do takich rozliczeń kwalifikować można między innymi koszty poniesione na:

- większe remonty środków trwałych,
- zakupu materiałów,
- płatnych z góry na następny rok ubezpieczeń majątkowych oraz prenumeraty czasopism i innych wydawnictw o istotnej wartości.

Na koniec roku konto 640 może wykazywać saldo Wn wyrażające koszty przyszłych okresów i ujmowane jest w aktywach bilansu.

**Typowe zapisy po stronie WW konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w następnych okresach	490

**Typowe zapisy po stronie Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	401, 402

**ZESPÓŁ 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”**

Konta zespołu 7 „przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

**Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz jednostek obcych.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 oraz zespołu 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 zapewnia podział sprzedaży według podmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) Przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860;
- 2) Koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700;

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych dokumentach sprzedaży, zmniejszające przychody ze sprzedaży oraz udzielone dodatkowe rabaty i bonifikaty	201, 234
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów	860

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Sprzedaż produktów: - zapłacona w dniu sprzedaży gotówką, - ujęta jako należność.	101 201, 234, 240
2.	Korekty zwiększające sprzedaż	201, 234, 240
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży	490

**Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych, stanowiących dochody publiczne wymienione w art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, oraz innych tytułów niewymienionych przy pozostałych kontach zespołu 7.

Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostek budżetowych obejmują wartość wszelkich należnych budżetowi podatków, składek, opłat oraz z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także z innych tytułów określonych przepisami.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860.

Ewidencję analityczną dochodów ujmowanych na koncie 720 należy prowadzić, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie wpływów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy szczegółowa ewidencja musi być dostosowana do wymogów obowiązującej z tego zakresu sprawozdawczości.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Należne podmiotowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	221
3.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności, - płaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221 101, 130-WDB
2.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221
3.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290

#### Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się:

- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów ujmowanych na koncie 720,
- dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 750 należy wyodrębnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów finansowych oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy wykonania tych planów.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma 860.

Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130-WDB, 201, 221, 240
2.	Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału (na początku II, III, IV kwartału winny być stornowane)	221
3.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221
4.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290

#### Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się naliczone wymagalne od podmiotów odsetki, wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz ujemne różnice walut obcych, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz ZFŚS i funduszy celowych.

Na stronie Wn konta księguje się koszty operacji finansowych obejmujące:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje oraz ZFŚS i funduszy celowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie (inwestycje),
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych,
- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencję szczegółową do konta 751 należy prowadzić według tytułów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 zapewnia wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań.

W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H koszty finansowe.

Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030

2.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130-CEN
3.	Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące należności	201, 240
4.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201, 225, 229, 240
5.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	odpowiednie konta uprzednio uznane
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

#### Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszystkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody związane:

- ze sprzedażą środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie,
- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- z odpisaniem przedawnionych i umorzonych zobowiązań odszkodowań, kar, nieopłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D.I. wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawnych	201, 221, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej	130-WDB, 201, 221, 234, 240



2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary oraz uprzednio odpisane należności	101, 130-WDB, 201, 234, 240
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013
5.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych)	290
6.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania	840
7.	Przepadek otrzymanego wadium	240
8.	Przysądzone koszty postępowania spornego	240
9.	Nadwyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru	240

### Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wartość ewidencyjną sprzedanych materiałów,
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490, w korespondencji ze stroną Ma konta 761 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761,
- na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. E.II. „Pozostałe koszty operacyjne”.

### Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	401
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	101, 130-CEN, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	201, 231, 234, 240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290
6.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	101, 130-CEN, 201, 234, 240
7.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania	840
8.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i środków trwałych w budowie	101, 130-CEN, 201

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	odpowiednie konta uprzednio uznane
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**ZESPÓŁ 8 „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”**

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

**Konto 800 „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przebiega z konta 860 „Wynik finansowy” – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznane za rozliczone i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma konto 011,
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – konto Ma 011,
- wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz koszty środków trwałych w budowie bez efektów – konto Ma 080,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – konto Ma 071,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu:

- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”,
- przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych, z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości ewidencyjnej brutto) – Wn konto 011,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych (pod datą 31 grudnia)	810
4.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków)	011
6.	Wybieganie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie	080
7.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość umorzona), - inwestycji (środków trwałych w budowie)	011 080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
9.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
11.	Wybieganie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje)	080
12.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Dodatni wynik roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach)	223
3.	Okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków europejskich	227
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny, - inwestycje	011, 020 080
5.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
6.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, - środki pieniężne, - należności	011, 020 130-CEN , 135, 139 konta zespołu 2

**Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje (§ 6050, § 6060 i § 6230).

Na stronie Wn ujmuje się:

- wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji,
- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych środków trwałych w budowie	800
2.	Wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

**Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: - ujęcia zobowiązań, - wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	201, 234, 240 751, 761
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	700, 750, 760
3.	Koszty napraw gwarancyjnych pokrytych z rabatów uzyskanych na sfinansowanie lub ryczałtów od dostawców	101, 201, 700
4.	Odpisanie po upływie gwarancji nadwyżki uzyskanego ryczałtu ponad poniesione koszty napraw gwarancyjnych	760

**Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Utworzenie „rezerw” na przyszłe zobowiązania w ciężar: - pozostałych kosztów operacyjnych, - kosztów finansowych	761 751
2.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług wykonywanych przez podatników VAT	201, 234, 240
3.	Ryczałty od dostawców uzyskane na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych	201, 240
4.	Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych	240

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

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Po stronie Wn konta 851 księguje się:

- sfinansowanie świadczeń pokrywanych z funduszu,
- umorzenie pożyczek udzielonych z funduszu,
- odpisanie przedawnionych, umorzonych należności z funduszu.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- odpis podstawowy na fundusz,
- wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS, wpływ odsetek od pożyczek udzielonych z funduszu i przypis należnych odsetek,
- przedawnione zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS,
- wysokości poniesionych kosztów na poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFŚS.

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków, - ujęte jako zobowiązania,  - świadczenia własnej działalności eksploatacyjnej	101, 135 201, 231, 229, 234 240
2.	Koszty z tytułu zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań	101, 135, 201,240
3.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240
4.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy)	290

#### Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135, 240
2.	Wpływ środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności za działalność socjalną	101, 135
3.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej	135, 240
4.	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS	135
5.	Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS	101, 135, 240
6.	Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej	101, 135
7.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu	290

#### Konto 860 „Wynik finansowy”

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

W końcu roku obrotowego, pod datą 31 grudnia, na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400-405 i 409,
- zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konto 490),
- koszty operacji finansowych (Ma konto 751),
- pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży produktów (Wn konto 700),
- przychody z tytułu dochodów budżetowych (WN konto 720),
- przychody finansowe (Wn konto 750),
- pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),
- zwiększenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku (Wn konto 490).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych dochodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 oraz sumę pokrycia amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy UKE, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 "Fundusz jednostki".

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju)	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku	490
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
5.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

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

Lp.	Treść operacji	konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów	700
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
3.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
5.	Przebieganie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku	490
6.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

#### KONTA POZABILANSOWE

Na kontach pozabilansowych ewidencjonowane są dane dotyczące:

- płatności ze środków europejskich,
- planów finansowych wydatków,
- zaangażowania poszczególnych rodzajów wydatków,
- planów finansowych niewygasających wydatków, wydatków budżetu w ujęciu zadaniowym.

#### Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków europejskich z rachunku Ministra Finansów na zlecenie UKE.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności do BGK, w celu zrealizowania wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się informacje z BGK o wartości płatności dokonanych na rachunek UKE lub wykonawcy (odbiorcy).

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych, które jeszcze nie zostały wykonane przez BGK.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 970 „Płatności ze środków europejskich”

Lp.	Treść operacji
1.	Wartość zlecenia płatności przekazanego przez podmiot upoważniony do BGK

**Typowe zapisy strony Ma konta 970 „Płatności ze środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość wykonanych płatności na rachunek urzędu lub wykonawcy (odbiorcy) na podstawie zawiadomienia z BGK

**Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Prezesa UKE.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych Prezesa UKE oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona dla planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji
1.	Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych

**Typowe zapisy strony Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych
2.	Wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły

**Konto 982 „Plan wydatków środków europejskich”**

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn konta 982 „Plan wydatków środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji
1.	Kwoty zatwierdzonego planu wydatków środków europejskich oraz jego zmiany

**Typowe zapisy strony Ma konta 982 „Plan wydatków środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w roku wydatków środków europejskich

**„Konta zaangażowania”**

Zaangażowanie to wywołanie przez dysponentów środków takiego stanu prawnego, który spowoduje w przyszłości obowiązek dokonania wydatków odpowiednich środków finansowych.



Ewidencja prawnego zaangażowania środków na wydatki ujęte w planie finansowym służy do określenia wartości środków finansowych, które zostały już zadysponowane na określone cele i muszą być zabezpieczone na pokrycie przyszłych zobowiązań.

Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania mogą być między innymi:

- umowy o dostawy lub usługi, umowy o dzieło lub zlecenia płatne z danych środków,
- obliczenie wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę czy nominację oraz pochodnych od tych wynagrodzeń,
- obliczenie wartości świadczeń przyznanych na podstawie wydanych decyzji,
- faktury i rachunki za zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej umowami,
- naliczone podatki, opłaty administracyjne i składki,
- rozliczone zobowiązania z tytułu kosztów podróży służbowych i innych kosztów pokrytych najpierw przez pracowników z własnych środków.

Podstawę księgowania na stronie Wn konta 998 stanowią dowody bankowe poszczególnych wydatków lub miesięczne zestawienia dokonanych wydatków z poszczególnych rachunków bankowych.

#### **Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”**

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 983 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w bieżącym roku budżetowym

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich w kwocie obciążającej plan finansowy danego roku budżetowego przeksięgowane z konta 984 na początku roku
2.	Zaangażowanie w kwocie wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w roku bieżącym

#### **Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”**

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

**Typowe zapisy strony Wn konta 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich ujętego w latach poprzednich, które obciąża plan wydatków środków europejskich roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 983)

**Typowe zapisy strony Ma konta 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych”**

Lp.	Treść operacji
1.	Saldo konta 983 (nadwyżka zaangażowania środków europejskich roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebiegowaniu na to konto pod datą 31 grudnia
2.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji
3.	Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych

**Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”**

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”**

Lp.	Treść operacji
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany

**Typowe zapisy strony Ma konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

**Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn Konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych
2.	Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999

#### Typowe zapisy strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku
2.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok
3.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku
4.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenie; płatne do 31 grudnia danego roku
5.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku
6.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny
7.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami
8.	Zobowiązania wynikające na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, kar umownych i odszkodowań)

#### Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998)

#### Typowe zapisy strony Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach

---

2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach
3.	Saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przekięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia
4.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji
5.	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w roku następnym: w ramach budżetu państwa do 31 marca

Załącznik do Zakładowego Planu Kont  
Urzędu Komunikacji Elektronicznej**SKOROWIDZ A****Numeracja dodatkowego wyróżnika do kont zespołu 4 i 5**

01	zadania w zakresie telekomunikacji
02	gospodarowanie zasobami numeracji
03	gospodarka widmem częstotliwości
04	rynek usług pocztowych
05	nadzór rynku wyrobów
06	Prezes plus Z-ca Prezesa
07	Dyrektor Generalny
08	Biuro Prezesa
09	Biuro Dyrektora Generalnego
10	Departament Polityki Konsumenckiej
11	Departament Regulacji
12	Departament Rynku Poczтового
13	Departament Częstotliwości
15	Departament Techniki
16	Departament Kontroli
17	Departament Bezpieczeństwa
18	Departament Prawny
19	Departament Spraw Zagranicznych
20	Biuro Finansów
21	Biuro Administracji
22	Biuro Informatyki
25	Delegatura UKE we Wrocławiu
26	Delegatura UKE w Bydgoszczy
27	Delegatura UKE w Lublinie
28	Delegatura UKE w Zielonej Górze
29	Delegatura UKE w Łodzi
30	Delegatura UKE w Krakowie
32	Delegatura UKE w Opolu
33	Delegatura UKE w Rzeszowie
34	Delegatura UKE w Białymstoku
35	Delegatura UKE w Gdyni
36	Delegatura UKE w Siemianowicach Śląskich
37	Delegatura UKE w Kielcach
38	Delegatura UKE w Olsztynie
39	Delegatura UKE w Poznaniu
40	Delegatura UKE w Szczecinie
45	pozostałe koszty pośrednie
47	Departament Strategii i Analiz

**SKOROWIDZ C****Rodzaje częstotliwości**

01	-	rrl - sieci ogólnokrajowe
02	-	rrr - inne sieci
03	-	łączność satelitarna
04	-	radiokomunikacja lotnicza
05	-	radiokomunikacja morska i żegluga śródlądowej
06	-	linie radiowe – systemy punkt-punkt
07	-	linie radiowe – systemy punkt-wiele punktów
08	-	radiokomunikacja stała w zakresie poniżej 30 MHz
09	-	telewizja publiczna
10	-	telewizja (pozostali użytkownicy)
11	-	radiofonia publiczna
12	-	radiofonia (pozostali użytkownicy)
13	-	inne przychody za prawo do wykorzystywania częstotliwości

**SKOROWIDZ T****Grupy środków trwałych**

00		Grunty
01		Budynki i lokale
02		Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
03		Kotły i maszyny energetyczne
04		Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
05		Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
06		Urządzenia techniczne
07		Środki transportu
08		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
20		Wartości niematerialne i prawne „wysokowartościowe”

**SKOROWIDZ G****Wykaz komórek organizacyjnych**

01		Urząd Komunikacji Elektronicznej
02	OWR	Delegatura UKE we Wrocławiu
03	OBY	Delegatura UKE w Bydgoszczy
04	OLU	Delegatura UKE w Lublinie
05	OZG	Delegatura UKE w Zielonej Górze
06	OLD	Delegatura UKE w Łodzi
07	OKR	Delegatura UKE w Krakowie
08		<i>konto nieaktywne</i>
09	OOP	Delegatura UKE w Opolu
10	ORZ	Delegatura UKE w Rzeszowie
11	OBI	Delegatura UKE w Białymstoku
12	OGD	Delegatura UKE w Gdyni
13	OSS	Delegatura UKE w Siemianowicach Śląskich
14	OKI	Delegatura UKE w Kielcach
15	OOL	Delegatura UKE w Olsztynie
16	OPO	Delegatura UKE w Poznaniu

---

17	OSZ	Delegatura UKE w Szczecinie
18	BP	Biuro Prezesa
19	BDG	Biuro Dyrektora Generalnego
20	DPK	Departament Polityki Konsumenckiej
21	DR	Departament Regulacji
22	DRP	Departament Rynku Poczтового
23	DC	Departament Częstotliwości
24	DT	Departament Techniki
25	DK	Departament Kontroli
26	DB	Departament Bezpieczeństwa
27	DP	Departament Prawny
28	DSZ	Departament Spraw Zagranicznych
29	BF	Biuro Finansów
30	BA	Biuro Administracji
31	BI	Biuro Informatyki
36	DSA	Departament Strategii i Analiz

**SKOROWIDZ H****Wykaz klasyfikacji paragrafów wydatków**

Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa. **Czwartą cyfrą jest zero** lub niżej wymieniona odpowiednia cyfra:

**7 - Pozostałe**

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich.

**8 - Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, z wyłączeniem budżetu środków europejskich.**

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wszystkich wydatków, z wyłączeniem budżetu środków europejskich, ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu finansowanego ze środków z funduszy strukturalnych.

**9 – Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.**

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków unijnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu.

302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
401	Wynagrodzenia osobowe pracowników
402	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
411	Składki na ubezpieczenia społeczne
412	Składki na Fundusz Pracy
417	Wynagrodzenia bezosobowe
419	Nagrody konkursowe
421	Zakup materiałów i wyposażenia
426	Zakup energii
427	Zakup usług remontowych
428	Zakup usług zdrowotnych
430	Zakup usług pozostałych
436	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
438	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
439	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
440	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
441	Podróże służbowe krajowe
442	Podróże służbowe zagraniczne
443	Różne opłaty i składki
444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
448	Podatek od nieruchomości
449	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
450	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
451	Opłaty na rzecz budżetu państwa
454	Składki do organizacji międzynarodowych
452	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
455	Szkolenie pracowników korpusu służby cywilnej
458	Pozostałe odsetki
459	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych
461	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
467	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości
470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
471	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający



499	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunku bankowego – Symbol stosowany w celu wyjaśnienia niewłaściwych obciążeń oraz uznań rachunku bankowego
605	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
606	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

**SKOROWIDZ BZ****Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym**

funkcja	zadanie	podzadanie	działanie	opis
<b>06.</b>				<b>Polityka gospodarcza kraju</b>
	06.03			Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej
		06.03.01		Regulacja i wspieranie rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej
			06.03.01.02	Regulacja rynku telekomunikacyjnego
			06.03.01.03	Regulacja i wydawanie uprawnień pozwalających na dysponowanie i wykorzystywanie widma częstotliwości radiowych oraz pozwalających na wykorzystywanie zasobów numeracji
			06.03.01.04	Wspieranie rozbudowy infrastruktury telekomunikacyjnej oraz wdrażania nowych technologii w telekomunikacji, w tym upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu
		06.03.02		Wspieranie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych
			06.03.02.02	Regulacja rynku pocztowego
			06.03.02.03	Kontrola podmiotów działających na rynku usług pocztowych oraz prowadzenie badań czasu przebiegu przesyłek pocztowych
	06.05			Ochrona konkurencji i konsumentów
		06.05.02		Ochrona konsumentów i nadzór rynku
			06.05.02.01	Ochrona zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów, eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych oraz tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym
			06.05.02.04	Badanie i kontrola znajdującej się w obrocie lub oddanej do użytku aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych
<b>11.</b>				<b>Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic</b>
	11.04			Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa
		11.04.02		Pozamilitarne przygotowania obronne
			11.04.02.01	Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym
			11.04.02.02	Zaspokajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojuszniczych przez sektor pozamilitarny

			11.04.02.04	Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców
			11.04.02.05	Kontrole wykonywania zadań obronnych w sektorze pozamilitarnym
<b>22.</b>				<b>Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna</b>
	22.01			Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna
		22.01.01		Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna
			22.01.01.01	Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna