

Warszawa, dnia 3 lutego 2026 r.

Poz. 3

**ZARZĄDZENIE
PREZESA URZĘDU KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ**

z dnia 2 lutego 2026 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 2023 r. poz. 120, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wprowadza się „Zakładowy plan kont Urzędu Komunikacji Elektronicznej” wraz z wykazem kont syntetycznych, opisem kont oraz Skorowidzem A – Numeracja dodatkowego wyróżnika dla kont zespołu 4 i 5, Skorowidzem C – Rodzaje częstotliwości, Skorowidzem T – Grupy środków trwałych, Skorowidzem G – Wykaz komórek organizacyjnych, Skorowidzem H – Wykaz klasyfikacji paragrafów wydatków oraz Skorowidzem BZ – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (Dz. Urz. UKE poz. 8).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2026 r.

Prezes
Urzędu Komunikacji Elektronicznej

Przemysław Kuna

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 i 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 1218.

Załącznik do zarządzenia Prezesa Urzędu
Komunikacji Elektronicznej z dnia 2
lutego 2026 r. w sprawie wprowadzenia
zakładowego planu kont

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 2023 r. poz. 120, z późn. zm.¹⁾) z uwzględnieniem przepisów:
 - 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846), 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.²⁾);
 - 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 oraz z 2025 r. poz. 347).
2. Operacje gospodarcze dotyczące podatkowych i niepodatkowych dochodów i wydatków budżetu państwa oraz środków stanowiących przychody innych podmiotów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach bieżących UKE.
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. Wydatki w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zwany dalej „KPO” faktycznie (kasowo) zrealizowane przez Państwowy Fundusz Rozwoju S.A., zwany dalej „PFR”, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie zleceń płatności w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem okresu przejściowego.
5. 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.
6. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 i 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 1218.

²⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. 1571 i 2045, 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096 i 1872 oraz z 2025 r. poz. 550 i 1241.

7. Plan Kont UAE zawiera dwa poziomy:
 - 1) konta syntetyczne;
 - 2) konta analityczne.
8. Plan kont w zakresie kont syntetycznych jest jednolity dla wszystkich komórek organizacyjnych UAE, przy czym dopuszcza się tworzenie w trakcie roku obrotowego, po uzgodnieniu z Głównym Księgowym UAE, kont analitycznych.
9. 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”.
10. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. 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, płatności z PFR, planu finansowego i zaangażowania wydatków objętych wsparciem z planu rozwojowego KPO, wydatków niekwalifikowanych w projektach realizowanych z udziałem środków z budżetu państwa i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
11. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie UAE w Warszawie, 01-211, przy ul. Giełdowej 7/9.
12. Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu zintegrowanego Systemu Finansowo-Księgowo-Kadrowego Egeria.

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

| KONTA | WYSZCZEGÓLNIENIE |
|---|--|
| 1. KONTA BILANSOWE | |
| Zespół 0 – Aktywa trwałe | |
| 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) |
| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
| 101 | Kasa |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki |
| 135 | Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia |
| 136 | Rachunek państwowych funduszy celowych |
| 137 | Rachunek do obsługi projektów finansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi |
| 138 | Rachunek środków europejskich |
| 139 | Inne rachunki bankowe |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia | |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 202 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - projekty finansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi |
| 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 |
| 273 | Rozliczenie środków przekazanych przez PFR |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności |
| Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | |
| 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 |
| Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie | |
| 500 | Koszty działalności podstawowej |
| Zespół 6 – Produkty | |
| 640 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów |
| Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty | |
| 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 |
| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | |
| 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 |
| 2. KONTA POZABILANSOWE | |
| 920 | Ewidencja wydatków niekwalifikowalnych w projektach finansowanych z udziałem funduszy europejskich |
| 962 | Plan finansowy rachunku dochodów przeznaczonych do realizacji wydatków objętych wsparciem z planu rozwojowego KPO |

| | |
|-----|---|
| 963 | Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego KPO w roku bieżącym |
| 964 | Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego KPO w latach przyszłych |
| 970 | Płatności ze środków europejskich |
| 973 | Płatności realizowane przez PFR w ramach planu rozwojowego KPO |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 981 | Plan finansowy niewygasających wydatków |
| 982 | Plan finansowy 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 |
| 992 | Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa |
| 993 | Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżet środków europejskich |
| 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). W trakcie roku obrotowego dopuszcza się możliwość tworzenia nowych segmentów kont.

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, opłaty jednorazowej wnoszonej z związku z ubieganiem się o wydanie pozwolenia na używanie urządzenia radiowego lub urządzeń radiowych wydawanym w związku z wykonywaniem działalności polegającej na świadczeniu usług komunikacji elektronicznej, dostarczaniu sieci telekomunikacyjnych lub powiązanych zasobów, wyciągu bankowego w zakresie dochodów, a także projektów realizowanych z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich lub z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, np.: Finansowanie zaplecza technicznego i szkoleniowego w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej na Rozwój Cyfrowy (FZT) (realizacja od 2024 roku), Finansowanie wynagrodzeń pracowników w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej na Rozwój Cyfrowy (FWP) (realizacja od 2024 roku), „System lokalizacji użytkownika kontaktującego się na numery alarmowe w oparciu o dane pochodzące z telekomunikacyjnego urządzenia

końcowego (AML)” w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej na Rozwój Cyfrowy (realizacja od 2024 roku), „Budowa i rozwój systemu nadzoru rynku w zakresie dostępności produktów i usług” w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej dla Rozwoju Społecznego (FRS) (realizacja od 2024 roku).

W miarę zatwierdzonych do realizacji projektów będzie tworzony nowy segment w celu wyodrębnienia wydatków w ramach danego projektu.

Segment w planie kont 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. Zestawienie segmentów wskazane w poniższej tabeli nie wyczerpuje pełnej symboliki, gdyż – jak wskazano powyżej - uruchomienie nowych projektów finansowanych z funduszy europejskich lub przepisy prawne wprowadzające nowe rodzaje opłat stanowią podstawę utworzenia nowego segmentu.

| <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 |
| KPO | Krajowy Plan Odbudowy |
| KZP | Koszty Zastępstwa Procesowego |
| CAL | Wszystkie komórki organizacyjne UKE |
| FZT | Finansowanie zaplecza technicznego i szkoleniowego w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej na Rozwój Cyfrowy |

| | |
|------------|--|
| FWP | Finansowanie wynagrodzeń pracowników w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskiej na Rozwój Cyfrowy |
| AML | System lokalizacji użytkownika kontaktującego się na numery alarmowe w oparciu o dane pochodzące z telekomunikacyjnego urządzenia końcowego |
| FRS | Budowa i rozwój systemu nadzoru rynku w zakresie dostępności produktów i usług |
| 5GT | 5G Trusted And seCure network servICes – 5G TACTIC – Zaufane i bezpieczne usługi sieciowe 5G w ramach Programu Komisji Europejskiej pn. DIGITAL |
| GNC | Projekt współpracy bliźniaczej GNCC |
| OPJ | Opłata jednorazowa wnoszona w związku z ubieganiem się o wydanie pozwolenia na używanie urządzenia radiowego lub urządzeń radiowych wydawanym w związku z wykonywaniem działalności polegającej na świadczeniu usług komunikacji elektronicznej, dostarczaniu sieci telekomunikacyjnych lub powiązanych zasobów |
| 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 użytkowania, 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 użytkowania.

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 |
| | - otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny | 240 |
| 2. | 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, umożliwi 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, instruktażu – 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 2025 r. poz. 278, z późn. zm.³⁾), 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 |

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 340, 620, 680, 1022, 1074, 1218, 1301, 1426, 1657, 1658, 1804, 1817 i 1846.

| | | |
|----|---|-----|
| 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 budów 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 nowa 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 używania 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 potwierżeń 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 UKE 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 2024 r. poz. 288 oraz z 2026 r. poz. 25).

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 136 – „RACHUNEK PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH”

Konto 136 służy w UKE do ewidencji przepływów finansowych dotyczących udziału w pokryciu dopłaty do kosztu netto, przekazywanego do wskazanego podmiotu, opłat jednorazowych przekazywanych do Funduszu Szerokopasmowego i gmin oraz środków z doładowań, do których wygasło uprawnienie konsumenta. Na koncie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, na stronie Ma wypływy środków z rachunku bankowego. Operacje te księguje się na podstawie dokumentów bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 136 powinna być prowadzona według rachunków bankowych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”

| Lp. | Treść operacji | konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu: - udziału w pokryciu dopłaty do kosztu netto - opłaty jednorazowej - środki z doładowań, do których wygasło uprawnienie konsumenta | 240 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych – refundacja z innych rachunków bankowych | 141 |

Typowe zapisy strony Ma konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”

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

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | <p>Wpływ środków pieniężnych z rachunku bankowego do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyznaczonego podmiotu z tytułu udziału w pokryciu dopłaty do kosztu netto - Funduszu Szerokopasmowego z tytułu opłaty jednorazowej i środków z doładowań, do których wygasło uprawnienie konsumenta - gmin z tytułu opłaty jednorazowej | 240 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych – refundacja do innych rachunków bankowych | 141 |

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 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, w tym operacji związanych z realizacją Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności finansowanego ze środków wymienionych w art. 5 ust. 3 pkt 5d ustawy o finansach publicznych.

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje
- dochodów przeznaczonych do realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego w ramach planu finansowego KPO.

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 oraz dochodów w ramach planu rozwojowego KPO.

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, wadium 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 |
| 5. | Zwrot od beneficjenta niewykorzystanej zaliczki | 273 |

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 wadłów, 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 |
| 5 | Wpływ środków na rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego od PFR | 273 |

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 2025 r. poz. 111 z późn. zm.⁴⁾), 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 2025 r. poz. 1071, 1172 i 1508).

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.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 497, 621, 622, 769, 820, 1203, 1235, 1414, 1417, 1669, 1804 i 1863.

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 | 720 |
| 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 – przelane 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 nieprzelanych 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 nieprzelanych 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 UAE 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,
- wyksięgowanie 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. | <p>Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac ekwiwalentów pieniężnych za pranie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gotówką z kasy, - przelewem na konta pracowników | <p>101</p> <p>130-CEN, 135, 138, 139</p> |
| 2. | <p>Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych) | <p>225</p> <p>229</p> <p>240</p> <p>240</p> <p>234</p> <p>851</p> |
| 3. | <p>Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z zakupu, - własnych produktów (w cenie sprzedaży), - VAT naliczony od wydanych produktów | <p>201</p> <p>700</p> <p>225</p> |
| 4. | <p>Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalności operacyjnej, - działalności socjalnej | <p>760</p> <p>851</p> |
| 5. | <p>Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalności operacyjnej, - działalności socjalnej | <p>404</p> <p>851</p> |

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"> • z tytułu kosztów postępowania sądowego, • z tytułu odsetek | 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"> • działalności operacyjnej, • inwestycji (środków trwałych w budowie), • działalności socjalnej, | 401-409 080 851 |

| | | |
|----|--|-----------------------------|
| | • działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie) | 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. | Wyścigowanie 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, - inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie, - funduszy celowych | 761 080 139 |

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 nieumorzonej), - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeżeli wyraziły na to zgodę, - wniesienia roszczenia do sądu | 240 761, 851 761 080, 401, 851 800 234, 240 240 |
| 7. | Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych | 130-CEN, 130-WDB, 135, 138, 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 273 „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”

Konto 273 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków ujętych w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów utworzonego na podstawie art. 141p ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 poz. 198 i 1846), przeznaczonego do realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO).

Na stronie Wn konta 273 są ujmowane w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia wydatków zrealizowanych w ramach planu finansowego rachunku na podstawie sprawozdań na konto 800 – „Fundusz jednostki”

Na stronie Ma konta 273 ujmowane są w szczególności:

- wpływy środków z PFR otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją KPO finansowanych ze środków KPO, w korespondencji z kontem 139 – „Inne rachunki bankowe”,

- przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z PFR o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy) w korespondencji z kontem zespołu 2.

Biorąc po uwagę specyfikę przepływów finansowych w ramach KPO (środki nieujęte w budżecie państwa, ani w budżecie środków europejskich), konto 273 jest kontem pozabudżetowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 273 „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”

| Lp. | Treść operacji | konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zwrot środków z rachunku dochodów w ramach planu rozwojowego KPO | 139 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków w ramach planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów | 800 |
| 3. | Wpływy należności ujmowanych na kontach rozrachunkowych | Konta Zespołu 2 |
| 4. | Zapis techniczny | 273 |

Typowe zapisy strony Ma konta 273 „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”

| Lp. | Treść operacji | konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekazanie środków na wydzielony rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego KPO za pośrednictwem PFR | 139 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków w ramach planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów | Konta Zespołu 2 |
| 3. | Zapis techniczny | 273 |

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"> • działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi), • operacji finansowych | 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

| nazwa konta kosztów rodzajowych | paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków |
|--|---|
| 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 |
| 409 Pozostałe koszty rodzajowe oraz koszty objęte pozostałymi paragrafami niewymienionymi przy kontach 400-405 | 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 używania (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. | Dodatknie 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 przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy” – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- przeksięgowanie, 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:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”,
- przeksięgowanie, 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,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków dotyczących inwestycji w ramach planu rozwojowego KPO z konta 273 – „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”.

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. | Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach) | 222 |
| 3. | Przeksięgowanie 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. | Wyksięgowanie 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. | Wyksięgowanie 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. | Przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków na inwestycje w ramach planu rozwojowego KPO | 273 |
| 5. | Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny, - inwestycje | 011, 020 080 |
| 6. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 7. | 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,
- płatności z PFR, planu finansowego i zaangażowania wydatków objętych wsparciem z planu rozwojowego KPO,
- wydatków niekwalifikowanych w projektach realizowanych z udziałem środków z budżetu państwa i budżetu środków.

Konto 920 - Ewidencja wydatków niekwalifikowalnych w projektach finansowanych z udziałem funduszy europejskich

Konto 920 służy do ewidencji wydatków poniesionych w związku z realizacją projektów z udziałem środków europejskich uznanych za niekwalifikowalne przez instytucje udzielające dofinansowania. Po stronie Wn konta 920 ujmuje się zwiększenie kwoty wydatków uznanych za niekwalifikowane na podstawie informacji instytucji udzielającej dofinansowania i rozliczającej projekt. Po stronie Ma konta 920 ujmuje się zmniejszenie wydatków uznanych za niekwalifikowane. Do konta 920 prowadzona jest ewidencja analityczna, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w podziale na poszczególne projekty. Konto 920 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 962 - Plan finansowy rachunku dochodów przeznaczonego do realizacji wydatków objętych wsparciem z planu rozwojowego KPO

Konto 962 służy do ewidencji planu finansowego rachunku dochodów przeznaczonego do realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się plan rachunku dochodów oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- równowartość zrealizowanych wydatków,
- wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 jest prowadzona dla planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek wydatków budżetowych KPO.

Konto 963 - Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego KPO w roku bieżącym

Konto 963 służy do ewidencji zaangażowania wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w roku bieżącym na dany rok obrotowy.

Na stronie Wn konta 963 ujmuje się w szczególności:

- równowartość zrealizowanych wydatków w roku bieżącym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego

Na stronie Ma konta 963 ujmuje się zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego na dany rok obrotowy, wynikających z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

Konto 963 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 964 - Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego KPO w latach przyszłych

Konto 964 służy do ewidencji zaangażowania wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych.

Na stronie Wn konta 964 ujmuje się równowartość zaangażowanych w latach poprzednich wydatków niezrealizowanych w ramach planu rozwojowego, a przeznaczone do realizacji w bieżącym roku.

Na stronie Ma konta 964 ujmuje się zaangażowanie realizowanych w ramach planu rozwojowego wydatków w latach przyszłych, wynikających z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych.

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 973 - Płatności realizowane przez PFR w ramach planu rozwojowego KPO

Konto 973 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez PFR realizowanych w ramach planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 973 ujmowana jest wartość zleceń płatności do PFR, w celu zrealizowania wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego KPO.

Na stronie Ma konta 973 ujmowana jest na podstawie informacji z PFR wartość płatności dokonanych na rachunek UKE lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 973 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych, które jeszcze nie zostały wykonane przez PFR.

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 981 „Plany finansowe niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie finansowym tych wydatków na dany rok. Natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 981 „Plany finansowe niewygasających wydatków”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---|
| 1. | Kwoty zatwierdzonego planu niewygasających wydatków |

Typowe zapisy strony Ma konta 981 „Plany finansowe niewygasających wydatków”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---|
| 1. | Równowartość zrealizowanych w roku niewygasających wydatków |

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 konie 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 przebiegające 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 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w wydanych przez Ministra Finansów decyzjach dotyczących zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji przedsięwzięcia ze środków budżetu państwa w związku z realizacją projektów i programów finansowanych z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 są ujmowane kwoty udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji przedsięwzięcia ze środków budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 992 jest ujmowane przeniesienie kwot wynikających z ww. decyzji na konto 980.

Konto 993 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu środków europejskich

Konto 993 służy do ewidencji kwot ujętych w wydanych przez Ministra Finansów decyzjach dotyczących zapewnieniach finansowania lub dofinansowania realizacji przedsięwzięcia z budżetu środków europejskich w związku z realizacją projektów i programów finansowanych z tego budżetu.

Na stronie Wn konta 993 są ujmowane kwoty udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji przedsięwzięcia z budżetu środków europejskich. Na stronie Ma konta 993 jest ujmowane przeniesienie kwot wynikających z ww. decyzji na konto 983.

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 (przebieganie 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 przeksięgowaniu 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 |

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-cy Prezesa |
| 07 | Dyrektor Generalny |
| 08 | Biuro Prezesa |
| 09 | Biuro Dyrektora Generalnego |
| 10 | Departament Polityki Konsumentckiej |
| 11 | Departament Regulacji |
| 12 | Departament Rynku Pocztoowego |
| 13 | Departament Częstotliwości |
| 14 | Departament Infrastruktury |
| 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 |
| 44 | Departament Usług Cyfrowych |
| 45 | pozostałe koszty pośrednie |
| 46 | Departament Nadzoru Rynku |
| 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 | DI | Departament Infrastruktury |
| 25 | DT | Departament Techniki |
| 26 | DK | Departament Kontroli |
| 27 | DB | Departament Bezpieczeństwa |
| 28 | DP | Departament Prawny |
| 29 | DSZ | Departament Spraw Zagranicznych |
| 30 | BF | Biuro Finansów |
| 31 | BA | Biuro Administracji |
| 32 | BI | Biuro Informatyki |
| 36 | DSA | Departament Strategii i Analiz |
| 44 | DUC | Departament Usług Cyfrowych |
| 46 | DNR | Departament Nadzoru Rynku |

SKOROWIDZ H**Wykaz klasyfikacji paragrafów wydatków**

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

1 - Finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu finansowanego ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2 - Współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć w ramach programów finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane.

7 – Płatności w zakresie budżetu środków europejskich

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

8 - Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy europejskich, 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, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy.

9 – Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy europejskich.

Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy 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 |
| 457 | Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat |
| 458 | Pozostałe odsetki |
| 459 | Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych |
| 460 | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych |
| 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 |
|------------|---------|------------|-------------|--|
| 06. | | | | Polityka gospodarcza kraju |
| | 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 | Wsparcie rozbudowy infrastruktury telekomunikacyjnej oraz wdrażania nowych technologii w telekomunikacji, w tym upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu |
| | | 06.03.02 | | Wsparcie 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 interesów konsumentów w zakresie praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów oraz klauzul abuzywnych |
| | | | 06.05.02.04 | Badanie i kontrola znajdującej się w obrocie lub oddanej do użytku aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych |
| 11. | | | | Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic |
| | 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 |
| 22. | | | | Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna |
| | 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 |