

Warszawa, dnia 12 grudnia 2014 r.

Poz. 32

**ZARZĄDZENIE Nr 15  
MINISTRA ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI**

z dnia 8 grudnia 2014 r.

**w sprawie zasad rachunkowości Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się zasady (politykę) rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji – w zakresie właściwości dysponenta części budżetu państwa.

**§ 2.** Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) dysponencie części budżetu państwa – rozumie się przez to Ministra Administracji i Cyfryzacji;
- 2) głównym księgowym resortu – rozumie się przez to Głównego Księgowego Resortu w Departamencie Budżetu i Finansów;
- 3) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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;
- 4) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.<sup>2)</sup>);
- 5) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**§ 3.** Księgi rachunkowe dla części budżetu państwa: 17 – Administracja publiczna, 26 – Łączność, 27 – Informatyzacja, 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz części 80 – Regionalne izby obrachunkowe prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniu.

**§ 4. 1.** Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej w złotych i w groszach.

3. Księgi rachunkowe składają się z:

- 1) dziennika;
- 2) kont księgi głównej;
- 3) kont analitycznych (pomocniczych);

---

<sup>1)</sup>Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. poz. 613 oraz z 2014 r. poz. 768 i 1100.

<sup>2)</sup>Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. poz. 938 i 1646 oraz z 2014 r. poz. 379, 911 i 1100.

4) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont analitycznych.

4. Wykaz kont księgi głównej stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

5. Wykaz kont analitycznych (pomocniczych) stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

6. Główny księgowy resortu zobowiązany jest do aktualizacji wykazu kont księgi głównej i wykazu kont analitycznych (pomocniczych) stosownie do zmian w przepisach lub potrzeb dysponenta części budżetowych w celu jasnego i rzetelnego przedstawienia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych dysponenta części budżetu państwa.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego, którego opis stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

**§ 5. 1.** Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Księgi rachunkowe zamyka się po uzgodnieniu miesiąca, w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, sprawozdań finansowych i innych sprawozdań do sporządzenia, których jednostkę zobowiązują odrębne przepisy.

4. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe wystawione w danym miesiącu, które wpłyną do Departamentu Budżetu i Finansów do 5-tego dnia miesiąca następnego. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej do dnia 20 marca roku następnego.

6. Nie tworzy się rezerw na należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

7. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzona jest na ostatni dzień każdego roku obrotowego, drogą otrzymywania potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów.

**§ 6. 1.** Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią następujące dowody finansowo- księgowe:

1) wewnętrzne, do których zalicza się w szczególności:

a) zawiadomienia o wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych, w tym w układzie zadaniowym,

b) zawiadomienia o zmianach w planie wydatków budżetowych, w tym w układzie zadaniowym,

c) zestawienia zasileń w środki budżetowe,

d) zatwierdzone rozliczenia i informacje dotyczące realizacji zadań finansowanych z dotacji lub płatności udzielonych z części budżetu państwa i budżetu środków europejskich,

e) decyzje administracyjne;

2) obce, do których zalicza się w szczególności:

a) umowy na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych, realizowanych z budżetu środków krajowych i europejskich,

b) noty księgowe, w tym z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego osób duchownych i wydatków na rzecz obronności państwa.

2. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi oryginalny dowód księgowy, stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i podpisany przez osoby upoważnione.

3. Podstawą kwartalnego naliczania odsetek od należności jest ostateczna decyzja organu.

4. Oryginalne dowody księgowe przechowywane są w komórce organizacyjnej Ministerstwa, właściwej w sprawach wykonywania funkcji dysponenta części budżetu pozostających we właściwości Ministra.

5. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych może stanowić zestawienie zbiorcze dowodów księgowych, służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które zawiera:

- 1) określenie komórki wystawiającej;
- 2) nazwę zestawienia;
- 3) określenie okresu, którego dotyczą objęte nim dowody;
- 4) kwoty do ujęcia w księgach rachunkowych;
- 5) podpis osoby sporządzającej.

6. Zestawienie zbiorcze, o którym mowa w ust. 5, powinno obejmować dowody wyrażające operacje gospodarcze dokonane wyłącznie w jednym okresie sprawozdawczym lub jego części oraz zapewnić sprawdzalne powiązanie ujętych w nim kwot z dowodami, na podstawie których zostało sporządzone. Zbiór dowodów księgowych stanowi dokumentację księgową.

7. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych mogą stanowić także:

- 1) dokumenty korygujące – stanowiące podstawę skorygowania poprzednich zapisów w księgach rachunkowych;
- 2) dokumenty zastępcze – wystawione w dwojakiego rodzaju sytuacjach, tj. do czasu otrzymania obcego dokumentu źródłowego, gdy konieczne jest zaewidencjonowanie operacji gospodarczej w związku ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, lub w przypadku uzasadnionego braku uzyskania obcego dowodu źródłowego, z wyłączeniem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

§ 7. 1. W celu zabezpieczenia i ochrony zapisów księgowych zgromadzonych na informatycznym nośniku danych, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, dokonuje się wydruku z ksiąg rachunkowych.

2. Ochrona zapisów księgowych na informatycznym nośniku danych, realizowana jest przez ochronę hasłem, uprawnienia do dokonywania określonych czynności oraz zatwierdzanie operacji i nieodwracalność księgowości.

§ 8. 1. Na dzień bilansowy pasywa i aktywa wycenia się w sposób następujący:

- 1) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 2) zobowiązania wycenia się według kwoty wymaganej zapłaty;
- 3) środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

2. Wartość należności aktualizuje się w zależności od okresu zalegania dłużnika z płatnością. Do należności, których okres zalegania z płatnością jest dłuższy niż 1 rok licząc od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym należność powstała można zastosować odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności. Za ustalenie kwoty odpisu odpowiada główny księgowy resortu.

3. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

§ 9. Przepisy zarządzenia stosuje się do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 1 stycznia 2014 r.

§ 10. Traci moc zarządzenie Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

- Andrzej *HALICKI*

MINISTER ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI

Załączniki  
do zarządzenia Nr 15  
Ministra Administracji i Cyfryzacji  
z dnia 8 grudnia 2014 r.

**Załącznik nr 1****Wykaz kont księgi głównej**

dla części 17, 26, 27, 43

**Konta bilansowe****Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konto 130 „Rachunek bieżący”

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

**Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 230 „Rozliczenia z tytułu środków europejskich”

Konto 232 „Rozliczenia wydatków z lat ubiegłych z budżetu środków europejskich”

Konto 233 „Rozliczenia z PARP – IW w ósmej osi PO IG”

Konto 235 „Należności z tytułu wydatków roku bieżącego”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

**Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konto 406 „Koszty wykonywania zadań na rzecz obronności państwa”

**Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”**

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

**Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konto 800 „Fundusz jednostki”

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

Konto 860 „Wynik finansowy”

**Konta pozabilansowe**

Konto 950 „Informacja o zwrotach środków europejskich”

Konto 970 „Płatności ze środków europejskich”  
Konto 975 „Wydatki strukturalne”  
Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”  
Konto 982 „Plan wydatków środków europejskich”  
Konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”  
Konto 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”  
Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”  
Konto 991 „Rozliczenie rezerwy”  
Konto 992 „Zaangażowanie rezerwy”  
Konto 993 „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”  
Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”  
Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

#### **dla części 80**

##### **Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konto 130 „Rachunek bieżący”

##### **Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

**KOMENTARZ DO KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ MAC – dysponenta głównego****ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE****Konto 130 – „Rachunki bieżące jednostki”**

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych MAiC jako dysponenta głównego z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych prowadzonych przez NBP O/O Warszawa dla następujących części budżetowych:

**część 17 – Administracja publiczna** numery rachunków bankowych:

18 1010 1010 0012 0922 3100 0000 – dochody budżetowe,

68 1010 1010 0922 3000 0000 – wydatki budżetowe,

**część 26** numery rachunków bankowych:

98 1010 1010 0051 1922 3100 0000 – dochody budżetowe,

51 1010 1010 0051 1922 3000 0000 – wydatki budżetowe,

**część 27 – Informatyzacja** numery rachunków bankowych:

71 1010 1010 0012 4122 3100 0000 – dochody budżetowe,

24 1010 1010 0012 4122 3000 0000 – wydatki budżetowe,

**część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne** numery rachunków bankowych:

41 1010 1010 0012 5422 3100 0000 – dochody budżetowe,

91 1010 1010 0012 5422 3000 0000 – wydatki budżetowe

jak również dla **części 80 – Regionalne izby obrachunkowe** numer rachunku:

05 1010 1010 0027 9822 3000 0000 – wydatki budżetowe

Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością prowadzoną w Departamencie Budżetu i Finansów, a księgowością banku dla w/w rachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia identyfikację dysponentów, którym przekazano środki na realizację wydatków oraz wydatków budżetowych ponoszonych przez dysponenta części wg klasyfikacji wydatków budżetowych (część, rozdział, paragraf) i przeznaczenia. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Zapisu czystości obrotów dokonuje się również do zwrotów zasileń otrzymanych od dysponentów podległych i dokonanych na rachunek Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów na realizację wydatków budżetowych bieżącego roku oraz z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, a na stronie Ma rozchody z rachunku.

W ciągu roku budżetowego i na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku bieżącym wydatków lub dochodów budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu niewykorzystanych do końca środków budżetowych na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 223, przelewu pobranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222.

#### Typowe zapisy konta 130

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wpływy środków budżetowych /zasilenie/ z Ministerstwa Finansów	223
Zwroty zasileń od dysponentów niższego stopnia	223
Omyłki w wyciągu bankowym (wpływy do wyjaśnienia)	240
Zwroty przekazanych dotacji budżetowych	235
Wpływy na rachunek dochodów (np. z nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych, odsetki)	221
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew środków budżetowych – zasilenia dla podległych dysponentów	223
Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do Ministerstwa Finansów	223 224
Przekazanie dotacji	240
Omyłki w wyciągu bankowym	751
Opłaty bankowe	222
Przelewy na rachunek MF pobranych dochodów budżetowych	221
Zwroty nadpłat z dochodów budżetowych	

#### Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na rachunku pomocniczym do rozliczenia dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa.

Rachunek prowadzony jest w Narodowym Banku Polskim O/O Warszawa nr 31 1010 1010 0051 1913 9135 0000.

Środki, które wpłyną na rachunek przekazywane są na właściwy rachunek bieżący dochodów lub wydatków MAiC niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od dnia ich wpływu na rachunek.

Księgowania dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – przelewy na właściwe rachunki wydatków lub dochodów budżetowych.

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

#### Typowe zapisy konta 139

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto</b>
------------------	--------------

	<b>przeciwstawne</b>
Wpływ (zwrot) niewykorzystanych dotacji budżetowych, zwrot odsetek bankowych od środków dotacji, zwrot naliczonych odsetek od środków dotacji zwróconych po terminie	<b>240</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew dotacji na właściwy rachunek wydatków budżetowych, przelew odsetek na właściwy rachunek dochodów budżetowych	<b>240</b>

## ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu wydatków na rzecz obronności państwa.

Na stronie Wn konta ujmuje się przekazanie środków na rachunki podmiotów uprawnionych, dla których organem nadzorującym jest Minister Administracji i Cyfryzacji.

Na stronie Ma konta ujmuje się noty księgowe otrzymane od podmiotów uprawnionych.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu zadań na rzecz obronności państwa. Ewidencję analityczną prowadzi się w szczególności w układzie kontrahentów.

#### Typowe zapisy konta 201

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew środków na rachunek podmiotu	<b>130</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Nota księgowa otrzymana od podmiotu	<b>406</b>

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

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

Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencję analityczną prowadzi się



w układzie części budżetowych, rozdziałów i paragrafów dochodów oraz jednostek (kontrahentów) zobowiązanych do zwrotu należnych dochodów.

#### Typowe zapisy konta 221

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Należności z tytułu przypisanych do zwrotu dotacji budżetowych	<b>224</b>
Zwroty nadpłat dochodów budżetowych	<b>130</b>
Naliczenie odsetek od należności	<b>750</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	<b>130</b>
Odpisanie należności, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych	<b>761</b>

#### Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do rozliczenia z Ministerstwem Finansów z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe przelewy na rachunek dochodów budżetu państwa o nazwie „Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa” nr **06 1010 1010 0075 9122 2500 0000** prowadzony w O/O w Warszawie uprzednio pobranych dochodów budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania zainkasowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”.

#### Typowe zapisy konta 222

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew zainkasowanych dochodów budżetowych na rachunek dochodów budżetu państwa	<b>130</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych	<b>800</b>

#### Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto jest przeznaczone do rozliczenia otrzymanych z Ministerstwa Finansów kwot środków pieniężnych na realizację wydatków budżetowych w częściach 17, 26, 27, 43 i 80 budżetu państwa. Kwotę zrealizowanych wydatków budżetowych ustala się w oparciu o ewidencję analityczną, która winna odpowiadać ewidencji prowadzonej do konta 130. Ewidencję analityczną prowadzi się w układzie części budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów tytułem zasileń oraz zwroty zasileń od podległych dysponentów, na stronie Wn przekazane dysponentom niższego stopnia środki na wydatki budżetowe oraz zwroty do Ministerstwa Finansów niewykorzystanych środków budżetowych. Ponadto na stronie Wn ujmuje się, na koniec roku, przeniesienie zrealizowanych przez dysponenta części wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewykorzystanych środków budżetowych. W okresie przejściowym saldo Ma konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu pozostałości niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa nr **50 1010 1010 0075 9122 2800 0000**.

#### Typowe zapisy konta 223

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	<b>130</b>
Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów	<b>130</b>
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	<b>800</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wpływy z Ministerstwa Finansów środków budżetowych	<b>130</b>
Zwroty pozostałości niewykorzystanych środków budżetowych przez dysponentów niższego stopnia	<b>130</b>

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

Konto służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych i płatności z budżetu środków europejskich oraz przekazanie środków finansowych na Fundusz Kościelny na podstawie not księgowych otrzymanych od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych i płatności dokonanych na rzecz beneficjentów oraz wartość przekazanych środków na Fundusz Kościelny, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wartość płatności uznanych za rozliczone jak również wartość środków na Fundusz Kościelny uznanych za rozliczone na podstawie not księgowych otrzymanych od ZUS.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według części budżetowych, rozdziałów, paragrafów wydatków i przeznaczenia dotacji oraz dotowanych jednostek,

Saldo Wn oznacza wartość nierozliczonych dotacji i płatności.

#### Typowe zapisy konta 224

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przekazanie dotacji na rzecz beneficjentów	<b>130</b>

Przekazanie środków finansowych na Fundusz Kościelny	<b>130</b>
Przekazanie płatności na rzecz beneficjentów za pośrednictwem BGK	<b>227</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	<b>810</b>
Przebieganie płatności uznanych za wykorzystane i rozliczone	<b>810</b>
Przebieganie środków przekazanych na Fundusz Kościelny uznanych za rozliczone w momencie otrzymania noty księgowej ZUS	
Dotacje przypisane do zwrotu i uznane za dochody budżetowe	<b>810</b>
Płatności z lat poprzednich przypisane do zwrotu	<b>221</b>
Dotacje i płatności przypisane do zwrotu w roku wypłacenia	<b>230</b>
	<b>235</b>

### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu egzekucji należności MAC prowadzonej przez organy egzekucyjne na podstawie tytułów wykonawczych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wysokość należności wyegzekwowanych przez organ egzekucyjny. Na stronie Ma konta ujmuje się wysokość kosztów egzekucyjnych potrąconych przez organ egzekucyjny i kwotę faktycznie wpłacaną przez organ egzekucyjny.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według części budżetowych.

#### **Typowe zapisy konta 225**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wysokość należności zwróconej przez organ egzekucyjny	<b>221</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Koszty egzekucyjne potrącone ze zwracanej należności wraz z odsetkami	<b>761</b>
Wpłata organu egzekucyjnego	<b>130</b>

### **Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 oraz dokonane w roku przekazania zwrotu płatności ze środków europejskich.

Na stronie Ma ujmuje się wartość płatności na rzecz beneficjentów.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według klasyfikacji wydatków budżetowych (część, rozdział, paragraf) i przeznaczenia.

#### Typowe zapisy konta 227

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zwroty przekazanych płatności	<b>235</b>
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	<b>800</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zrealizowanie płatności	<b>224</b>

#### Konto 230 – „Rozliczenia z tytułu środków europejskich”

Konto 230 służy w szczególności do ewidencji operacji związanych z decyzjami instytucji pośredniczącej / wdrażającej zobowiązującymi beneficjentów realizujących projekty z udziałem środków z budżetu UE do zwrotu środków (otrzymanych w latach poprzednich), nie będących dochodami budżetowymi, podlegających zwrotowi na rachunek MF do obsługi płatności, prowadzony przez BGK.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się wartość płatności z budżetu środków europejskich przypisanych do zwrotu, w korespondencji z kontem 224, na podstawie zatwierzonego wniosku o płatność lub decyzji.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się wpłaty środków europejskich dokonane przez beneficjentów, w korespondencji z kontem 232, na podstawie informacji otrzymanych z BGK.

#### Typowe zapisy konta 230

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Wartość płatności z budżetu środków europejskich przypisanych do zwrotu	<b>224</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zwroty środków europejskich przypisanych do zwrotu, dokonane przez beneficjentów – na podstawie informacji otrzymanych z BGK	<b>232</b>

#### Konto 232 – „Rozliczenia wydatków z lat ubiegłych z budżetu środków europejskich”

Konto służy do ewidencji i rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków europejskich lat poprzednich, których zwrot został dokonany w latach następnych po roku, w którym został dokonany wydatek.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności dokonane przez beneficjentów (w tym PARP) zwroty płatności ze środków europejskich otrzymanych w latach poprzedzających dokonanie zwrotu.

Natronie Ma konta 232 ujmuje się roczne przeniesienie wartości dokonanych zwrotów na konto 800.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według części budżetowych, rozdziałów klasyfikacji wydatków i ich przeznaczenia oraz w podziale na poszczególne lata, których dotyczą przedmiotowe zwroty.

#### Typowe zapisy konta 232

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zwroty przekazanych płatności	<b>230, 233</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	<b>800</b>

#### Konto 233 – „Rozliczenia z PARP – IW w ósmej osi PO IG”

Konto służy do ewidencji środków podlegających rozliczeniu po zakończeniu perspektywy finansowej 2007 – 2013. Na koncie tym ujmuje się nierozliczone zwroty środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich dokonane przez PARP w roku następnym po roku, w którym dokonany został wydatek (z uwzględnieniem okresu przejściowego). Są to środki, których nie można było wykazać jako zmniejszenie wydatków roku bieżącego.

Na stronie Wn konta ujmuje się rozliczenie zwrotu w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta ujmuje się kwoty wpłacone przez PARP podlegające rozliczeniu.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość zwróconych środków, które nie zostały rozliczone.

Ewidencję analityczną prowadzi się w układzie części budżetowych, rozdziałów i paragrafów wydatków (w tym w szczególności z wyróżnieniem źródeł finansowania), kontrahentów i przeznaczenia.

#### Typowe zapisy konta 233

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Rozliczenie dokonanych zwrotów	<b>224</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>

Wpłacone przez PARP podlegające rozliczeniu środki:	
z budżetu państwa	<b>221</b>
z budżetu środków europejskich	<b>232</b>

### Konto 235 – „Należności z tytułu wydatków roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu środków dotacji podlegających zwrotowi, jeżeli udzielenie tej dotacji nastąpiło w roku bieżącym, tj. w tym samym roku, w którym przypisano ją do zwrotu. Na stronie Wn konta ujmuje się, wynikającą z zatwierdzonego przez Ministra rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przypisaną do zwrotu kwotę w korespondencji z kontem 224. Na stronie Ma konta ujmuje się kwoty wpłacone przez beneficjentów dotacji w roku ich udzielenia. Saldo Wn konta oznacza środki dotacji przypisane do zwrotu w roku udzielenia dotacji, na podstawie zatwierdzonego rozliczenia. Saldo konta w szczególności kontrahentów powinno zostać przeniesione na początku roku następnego na konto 221, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

#### Typowe zapisy konta 235

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Kwota przypisana do zwrotu na podstawie rozliczenia	<b>224</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Zwrócone w roku udzielenia środki dotacji	<b>130, 227</b>
Przebieganie w roku następnym po roku udzielenia dotacji niezwróconych środków	<b>221, 230</b>

### Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań i sum do wyjaśnienia nieobjętych ewidencją na kontach 221 – 232. Na koncie w tym w szczególności ujmuje się wpływy na rachunki wydatków (lub dochodów) środków europejskich dokonane przez beneficjentów realizujących projekty z udziałem środków UE, podlegających przekazaniu na rachunek MF do obsługi płatności prowadzony przez BGK.

Do konta prowadzi się analitykę według części budżetowych.

#### Typowe zapisy konta 240

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Omyłkowe zapisy na rachunkach bankowych dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych	<b>130, 139</b>
Przekazanie środków europejskich na rachunek MF do obsługi płatności	

prowadzony przez BGK	<b>130</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Omyłkowe zapisy na rachunkach bankowych dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, w tym wpływy do wyjaśnienia	<b>130, 139</b>

### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie odpisów należności (wraz z odpowiadającą kwota odsetek) w wyniku jej umorzenia, przedawnienia i uznania przez organ egzekucyjny za nieściągalną bądź spłaty należności wraz z odsetkami. Na stronie Ma ujmuje się zwiększanie odpisu w ciężar kosztów zespołu 7.

Do konta prowadzi się analitykę zgodną z analityką konta 221.

#### **Typowe zapisy konta 290**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Umorzenie należności, odpisanie w wyniku przedawnienia lub uznania za nieściągalną.	<b>761</b>
Umorzenie odsetek od tych należności	<b>751</b>
Spłata należności wraz z odsetkami	<b>760, 750</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Utworzenie odpisu należności	<b>761</b>
Utworzenie odpisu do odsetek od należności, do których utworzono odpis aktualizujący	<b>751</b>

## **ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

### **Konto 406 - „Koszty wykonywania zadań na rzecz obronności państwa”**

Konto służy do ewidencji kosztów wykonywania zadań na rzecz obronności państwa.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty na podstawie not księgowych otrzymanych od podmiotów realizujących, dla których organem organizującym i nadzorującym wykonywanie zadań na rzecz obronności jest Minister.

Na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenia kosztów oraz przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej: część, rozdział, paragraf. W celu wyodrębnienia poszczególnych kosztów i zgodności z zapisami na koncie 130 koszty będą ujmowane wg paragrafów z grupy ekonomicznej – wydatki bieżące jednostek budżetowych.

#### Typowe zapisy konta 406

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Koszty zadań obronnych	<b>201</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przeniesieniem kosztów na dzień bilansowy	<b>860</b>

### ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

#### Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według części budżetowych, rozdziałów i paragrafów dochodów. W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych przenosi się na konto 860.

#### Typowe zapisy konta 720

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	<b>860</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych	<b>221</b>

#### Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu odsetek, w tym za zwłokę w zapłacie należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według części budżetowych, rozdziałów i paragrafów dochodów. W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych przenosi się na konto 860.

#### Typowe zapisy konta 750



<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu odsetek	<b>860</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Naliczenie odsetek od należności, przypisanie odsetek	<b>221</b>

### **Konto 751 – „Koszty finansowe”**

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności opłaty i prowizje bankowe, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizacyjne wartość należności z tytułu operacji finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy konta 751**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Koszty finansowe z tytułu prowizji bankowej	<b>130</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na koniec roku kosztów finansowych	<b>860</b>

### **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto służy w szczególności do ewidencji przychodów nie będących dochodami budżetowymi. Na stronie Ma konta ujmuje się środki zwrócone przez beneficjentów dotacji, które na podstawie dostępnych informacji zostały uprzednio zaewidencjonowane na wznowienie wydatków roku poprzedniego, a z rozliczenia dotacji wynika, że środki te stanowią przychody (inne niż odsetki bankowe bądź karne, które wykazuje się na koncie 750). Na koncie tym ujmuje się również zwroty należności, do których wcześniej – w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych – utworzono odpis aktualizujący. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860.

#### **Typowe zapisy konta 760**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie przychodów na koniec roku	<b>860</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>

Przychody wynikające z rozliczenia dotacji	<b>224</b>
Splata należności, do której utworzono odpis aktualizujący	<b>290</b>

### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności po stronie Wn konta ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty egzekucyjne potrącane przez organy egzekucyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według części budżetowych, rozdziałów klasyfikacji wydatków i paragrafów. W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na konto 860.

#### **Typowe zapisy konta 761**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Umorzenie (decyzja o odpisaniu przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności budżetowych)	<b>221</b>
Koszty egzekucyjne potrącane ze zwróconej należności wraz z odsetkami	<b>225</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie salda na koniec roku	<b>860</b>

## **ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych, rozliczonych dotacji z budżetu i rozliczonych płatności ze środków europejskich oraz – w roku następnym – straty bilansowej roku ubiegłego.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych i wydatków ze środków europejskich oraz – w roku następnym – zysku bilansowego roku ubiegłego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Saldo Ma na koniec roku oznacza stan funduszu jednostki.

#### **Typowe zapisy konta 800**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	<b>222</b>

Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych zwrotów ze środków europejskich	<b>230</b>
Przebieganie w końcu roku sumy dotacji przekazanych i płatności ze środków europejskich	<b>810</b>
Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	<b>860</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych,	<b>223</b>
Przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	<b>227</b>
Przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	<b>860</b>

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

Konto przeznaczone jest do ewidencji dotacji i płatności przekazanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta księguje się dotacje i płatności przekazane i uznane za rozliczone. Na stronie Ma konta ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 810**

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie uznanych za rozliczone dotacji budżetowych i płatności ze środków europejskich oraz przekazanych środków na Fundusz Kościelny uznanych za rozliczone	<b>224</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
przebieganie salda w końcu roku obrotowego	<b>800</b>

**Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto służy ustaleniu wyniku finansowego.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z odpowiednim kontem kosztów.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – Zyk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przenosi się na konto 800 „Fundusz jednostki”

#### Typowe zapisy konta 860

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie w końcu roku obrotowego kosztów finansowych	<b>751</b>
Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	<b>761</b>
Przebieganie zysku z roku ubiegłego	<b>800</b>
<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
Przebieganie na koniec roku obrotowego uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	<b>720</b>
Przebieganie straty bilansowej za rok ubiegły na fundusz jednostki (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	<b>800</b>

#### Konta pozabilansowe

##### Konto 950 – „Informacja o zwrotach środków europejskich”

Konto służy do sporządzenia na potrzeby Ministra Finansów informacji o zwrotach środków dokonanych w latach ubiegłych dotyczących płatności z budżetu środków dokonywanych w latach uprzednich w stosunku do roku, w którym nastąpił. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę dokonanego zwrotu, analityka prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i lat, w których zwrot został dokonany.

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

Konto służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się wartość zleceń przekazanych, na stronie Ma ujmuje się wartość zleceń zrealizowanych.

##### Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest wg klasyfikacji wydatków strukturalnych.

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

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz w końcu roku planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz w końcu roku planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich, na stronie Ma – zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy.

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

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn ujmujemy wartość wydatków obciążających plan roku bieżącego zaangażowanych w latach poprzednich. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

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

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz w końcu roku planu niezrealizowanego i wygasłego.

**Konto 991 – „Rozliczenie rezerwy”**

Konto służy do ewidencji rezerw uruchomionych. Na stronie Wn ujmuje się kwotę rezerwy oraz jej korekty. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz w końcu roku rezerwy niezrealizowanej.

**Konto 992 – „Zaangażowanie rezerwy”**

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków, których źródłem finansowania są środki z uruchomionej rezerwy celowej. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków przewidzianych do sfinansowania ze środków uruchomionej rezerwy celowej.

**Konto 993 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”**

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania. Na stronie Wn ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z zapewnienia na konto 980.

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

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy.

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

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie Wn ujmujemy wartość wydatków obciążających plan roku bieżącego zaangażowanych w latach poprzednich. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

## Załącznik nr 2

## Wykaz kont analitycznych

Dla części 17, 26, 27 i 43

## Konta bilansowe

130	130-1-cz-1 środki otrzymane z MF 130-1-cz-2 wydatki dysponenta części 130-1-cz-2-rrrrr-para-prz wydatki dysponenta części 130-1-cz-3 zasilenia dla podległych dysponentów 130-1-cz-3-j w podziale na dysponentów 130-2-cz-1 dochody przekazane 130-2-cz-2-rrrrr-para dochody wykonane dysponenta części
139	139-cz
201	201-cz-rrrrr-para-(kkkkkk) <sup>3</sup>
221	221-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
222	222-cz
223	223-cz
224	224-cz-rrrrr-para-prz-rok-(kkkkkk)
225	225-cz
227	227-cz-rrrrr-para-prz
290	290-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
230	230-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
232	232-cz-rrrrr-para-prz-rok-(kkkkkk)
233	233-cz-rrrrr-para-prz-(kkkkkk)
235	235-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
240	240-cz-1 wpływy do wyjaśnienia 240-cz-2 konto techniczne
406	406-cz-rrrrr-para
720	720-cz-rrrrr-para
750	720-cz-rrrrr-para
751	751-cz-rrrrr-para
760	760-cz-rrrrr-para
761	761-cz-rrrrr-para-r
800	800-cz-0 bilans otwarcia 800-cz-1 zmniejszenia 800-cz-1-01 strata z roku ubiegłego 800-cz-1-02 dochody budżetowe 800-cz-1-03 dotacje 800-cz-1-04 z innych tytułów 800-cz-2 zwiększenia 800-cz-2-01 zysk z roku poprzedniego

<sup>3</sup> kontrahent nie stanowi poziomu w strukturze konta, jest wymuszany z bazy kontrahentów

	800-cz-2-02 wydatki budżetowe 800-cz-2-03 środki europejskie 800-cz-2-04 z innych tytułów
810	810-cz-rrrrr-para
860	860 – cz – 0 – bilans otwarcia 860 – cz – 1 – zysk nadzwyczajny 860 – cz – 2 – strata nadzwyczajna 860 – cz – 3 rozliczenie wyniku finansowego

**Konta pozabilansowe**

950	950 – cz-rrrrr-para-inmf
970	970 – cz-rrrrr-para-prz
975	975 – cz-ka
980	980 – cz-rrrrr-para
982	982 – cz-rrrrr-para
983	983 – cz-rrrrr-para
984	984 – cz-rrrrr-para
990	990 – ff-zzz-0000-ddddd-x-y
991	991 – cz-rrrrr-para-prz-n
992	992 – cz-rrrrr-para-prz-n
993	993 – cz
998	998 – cz-rrrrr-para
999	999 – cz-rrrrr-para

## Objaśnienia:

j	Dysponent: 1 – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji – dysponent III stopnia 2 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii 3 – Centrum Projektów Informatycznych 4 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie
cz	Część budżetowa: 17 – Administracja publiczna 26 – Łączność 27 – Informatyzacja 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne 00 – gdy nie można zidentyfikować części
rrrrr	Rozdział klasyfikacji budżetowej zgodny z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207), 00000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części
para	Paragraf klasyfikacji wydatków lub dochodów zgodny z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207), 0000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części



prz	<p>Przeznaczenie:</p> <p>000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części</p> <p>001 – ustawa z dnia 12 czerwca 2003 Prawo pocztowe</p> <p>002 – ustawa z dnia 16 lipca 2004 Prawo telekomunikacyjne</p> <p>003 – ustawa o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne</p> <p>004 – ustawa o mniejszościach narodowych i etnicznych</p> <p>005 – ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie</p> <p>006 – Składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe duchownych</p> <p>007 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne duchownych</p> <p>503 – Akademia Liderów Samorządowych</p> <p>504 – Szkolenie i pomoc doradcza w zakresie etyki i unikania konfliktu interesu w samorządzie terytorialnym</p> <p>505 – Przygotowanie jednostek samorządu terytorialnego do stosowania Powszechnego Modelu Oceny (CAF) w procesie mierzenia potencjału jednostki i jej dokonań poprzez szkolenia pracowników urzędów administracji samorządowej i pomoc doradczą</p> <p>506 – Poprawa skuteczności odzyskiwania mienia pochodzącego z czynów przestępczych</p> <p>507 – Dobre prawo - sprawne rządzenie</p> <p>508 – Systemowe wsparcie procesów zarządzania jst</p> <p>521 – Działanie 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach PO KL - Podziałanie 5.2.1. Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej</p> <p>523 – Działanie 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach PO KL - Podziałanie 5.2.3. Podnoszenie kompetencji kadr służb publicznych</p> <p>801 – Działanie 8.1 i Działanie 8.2 – Wsparcie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej oraz wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B</p> <p>811 – Projekt systemowy - Uruchomienie wielofunkcyjnej platformy komunikacji internetowej wspierającej realizację działań 8.1 i 8.2</p> <p>812 – Projekt systemowy – Wspieramy e-biznes – platforma internetowa wspierająca realizację działań 8.1 i 8.2 PO IG</p> <p>813 – Działanie 8.3. Projekt systemowy – Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do internetu</p> <p>814 - Wspieramy e-biznes – budowa systemowej konkurencyjności w sferze e-gospodarki wokół beneficjentów działań 8.1 i 8.2 PO IG</p> <p>902 - Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 Pomoc Techniczna– Działanie 9.2 – Wyposażenie instytucji</p> <p>999 – mylne zapisy (np. wtedy gdy zamiast § wybierany jest symbol 4990)</p>
kkkkkk	Zdefiniowana baza kontrahentów
rok	<p>W przypadku środków krajowych z czwartą cyfrą paragrafu „0” – oznacza rok, w którym została podpisana umowa, wystawiona nota (np.: rok 2012 ma symbol 212),</p> <p>W przypadku zwrotów środków europejskich z lat ubiegłych – określa rok, którego dany zwrot dotyczy (np. zwrot dotyczący wypłaty z roku 2013 ma symbol 213), jeśli zwrot środków nie nastąpił w roku bieżącym, ale w roku bieżącym nastąpiło jego ujęcie stosuje się symbol 113</p> <p>W przypadku środków na programy – oznacza numer kolejny umowy zawartej przez danego beneficjenta (np. nr 000 dotyczy umowy pierwszej)</p>
r	<p>Rodzaj pozostałego kosztu operacyjnego:</p> <p>1 – umorzenie należności</p> <p>2 – koszty egzekucyjne</p>
Inmf	Rok dokonania zwrotu środków europejskich – wyłącznie do informacji dla MF o zwrotach z budżetu środków europejskich dokonanych ba rachunek w BGK do końca 2013 r.

ka	Kategoria wydatków strukturalnych wg rozporządzenia ws. klasyfikacji wydatków strukturalnych
ff	Funkcja zgodna z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
zzz	Zadanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
oooo	Podzadanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
dddd	Działanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
x	Rodzaj finansowania: 1 – budżet państwa 2 – budżet środków europejskich 3 – współfinansowanie
y	Rodzaj wydatku: 1 – pozostałe 2 – majątkowe
n	Kolejny numer rezerwy

**Dla części 80**

130	130-cz-1 środki otrzymane z MF 130-cz-2 zasilenia dla podległych dysponentów 130-cz-2-j w podziale na dysponentów 01 – RIO Warszawa 02 – RIO Białystok 03 – RIO Bydgoszcz 04 – RIO Gdańsk 05 – RIO Katowice 06 – RIO Kielce 07 – RIO Kraków 08 – RIO Lublin 09 – RIO Łódź 10 – RIO Olsztyn 11 – RIO Opole 12 – RIO Poznań 13 – RIO Rzeszów 14 – RIO Szczecin 15 – RIO Wrocław 16 – RIO Zielona Góra
223	223-cz

**Załącznik nr 3****Opis programu finansowo-księgowego,  
przy wykorzystaniu którego prowadzone są księgi rachunkowe**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego zapewniającego bieżącą ewidencję zdarzeń gospodarczych, która odbywa się w oparciu o wykaz kont.
2. Program jest w pełni zintegrowanym zestawem funkcji, przy pomocy których użytkownicy mogą wprowadzać i analizować dane zgromadzone w bazie danych.
3. Funkcje programu pogrupowane są w systemy (moduły).
4. Systemy księgowe spełniają wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Program zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów danych, odzwierciedlających całość ksiąg rachunkowych.
6. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
7. Opis systemów (modułów) przetwarzania danych znajduje się w dokumentacji eksploatacyjnej do programu komputerowego.
8. Program finansowo-księgowy funkcjonuje w Ministerstwie od dnia 1 stycznia 2012 r.