

Warszawa, dnia 1 lipca 2020 r.

Poz. 22

**ZARZĄDZENIE NR 19**  
**MINISTRA CYFRYZACJI**

z dnia 30 czerwca 2020 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości Ministerstwa Cyfryzacji**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 21 Ministra Cyfryzacji z dnia 11 lipca 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości Ministerstwa Cyfryzacji (Dz. Urz. Min. Cyf. poz. 24, z 2018 r. poz. 14 oraz z 2019 r. poz. 23), wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 w pkt 7 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 8 i 9 w brzmieniu:
  - „8) Funduszu Covid - rozumie się przez to nieposiadający osobowości prawnej fundusz celowy – Fundusz Covid;
  - 9) Funduszu Szerokopasmowym - rozumie się przez to nieposiadający osobowości prawnej fundusz celowy - Fundusz Szerokopasmowy.”;
- 2) w § 4 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Ministerstwa Cyfryzacji dla dysponenta części budżetu państwa, dysponenta trzeciego stopnia oraz funduszy celowych będących w dyspozycji Ministra Cyfryzacji.”;

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568.

- 3) w § 5 w ust. 1 wyrazy „wersja Quorum 2016/2/PS9” zastępuje się wyrazami „wersja Quorum 2020/2/PS1”;
- 4) w § 8:
  - a) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) dwucyfrowe oznaczenie środków, m. in. dla ewidencji planu, zaangażowania, gdzie:

    - 01 oznacza środki budżetu państwa będące w dyspozycji dysponenta części,
    - 02 oznacza środki funduszu celowego CEPiK,
    - 03 oznacza środki budżetu państwa będące w dyspozycji dysponenta trzeciego stopnia,
    - 04 oznacza środki Funduszu Covid,
    - 05 oznacza środki Funduszu Szerokopasmowego.

Kolejne oznaczenia mogą być wprowadzane w zależności od potrzeb.”,
  - b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Do kont pomocniczych 904 i 905 służących do rozliczenia organów rejestrujących wg typów opłaty analityka dodatkowa budowana jest w oparciu o sprawozdania z opłat ewidencyjnych.”;
- 5) w § 12 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest umieszczana bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączana do dowodu w formie wydruku, luźnej karty lub wygenerowanego pliku w formacie pdf w przypadku dowodów księgowych w postaci elektronicznej. Dołączona informacja jest złączona z dowodem księgowym, bądź jest jednoznacznie przypisana do ww. dowodu.”;
- 6) w § 20 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wszystkie wydatki budżetu państwa, budżetu środków europejskich oraz ze środków funduszy celowych będących w dyspozycji Ministra Cyfryzacji podlegają ewidencjonowaniu w układzie zadaniowym.”;
- 7) załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MAREK ZAGÓRSKI**  
**MINISTER CYFRYZACJI**

Załącznik do zarządzenia nr 19  
Ministra Cyfryzacji  
z dnia 30 czerwca 2020 r.

## WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ MINISTERSTWA CYFRYZACJI

### Konta bilansowe

#### Zespól 0 „Majątek trwały”

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

#### Zespól 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 Kasa
- 102 Kasa walutowa
- 130 Rachunek bieżący
- 132 Rachunek dochodów jednostki
- 133 Inne środki - środki pieniężne funduszu celowego przekazane w zarządzanie
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
- 136 Rachunek bieżący funduszu celowego
- 138 Rachunek środków europejskich i środków na współfinansowanie
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 142 Waluta w drodze
- 143 Środki w drodze sklasyfikowane

#### Zespól 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 Należności z tytułu wydatków budżetowych
- 203 Zobowiązania walutowe z tytułu wydatków budżetowych

- 204 Należności walutowe z tytułu wydatków budżetowych
- 205 Rozrachunki walutowe z dostawcami dot. funduszu celowego
- 206 Rozrachunki z dostawcami dot. funduszu celowego
- 207 Należności funduszu celowego
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 230 Rozliczenia z tytułu środków europejskich
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 Rozliczenia wydatków z lat ubiegłych z budżetu środków europejskich
- 233 Rozliczenia z PARP – IW w ósmej osi PO IG
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 235 Należności z tytułu wydatków roku bieżącego
- 236 Rozrachunki walutowe z pracownikami
- 237 Rozrachunki z tytułu ZFŚS
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 247 Rozrachunki dotyczące depozytów
- 290 Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3 – „Rozliczenie zakupu”**

- 300 Rozliczenie zakupu
- 330 Towary

**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

**Zespół 6 – „Produkty”**

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

- 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
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 853 Fundusz celowy
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

**Konta pozabilansowe**

- 900 Wydatki niekwalifikowane z lat ubiegłych oraz pozostałe korekty w wydatkach w projektach
- 901 Budżet zadaniowy – wykonanie
- 902 Zobowiązania budżetu zadaniowego
- 904 Rozliczenie organów rejestrujących – ilości wg typu opłaty
- 905 Rozliczenie organów rejestrujących – wartości wg typu opłaty
- 911 Kategoria wydatków IT
- 912 Plan wydatków pozabudżetowych

|     |  |
|-----|--|
| 913 | Zaangażowanie wydatków pozabudżetowych                     |
| 915 | Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych           |
| 970 | Płatności ze środków europejskich                          |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami                    |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych                        |
| 981 | Plan finansowy wydatków niewygasających                    |
| 982 | Plan wydatków środków europejskich                         |
| 983 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego |
| 984 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat |
| 990 | Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym  |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego          |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat          |

## **Opis zasad funkcjonowania kont**

### **Konta bilansowe – zespół 0**

#### **Konto 011 – „Środki trwale”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych sfinansowanych ze środków przewidzianych na inwestycje lub otrzymanych nieodpłatnie (wartość początkowa wyższa od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenie wartości środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Do konta 011 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup środków trwałych, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują środki trwałe lub osób odpowiedzialnych za ich stan.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych w systemie informatycznym.

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

Typowe zapisy konta 011

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Przyjęcie środka trwałego do użytkowania, w tym w wyniku rozliczenia inwestycji                                      | 080                 |
| Nieodpłatne przyjęcie środka trwałego, ulepszenie środka trwałego, zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji wyceny | 800, 071            |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji, sprzedaży, przekazania   | 800, 071            |
| Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek aktualizacji wyceny                                      | 800, 071            |

### **Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”**

Na koncie 013 ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe (wyposażenie), które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i które finansowane są ze środków na wydatki bieżące.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: pozostałe środki trwałe przejęte do używania z zakupu lub inwestycji, nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, i ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

Do konta prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo–wartościowa umożliwiająca ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom lub komórkom. Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych w systemie informatycznym. Dla pozostałych środków trwałych przyjmuje się uproszczony schemat księgowania: przyjęcie Wn 013 Ma 072, dowód zakupu Wn 401 Ma 201.



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

Typowe zapisy konta 013

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Przyjęcie pozostałego środka trwałego do użytkowania                                     | 072                 |
| Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanego nowego pozostałego środka trwałego     | 760                 |
| Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanego używanego pozostałego środka trwałego: |                     |
| wg wyceny w protokole od podmiotów innych niż jednostki budżetowe                        | 760                 |
| od jednostek budżetowych i ich jednostek organizacyjnych                                 | 072                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Wycofanie pozostałego środka trwałego na skutek likwidacji, sprzedaży, przekazania       | 072                 |
| Ujawnione niedobory w pozostałych środkach trwałych                                      |                     |

### **Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Ministerstwo po zlikwidowanych podległych jednostkach.

Na stronie Wn konta ujmuje się przyjęcie mienia zlikwidowanych jednostek według wartości wynikającej z bilansu likwidowanej jednostki, w korespondencji z kontem 855.

Na stronie Ma konta 015 księguje się rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu, przejętego na własne cele (równoległy zapis Wn konto 011, 013, 020 i konto Ma 800, 760), likwidacji, w korespondencji z kontem 855.

Typowe zapisy konta 015

| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| Wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce wg wartości bilansowej | 855                 |
| Zwiększenie wartości sprzedanego mienia po zlikwidowanej                    | 855                 |

|   |                     |
|---|---------------------|
| jednostce o nadwyżkę wartości wynikającej z wartości sprzedaży ponad wartość bilansową  |                     |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Zmniejszenie mienia po zlikwidowanej jednostce  | 855                 |
| Zmniejszenie wartości sprzedanego mienia po zlikwidowanej jednostce o różnicę wartości wynikającej z wartości sprzedaży a wartością bilansową | 855                 |

### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych ze środków przewidzianych na inwestycje oraz wydatki bieżące, w szczególności są to autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje na programy komputerowe (oprogramowania użytkowe).

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.

Wartości niematerialne i prawne, które ze względu na wartość początkową, nie wyższą od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są w 100% w miesiącu oddania do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości przyjmuje się uproszczony schemat księgowania: przyjęcie Wn 020 Ma 072, dowód zakupu Wn 401 Ma 201. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Typowe zapisy konta 020

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Przychód wnip w wyniku zakupu bądź rozliczenia inwestycji                | 080                 |
| Nieodpłatnie otrzymane wnip  | 800, 071            |
| Nieodpłatnie otrzymane pozostałe wnip                                    | 072                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zmniejszenie wnip w wyniku sprzedaży, likwidacji, przekazania            | 800, 071            |
| Zmniejszenie pozostałych wnip w wyniku sprzedaży likwidacji, przekazania | 072                 |

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Umorzenie księgowane na koncie 071 naliczane jest od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyjątkiem gruntów) oraz od tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

## Typowe zapisy konta 071

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych albo wnip wycofanych z eksploatacji                           | 011, 020            |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Naliczenie umorzenia środków trwałych i wnip   | 400                 |
| Księgowanie dotychczasowego umorzenia nieodpłatnie otrzymanych oraz przejętych środków trwałych i wnip | 011, 020            |

**Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania spisując ich wartość w ciężar kosztów (konto 401).

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Typowe zapisy konta 072

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Wyksięgowanie umorzenie pozostałych środków trwałych albo pozostałych wnip wycofanych z eksploatacji   | 013, 020            |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Naliczenie umorzenia środków trwałych i wnip   | 401                 |
| Księgowanie dotychczasowego umorzenia nieodpłatnie otrzymanych oraz przejętych środków trwałych i wnip | 013, 020            |

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwale lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych.

Do inwestycji ujmowanych na stronie Wn konta 080 zalicza się w szczególności koszty:

dokumentacji projektowej inwestycji, ulepszenia już istniejących środków trwałych (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego, zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń i maszyn nieoddanych do eksploatacji z powodu nieukończenia budowy obiektu, nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy, ceł i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość uzyskiwanych efektów, w szczególności: środków trwałych w budowie.

Na koncie Ma księguje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia, łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług (VAT).

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

Typowe zapisy konta 080

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Zakupy związane z budową, przystosowaniem środka trwałego, dokumentacja techniczna, roboty budowlane | 201                 |
| Opłaty urzędowe związane z budową środka trwałego  | 225                 |
| Przyjęte nieodpłatnie środki trwałe w budowie  | 800                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Przekazanie do użytkowania środków trwałych i wnip   | O11, 020            |
| Odpisanie w koszty zaniechanej inwestycji  | 761                 |

## **Konta bilansowe – zespół 1**

### **Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy konta 101

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Wpłata gotówki z banku do kasy                           | 141                 |
| Zwrot gotówki do kasy w wyniku rozliczenia np. delegacji | 234                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Przekazanie gotówki do banku na rachunek bankowy         | 141                 |
| Wypłata zaliczki np. z tytułu podróży służbowej          | 234                 |
| Wypłata wynagrodzenia                                    | 231                 |

### **Konto 102 – „Kasa walutowa”**

Konto 102 służy do ewidencji waluty znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy waluty oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody waluty i niedobory kasowe. Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan waluty w kasie.

Typowe zapisy konta 101

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Zakup waluty  | 142                 |
| Zwrot waluty do kasy w wyniku rozliczenia np. delegacji | 236                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Przekazanie waluty do banku                             | 142                 |
| Wypłata zaliczki np. z tytułu podróży służbowej         | 236                 |

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych MC z tytułu wydatków budżetowych prowadzonych przez NBP O/O Warszawa.

Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością prowadzoną w MC, a księgowością banku dla ww. rachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia identyfikację dysponentów, którym przekazano środki na realizację wydatków oraz wydatków budżetowych ponoszonych przez dysponenta części oraz dysponenta trzeciego stopnia. 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 od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków budżetowych bieżącego roku, 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.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu niewykorzystanych do końca środków budżetowych na rachunek bankowy dysponenta wyższego stopnia w korespondencji z kontem 223.

Typowe zapisy konta 130

| Strona Wn   | Konto<br>przeciwstawne                         |
|---|--|
| Wpłata gotówki z kasy   | 141, 142                                       |
| Otrzymanie zasilenia od dysponenta wyższego stopnia                                     | 223  |
| Wpłaty na rachunek bankowy, w szczególności zwroty wydatków,<br>uregulowanie należności | 234, 201, 202,<br>203, 204                     |
| Strona Ma   | Konto<br>przeciwstawne                         |
| Wpływy środków budżetowych /zasilenie/ od dysponenta wyższego stopnia                   | 223  |
| Zwroty zasileń od dysponentów niższego stopnia  | 223  |
| Omyłki w wyciągu bankowym (wpływy do wyjaśnienia)                                       | 240  |
| Zwroty przekazanych dotacji budżetowych   | 235  |
| Strona Ma   | Konto<br>przeciwstawne                         |
| Zwrot zasilenia   | 223  |
| Wypłata gotówki do kasy   | 141, 142                                       |
| Realizacja wydatku,<br>Wypłata wynagrodzenia i pochodnych oraz przekazanie potrąceń     | 201, 202, 203,<br>204<br>231, 240, 225,<br>229 |
| Opłaty bankowe  | 751  |
| Przelew środków budżetowych – zasilenia dla podległych dysponentów                      | 223  |
| Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do dysponenta                               | 223  |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| wyższego stopnia          |     |
| Przekazanie dotacji       | 224 |
| Omyłki w wyciągu bankowym | 240 |

### **Konto 132 – „Rachunek dochodów jednostki”**

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych MC z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych prowadzonych przez NBP O/O Warszawa.

Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością prowadzoną w MC, a księgowością banku dla ww. rachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia identyfikację dysponentów, którzy realizują dochody oraz kwoty dochodów wg klasyfikacji budżetowej. 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. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy dochodów budżetowych, a na stronie Ma przekazanie dochodów na odpowiedni rachunek bankowy.

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

Typowe zapisy konta 132

|                                     |                        |
|-------------------------------------|------------------------|
| Strona Wn                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Wpływ dochodów                      | 221                    |
| Strona Ma                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Przekazanie dochodów na rachunek MF | 222                    |

**Konto 133 – „Inne środki – środki pieniężne funduszu celowego przekazane w zarządzenie”**



Służy do ewidencji środków pieniężnych funduszu celowego przekazywanych w zarządzanie overnight i w zarządzanie terminowe. Na koncie dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się przekazanie środków z rachunku bankowego funduszu celowego w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się zwrot tych środków z zarządzania overnight i zarządzania terminowego. Konto może wykazywać saldo winien, które oznacza stan środków z zarządzania overnight i zarządzania terminowego.

Typowe zapisy konta 133

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Przekazanie środków z rachunku bankowego funduszu celowego w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe | 136                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zwrot środków przekazanych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe                                 | 136                 |

### **Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)”**

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na koncie ewidencjonowane są środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy konta 135

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Wpłata równowartości odpisu na ZFŚS                       | 141                 |
| Wpłaty inne (zwroty pożyczek)                             | 141, 237            |
| Odsetki od środków na rachunku                            | 851                 |
| Odsetki od pożyczek                                       | 237                 |
| Refundacja opłat bankowych z rachunku bieżącego jednostki | 141                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |

|  |     |
|--|-----|
| Wypłata pożyczek                         | 237 |
| Wypłat innych świadczeń                  | 231 |
| Opłaty bankowe                           | 402 |
| Uregulowanie zobowiązań z tytułu zakupów | 201 |
| Podatek od świadczeń                     | 225 |

### **Konto 136 – „Rachunek bieżący funduszu celowego”**

Służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszu celowego. Na koncie dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy funduszu celowego z tytułu uzyskanych przychodów. Na stronie Ma kont 136 ujmuje się rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności.

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

Typowe zapisy konta 136

|  |                        |
|--|------------------------|
| Strona Wn  | Konto<br>przeciwstawne |
| Wpływy należności za świadczenie usług w ramach działalności finansowanej z funduszu | 204                    |
| Wpływy z tytułu udostępniania danych   | 853                    |
| Zwrot środków z overnight i zarządzania terminowego                                  | 133                    |
| Strona Ma  | Konto<br>przeciwstawne |
| Przekazanie środków w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe                  | 133                    |
| Przelewy na pokrycie zobowiązań  | 203, 229, 225          |

### **Konto 138 – „Rachunek środków europejskich i środków na współfinansowanie”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przekazanych z rachunku Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego przeznaczonych do obsługi płatności oraz

przypadających im środków wkładu krajowego przekazanych z rachunku bieżącego wydatków oraz wypłat tych środków.

Typowe zapisy konta 138

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Wpływ środków z rachunku do obsługi płatności lub z rachunku bieżącego wydatków | 143                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie zobowiązań w tym wobec ZUS i US                                    | 225, 229            |
| Wypłata wynagrodzeń   | 231                 |

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

W zakresie dysponenta trzeciego stopnia konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, jak również służy ono do rozliczenia dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa. Sumy depozytowe, na podstawie dyspozycji dyrektora komórki merytorycznej zwracane są na konto wpłacającego wraz z odsetkami, po potrąceniu kosztów prowadzenia rachunku bankowego.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Uzgodnienie zapisów na koncie odbywa się w korespondencji z kontem 247.

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

Typowe zapisy konta 139

|           |                     |
|-----------|---------------------|
| Strona Wn | Konto przeciwstawne |
|-----------|---------------------|

|  |                     |
|--|---------------------|
| Wpływ (zwrot) niewykorzystanych dotacji budżetowych, zwrot odsetek bankowych od środków dotacji, zwrot naliczonych odsetek od środków dotacji zwróconych po terminie | 240                 |
| Wpłaty sum depozytowych: wadiów, zabezpieczeń  | 247                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zwroty sum depozytowych  | 247                 |
| Przelew dotacji na właściwy rachunek wydatków budżetowych, przelew odsetek na właściwy rachunek dochodów budżetowych   | 240                 |

### **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych (wydatków), do których zalicza się w szczególności środki pieniężne znajdujące się w drodze między kasą jednostki a rachunkiem bankowym lub między rachunkami. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy konta 141

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| Strona Wn               | Konto przeciwstawne |
| Wypłata gotówki z banku | 130, 135            |
| Wypłata gotówki z kasy  | 101                 |
| Strona Ma               | Konto przeciwstawne |
| Wpłata gotówki do banku | 130, 135            |
| Wpłata gotówki do kasy  | 101                 |

### **Konto 142 – „Waluta w drodze”**

Konto służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych (wydatków), do których zalicza się środki walutowe znajdujące się w drodze między kasą jednostki a rachunkiem bankowym. Na stronie Wn konta 142 ujmuje się zwiększenia stanu środków waluty w drodze a na stronie Ma zmniejszenia stanu waluty w drodze. Konto 142 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan waluty w drodze.

Typowe zapisy konta 141

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Strona Wn              | Konto przeciwstawne |
| Zakup waluty z banku   | 130,                |
| Wypłata waluty z kasy  | 102                 |
| Strona Ma              | Konto przeciwstawne |
| Wpłata waluty do banku | 130                 |
| Wpłata waluty do kasy  | 102                 |

### **Konto 143 – „Środki w drodze sklasyfikowane”**

Konto ma charakter wspomagający rozliczenie rozrachunków wynikających z wynagrodzeń i pochodnych. Służy ewidencji przepływu środków i do technicznej obsługi ewidencji wypłat wynagrodzeń i pochodnych finansowanych ze środków europejskich i ze środków na współfinansowanie.

Typowe zapisy konta 143

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Naliczenie wynagrodzeń  | 143                 |
| Przekazanie środków z rachunku do obsługi płatności                           | 227                 |
| Dokonanie przelewu z rachunku wydatków  | 130                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Wpływ środków na rachunek środków europejskich i środków na współfinansowanie | 138                 |

### **Konta bilansowe – zespół 2**

#### **Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu wydatków dysponenta części innych niż zobowiązania płatne z funduszu celowego, z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona do konta 201 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta ujmuje się uregulowanie zobowiązania. Na stronie Ma konta ujmuje się dokumenty księgowe, w tym faktury.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań. Ewidencję analityczną prowadzi się w szczególności w układzie kontrahentów.

Typowe zapisy konta 201

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                       | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie zobowiązania       | 130, 135            |
| Strona Ma                       | Konto przeciwstawne |
| Faktura za dostawy, usługi      | 300, 401, 402, 409  |
| Zwrot poniesionego wydatku      | 130                 |
| Faktura za wydatki inwestycyjne | 080                 |
| Zakupy ze środków ZFŚS          | 851                 |

### **Konto 202 – „Należności z tytułu wydatków budżetowych”**

Służy do ewidencji wszelkich należności krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności według poszczególnych kontrahentów.

Konto może mieć jedno saldo Wn – stan należności występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Typowe zapisy konta 202

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Realizacja wydatku typu przedpłata, abonament        | 130                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Faktura za zrealizowane dostawy, usługi              | 401, 402, 409       |
| Zwrot poniesionego nierozliczonego fakturami wydatku | 130                 |

### **Konto 203 – „Zobowiązania walutowe z tytułu wydatków budżetowych”**

Służy do ewidencji wszelkich zobowiązań zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług wyrażonych w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Ma - stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Typowe zapisy konta 203

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                       | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie zobowiązania       | 130,                |
| Strona Ma                       | Konto przeciwstawne |
| Faktura za dostawy, usługi      | 300, 401, 402, 409  |
| Zwrot poniesionego wydatku      | 130                 |
| Faktura za wydatki inwestycyjne | 080                 |

#### **Konto 204 – „Należności walutowe z tytułu wydatków budżetowych”**

Służy do ewidencjonowania realizowanych w walucie obcej przedpłat z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 204 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności według poszczególnych kontrahentów.

Konto może mieć jedno saldo Wn – stan należności występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Typowe zapisy konta 204

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Realizacja wydatku typu przedpłata, abonament        | 130                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Faktura za zrealizowane dostawy, usługi              | 401, 402, 409       |
| Zwrot poniesionego nierozliczonego fakturami wydatku | 130                 |

#### **Konto 205 – „Rozrachunki walutowe z dostawcami dot. funduszu celowego”**

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków zagranicznych z tytułu dostaw i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 205 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów, a ponadto umożliwia ustalić wartość zobowiązań w podziale wymaganym do sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych. Konto może mieć jedno saldo Ma – stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Typowe zapisy konta 205

|                                     |                        |
|-------------------------------------|------------------------|
| Strona Wn                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Zapłata zobowiązań                  | 134, 136, 137          |
| Strona Ma                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Zobowiązania z tytułu robót i usług | 853                    |

#### **Konto 206 – „Rozrachunki z dostawcami dot. funduszu celowego”**

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków krajowych z tytułu dostaw i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów, a ponadto umożliwia ustalić wartość zobowiązań w podziale wymaganym do sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych. Konto może mieć jedno saldo Ma – stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Typowe zapisy konta 206

|                                     |                        |
|-------------------------------------|------------------------|
| Strona Wn                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Zapłata zobowiązań                  | 134, 136, 137          |
| Strona Ma                           | Konto<br>przeciwstawne |
| Zobowiązania z tytułu robót i usług | 853                    |

#### **Konto 207 – „Należności funduszu celowego”**

Służy do ewidencji opłaty ewidencyjnej od podmiotów zobowiązanych do zapłaty. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 204 zapewnia możliwość ustalenia należności wg poszczególnych kontrahentów, a ponadto umożliwia ustalić wartość należności w podziale wymaganym do sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych. Konto może mieć dwa



salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat w opłacie ewidencyjnej.

#### Typowe zapisy konta 207

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Należności z opłaty ewidencyjnej i naliczonych odsetek za zwłokę  | 853                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Wpływ należności i naliczonych odsetek za zwłokę  | 134, 136, 137       |
| Odpisanie należności umorzonych   | 853                 |
| Zmniejszenie należności z tytułu pokrycia opłaty komorniczej w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym | 853                 |

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

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz salda z lat poprzednich. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych. W ewidencji szczegółowej do konta 221 wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

#### Typowe zapisy konta 221

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Przypisanie należności, w tym naliczenie odsetek                          | 720, 760, 750       |
| Przebiegowanie należności z tytułu wydatków budżetowych roku poprzedniego | 202, 229            |
| Zwrot nadpłaty dochodów budżetowych                                       | 132                 |
| Wpłaty za udostępnienie danych z rejestrów                                | 720                 |
| Należności z tytułu przypisanych do zwrotu dotacji budżetowych            | 224, 235            |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie należności   | 132                 |
| Odpis w koszty należności, w tym przedawnionych, umorzonych,              |                     |

|   |          |
|---|----------|
| nieściągalnych wraz z odsetkami   | 761, 751 |
| Zmniejszenie należności z tytułu pokrycia opłaty komorniczej w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym | 720      |

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

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy dochodów budżetowych przekazanych na rachunek budżetu państwa. Na stronie Ma księguje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku.

Typowe zapisy konta 222

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Przelew zrealizowanych dochodów budżetowych na centralny rachunek dochodów budżetu państwa | 132                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na podstawie sprawozdania kwoty zrealizowanych dochodów                      | 800                 |

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

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych, zrealizowanych w ciągu roku wydatków, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 oraz zwroty na rachunek dysponenta części stopnia niewykorzystanych zasileń w środki budżetowe oraz zwrot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków otrzymanych na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma księguje się wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta części. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan

środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta części środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

#### Typowe zapisy konta 223

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia | 130                 |
| Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych                       | 800                 |
| Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia                           | 130                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zasilenie w środki budżetowe otrzymane od dysponenta wyższego stopnia                  | 130                 |
| Zwroty pozostałości niewykorzystanych środków przez dysponentów niższego stopnia       | 130                 |

#### **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. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych i płatności dokonanych na rzecz beneficjentów, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wartość płatności uznanych za rozliczone.

Saldo Wn oznacza wartość nierozliczonych dotacji i płatności.

#### Typowe zapisy konta 224

| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| Przekazanie dotacji na rzecz beneficjentów                        | 130, 136            |
| Przekazanie płatności na rzecz beneficjentów za pośrednictwem BGK | 227                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |

|  |          |
|--|----------|
| Przesięgowanie dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone | 810, 853 |
| Dotacje przypisane do zwrotu i uznane za dochody budżetowe   |          |
| Płatności z lat poprzednich przypisane do zwrotu             | 221      |
| Dotacje i płatności przypisane do zwrotu w roku wypłacenia   |          |
|  | 230, 207 |
|  | 235      |

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

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, w tym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika, podatku od nieruchomości oraz innych opłat zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Do konta 225 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 225 służy również do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu: zobowiązań podatkowych (wynikających z funkcji płatnika) od świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - postawionych do dyspozycji.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 służy również do ewidencji rozrachunków z tytułu egzekucji należności prowadzonej przez organy egzekucyjne na podstawie tytułów wykonawczych.

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

Typowe zapisy konta 225

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Uregulowanie zobowiązania wobec budżetu, zapłata podatku | 130, 134, 135, 137  |
| Należności z tytułu korekt dokonanych rozliczeń          |                     |
| Wysokość należności zwróconej przez organ egzekucyjny    | 760                 |
|  | 221                 |

| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| Zobowiązania z tytułu zaliczki podatku od osób fizycznych | 231                 |
| Zobowiązania z tytułu opłat, podatków                     | 403                 |
| Wpłata organu egzekucyjnego                               | 132                 |

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

Konto służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków 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 zwroty płatności ze środków europejskich. Na stronie Ma ujmuje się wartość płatności.

Typowe zapisy konta 227

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Zwroty przekazanych płatności, dokonane w roku przekazania                   | 235                 |
| Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków ze środków europejskich | 800                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zrealizowanie płatności  | 224                 |

### **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, wpłaty na PFRON. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, która umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy konta 229

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych | 130, 134, 136, 137  |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Zobowiązania z tytułu składek pracownika                          | 231                 |
| Zobowiązania z tytułu składek pracodawcy                          | 405                 |

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

W zakresie dysponenta części 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 zatwierdzonego 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 w zakresie dysponenta części

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

W zakresie dysponenta trzeciego stopnia konto służy do ewidencji należności z tytułu środków europejskich, w związku z realizacją wydatków w roku poprzednim. Dotyczy w szczególności zrealizowanych wydatków roku poprzedniego, które podlegają zwrotowi od

kontrahenta i z uwagi na zakończenie roku budżetowego nie mogą być zaliczone na wznowienie wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu środków europejskich orzeczonych do zwrotu. Na stronie Ma ujmuje się uregulowanie należności.

Typowe zapisy konta 230 w zakresie dysponenta trzeciego stopnia

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Przypisanie należności   | 760                 |
| Przebieganie należności z tytułu wydatków budżetu środków europejskich roku poprzedniego                 | 202                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Uregulowanie należności  | 232                 |
| Odpis w koszty należności budżetu środków europejskich, w tym przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych | 761                 |

### **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, a w szczególności: – należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Do konta 231 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz statusu pracownika (zleceniobiorcy). Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń i potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy konta 231

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Wypłata wynagrodzenia                              | 130, 101, 136       |
| Wypłata innego świadczenia                         | 135                 |
| Naliczenie zobowiązania z tytułu podatku i składek | 225, 229            |
| Potrącenie z wynagrodzenia                         | 240                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Zobowiązania z wynagrodzeń                         | 404, 853            |

**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. Na stronie Ma konta 232 ujmuje się roczne przeniesienie wartości dokonanych zwrotów na konto 800.

Typowe zapisy konta 232

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

**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.

Typowe zapisy konta 233

|           |                        |
|-----------|------------------------|
| Strona Wn | Konto<br>przeciwstawne |
|-----------|------------------------|



|   |                        |
|---|------------------------|
| Rozliczenie dokonanych zwrotów                      | 224                    |
| Strona Ma   | Konto<br>przeciwstawne |
| Wpłacone przez PARP podlegające rozliczeniu środki: |                        |
| z budżetu państwa                                   | 221                    |
| z budżetu środków europejskich                      | 232                    |

### **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia i rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki, sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Do konta 234 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, która umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami, według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

#### Typowe zapisy konta 234

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                           | Konto przeciwstawne |
| Wypłata zaliczki                    | 130, 101            |
| Ustalenie należności z tytułu szkód | 240                 |
| Strona Ma                           | Konto przeciwstawne |
| Rozliczenie zaliczki                | 401, 402, 409       |
| Zwrot środków przez pracownika      | 101, 130            |

### **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

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

### **Konto 236 – „Rozrachunki walutowe z pracownikami”**

Konto 234 służy w szczególności do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z tytułu zagranicznych podróży służbowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności rozliczone zaliczki i poniesione koszty w delegacjach zagranicznych.

Do konta 236 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, która umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Typowe zapisy konta 236

|           |                     |
|-----------|---------------------|
| Strona Wn | Konto przeciwstawne |
|-----------|---------------------|

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Wypłata zaliczki               | 130, 102            |
| Strona Ma                      | Konto przeciwstawne |
| Rozliczenie zaliczki           | 409                 |
| Zwrot środków przez pracownika | 102                 |

### **Konto 237 – „Rozrachunki z tytułu ZFŚS”**

Konto 237 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu mieszkaniowego.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności, na stronie Ma spłatę i zmniejszenie należności.

Do konta 237 prowadzona jest ewidencja analityczna zapewniająca możliwość określenia stanu rozliczeń z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Typowe zapisy konta 237

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                      | Konto przeciwstawne |
| Udzielenie pożyczki            | 135                 |
| Naliczenie odsetek od pożyczki | 851                 |
| Wypłata świadczeń              | 135                 |
| Strona Ma                      | Konto przeciwstawne |
| Zwrot pożyczki                 | 135                 |
| Przyznanie świadczeń           | 851                 |
| Umorzenie udzielonej pożyczki  | 851                 |

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań i sum do wyjaśnienia nieobjętych ewidencją na kontach 201–237.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Na koncie ujmuje się w szczególności ustalenie potrąceń z wynagrodzeń, roszczenia sporne, niedobory i szkody. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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.

Typowe zapisy konta 240

| Strona Wn   | Konto przeciwstawne     |
|---|-------------------------|
| Omyłkowe zapisy na rachunkach bankowych   | 130, 134, 136, 137, 139 |
| Przekazanie środków europejskich na rachunek MF do obsługi płatności prowadzony przez BGK | 130                     |
| Spłata zobowiązań, m. in. z tytułu potrąceń z wynagrodzeń                                 | 130, 134, 136, 137      |
| Ujawnione niedobory gotówki, majątku  | 101, 011, 013           |
| Roszczenie sporne z tytułu dostaw   | 201                     |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne     |
| Omyłkowe zapisy na rachunkach bankowych   | 130, 134, 136, 137, 139 |
| Wpłata należności   | 130, 101, 134, 136, 137 |
| Rozliczenie niedoborów  | 761                     |
| Ustalenie odpowiedzialnych za niedobory i szkody  | 234, 201                |

### **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto służy do ewidencji wpływów na rachunek dochodów podlegających wyjaśnieniu.

Typowe zapisy konta 240

| Strona Wn                    | Konto przeciwstawne |
|------------------------------|---------------------|
| Zwrot wyjaśnionego wpływu    | 132                 |
| Strona Ma                    | Konto przeciwstawne |
| Wpływ środków do wyjaśnienia | 132                 |

### **Konto 247 – „Rozrachunki dotyczące depozytów”**

Ewidencjonuje się na nim rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadiów, kaucji, zabezpieczenia należącego wykonania umów i innych) lub sum na zlecenie.

Na stronie Wn konta 247 księguje się w szczególności zwroty sum depozytowych.

Na stronie Ma konta 247 ewidencjonuje się przede wszystkim wpływy sum depozytowych.

Ewidencję analityczną do konta 247 prowadzi się wg tytułów poszczególnych rozrachunków i kontrahentów. Odsetki i prowizje przypisywane są do kontrahenta w momencie przygotowywania wypłaty w wysokości przypadającej na ten dzień.

Typowe zapisy konta 247

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Strona Wn              | Konto przeciwstawne |
| Zwrot sumy depozytowej | 139                 |
| Strona Ma              | Konto przeciwstawne |
| Wpływ sumy depozytowej | 139                 |

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

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie odpisów należności (wraz z odpowiadającą kwotą 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.

Typowe zapisy konta 290

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Umorzenie należności, odpisanie w wyniku przedawnienia lub uznania za nieściągalną wraz z odsetkami (dotyczy należności, do których utworzono odpis) | 221                 |
| Spłata wraz z odsetkami należności odpisanej   | 760, 750            |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Utworzenie odpisu należności i odsetek   | 761, 751            |

### **Konta bilansowe – zespół 3**

#### **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i towarów. Po stronie Wn konta ujmuje się faktury dostawców, po stronie Ma – wartość towarów, koszty zakupu: montażu, dostawy itp. zawarte na fakturze. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, saldo Ma oznacza dostawy niefakturowane.

Typowe zapisy konta 300

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| Strona Wn                   | Konto przeciwstawne |
| Wartość faktury             | 201                 |
| Strona Ma                   | Konto przeciwstawne |
| Wartość przyjętych towarów, | 330                 |
| Koszty zakupu               | 402, 409            |

### **Konto 330 – „Towary”**

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości towarów na podstawie dokumentów magazynowych, po stronie Ma ujmuje się wartość wydanych towarów na podstawie dokumentów magazynowych. Saldo konta oznacza stan towarów pozostających w magazynie.

Typowe zapisy konta 330

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                     | Konto przeciwstawne |
| Przyjęcie towarów do magazynu | 300                 |
| Strona Ma                     | Konto przeciwstawne |
| Wydane towarów z magazynu     | 401                 |

### **Konta bilansowe – zespół 4**

#### **Konto 400 – „Amortyzacja”**

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

Po stronie Wn konta ujmuje się odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Ma ujmuje się korekty zmniejszające naliczoną amortyzację i przeniesienie roczne sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Typowe zapisy konta 400

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn                                    | Konto przeciwstawne |
| Naliczenie amortyzacji                       | 071                 |
| Strona Ma                                    | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie amortyzacji na wynik finansowy | 860                 |

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

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia wyposażenia materiałów i energii.

Po stronie Wn ujmuje się odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących, wartość materiałów odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej. Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 401

|  |                            |
|--|----------------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne        |
| Naliczenie amortyzacji od pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 072                        |
| Zakup materiałów, zużycie energii, wydanie towarów   | 201, 202, 205, 206,<br>330 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne        |
| Przeniesienie na wynik finansowy   | 860                        |

### **Konto 402 – „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątanania, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, ogłoszeń prasowych, itp.).

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie kosztów, a na stronie Ma - zmniejszenia poniesionych kosztów. Konto może wykazywać w końcu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów usług obcych.

Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 402

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                           | Konto przeciwstawne |
| Zakup usług obcych,                 | 201, 202            |
| Poniesienie kosztów nieprzypisanych | 130                 |
| Strona Ma                           | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na wynik finansowy    | 860                 |

### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na koncie po stronie Wn ujmuje się podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości, opłaty urzędowe.

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 403

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                        | Konto przeciwstawne |
| Ustalenie wysokości kosztu       | 225                 |
| Strona Ma                        | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na wynik finansowy | 860                 |

### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**



Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Po stronie Wn ujmuje się wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i o dzieło, świadczenia w naturze na rzecz pracowników zaliczone do wynagrodzeń.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 404

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Strona Wn                        | Konto przeciwstawne |
| Lista płac brutto                | 231                 |
| Strona Ma                        | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na wynik finansowy | 860                 |

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

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie 405 ujmuje się świadczenia na rzecz pracowników niezaliczone do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej w tym m.in. wydatki na szkolenia, kursy i kształcenie oraz koszty świadczeń ponoszone na utrzymanie bezpieczeństwa i higieny pracy.

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 405

|           |                     |
|-----------|---------------------|
| Strona Wn | Konto przeciwstawne |
|-----------|---------------------|

|   |                     |
|---|---------------------|
| Ubezpieczenie społeczne w związku z naliczeniem wynagrodzeń | 229                 |
| Odpisy na ZFŚS  | 851                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na wynik finansowy                            | 860                 |

### **Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 ujmuje się koszty delegacji krajowych i zagranicznych.

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 409

|                                  |                                 |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Strona Wn                        | Konto przeciwstawne             |
| Rozliczenie delegacji            | 234                             |
| Pozostałe koszty                 | 201, 202, 206, 207,<br>240, 300 |
| Strona Ma                        | Konto przeciwstawne             |
| Przeniesienie na wynik finansowy | 860                             |

### **Konta bilansowe – zespół 6**

#### **Konto 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu

sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.

Typowe zapisy konta 640

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| Strona Wn                                   | Konto przeciwstawne             |
| Koszty do rozliczenia w przyszłych okresach | 201, 202, 206, 207,<br>225, 240 |
| Strona Ma                                   | Konto przeciwstawne             |
| Odpis kosztów dotyczących danego roku       | 401, 402, 403, 405,<br>409      |

### **Konta bilansowe – zespół 7**

#### **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.

W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy konta 720

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 860                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych                              | 221                 |

#### **Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Na stronie Ma księguje się w szczególności naliczone odsetki, dodatnie różnice kursowe. Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 750

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne                  |
| Przeniesienie na wynik finansowy                                       | 860                                  |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne                  |
| Naliczenie odsetek od należności                                       | 221                                  |
| Spłata odsetek od należności, do których utworzono odpis aktualizujący | 290                                  |
| Dodatnie różnice kursowe   | 201, 202, 206, 207,<br>240, 130, 136 |
| Nieprzypisane dochody  | 130                                  |

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

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych jednostki. Na stronie Wn księguje się ujemne różnice kursowe, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 751

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| Strona Wn                                   | Konto przeciwstawne             |
| Naliczenie odsetek od zobowiązań            | 201                             |
| Umorzenie odsetek od należności             | 221                             |
| Odpisy aktualizujące odsetki od należności  | 290                             |
| Ujemne różnice kursowe                      | 201, 202, 206, 207,<br>240, 130 |
| Koszty finansowe z tytułu prowizji bankowej | 130, 136                        |
| Strona Ma                                   | Konto przeciwstawne             |
| Przeniesienie na wynik finansowy            | 860                             |

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

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności odszkodowania, przychody ze sprzedaży składników majątkowych po ich uprzedniej likwidacji, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie oraz dzierżawy składników majątkowych w tym najmu lokali, powierzchni, pozostałe przychody operacyjne w tym m.in. odpisane

przedawnione zobowiązania, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, materiały, nadwyżki inwentaryzacyjne. W końcu roku saldo konta przenosi się na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 760

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Przeniesienie na wynik finansowy                           | 860                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Ustalenie należności                                       | 221                 |
| Splata należności, do której utworzono odpis aktualizujący | 290                 |
| Nieodpłatnie otrzymane nowe pozostałe środki trwałe        | 013                 |
| Przychody wynikające z rozliczenia dotacji                 | 224                 |

### Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się m.in. kary, naliczone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wycenę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu trwałej utraty wartości, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji, utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników, niezawinione niedobory aktywów obrotowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 761

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
| Umorzenie należności, odpisanie w koszty należności przedawnionej, nieściągalnej | 221, 230            |
| Koszty egzekucyjne potrącane ze zwróconej należności wraz z odsetkami            | 225                 |
| Ujawnione szkody w majątku obrotowym, w pozostałych środkach trwałych lub wnip   | 240<br>290          |
| Odpisy aktualizujące należności  |                     |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| Przeniesienie na wynik finansowy | 860 |
|----------------------------------|-----|

## Konta bilansowe – zespół 8

### Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się, w szczególności: przeksięgowanie w roku następnym, straty bilansowej roku ubiegłego, okresowe lub roczne przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, przeksięgowanie, na koniec roku budżetowego, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 011, wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, przejęte zobowiązania po jednostkach zlikwidowanych.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się, w szczególności: przeksięgowanie, w roku następnym, zysku roku ubiegłego, okresowe lub roczne przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych, okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków europejskich, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji oraz przejęte po jednostkach zlikwidowanych na potrzeby własnej działalności środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, środki pieniężne, należności, materiały, wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, różnice z aktualizacji środków trwałych, konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### Typowe zapisy konta 800

| Strona Wn  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania zrealizowanych dochodów i zwrotów środków europejskich z lat ubiegłych | 222, 232            |
| Przeksięgowanie straty roku poprzedniego   |                     |
| Przeksięgowanie równowartości dotacji przekazanych oraz  | 860                 |

|  |                     |
|--|---------------------|
| środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji   | 810                 |
| Wartość sprzedanych, wycofanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych  | 011                 |
| Niedobory niezawinione w środkach trwałych   | 240                 |
| Strona Ma  | Konto przeciwstawne |
| Przebieganie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych i wydatków budżetu środków europejskich | 223, 227            |
| Przebieganie zysku z roku ubiegłego  | 860                 |
| Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji  | 810                 |

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

Konto 810 służy do ewidencji m.in. wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji (wyłącznie w zakresie wydatków dokonanych z § 605, o którym mowa w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) bez względu na źródło finansowania. Na stronie Wn konta ujmuje się w końcu roku po uzgodnieniu wydatków, równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostki budżetowej. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy konta 810

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Przebieganie uznanych za rozliczone dotacji budżetowych i płatności ze środków europejskich | 224                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Przebieganie salda w końcu roku obrotowego  | 800                 |

### **Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym. Do konta 851 prowadzona jest ewidencja analityczna pozwalająca na określenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu przewidzianego na cele mieszkaniowe oraz socjalne – zgodnie z obowiązującym regulaminem korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego Funduszu w Ministerstwie Cyfryzacji, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 21/2019 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Cyfryzacji z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego Funduszu w Ministerstwie Cyfryzacji.

Typowe zapisy konta 851

|  |                     |
|--|---------------------|
| Strona Wn                                | Konto przeciwstawne |
| Ustalenie świadczenia                    | 231                 |
| Umorzenie pożyczek i odsetek od pożyczek | 237                 |
| Naliczenie podatku                       | 225                 |
| Strona Ma                                | Konto przeciwstawne |
| Odpisy na ZFŚS                           | 405                 |
| Odsetki bankowe od środków na rachunku   | 135                 |
| Naliczenie odsetek od pożyczek           | 237                 |

### **Konto 853 – „Fundusz celowy”**

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego.

Ewidencja analityczna powinna pozwolić na ustalenie rodzaju funduszu, zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszu.

Typowe zapisy konta 853

|           |                     |
|-----------|---------------------|
| Strona Wn | Konto przeciwstawne |
|-----------|---------------------|



|   |                        |
|---|------------------------|
| Poniesione koszty oraz inne zmniejszenia funduszy | 134, 136, 137,<br>206  |
| Strona Ma   | Konto<br>przeciwstawne |
| Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu     | 134, 136, 137,<br>207  |

### **Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przejętego mienia zlikwidowanych jednostek. Na stronie Wn konta 855 księguje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby albo z tytułu jego likwidacji. Na stronie Ma ujmuje się równowartość mienia przejętego na podstawie bilansów likwidowanych jednostek. Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, które nie zostało jeszcze przekazane innym jednostkom, lub którego jeszcze nie przyjęto na własne potrzeby, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy konta 855

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strona Wn   | Konto przeciwstawne |
| Zmniejszenie mienia po zlikwidowanej jednostce  | 015                 |
| Zmniejszenie wartości sprzedanego mienia po zlikwidowanej jednostce o różnicę wartości wynikającej z wartości sprzedaży a wartością bilansową   | 015                 |
| Strona Ma   | Konto przeciwstawne |
| Wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce wg wartości bilansowej   | 015                 |
| Zwiększenie wartości sprzedanego mienia po zlikwidowanej jednostce o nadwyżkę wartości wynikającej z wartości sprzedaży ponad wartość bilansową | 015                 |

### **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty. Na stronie Ma ujmuje się uzyskane przychody.

Saldo konta wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni (zysk netto - saldo Ma) lub ujemny (strata netto - saldo Wn).

Typowe zapisy konta 860

|   |  |
|---|--|
| Strona Wn                                       | Konto przeciwstawne                        |
| Przebieganie poniesionych w ciągu roku kosztów  | 400, 401, 402, 403,<br>404, 405, 409, 751, |
| Przebieganie zysku z roku ubiegłego             | 761<br>800                                 |
| Strona Ma                                       | Konto przeciwstawne                        |
| Przebieganie uzyskanych w ciągu roku przychodów | 720, 750, 760                              |
| Przebieganie straty roku poprzedniego           | 800  |

### **Konta pozabilansowe – zespół 9**

Konto 900 – „Wydatki niekwalifikowane z lat ubiegłych oraz pozostałe korekty w wydatkach w projektach”

Konto 900 służy do ewidencji pozabilansowej wydatków poniesionych w latach poprzednich uznanych za niekwalifikowalne. Na stronie Ma ujmuje się:

ze znakiem plus wysokość wydatków dokonanych w danym roku w oznaczonej klasyfikacji wydatków budżetowych, których dotyczy korekta oraz wydatki, które zostały uznane za kwalifikowalne, a nie były poniesione ze środków na współfinansowanie ani z budżetu środków europejskich;

ze znakiem minus wysokość wydatków uznanych za niekwalifikowalne.

### **Konto 901 – „Konto pomocnicze budżet zadaniowy – wykonanie”**

Konto 901 służy do przebiegania wydatków w układzie zadaniowym ujętych na koncie 130 na odpowiedni kod budżetu zadaniowego oraz rozbiegania wydatków ujętych z kodem „koszty pośrednie” wg klucza podziałowego.

Przebiegane wydatki są ujmowane po stronie Wn wg analityki umożliwiającej sporządzenie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 902 – „Konto pomocnicze Zobowiązania budżetu zadaniowego”**

Konto 902 służy do ewidencji po stronie Ma ujętych zobowiązań na koncie zespołu 2 wg analityki umożliwiającej sporządzenie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym.

### **Konto 904 – „Rozliczenie organów rejestrujących – ilości wg typu opłaty”**

Konto służy do ilościowej ewidencji poszczególnych tytułów opłaty ewidencyjnej pobieranej na podstawie przepisów ustaw: z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1990, z późn. zm.), z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz.U. z 2019 r. poz. 341, z późn. zm.), z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 58, z późn. zm.), z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 58, z późn. zm.). Na stronie Wn konta 900 ujmuje się poszczególne tytuły opłaty ewidencyjnej wykazanej w „Sprawozdaniach z opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych lub uiszczonych na rachunek funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców” przesłanych przez organy rejestrujące lub podmioty zobowiązane w bieżącym roku budżetowym. Salda konta nie przenosi się pomiędzy poszczególnymi latami budżetowymi.

### **Konto 905 – „Rozliczenie organów rejestrujących – wartości wg typu opłaty”**

Konto służy do wartościowej ewidencji poszczególnych tytułów opłaty ewidencyjnej pobieranej na podstawie przepisów ustaw: z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami, z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym, z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych. Na stronie Wn konta 900 ujmuje się poszczególne tytuły opłaty ewidencyjnej wykazanej w „Sprawozdaniach z opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych lub uiszczonych na rachunek funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców” przesłanych przez organy rejestrujące lub podmioty zobowiązane w bieżącym roku budżetowym. Salda konta nie przenosi się pomiędzy poszczególnymi latami budżetowymi.

### **Konto 911 – „Kategoria wydatków IT”**

Konto służy do ewidencji wydatków na informatyzację, określonych notą budżetową (rozporządzeniem Ministra Finansów wydanym na podstawie delegacji zawartej w art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych).

#### **Konto 912 – „Plan wydatków pozabudżetowych”**

Konto służy do ewidencji środków przyznanych przez podmiot jako sumy na zlecenie.

#### **Konto 913 – „Zaangażowanie wydatków pozabudżetowych”**

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków ze środków przyznanych przez podmiot jako sumy na zlecenie.

#### **Konto 915 – „Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych”**

Konto służy do ewidencji depozytów stanowiących wadła lub zabezpieczenie należytego wykonania umów. Na stronie Wn ujmuje się wniesienie depozytu, na stronie Ma – zwrot depozytu bądź jego komisyjne zniszczenie po utracie terminu ważności.

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

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje wartość zleceń płatności przekazanych do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma konta 970 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy).

#### **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami resortu w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla każdego przedmiotu wyłączeń, tj. dla:

- a) przychodów i kosztów,
- b) należności i zobowiązań,

c) zmian w funduszu jednostki.

Ewidencja może być prowadzona na koniec roku na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego resortu.

#### **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 981 – „Plan finansowy wydatków niewygasających”**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego wydatków niewygasających. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy określony w rozporządzeniu. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków niewygasających.

#### **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 ujmuje się 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 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 ujmuje się wartość wydatków obciążających plan roku bieżącego zaangażowanych w latach poprzednich. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.