

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Rozdział 1

PRZEPISY OGÓLNE

§ 1.

1. Wprowadza się w Ministerstwie Cyfryzacji, zwanym dalej „Jednostką”, plan kont obejmujący:
 - 1) wykaz kont syntetycznych;
 - 2) opisy kont.
2. Konta analityczne bilansowe buduje się według zasady, że na strukturę konta składa się:
 - 1) xxx – trzycyfrowy symbol konta syntetycznego;
 - 2) xx – dwucyfrowy symbol części budżetowej;
 - 3) xxxxx – pięciocyfrowy symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej;
 - 4) xxxx – czterocyfrowy symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej, w którym trzy pierwsze cyfry określają paragraf dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów, a czwarta cyfra informuje o rodzaju finansowania;
 - 5) xx-xx – dalsze cyfrowe symbole, które mogą być wykorzystywane do określenia dodatkowej analityki.
3. Dla kont analitycznych bilansowych, na których ujmuje się w szczególności:
 - 1) aktywa trwałe i ich umorzenie,
 - 2) środki otrzymane z Ministerstwa Finansów oraz środki przekazane dysponentom podległym dysponentowi części budżetowej,
 - 3) środki pieniężne w kasie i środki pieniężne w drodze,
 - 4) operacje dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - 5) operacje dotyczące sum depozytowych,
 - 6) rozliczenie dochodów budżetowych,
 - 7) rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 8) rozliczenie zakupu i sprzedaży w zakresie podatku od towarów i usług,
 - 9) rezerwy na zobowiązania,

- 10) fundusz Jednostki,
- 11) wynik finansowy,
- 12) operacje dotyczące inwestycji w ramach planu rozwojowego
 - po trzycyfrowym symbolu konta pozostałe symbole, w celu zachowania struktury budowy konta, mogą być zastąpione cyframi „0” lub innymi symbolami.
4. Konta analityczne pozabilansowe buduje się według zasady, że na strukturę konta składa się obowiązkowo:
 - 1) xxx – trzycyfrowy symbol konta syntetycznego;
 - 2) xx – dwucyfrowy symbol części budżetowej.
5. Struktura konta może być rozbudowana o trzycyfrowy symbol działu klasyfikacji budżetowej umieszczony bezpośrednio po symbolu części budżetowej oraz o dalsze cyfrowe i literowe symbole do określenia dodatkowej analityki.
6. Dodatkowa analityka konta prowadzona jest także z wykorzystaniem słowników, które umożliwiają prowadzenie ewidencji analitycznej określającej dodatkowe informacje na temat zapisu księgowego, w szczególności:
 - 1) program;
 - 2) projekt;
 - 3) kontrahent;
 - 4) źródło finansowania;
 - 5) zadanie w układzie zadaniowym;
 - 6) umowa.
7. Wykaz oraz struktura kont analitycznych dysponenta części 27 budżetu państwa – Informatyzacja, dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia w zakresie części 27 budżetu państwa – Informatyzacja, dysponenta Funduszu Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, dysponenta Funduszu Szerokopasmowego oraz dysponenta Funduszu Cyberbezpieczeństwa są określane i na bieżąco uaktualniane przez właściwego głównego księgowego, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych wymaga na koniec roku obrotowego, tj. do dnia 31 grudnia danego roku, zmiany bądź uzupełnienia zasad rachunkowości.

Rozdział 2
WYKAZ KONT SYNETYCZNYCH

§ 2.

Wykaz kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji księgowej

1. Konta bilansowe	
Zespół 0 – Aktywa trwałe	
Symbol konta	Nazwa konta
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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
080	„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
101	„Kasa środków budżetowych”
102	„Kasa walutowa środków budżetowych”
130	„Rachunek bieżący jednostki”
133	„Rachunek bankowy funduszu pomocy”
135	„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
136	„Rachunek bankowy funduszy celowych”
139	„Inne rachunki bankowe”
141	„Środki pieniężne w drodze”
142	„Środki pieniężne w drodze fundusze”
147	„Inne środki pieniężne – obsługa projektów z udziałem środków europejskich”
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia	
201	„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
204	„Rozrachunki KPO”
207	„Należności funduszy celowych”
221	„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

222	„Rozliczenie dochodów budżetowych”
223	„Rozliczenie wydatków budżetowych”
224	„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
225	„Rozrachunki z budżetami”
226	„Długoterminowe należności budżetowe”
227	„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”
229	„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
231	„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
232	„Wynagrodzenia osobowe pracowników”
233	„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
234	„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
236	„Rozliczenie walutowe z pracownikami”
240	„Pozostałe rozrachunki”
241	„Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe, wadia”
245	„Wpływy do wyjaśnienia”
246	„Rozrachunki funduszy celowych”
247	„Rozrachunki fundusz pomocy”
248	„Rozrachunki walutowe funduszy celowych”
273	„Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”
290	„Odpisy aktualizujące należności”
Zespół 3 – Materiały i towary	
300	„Rozliczenie zakupu”
310	„Ewidencja materiałów”
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”
410	„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Zespół 6 – Produkty	
640	„Rozliczenie międzyokresowe kosztów”
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty	
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”
840	„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
851	„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
853	„Fundusze celowe”
854	„Fundusz Pomocy”
855	„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
860	„Wynik finansowy”
2. Konta pozabilansowe	
900	„Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych”
901	„Rozrachunki w rozbiciu na pracownika w PLN”
902	„Rozrachunki w rozbiciu na pracownika w walutach”
903	„Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych (wadia, zabezpieczenia, weksle) fundusze celowe”
908	„Wydatki niekwalifikowalne”
914	„Kategorie IT”
915	„Depozyty (obrazy, urządzenia, pozostałe) pozabilansowe”
961	„Plan finansowy funduszu pomocy”
962	„Plan finansowy rachunku dochodów przeznaczonego do realizacji inwestycji objętych wsparciem z planu rozwojowego”
963	„Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w roku bieżącym”
964	„Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych”

965	„Plan finansowy rachunku dochodów jednostek wspierających plan rozwojowy”
966	„Zaangażowanie prawne stanowiące podstawę zasileń rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy w roku bieżącym”
967	„Zaangażowanie prawne stanowiące podstawę zasileń rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy w latach przyszłych”
970	„Płatności ze środków europejskich”
971	„Plan funduszy celowych”
973	„Płatności realizowane przez PFR w ramach planu rozwojowego”
974	„Zasilenia rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy będących jednocześnie państwowymi jednostkami budżetowymi zrealizowanych przez PFR”
975	„Zasilenia rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy realizowanych przez PFR”
976	„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
977	„Konto techniczne”
978	„Plan finansowy funduszu celowego CEPiK”
979	„Plan finansowy funduszy”
980	„Plan finansowy wydatków budżetowych”
981	„Plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających”
982	„Plan wydatków środków europejskich”
983	„Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”
984	„Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”
987	„Plan finansowy dochodów budżetowych”
988	„Zaangażowanie wydatków funduszu roku bieżącego”
989	„Zaangażowanie wydatków funduszu przyszłych lat”
990	„Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”
991	„Zaangażowanie funduszu pomocy przyszłych lat”
992	„Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”
993	„Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu środków europejskich”
996	„Zaangażowanie funduszu pomocy roku bieżącego”
998	„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
999	„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Rozdział 3

SZCZEGÓŁOWY OPIS KONT SYNTETYCZNYCH

§ 3.

Opis kont syntetycznych bilansowych

I. Zespół 0 – Aktywa trwale

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) umorzenia składników aktywów trwałych;
- 4) środków trwałych w budowie (inwestycji).

1) Konto 011 – „Środki trwale”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”.

Na stronie Wn konta 011 ujmowane są wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków, a po stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na stronie Wn konta 011 ujmowane są w szczególności:

- 1) zakupy nowych lub używanych środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji;
- 3) ulepszenia zwiększające wartość początkową środków trwałych;
- 4) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 5) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmowane są w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania w związku z likwidacją z powodu zużycia lub zniszczenia;
- 2) rozchód z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych;

4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji	011	080
2.	Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych	011	080
3.	Przychody nowo ujawnionych środków trwałych	011	800
4.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:		
	a) wartość nieumorzona	011	800
	b) wartość dotychczasowego umorzenia	011	071
5.	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonanych na skutek aktualizacji ich wyceny	011	800
6.	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:		
	a) wartość nieumorzona	800	011
	b) dotychczasowe umorzenie	071	011
7.	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800	011

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 – „Środki trwałe”, wydanych do używania na potrzeby Jednostki. Podlegają one umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Na stronie Wn konta 013 ujmowane są w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmowane są w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody pozostałych środków trwałych w wyniku zakupu	013	072
2.	Nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe	013	072
3.	Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych	072	013
4.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	072	013

3) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przeznaczonego przez Jednostkę na własne potrzeby;
- 2) wartość mienia przekazanego nieodpłatnie;
- 3) wartość mienia zlikwidowanego.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość mienia zlikwidowanych jednostek dotychczas niezagospodarowanego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wartość mienia przejętego	015	855
2.	Wartość mienia przeznaczonego przez Jednostkę na potrzeby własne	855	015
3.	Wartość mienia przekazanego nieodpłatnie	855	015
4.	Wartość mienia zlikwidowanego	855	015

4) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza kwotę, o której mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.¹⁾) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z odpowiednią analityką, nie przekraczających kwoty, o której mowa w tej ustawie.

Na stronie Wn konta 020 ujmowane są wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Saldo Wn konta 020 oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 poz. 232, 854, 1222, 1572, 1585, 1593, 1685 i 1717.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody nowo ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych	020	800
2.	Przychody pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zakupu	020	072
3.	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne:		
	a) wartość nieumorzona	020	800
	b) dotychczasowe umorzenie	020	071
4.	Nieodpłatnie otrzymane pozostałe wartości niematerialne i prawne od innych jednostek organizacyjnych	020	072
5.	Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania:		
	a) wartość nieumorzona	800	020
	b) dotychczasowe umorzenie	071	020
6.	Nieodpłatne przekazanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072	020
7.	Wycofanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z użytkowania na skutek ich likwidacji	072	020
8.	Stwierdzone niedobory pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072	020

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem wkładu niepieniężnego (aportu)	071	011
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem w formie wkładu niepieniężnego (aportu)	071	020
3.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z dokonaniem urzędowej aktualizacji środków trwałych	071	800
4.	Naliczenie co najmniej raz w roku obrotowym umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400	071
5.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	011	071
6.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych	020	071
7.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800	071
8.	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011	071
9.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020	071

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem księgowania niedoborów 240/013, 072/240	072	013

2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem księgowania niedoborów 240/020, 072/240	072	020
3.	Jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych	013	072
4.	Jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	020	072

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmowane są w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 080 ujmowana jest wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Koszty dokumentacji projektowej zlecone:		
	a) podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą	080	201
	b) osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło	080	231
2.	Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi	080	201
3.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie (inwestycji), zakupionych ze środków funduszy celowych	080	800
4.	Wartość środków trwałych w budowie otrzymanych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	080	800
5.	Przekazanie do użytkowania efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych	011	080
6.	Wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	800	080

II. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta Zespołu 1 służą do ewidencji:

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

Konta Zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

1) Konto 101 – „Kasa środków budżetowych”

Konto 101 służy, co do zasady, do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie Jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 zapewnia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe;
- 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Wpłaty i wypłaty gotówkowe krajowych środków pieniężnych ewidencjonuje się na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Obroty z tego tytułu wykonane na koncie 130 ujmują się na koncie 101.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 101 – „Kasa środków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Podjęcie gotówki do kasy z rachunków bankowych	101	141, 147
2.	Wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych rozliczanych z budżetem i gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów	101	221
3.	Zwroty niewykorzystanych zaliczek z tytułu delegacji służbowych wypłaconych wcześniej pracownikom	101	234
4.	Gotówkowe wpłaty do kasy wadów przetargowych	101	241
5.	Przekazanie gotówki z kasy na rachunki bankowe	141, 147	101
6.	Wypłacone z kasy wynagrodzenia pracowników	231	101
7.	Wypłacone z kasy zaliczki na delegacje służbowe lub środki na wydatki gotówkowe dla pracowników	234, 236	101
8.	Zwrot wydatków poniesionych przez pracowników związanych z zakupem materiałów i usług	234	101
9.	Przebieganie obrotów kasy	101	101, 130

2) Konto 102 – „Kasa walutowa środków budżetowych”

Konto 102 służy do ewidencji zagranicznej gotówki znajdującej się kasie Jednostki.

Na stronie Wn konta 102 ujmowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Wartość konta 102 korygowana jest na dzień bilansowy o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 102 zapewnia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie wg obowiązującego kursu dnia wpływu do kasy;
- 2) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 102 – „Kasa walutowa środków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przyjęcie do kasy gotówki wyrażonej w walutach obcych z rachunków bankowych	102	141
2.	Zwroty niewykorzystanych zaliczek walutowych na zagraniczne delegacje służbowe wypłaconych wcześniej pracownikom	102	236
3.	Dodatnie różnice kursowe gotówki w walutach obcych	102	750
4.	Odprowadzenie gotówki wyrażonej w walutach obcych z kasy walutowej na rachunki bankowe	141	102
5.	Wypłacone z kasy walutowej zaliczki dla pracowników na zagraniczne delegacje służbowe	236	102
6.	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych	751	102

3) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

W ramach konta 130 prowadzi się dodatkową ewidencję analityczną, odrębną dla wydatków budżetowych oraz odrębną dla dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w szczególności:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;

2) z tytułu zrealizowanych przez Jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontami 101 – „Kasa środków budżetowych”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami Zespołów: 1–3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego Jednostki;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między Jednostką, a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat dochodów budżetowych, zwrotu poniesionych wydatków oraz korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości na podstawie planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Jednostki. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku obrotowego;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku obrotowego nie zostały przekazane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia; zwrot niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia	130	223
2.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia; zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do Ministerstwa Finansów	223	130
3.	Przekazanie dotacji z budżetu państwa na rzecz beneficjentów	224	130
4.	Przekazanie dotacji z budżetu państwa na rzecz państwowego funduszu celowego, przekazanie wpłaty z budżetu państwa do państwowego funduszu celowego	240	130
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych przekazanych w danym roku budżetowym beneficjentom	130	224
6.	Zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych przekazanych w danym roku budżetowym państwowym funduszom celowym, zwrot niewykorzystanych wpłat przekazanych w danym roku budżetowym do państwowych funduszy celowych	130	240
7.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130	221

8.	Przekazanie środków na współfinansowanie krajowe projektów finansowanych z udziałem środków europejskich na rachunek pomocniczy	141	130
9.	Wpływ środków niewykorzystanych na współfinansowanie krajowe projektów finansowanych z udziałem środków europejskich z rachunku pomocniczego	130	141
10.	Zwroty nadpłat z dochodów budżetowych	221	130
11.	Wpływy należności ujmowanych na kontach rozrachunkowych	130	konta Zespołu 2
12.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujmowanych na kontach rozrachunkowych	konta Zespołu 2	130
13.	Zwrot dochodów budżetowych przez Ministerstwo Finansów	130	222
14.	Przelew dochodów budżetowych na rachunek Ministerstwa Finansów	222	130
15.	Wpływ na rachunek wydatków środków pieniężnych do wyjaśnienia	130	245
16.	Wyjaśnienie mylnej wpłaty z rachunku wydatków	245	130
17.	Wpływ na rachunek dochodów środków pieniężnych do wyjaśnienia	130	245
18.	Zwrot wyjaśnionej mylnej wpłaty z rachunku dochodów	245	130
19.	Zapis techniczny	130	130

4) Konto 133 – „Rachunek bankowy funduszu pomocy”

Konto 133 służy do ewidencji środków funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.²⁾),

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 232, 834, 854, 858, 1089, 1222 i 1572.

w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie.

Na stronie Wn konta 133 ujmowany jest wpływ środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma rozchód środków z rachunku bankowego.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między Jednostką, a bankiem.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych dla funduszu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 133 – „Rachunek bankowy funduszu pomocy”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków z dyspozycji zasilenia rachunku przez dysponenta funduszu	133	854
2.	Przekazanie środków funduszu pomocy na realizację zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	247	133
3.	Przekazanie środków z tytułu umów o zapewnienie wsparcia ze środków funduszu pomocy jednostkom spoza sektor finansów publicznych	247	133
4.	Zapłata zobowiązań finansowanych z tytułu zrealizowanych dostaw i usług	247	133
5.	Wpływ na rachunek funduszu pomocy (zwroty): a) z tytułu realizacji zadań zleconych JST b) z umów o zapewnienie wsparcia	133	247
6.	Zwrot środków na rachunek dysponenta funduszu	854	133

5) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmowany jest wpływ środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma rozchód środków z rachunków bankowych.

Wpływy i wydatki środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmowane są z podziałem na tytuły.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2.	Spląty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pracownikom	135	233
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	konta Zespołu 2
4.	Wpływ gotówki odprowadzonej z kasy na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	141
5.	Pożyczki z zakładowego funduszu środków socjalnych przebrane na rachunki bankowe pracowników	233	135
6.	Zapłata zobowiązań finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	konta Zespołu 2	135
7.	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do kasy Jednostki	141	135
8.	Zapłata kosztów bankowych – do refundacji z budżetu państwa	240	135
9.	Wpływ środków z tytułu refundacji kosztów bankowych	135	240

6) Konto 136 – „Rachunek bankowy funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszy.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji z budżetu państwa, wpłaty z budżetu państwa na rachunek bankowy państwowego funduszu celowego	136	246, 224
2.	Przekazanie dotacji z funduszu celowego na rzecz beneficjentów	224, 246	136
3.	Zwrot niewykorzystanych dotacji funduszu celowego przekazanych w danym roku budżetowym beneficjentom	136	224, 246
4.	Wpływ odsetek od środków przekazanych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	136	853
5.	Zwrot środków przekazanych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	136	142
6.	Wpływ środków od jednostek wykonujących ustawowe zadania	136	246
7.	Wpływ pożyczki udzielonej państwowemu funduszowi celowemu	136	240
8.	Wpłata należności z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z państwowego funduszu celowego	136	240
9.	Wpłata środków, których podstawa otrzymania pozostaje do wyjaśnienia	136	245
10.	Przelew środków do jednostek wykonujących ustawowe zadania	246	136
11.	Przekazanie wolnych środków finansowych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	142	136
12.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług	246	136
13.	Udzielenie pożyczki z państwowego funduszu celowego	240	136
14.	Spłata pożyczki przez państwowy fundusz celowy	240	136
15.	Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, a w postępowaniu wyjaśniającym uznane za kwoty dotyczące innych podmiotów	245	136
16.	Wpłata należności z tytułu przypisanych przychodów	136	207, 246
17.	Zwroty przychodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	207, 246	136

7) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzona jest w szczególności ewidencja obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) pomocniczym do rozliczenia dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa;
- 2) pomocniczym do obsługi projektów z udziałem środków europejskich;
- 3) sum depozytowych;
- 4) sum na zlecenie;
- 5) dochodów przeznaczonych do realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego w ramach planu finansowego tych rachunków;
- 6) środków przekazanych w ramach umowy na świadczenia teleinformatyczne.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między Jednostką, a bankiem.

Na stronie Wn konta 139 ujmowane są wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, pomocniczych, sum depozytowych, na zlecenie oraz dochodów w ramach planu rozwojowego.

Na stronie Ma konta 139 ujmowane są wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych, odsetek bankowych, odsetek od zaległości podatkowych (rachunek pomocniczy)	139	245
2.	Wpływ środków na finansowanie lub współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	139	147

3.	Zwrot niewykorzystanych środków na finansowanie lub współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	147	139
4.	Wpływ środków na rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego od PFR	139	141
5.	Wpływ środków na rachunek w ramach umowy na świadczenie teleinformatyczne	139	760
6.	Zwrot niewykorzystanych środków na finansowanie inwestycji w ramach planu rozwojowego	141	139
7.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujmowanych na kontach rozrachunkowych	konta Zespołu 2	139
8.	Wpływy należności ujmowanych na kontach rozrachunkowych	139	konta Zespołu 2
9.	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i innych sum depozytowych	139	241
10.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie naliczonych przez bank	139	241
11.	Przelew zwrotu niewykorzystanej dotacji na właściwy bieżący rachunek wydatków budżetowych lub dochodów budżetowych (rachunek pomocniczy)	245	139
12.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i innych sum depozytowych	241	139
13.	Zapis techniczny	139	139

8) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmowane są zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Podjęcie gotówki do kasy z rachunków bankowych	101, 102, 130, 139	141,147
2.	Odprowadzenie gotówki z kasy na rachunki bankowe	141,147	101, 102, 130, 139
3.	Przekazanie środków na rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego za pośrednictwem PFR	141	273
4.	Zwrot środków z rachunku dochodów przeznaczonego do realizacji planu rozwojowego	273	141
5.	Wpływ środków na rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego od PFR	139	141
6.	Zwrot niewykorzystanych środków na finansowanie inwestycji w ramach planu rozwojowego	141	139

9) Konto 142 – „Środki pieniężne w drodze fundusze”

Konto 142 służy do ewidencji środków pieniężnych przekazywanych przez dysponenta państwowego funduszu celowego w zarządzanie.

Na stronie Wn konta 142 ujmuje się przekazanie środków w korespondencji z kontem 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

Na stronie Ma konta 142 ujmuje się zwrot środków na rachunek dysponenta państwowego funduszu celowego, w korespondencji z kontem 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 142 – „Środki pieniężne przekazywane w zarządzanie ”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwrot środków przekazanych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	136	142

2.	Przekazanie wolnych środków finansowych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	142	136
----	---	-----	-----

10) Konto 147 – „Inne środki pieniężne – obsługa projektów z udziałem środków europejskich”

Konto 147 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na finansowanie lub współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn konta 147 ujmowane są zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 147 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 147 – „Inne środki pieniężne – obsługa projektów z udziałem środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie środków na rachunek pomocniczy za pośrednictwem BGK	147	227
2.	Zwrot środków z rachunku pomocniczego	227	147
3.	Wpływ środków na finansowanie lub współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	139	147
4.	Zwrot niewykorzystanych środków na finansowanie lub współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	147	139

III. Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta Zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

1) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności

Jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: a) inwestycyjnych b) operacyjnych	020, 080 konta Zespołu 4	201 201
2.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług: a) finansowanych z rachunku bieżącego Jednostki b) finansowanych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych c) finansowanych z rachunku dochodów w ramach planu rozwojowego	201 201 201	130, 227 135 139
3.	Należności z tytułu dostaw, robót i usług: a) budżetowe b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych c) pozabudżetowe	130, 227 135 139	201 201 201
4.	Roszczenia sporne z kontrahentami	201	240
5.	Zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług na podstawie otrzymanych faktur korygujących (zapis ujemny)	konta Zespołu 4	201

2) Konto 204 – „Rozrachunki KPO”

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów

finansowych realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Konto 204 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 204 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 204 – „Rozrachunki KPO”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	konta Zespołu 4	204
2.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	204	139
3.	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	139	204
4.	Roszczenia sporne z kontrahentami	204	240
5.	Zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług na podstawie otrzymanych faktur korygujących (zapis ujemny)	konta Zespołu 4	204

3) Konto 207 – „Należności funduszy celowych”

Konto 207 służy do ewidencji przychodów/dochodów państwowego funduszu celowego.

Na stronie Wn konta 207 ujmowane są ustalone należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 207 ujmuje się wpłaty należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 207 powinna być prowadzona według dłużników.

Konto 207 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego, a saldo Ma – stan zobowiązań państwowego funduszu celowego z tytułu nadpłat w tych przychodach.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 207 – „Należności funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego	207	853
2.	Wpłata należności z tytułu przypisanych przychodów	136	207
3.	Zwroty przychodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	207	136
4.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności	853	207
5.	Odpisanie należności, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:		
	a) nieobjętych odpisem aktualizującym	853	207
	b) objętych odpisem aktualizującym	290	207
6.	Zapis techniczny	207	207

4) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności Jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmowane są ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

Na koncie 221 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	221	720, 750, 760
2.	Przeniesienie należności, które stały się dochodami budżetowymi – z kont rozrachunkowych, w następnym roku budżetowym	221	konta Zespołu 2
3.	Przypis należności z tytułu nierozliczonej dotacji/przeksięgowanie należności po rozliczeniu dotacji	221	224
4.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	221	130
5.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	221	226
6.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130	221
7.	Przeniesienie należności krótkoterminowych w długoterminowe	226	221
8.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	245	221
9.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności	720, 751, 761	221
10.	Odpisanie należności, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: a) nieobjętych odpisem aktualizującym b) objętych odpisem aktualizującym	720, 751, 761 290	221 221
11.	Zapis techniczny	221	221

5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji przez zaewidencjonowanie dokonanej wpłaty na rachunek dochodów budżetu państwa pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przelew dochodów budżetowych na centralny rachunek dochodów budżetu państwa	222	130
2.	Zwrot dochodów budżetowych z centralnego rachunku dochodów budżetu państwa	130	222
3.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222
4.	Zapis techniczny	222	222

6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmowane są w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 – „Fundusz jednostki”;

2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Na stronie Ma konta 223 ujmowane są w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”;

2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez zaewidencjonowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia otrzymanych na pokrycie wydatków oraz zwrot niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia	130	223
2.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do Ministerstwa Finansów	223	130
3.	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystane do końca dnia/roku budżetowego	130	223
4.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800

7) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK, w korespondencji z kontem 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” lub kontem 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które zaliczane są do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie dotacji z budżetu państwa na rzecz beneficjentów; przekazanie beneficjentom nadpłaconego zwrotu niewykorzystanej dotacji z wydatków bieżącego roku	224	130
2.	Przekazanie płatności na rzecz beneficjenta za pośrednictwem BGK	224	227

3.	Zwrot dotacji przez beneficjenta w bieżącym roku budżetowym	130	224
4.	Przeksięgowanie uznanych za rozliczone dotacji budżetowych i płatności z budżetu środków europejskich	810	224
5.	Przypis należności z tytułu nierozliczonej dotacji/przeksięgowanie należności po rozliczeniu dotacji	221	224
6.	Informacja z BGK o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich	227	224
7.	Przypis należności długoterminowej z tytułu nierozliczonej dotacji na podstawie decyzji administracyjnej (w tym decyzji rozkładającej należność na raty)	226	224
8.	Zapis techniczny	224	224

8) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, podatku od nieruchomości i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmowane są w szczególności nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat, należności z tytułu korekty uprzednio dokonanych rozliczeń z budżetem, należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na stronie Ma konta 225 ujmowane są w szczególności zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat płaconych przez Jednostkę, zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez Jednostkę w imieniu budżetu, np. podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja do konta 225 prowadzona jest z podziałem na poszczególne tytuły, a w szczególności:

- 1) zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników;
- 2) zaliczki na podatek dochodowy od pozostałych rozrachunków z pracownikami (np. opodatkowane świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych);
- 3) zaliczki na podatek od umów o dzieło i umów zlecenia;
- 4) zaliczki na podatek dochodowy od świadczeniobiorców;
- 5) podatek od towarów i usług VAT.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231, 233	225
2.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatku VAT podlegającego wpłacie z rachunku: a) bieżącego, pomocniczego Jednostki, funduszy celowych oraz dochodów w ramach planu rozwojowego b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	225 225	130, 139, 136 135
3.	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	225	231
4.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty (podatek od nieruchomości, podatek VAT)	403, 853	225
5.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów z rachunku bankowego	225	130, 136, 139

9) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Należności ujęte na koncie 226, których spłata nie spowoduje zwiększenia aktywów trwałych Jednostki, ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w aktywach obrotowych.

Na stronie Wn konta 226 ujmowane są w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, kontem 750 – „Przychody finansowe”, kontem 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Ma konta 226 ujmowane jest w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	221	226
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226	221
3.	Przypis należności długoterminowych	226	720, 750, 760
4.	Wyksięgowanie należności długoterminowych	751, 761	226
5.	Przypis należności długoterminowej z tytułu nierozliczonej dotacji na podstawie decyzji administracyjnej (w tym decyzji rozkładającej należność na raty)	226	224
6.	Zapis techniczny	226	226

10) Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 227 ujmowane są w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Na stronie Ma konta 227 ujmowane są w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 139 – „Inne rachunki bankowe”;

- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami Zespołu 2;
- 3) wartość płatności dokonanych przez BGK na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Na koncie 227 ewidencjonuje się również zwrot środków dotyczących płatności z budżetu środków europejskich, dokonywanych również w latach uprzednich, w stosunku do roku, w którym nastąpił zwrot. Ewidencja służy do sporządzenia na potrzeby Ministerstwa Finansów informacji uzupełniającej o zwrotach środków dokonanych w latach ubiegłych do sprawozdania budżetowego Rb-28 UE. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę dokonanego zwrotu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie środków na rachunek pomocniczy za pośrednictwem BGK	147	227
2.	Zwrot środków z rachunku pomocniczego	227	147
3.	Przekazanie płatności na rzecz beneficjenta za pośrednictwem BGK	224	227
4.	Zwrot przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich	227	224
5.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	227	800
6.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujmowanych na kontach rozrachunkowych	konta Zespołu 2	227
7.	Wpływy należności ujmowanych na kontach rozrachunkowych	227	konta Zespołu 2
8.	Zapis techniczny	227	227

11) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Po stronie Wn konta 229 ujmowane są należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań.

Po stronie Ma księgowane są zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami oraz z podziałem na poszczególne tytuły.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231	229
2.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, FP, FS, płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń oraz składki PFRON	405	229
3.	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	229	231
4.	Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zapłata zobowiązań wobec PFRON	229	130, 139 136
5.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez:		
	a) pracowników	231	229
	b) pracodawcę	405	229

12) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami, w szczególności należności za pracę wynikającą z umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń oraz wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ujmowane są w szczególności:

1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;

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

Na stronie Ma konta 231 ujmowane są zobowiązania Jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności.

Saldo Ma – stan zobowiązań Jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia oraz świadczenia	404, 853	231
2.	Wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło obciążające koszty inwestycji	080	231
3.	Zasiłki płatne ze środków ZUS naliczone w listach płac	229	231
4.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231	101, 130, 139, 136
5.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:		
	a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika	231	229
	c) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	231	233
	d) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	231	234
	e) pozostałe dobrowolne i obowiązkowe potrącenia pracownicze	231	232

13) Konto 232 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

Konto 232 służy do ewidencji potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS.

Na stronie Wn konta 232 ewidencjonuje się wartość odprowadzonych potrąceń z list płac.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń.

Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 232 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika	231	232
2.	Zapłata z tytułu naliczonych potrąceń na listach płac	232	130, 139, 135
3.	Zapis techniczny	232	232

14) Konto 233 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 233 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników Jednostki z tytułu przyznanych świadczeń oraz udzielonych pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 233 ewidencjonuje się należności od pracowników z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zrealizowane zobowiązania wobec pracowników z tytułu przyznanych świadczeń.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek oraz naliczone na listach płac świadczenia.

Konto 233 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 233 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone w listach płac świadczenia	851	233
2.	Wypłata naliczonych świadczeń, udzielonych pożyczek	233	135
3.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu udzielonych pożyczek	231	233
4.	Wpływ na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwot potrąconych z wynagrodzeń pracowników na poczet spłat rat pożyczek	135	233
5.	Zapis techniczny	233	233

15) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki zrealizowane przez pracowników w imieniu Jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań 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 strony Wn i Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za Jednostkę	234	101, 102, 130, 139, 227
2.	Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	234	760
3.	Zwroty zaliczek niewykorzystanych przez pracowników na wydatki	101, 102, 130, 139, 227	234
4.	Wpłaty pozostałych należności od pracowników	konta Zespołu 1	234
5.	Rozliczenie pobranej przez pracownika zaliczki w koszty	konta Zespołu 4	234

16) Konto 236 – „Rozliczenie walutowe z pracownikami”

Konto 236 służy do ewidencji rozrachunków wyrażonych w walutach obcych, według zasad określonych odpowiednio jak dla konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 236 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami wyrażone w walutach obcych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłata pracownikowi zaliczki w walucie obcej	236	102, 130, 139, 227
2.	Wpłaty z tytułu zwrotu przez pracownika niewykorzystanej zaliczki w walucie obcej	101, 102, 130, 139, 227	236
3.	Rozliczenie pobranej przez pracownika zaliczki w walucie obcej w koszty	konta Zespołu 4	236

17) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–236.

Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a w szczególności: rozliczeń niedoborów i szkód, roszczeń spornych (nie dotyczy roszczeń spornych z tytułu wypłaconych świadczeń), mylnych obciążeń lub uznań rachunków bankowych i innych rozliczeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmowane są powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240 służy również do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań i sum do wyjaśnienia nieobjętych ewidencją na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu otrzymanych refundacji poniesionych wydatków	240	760, 750
2.	Zwrot z tytułu opłaty bankowej	240	130
3.	Roszczenia sporne:		
	a) z tytułu dostaw i usług	240	221, 201
	b) z tytułu należności od pracowników	240	231, 234
4.	Udzielenie pożyczki z państwowego funduszu celowego	240	136
5.	Utworzenie odpisu aktualizacyjnego należności	240	290
6.	Wpływ pożyczki udzielonej państwowemu funduszowi celowemu	136	240
7.	Wpłata należności z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z państwowego funduszu celowego	136	240
8.	Wpływy z tytułu opłaty bankowej	130	240
9.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności	290	240
10.	Zapis techniczny	240	240

18) Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe, wadia”

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych takich jak kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 241 – „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe, wadia”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i innych sum depozytowych	139	241
2.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i innych sum depozytowych	241	139

3.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie naliczonych przez bank	139	241
4.	Zapis techniczny	241	241

19) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmowane są w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmowane są w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ na rachunek środków pieniężnych do wyjaśnienia	130, 136, 139	245
2.	Zwrot wyjaśnionej mylnej wpłaty z rachunku	245	130, 136, 139
3.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	245	221, 207, 246, 247

20) Konto 246 – „Rozrachunki funduszy celowych”

Konto 246 służy do ewidencji należności i zobowiązań państwowego funduszu celowego.

Na stronie Wn konta 246 ujmowane są w szczególności:

- 1) ustalone należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego i zwroty nadpłat;
- 2) zapłata zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

Na stronie Ma konta 246 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego oraz odpisy (zmniejszenia) należności;
- 2) zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta 246 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 246 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań państwowego funduszu celowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 246 – „Rozrachunki funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis należności z tytułu przychodów państwowego funduszu celowego	246	853
2.	Wpłata należności z tytułu przypisanych przychodów	136	246
3.	Zwroty przychodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	246	136
4.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności	853	246
5.	Odpisanie należności, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:		
	a) nieobjętych odpisem aktualizującym	853	246
	b) objętych odpisem aktualizującym	290	246
6.	Zobowiązania wynikające z podpisanych umów, wystawionych dowodów księgowych:		
	a) z tytułu dostaw towarów i usług	853	246
	b) świadczenia teleinformatycznego		
7.	Zapłata zobowiązań wynikających z podpisanych umów i wystawionych dowodów księgowych z tytułu dostaw towarów i usług	246	136
8.	Zapis techniczny	246	246

21) Konto 247 – „Rozrachunki fundusz pomocy”

Konto 247 służy do ewidencji należności i zobowiązań funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie.

Na stronie Wn konta 247 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków z tytułu umów o zapewnienie wsparcia ze środków funduszu pomocy;
- 2) zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług;
- 3) przekazanie środków funduszu na realizację zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 247 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wynikających z podpisanych umów o zapewnienie wsparcia ze środków funduszu pomocy;
- 2) zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług;
- 3) zwroty z jednostek, którym udzielono wsparcia na realizację zadań.

Ewidencja szczegółowa do konta 247 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 247 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań państwowego funduszu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 247 – „Rozrachunki fundusz pomocy”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie środków funduszu pomocy na realizację zadań zleconych JST	247	133
2.	Przekazanie środków funduszu z tytułu umów o zapewnienie wsparcia	247	133
3.	Zapłata zobowiązań Jednostki z tytułu dostaw towarów i usług	247	133
4.	Wpływ na rachunek funduszu pomocy (zwroty): a) z tytułu realizacji zadań zleconych JST b) z umów o zapewnienie wsparcia	133	247
5.	Zapis techniczny	247	247

22) Konto 248 – „Rozrachunki walutowe funduszy celowych”

Konto 248 służy do ewidencji rozrachunków wyrażonych w walutach obcych według zasad określonych odpowiednio jak dla konta 246 – „Rozrachunki funduszy celowych”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 248 – „Rozrachunki walutowe funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania wynikające z podpisanych umów, wystawionych dowodów księgowych: a) z tytułu dostaw towarów i usług b) składek międzynarodowych	853	248
2.	Zapłata zobowiązań wynikających z podpisanych umów i wystawionych dowodów księgowych wyrażonych w walutach obcych	248	136
3.	Różnice kursowe ujemne	853	248
4.	Zapis techniczny	248	248

23) Konto 273 – „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”

Konto 273 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków ujętych w planie finansowym rachunku dochodów przeznaczonym do realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego.

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

Na stronie Ma konta 273 ujmowane są w szczególności:

- 1) wpływ środków z PFR otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 139 – „Inne rachunki bankowe”;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z PFR o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami Zespołu 2.

Na koncie 273 ewidencjonuje się również zwrot środków dotyczących płatności realizowanych przez PFR. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę dokonanego zwrotu. Ewidencja prowadzona jest w szczególności do programu inwestycyjnego i jego wskaźników.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie środków na rachunek dochodów w ramach planu rozwojowego za pośrednictwem PFR	141	273
2.	Zwrot środków z rachunku dochodów w ramach planu rozwojowego	273	141
3.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków ramach planu finansowego rachunku	273	800
4.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujmowanych na kontach rozrachunkowych	konta Zespołu 2	273
5.	Wpływy należności ujmowanych na kontach rozrachunkowych	273	konta Zespołu 2
6.	Zapis techniczny	273	273

24) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Na stronie Wn konta 290 ujmowane są zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290 ujmowane są odpisy aktualizujące należności i ich zwiększenia.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Utworzenie odpisu aktualizacyjnego należności	720, 751, 761, 851, 853	290
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu	290	720, 750, 760, 851, 853

3.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych bądź nieściągalnych	290	221, 232, 240, 246, 207
4.	Potrącenie kosztów komorniczych od należności z tytułu dochodów budżetowych, przychodów funduszy celowych	221, 232, 240, 207, 246	290
5.	Zapis techniczny	290	290

IV. Zespół 3 – Materiały i towary

Konta Zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów oraz do dokonywania rozliczenia zakupu w zakresie odsprzedaży usług i towarów opodatkowanych podatkiem od towarów i usług. W odniesieniu do rozliczenia zakupu jest to konto techniczne umożliwiające ewidencję zakupu dostaw usług i towarów w sposób pozwalający na jednoczesne prowadzenie rejestru VAT – zakupu. Funkcjonowanie tego konta związane jest ze specyfiką programu finansowo-księgowego wykorzystywanego w Jednostce.

1) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu dostaw i usług przeznaczonych do odsprzedaży na zasadzie refakturowania.

Na stronie Wn konta 300 – w zależności od specyfiki – zakupu ujmuje się wartość brutto faktury VAT.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość netto faktury zakupu oraz podlegający naliczeniu podatek od towarów i usług.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 300 – „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zakup usług i towarów przeznaczonych do odsprzedaży na podstawie otrzymanych faktur zakupu w wartości brutto	300	201
2.	Rozliczenie kosztu w części przeznaczonej na potrzeby własne Jednostki w wartości brutto	konta Zespołu 4	300
3.	Rozliczenie kosztu w części refakturowanej na ostatecznych odbiorców w wartości netto	761	300
4.	Wartość podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu	225	300

2) Konto 310 – „Ewidencja materiałów”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w pomieszczeniach magazynowych. Na koniec roku Jednostka przeprowadza inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza je na stan zapasów według cen zakupu, korygując koszty o wartość tego stanu zapisem WN 310/Ma 401.

W następnym roku odnosi się odpowiednio w koszty stan nieużytych materiałów z roku poprzedniego.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość materiałów nieużytych na dzień 31 grudnia danego roku.

V. Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Ewidencję szczegółową do kont Zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań obowiązujących Jednostkę.

1) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 400 – „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych	400	071
2.	Naliczenie nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych	400	071
3.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (zapis ujemny)	400	071
4.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy	860	400

2) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 401 ujmowane są poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860 – „Wynik finansowy”.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu:		
	a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu	401	201
	b) za gotówkę z udzielonych zaliczek lub ze środków własnych pracowników	401	234
2.	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT	401	201
3.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	401	201
4.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860	401

3) Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej Jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmowane są poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmowane jest na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 402 – „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych:		
	a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu	402	201
	b) opłaconych gotówką z udzielonych zaliczek lub ze środków własnych pracowników	402	234
2.	Prowizje i koszty bankowe pobrane przez bank z rachunku bieżącego Jednostki	402	240
3.	Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktur korygujących otrzymanych w bieżącym roku budżetowym (zapis ujemny)	402	201
4.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów z tytułu usług obcych	860	402

4) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmowane są poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmowane jest na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 403 – „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypisane do zapłaty opłaty obciążające koszty działalności podstawowej	403	240
2.	Podatki i opłaty nieprzypisane opłacone: a) z rachunku bieżącego Jednostki b) gotówką z zaliczek wypłaconych pracownikom lub ze środków własnych pracowników	403 403	konta Zespołu 2–4
3.	Koszty podatkowe (podatek od nieruchomości)	403	225
4.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	403	konta Zespołu 2
5.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów z tytułu podatków i opłat	860	403

5) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmowana jest kwota należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 ujmowane jest na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 404 – „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów	404	231
2.	Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków	240	404
3.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	404	konta Zespołu 2
4.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów poniesionych wynagrodzeń	860	404

6) 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 zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmowane są poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, a na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Na stronie Ma konta 405 ujmowane jest na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 – „Wynik finansowy”.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne oraz FP i FS płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej oraz składki Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)	405	229
2.	Naliczenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	405	130
3.	Wpłata na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowana przez pracodawcę	405	240

4.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	405	konta Zespołu 2
5.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860	405

7) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na pozostałych kontach Zespołu 4.

Na koncie 409 ujmowane są w szczególności: koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odszkodowanie z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmowane są poniesione koszty z ww. tytułów.

Na stronie Ma konta 409 ujmowane jest na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Koszty podróży służbowych pracowników, koszty odpraw z tytułu wypadków przy pracy, środków czystości przysługujących zgodnie z przepisami bhp	409	201
2.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	409	201, 234
3.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	860	409
4.	Koszty opłat sądowych	409	240

8) Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz członków Rad i Komisji funkcjonujących przy Ministrze Cyfryzacji.

Na koncie tym ujmowane są w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Na stronie Wn konta 410 ujmowane są poniesione koszty z ww. tytułów.

Na stronie Ma konta 410 ujmowane jest na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Koszty podróży służbowych członków Rad i Komisji funkcjonujących przy Ministrze Cyfryzacji	410	240
2.	Zmniejszenie kosztów uprzednio przypisanych (zapis ujemny)	410	240
3.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	860	410

VI. Zespół 6 – Produkty

Konto Zespołu 6 służy do ewidencji produktów wytworzonych przez Jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne). Na stronie Wn konta ujmuje się koszt 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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeksięgowanie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	640	860
2.	Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych	221	640

VII. Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta Zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieuwjętych na koncie 403 – „Podatki i opłaty”;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

1) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na koncie 720 ewidencjonuje się w szczególności przychody z tytułu następujących dochodów budżetowych:

- 1) zwroty wydatków z lat ubiegłych;
- 2) zwroty dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- 3) dochody płatnika składek;
- 4) opłat z tytułu udostępnienia danych z rejestrów państwowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmowane jest przeksięgowanie na koniec roku obrotowego osiągniętych dochodów budżetowych na konto 860 – „Wynik finansowy”, na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 720 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis dochodów budżetowych	221	720
2.	Przypis należności długoterminowych	226	720
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu	290	720
4.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860

2) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na zobowiązania na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia lub w związku z nadwyżką w stosunku do wartości zobowiązania (koszty finansowe – odsetki).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne Jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 – „Wynik finansowy” (Wn konto 750).

Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 750 – „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis dochodów budżetowych z tytułu należności finansowych	221	750
2.	Przypis decyzji ratalnej, należności długoterminowych z tytułu odsetek	226	750

3.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności dotyczących przychodów finansowych w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu	290	750
4.	Dodatnie różnice kursowe	konta Zespołu 1 i 2	750
5.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia lub w związku z nadwyżką w stosunku do wartości zobowiązania (koszty finansowe – odsetki)	840	750
6.	Wykorzystanie rezerwy na rzecz powstałego zobowiązania (prawomocny wyrok sądu)	840	750
7.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów z tytułu odsetek	750	860

3) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 – „Wynik finansowy” (Ma konto 751).

Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 751 – „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Utworzenie odpisu aktualizacyjnego należności dotyczących przychodów finansowych, w szczególności z tytułu odsetek od należności budżetowych	751	290
2.	Odpisanie należności dotyczących przychodów finansowych, w szczególności z tytułu przypisanych odsetek od należności budżetowych, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych	751	221
3.	Wyksięgowanie należności długoterminowych, w części dotyczącej odsetek	751	226
4.	Ujemne różnice kursowe	751	konta Zespołu 1 i 2
5.	Opłaty komornicze z tytułu egzekucji należności	751	konta Zespołu 2
6.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów finansowych	751	840
7.	Przebieganie na koniec roku obrotowego poniesionych kosztów finansowych	860	751

4) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i koncie 750 – „Przychody finansowe”.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych;
- 2) grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych;
- 3) dochody wynikające z wyroków sądowych;
- 4) dochody z najmu i dzierżawy składników majątku;
- 5) dochody z tytułu zwrotu kosztów upomnienia oraz kosztów postępowań sądowych i egzekucyjnych;
- 6) dochody z tytułu sprzedaży składników majątku;
- 7) dochody z tytułu obciążeń za utracone lub zniszczone składniki majątku;
- 8) kary umowne, przychody na projekcie, darowizny, naprawienie szkody;

9) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia lub w związku z nadwyżką w stosunku do wartości zobowiązania (zobowiązanie główne);

10) przychody z tytułu odsprzedaży usług bądź towarów.

W końcu roku obrotowego przenoszone są pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 – „Wynik finansowy”, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis dochodów budżetowych z tytułu przychodów operacyjnych	221	760
2.	Przypis należności długoterminowych (kary, grzywny)	226	760
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu	290	760
4.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia lub w związku z nadwyżką w stosunku do wartości zobowiązania (zobowiązanie główne)	840	760
5.	Wykorzystanie rezerwy na rzecz powstałego zobowiązania (prawomocny wyrok sądu)	840	760
6.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów operacyjnych	760	860

5) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) zapłacone kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe, a także koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

3) utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W końcu roku obrotowego przenoszone są na stronę Wn konta 860 – „Wynik finansowy” pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Konto 761 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Odpisanie należności, w tym przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych (jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego)	761	201, 221, 240
2.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	761	290
3.	Wyksięgowanie decyzji ratalnej, należności długoterminowych	761	226
4.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (zobowiązanie główne)	761	840
5.	Zakup usług bądź towarów w części przeznaczonej do refakturowania na ostatecznych odbiorców w wartości netto	761	300
6.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

VIII. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

1) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową Jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmowane są w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 – „Wynik finansowy”;

- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmowane są w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 – „Wynik finansowy”;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”;
- 4) przeksięgowanie pod datą sprawozdania zrealizowanych wydatków dotyczących inwestycji w ramach planu rozwojowego z konta 273 – „Rozliczenie środków przekazanych przez PFR”;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu Jednostki.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego dotacji budżetowych i płatności uznanych za rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800	810
3.	Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	800	860
4.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	800	011, 020
6.	Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (wartość nieumorzona)	011, 020	800
7.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje)	800	080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	800	240
9.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków ze środków europejskich	227	800
10.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków na inwestycje w ramach planu rozwojowego	273	800
11.	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810	800

12.	Przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	860	800
-----	---	-----	-----

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmowane są:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmowane jest przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800 – „Fundusz jednostki”. Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przebieganie uznanych za rozliczone dotacji budżetowych i płatności z budżetu środków europejskich	810	224
2.	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810	800
3.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego dotacji budżetowych i płatności uznanych za rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800	810

3) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 ewidencjonuje się w szczególności rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych. Utworzenie i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych ewidencjonuje się w korespondencji z kontami: odpowiednio 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” lub 751 – „Koszty finansowe”. Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych ewidencjonuje się w korespondencji z kontami: odpowiednio 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” lub 750 – „Przychody finansowe”.

Na stronie Ma konta 840 ujmowane jest utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmowane jest również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie przez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów finansowych danego okresu	840	750
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych danego okresu	840	760
3.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia lub w związku z nadwyżką w stosunku do wartości zobowiązania	840	750, 760
4.	Wykorzystanie rezerwy na rzecz powstałego zobowiązania (prawomocny wyrok sądu)	840	750, 760

5.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów finansowych	751	840
6.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	761	840

4) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Pozostałe środki majątkowe ujmowane są na odpowiednich kontach działalności podstawowej Jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych).

Do konta 851 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiającą ustalenie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Koszty związane z prowadzoną przez Jednostkę działalnością socjalną	851	konta Zespołu 2
2.	Przychody z tytułu prowadzonej działalności socjalnej	konta Zespołu 2	851

5) Konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 853 księguje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia państwowego funduszu celowego.

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody na realizację zadań funduszu oraz inne zwiększenia państwowego funduszu celowego (np. ustanie przyczyn dokonania odpisu aktualizującego).

Na koniec roku obrotowego konto 853 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan państwowego funduszu celowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 853 – „Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwiększenie stanu państwowego funduszu celowego – wpływ na rachunek bankowy pozostałych należności nie ujętych na kontach rozrachunków	136	853
2.	Zwiększenie stanu państwowego funduszu celowego – wpływ na rachunek bankowy odsetek od środków przekazanych w zarządzanie overnight i terminowe	136	853
3.	Zmniejszenie stanu państwowego funduszu celowego – przelew środków na zadania wynikające z ustaw tworzących fundusz oraz innych ustaw	853	136
4.	Zwiększenie stanu państwowego funduszu celowego – przypis należności funduszu	207, 246	853
5.	Zmniejszenie stanu państwowego funduszu celowego – przypis zobowiązań funduszu	853	konta Zespołu2

6) Konto 854 – „Fundusz Pomocy”

Konto 854 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie.

Na stronie Wn konta 854 księguje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu.

Na stronie Ma konta 854 ujmuje się przychody na realizację zadań funduszu oraz inne zwiększenia funduszu.

Na koniec roku obrotowego konto 854 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 854 – „Fundusz Pomocy”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwiększenie stanu funduszu – wpływ na rachunek bankowy środków z dyspozycji zasilenia rachunku przez dysponenta funduszu	133	854
2.	Zmniejszenie stanu funduszu – przelew środków na zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz	854	133
3.	Zwiększenie stanu funduszu – przypis należności funduszu	247	854
4.	Zmniejszenie stanu funduszu – przypis zobowiązań funduszu	854	247
5.	Zmniejszenie stanu funduszu – zwrot środków na rachunek dysponenta funduszu	854	133

7) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji stanu mienia zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu przejęcia mienia na własne potrzeby, sprzedaży, przekazania nieodpłatnego oraz jego likwidacji.

Na stronie Ma konta 855 ujmuje się stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża wartość mienia zlikwidowanych jednostek dotychczas niezagospodarowanego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wartość mienia przejętego	015	855
2.	Wartość mienia przejętego na potrzeby własne	855	015
3.	Wartość mienia przekazanego nieodpłatnie	855	015
4.	Wartość mienia zlikwidowanego	855	015

8) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego Jednostki.

Na stronie Wn konta 860 w końcu roku obrotowego ujmowana jest suma:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami Zespołu 4;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 – „Koszty finansowe” oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”.

Na stronie Ma konta 860 w końcu roku obrotowego ujmowana jest suma uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami Zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860 – „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych kosztów finansowych	860	751
2.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
3.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów z tytułu:		
	a) dochodów budżetowych	720	860
	b) przychodów finansowych	750	860
	c) pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
4.	Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	860	800
5.	Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego (księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły)	800	860
6.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów	860	konta Zespołu 4

Opis kont syntetycznych pozabilansowych

1) Konto 900 – „Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych”

Konto 900 służy do ewidencji gwarancji bankowych bądź ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie na rzecz Jednostki. Na stronie Wn konta 900 ujmuje się złożone gwarancje oraz zmiany ich wartości.

Na stronie Ma konta 900 ewidencjonuje się zwrot gwarancji na skutek wygaśnięcia terminu na, jaki została złożona, bądź podstawy jej obowiązywania. Ewidencja szczegółowa do konta 900 prowadzona jest według tytułów złożonej gwarancji.

Na koniec roku obrotowego konto 900 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość przyjętych przez Jednostkę gwarancji. Saldo konta 900 przenoszone jest na kolejny rok obrotowy.

2) Konto 901 – „Rozrachunki w rozbiciu na pracownika w PLN”

Konto 901 służy do pomocniczej ewidencji poniesionych przez Jednostkę kosztów delegacji krajowych innych niż diety i ryczałty w podziale na polecenia wyjazdu służbowego i delegacje pracownika.

Zapisu na konie dokonuje się w momencie ewidencji kosztów na kontach bilansowych.

Konto 901 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

3) Konto 902 – „Rozrachunki w rozbiciu na pracownika w walutach”

Konto 902 służy do pomocniczej ewidencji poniesionych przez Jednostkę kosztów delegacji zagranicznych innych niż diety i ryczałty w podziale na polecenia wyjazdu służbowego i delegacje pracownika.

Zapisu na konie dokonuje się w momencie ewidencji kosztów na kontach bilansowych.

Konto 902 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

4) Konto 903 – „Depozyty gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych (wadia, zabezpieczenia, weksle) fundusze celowe”

Konto 903 służy do ewidencji gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie na rzecz Jednostki w przypadku zamówień realizowanych w ramach funduszy celowych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się złożone gwarancje oraz zmiany ich wartości. Na stronie Ma konta 903 ewidencjonuje się zwrot gwarancji na skutek wygaśnięcia terminu, na jaki została złożona, bądź podstawy jej obowiązywania. Ewidencja szczegółowa do konta 903 prowadzona jest według tytułów złożonej gwarancji.

Na koniec roku obrotowego konto 903 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość przyjętych przez Jednostkę gwarancji. Saldo konta 903 przenoszone jest na kolejny

rok obrotowy.

5) Konto 908 – „Wydatki niekwalifikowalne”

Na koncie 908 ewidencjonuje się nieprawidłowości dotyczące kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach projektów, ujawnione po zakończeniu roku obrotowego. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się zwiększenia wartości wydatków kwalifikowalnych dotyczących projektów, ujawnione po zakończeniu roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się zmniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych dotyczących projektów, ujawnione po zakończeniu roku obrotowego (zwiększenia wartości wydatków niekwalifikowalnych rozliczanych w ramach projektów). Salda konta 908 nie są przenoszone na kolejny rok obrotowy.

6) Konto 914 – „Kategorie IT”

Konto 914 służy do ewidencji operacji gospodarczych obejmujących zakup towarów w ramach szeroko rozumianych kategorii IT.

Na stronie Wn konta 914 ujmowana jest wartość poniesionych kosztów z tego tytułu.

Na koniec roku obrotowego konto 914 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość kosztów poniesionych w ramach kategorii. Saldo konta 914 nie jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

7) Konto 915 – „Depozyty (obrazy, urządzenia, pozostałe) pozabilansowe”

Konto 915 służy do ewidencji depozytów.

Na stronie Wn konta 915 ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Ma konta 915 zwiększenia z tytułu otrzymanych depozytów.

Na koniec roku obrotowego konto 915 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość środków będących w depozycie Jednostki.

Saldo konta 915 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

8) Konto 961 – „Plan finansowy funduszu pomocy”

Konto 961 służy do ewidencji planu finansowego funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie.

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się plan funduszu pomocy oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

9) Konto 962 – „Plan finansowy rachunku dochodów przeznaczonego do realizacji inwestycji objętych wsparciem z planu rozwojowego”

Konto 962 służy do ewidencji planu finansowego rachunku dochodów ostatecznego odbiorcy wsparcia przeznaczonego do realizacji inwestycji objętych wsparciem z planu rozwojowego.

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

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 jest prowadzona według inwestycji i jej wskaźników.

10) Konto 963 – „Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w roku bieżącym”

Konto 963 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków realizowanych przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w ramach planu rozwojowego na dany rok obrotowy.

Na stronie Wn konta 963 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków w roku bieżącym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 963 ujmuje się zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego na dany rok obrotowy, wynikających z podpisanych umów, decyzji czy innych postanowień.

Konto 963 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

11) Konto 964 – „Zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych”

Konto 964 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków realizowanych przez ostatecznego odbiorcę wsparcia w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych.

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

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

czy innych postanowień.

Na koniec roku obrotowego konto 964 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego w latach przyszłych.

12) Konto 965 – „Plan finansowy rachunku dochodów jednostek wspierających plan rozwojowy”

Konto 965 służy do ewidencji planu finansowego rachunku dochodów jednostki wspierającej plan rozwojowy przeznaczonego do realizacji inwestycji objętych wsparciem z KPO.

Na stronie Wn konta 965 ujmuje się plan rachunku dochodów oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 965 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość złożonych przez IOI w PFR zleceń płatności na rzecz jednostki wspierającej plan rozwojowy;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 965 prowadzona jest według jednostek wspierających plan rozwojowy, zawartych porozumień i realizowanych inwestycji. Konto 965 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

13) Konto 966 – „Zaangażowanie prawne stanowiące podstawę zasileń rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy w roku bieżącym”

Konto 966 służy do ewidencji prawnego zaangażowania porozumień realizowanych w danym roku budżetowym, zawartych przez IOI z jednostkami wspierającymi plan rozwojowy ramach KPO.

Na stronie Wn konta 966 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych przez PFR zleceń na rzecz jednostki wspierającej plan rozwojowy;
- 2) równowartość zaangażowania obciążającego plan jednostki wspierającej w kolejnym roku.

Na stronie Ma konta 966 ujmuje się wartość zawartych z jednostkami porozumień stanowiących zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach planu rozwojowego na dany rok budżetowy. Konto 966 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

14) Konto 967 – „Zaangażowanie prawne stanowiące podstawę zasilenia rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy w latach przyszłych”

Konto 967 służy do ewidencji prawnego zaangażowania porozumień zawartych przez IOI z jednostkami wspierającymi plan rozwojowy rodzącymi skutki finansowe na lata przyszłe realizowane w ramach planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 967 ujmuje się równowartość zaangażowania zawartych w latach poprzednich porozumień, realizowanych finansowo w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się zaangażowanie obciążające plan rozwojowy w latach przyszłych. Na koniec roku obrotowego konto 967 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie lat przyszłych.

15) Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK z budżetu środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmowana jest wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do BGK celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmowana jest, na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty, oczekujących na realizację przez BGK.

16) Konto 971 – „Plan funduszy celowych”

Konto 971 służy do ewidencji planu finansowego dochodów/przychodów państwowego funduszu celowego.

Na stronie Wn konta 971 ewidencjonuje się:

- 1) kwoty zatwierdzonego planu finansowego dochodów/przychodów;
- 2) równowartość zrealizowanych, a nieplanowanych dochodów/przychodów.

Na stronie Ma konta 971 księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych dochodów/przychodów;
- 2) wartość planowanych, a niezrealizowanych dochodów/przychodów.

Ewidencja szczegółowa do konta 971 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów/przychodów.

Konto 971 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

17) Konto 973 – „Płatności realizowane przez PFR w ramach planu rozwojowego”

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

Na stronie Wn konta 973 ujmowana jest wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje do PFR celem realizacji wydatków.

Na stronie Ma konta 973 ujmowana jest, na podstawie informacji z PFR o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 973 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje oczekujących na realizację przez PFR.

18) Konto 974 – „Zasilenia rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy będących jednocześnie państwowymi jednostkami budżetowymi zrealizowanych przez PFR”

Konto 974 służy do ewidencji:

- 1) zleceń płatności dokonanych przez PFR na wniosek IOI na rzecz jednostek wspierających plan rozwojowy;
- 2) wydatków zrealizowanych przez jednostki wspierające plan rozwojowy.

Na stronie Wn konta 974 jest ujmowana wartość zrealizowanych przez jednostkę wspierającą plan rozwojowy wydatków na podstawie złożonego przez jednostkę wspierającą plan rozwojowy sprawozdania z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 141p ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2024 r. poz. 324, 862, 1717 i 1940).

Na stronie Ma konta 974 jest ujmowana wartość zrealizowanych przez PFR na rzecz jednostek wspierających plan rozwojowy zleceń płatności.

Konto 974 może wykazywać saldo Ma stanowiące stan środków na rachunku dochodu jednostki wspierającej plan rozwojowy. Saldo konta 974 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

19) Konto 975 – „Zasilenia rachunków jednostek wspierających plan rozwojowy realizowanych przez PFR”

Konto 975 służy do ewidencji zleceń płatności złożonych w PFR przez IOI na rzecz jednostek wspierających plan rozwojowy.

Na stronie Wn konta 975 jest ujmowana wartość zrealizowanych przez PFR zleceń płatności na rzecz jednostek wspierających plan rozwojowy.

Na stronie Ma konta 975 jest ujmowana wartość złożonych w PFR zleceń płatności przez IOI na rzecz jednostek wspierających plan rozwojowy.

Konto 975 może wykazywać saldo Ma stanowiące wartość złożonych i niezrealizowanych zleceń płatności. Saldo konta 975 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

20) Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Prowadzi się odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń, tj. dla:

- 1) przychodów i kosztów – ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami;
- 2) należności i zobowiązań – należności są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976, natomiast na stronie Ma konta 976 ewidencjonowana jest ich zapłata. Zobowiązania są ewidencjonowane na stronie Ma konta 976, natomiast na stronie Wn konta 976 ewidencjonowana jest ich zapłata. Saldo Wn konta 976 oznacza stan należności do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym. Saldo Ma konta 976 oznacza stan zobowiązań do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się również zmniejszenie funduszu, spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, a na stronie Ma konta 976 ujmuje się zwiększenia funduszu wynikające ze zwiększenia funduszu z tytułu otrzymania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami na koniec roku obrotowego wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont Zespołu 2, a w zakresie zmian w funduszu spowodowanym nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, powinny być zgodne z saldami kont analitycznych do konta 800 – „Fundusz jednostki”.

21) Konto 977 – Konto techniczne

Konto 977 służy do ewidencji kwot wynikających z przeksięgowania i jest wykorzystywane jako konto techniczne w księgach dysponenta trzeciego stopnia.

22) Konto 978 – „Plan finansowy funduszu celowego CEPiK”

Konto 978 służy do ewidencji planu finansowego dochodów/przychodów państwowego funduszu celowego CEPiK.

Na stronie Wn konta 978 ewidencjonuje się:

- 1) kwoty zatwierdzonego planu finansowego dochodów/przychodów;
- 2) równowartość zrealizowanych, a nieplanowanych dochodów/przychodów.

Na stronie Ma konta 978 księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych dochodów/przychodów;
- 2) wartość planowanych, a niezrealizowanych dochodów/przychodów.

Ewidencja szczegółowa do konta 978 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów/przychodów.

Konto 978 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

23) Konto 979 – „Plan finansowy funduszy”

Konto 979 służy do ewidencji planu finansowego funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie.

Na stronie Wn konta 979 ujmuje się plan funduszu pomocy oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 979 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 979 jest prowadzona według inwestycji i jej wskaźników.

24) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmowany jest plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmowana jest:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;

2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

25) Konto 981 – „Plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

26) Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

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

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

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

27) Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Konto 983 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

28) Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

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

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

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

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

29) Konto 987 – „Plan finansowy dochodów budżetowych”

Konto 987 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 987 księguje się:

- 1) kwoty zatwierdzonego planu finansowego dochodów budżetowych;
- 2) równowartość zrealizowanych, a nieplanowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 2) wartość planowanych, a niezrealizowanych dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 987 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów budżetowych.

Konto 987 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

30) Konto 988 – „Zaangażowanie wydatków funduszu roku bieżącego”

Konto 988 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym wydatków/kosztów państwowego funduszu celowego w roku bieżącym, realizowanych na podstawie umów, porozumień, innych postanowień lub zapisów ustaw.

Na stronie Wn konta 988 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków/zrealizowanych kosztów w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 988 ujmuje się zaangażowanie wydatków/kosztów, czyli wartość umów, porozumień, innych postanowień lub zapisów ustaw, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków/poniesienia kosztów w roku bieżącym.

Konto 988 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

31) Konto 989 – „Zaangażowanie wydatków funduszu przyszłych lat”

Konto 989 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków/kosztów państwowego funduszu celowego w latach przyszłych, realizowanych na podstawie umów, porozumień lub ustaw. Na stronie Wn konta 989 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków/kosztów w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków/kosztów funduszu roku bieżącego. Na stronie Ma konta 989 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków/kosztów lat przyszłych. Na koniec roku obrotowego konto 989 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków/kosztów lat przyszłych.

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

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

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

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

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

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

33) Konto 991 – „Zaangażowanie funduszu pomocy przyszłych lat”

Konto 991 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie w latach przyszłych, realizowanych na podstawie umów, porozumień lub ustaw.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków funduszu pomocy w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku obrotowego konto 991 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

34) Konto 992 – „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmowane są kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmowane jest przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

35) Konto 993 – „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu środków europejskich”

Konto 993 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 993 ujmowane są kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 993 ujmowane jest przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”.

36) Konto 996 – „Zaangażowanie funduszu pomocy roku bieżącego”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków funduszu pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa roku bieżącego, realizowanych na podstawie umów, porozumień lub ustaw. Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku obrotowym. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, porozumień lub przepisów ustaw, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

Konto 996 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

37) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmowana jest:

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

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

Ewidencja analityczna do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Konto 998 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Na koncie 998, w celu sporządzenia sprawozdań budżetowych, ujmuje się również zaangażowanie wydatków budżetowych na dany rok budżetowy, przeznaczonych na realizację zadań współfinansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2, 5a, 5b i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynikających z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

38) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmowana jest równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy Jednostki w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych, przewidzianych do realizacji w latach przyszłych.

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

Na koniec roku obrotowego konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.