

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Rozdział 1

Wykaz kont dla ewidencji finansowo-księgowej

1. Ustala się następujący wykaz kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji księgowej:

1) Konta bilansowe:

a) Zespół 0 – Majątek trwały:

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

014 Zbiory biblioteczne

020 Wartości niematerialne i prawne

021 Pozostałe 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),

b) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

131 Rachunek dochodów jednostek budżetowych

133 Rachunek bieżący jednostki – Wydatki niewygasające

134 Rachunek bieżący jednostki – Karta płatnicza

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

137 Rachunek środków twinningowych w walucie

138 Rachunek środków europejskich

139 Inne rachunki bankowe

141 Środki pieniężne w drodze,

c) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 Rozrachunki walutowe z odbiorcami i dostawcami
- 203 Rozrachunki działalności ZFŚS
- 204 Rozrachunki działalności ZFŚS ze świadczeniobiorcami
- 205 Rozrachunki z tytułu sum depozytowych
- 210 Rozliczenie środków Krajowy Plan Odbudowy
- 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
- 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – twinning
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 Rozliczenie wynagrodzeń ROR
- 233 Pracownicze Plany Kapitałowe
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Należności sporne
- 242 Należności Funduszu Edukacji Finansowej
- 243 Rozrachunki z tytułu umów twinningowych w euro
- 244 Inne potrącenia z wynagrodzeń
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 246 Rozliczenie umów twinningowych
- 290 Odpisy aktualizujące należności,

d) Zespół 3 – Materiały i towary:

- 301 Konto techniczne,

e) 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,

f) Zespół 6 – Produkty:

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów,

g) 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,

h) 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
- 860 Wynik finansowy;

2) Konta pozabilansowe:

- 091 Środki trwałe w likwidacji
- 093 Obce środki trwałe otrzymane w nieodpłatne użytkowanie
- 901 Zobowiązania w układzie zadaniowym
- 905 Krajowy Plan Odbudowy Zaangażowanie rok bieżący
- 906 Wydatki niekwalifikowane
- 907 Krajowy Plan Odbudowy Zaangażowanie lata przyszłe
- 908 Gwarancje / zabezpieczenie należytego wykonania umowy
- 910 Krajowy Plan Odbudowy Środki przyznane we wniosku

- 911 Ewidencja koszty pośrednie UE DARK
- 924 Należności warunkowe
- 925 Należności administracyjne dochodzone w trybie cywilnoprawnym
- 970 Płatności ze środków europejskich
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 986 Plan finansowy dochodów budżetowych
- 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 993 Plan wydatków niewygasających w układzie zadaniowym z roku poprzedniego
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Rozdział 2

Szczegółowy opis kont syntetycznych

2. Ustala się następujący opis kont:

1. Konta bilansowe:

1) Zespół 0 „Majątek trwały”:

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) finansowego majątku trwałego,
- d) umorzenia majątku,
- e) inwestycji.

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) 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.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 014 wydanych do używania na potrzeby jednostki. Podlegają one umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 014 – zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem ich umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w Urzędzie.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

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

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

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

Konto 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, nie ujętych na koncie 020.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 021 – zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki wartości niematerialnych i prawnych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z używania na skutek likwidacji;

2) ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych w używaniu.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

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.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 – 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.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 072 – zmniejszenia 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 zlikwidowanych 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 obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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.

Saldo konta 072 powinno być zgodne z saldem konta 013, konta 014 i konta 021.

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 ujmuje się 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 przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się 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.

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

2) Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

Na kontach tego zespołu są ewidencjonowane środki pieniężne zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych oraz krótkoterminowe papiery wartościowe.

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej i w takiej też wartości wykazuje się je w bilansie. Zagraniczne środki finansowe są ujmowane w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie (kurs średni NBP) dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej.

Rozliczenia pieniężne są przeprowadzane w formie gotówkowej (wpłata i wypłata dewiz) oraz w formie bezgotówkowej (przelewy).

Saldo kont zespołu 1 w zakresie rachunków bankowych musi być zgodne z saldami wykazanymi na wyciągach bankowych.

Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji poboru i wydania dewiz pracownikom Urzędu w związku z delegacjami zagranicznymi. Gotówka w walucie jest pobierana w banku

i wypłacana pracownikowi w dniu poboru. Natomiast, gotówka jest odprowadzana do banku w dniu otrzymania zwrotu od pracownika w związku z rozliczeniem delegacji.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki, a na stronie Ma konta 101 – rozchody gotówki. Konto 101 nie może wykazywać salda.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a na stronie Ma konta 130 – zrealizowane wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 131 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 131 – okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu państwa.

Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych nieprzekazanych do budżetu państwa lub wpływów podlegających wyjaśnieniu.

Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów.

Konto 133 „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki niewygasające”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na wydatki niewygasające. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na wydatki niewygasające, na stronie Ma konta 133 – wypłaty z rachunku środków na wydatki niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających.

Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 133 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 134 „Rachunek bieżący jednostki – Karta płatnicza”

Konto 134 służy do ewidencji operacji bezgotówkowych wyodrębnionych na subkoncie rachunku bankowego jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym w układzie rodzajowym i zadaniowym.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się zasilenia karty płatniczej oraz zwroty z tytułu niezrealizowanych transakcji kartą płatniczą, a na stronie Ma konta 134 – realizowane wydatki.

Konto 134 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wolnych środków na karcie płatniczej.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma konta 135 – rozchód środków z rachunku bankowego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 137 „Rachunek środków twinningowych w walucie”

Konto 137 służy do ewidencji operacji na rachunku walutowym w euro przeznaczonym dla obsługi środków pozabudżetowych z tytułu realizowanych umów twinningowych przez Urząd. Zapisy na koncie 137 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma konta 137 – zlecone płatności.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w walucie euro znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 138 „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Zapisy na koncie 138 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma konta 138 – w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta umożliwia również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 jest prowadzona w szczególności ewidencja obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych z tytułu depozytów oraz środków KPO z uwzględnieniem szczegółowej analityki. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

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

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 141 – 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.

3) **Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych oraz zagranicznych rozrachunków i rozliczeń.

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 201 – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 202 „Rozrachunki walutowe z odbiorcami i dostawcami”

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług prowadzonych w walucie.

Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 203 „Rozrachunki działalności ZFŚS”

Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków ZFŚS z kontrahentami z działalnością podstawową. Konto 203 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 204 „Rozrachunki działalności ZFŚS ze świadczeniobiorcami”

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków ZFŚS z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 204 ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom pożyczki.

Na stronie Ma konta 204 ujmuje się w szczególności spłaty pożyczek od pracowników.

Konto 204 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 205 „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Konto 205 służy do ewidencji rozrachunków depozytowych.

Konto 205 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu sum depozytowych.

Konto 210 „Rozliczenie środków Krajowy Plan Odbudowy”

Konto 210 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków w ramach środków KPO przyznanych zgodnie z wnioskiem.

Na stronie Wn konta 210 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w ramach środków KPO, a na stronie Ma konta 210 – wpływ środków KPO otrzymanych na podstawie wniosku. Przeniesienie zrealizowanych wydatków ze środków KPO na konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” następuje według daty ostatniego dnia roku budżetowego. Saldo Ma oznacza zobowiązania z tytułu niewydatkowanych środków KPO.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta 221 – wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zmniejszenia należności.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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 przelane do budżetu, na stronie Ma konta 222 – w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 131.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, a na stronie Ma konta 223 – wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania. Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 następuje według daty ostatniego dnia roku budżetowego. Saldo konta 223 ulega likwidacji.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma konta 224 – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, bądź wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatków.

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

Saldo konta 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok,

w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

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 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności, a na stronie Ma konta 229 – zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Konto 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – twinning”

Konto 230 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń finansowanych w ramach umów twinningowych.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, a na stronie Ma konta 230 – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w ramach środków z umów twinningowych.

Konto 230 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń oraz pozostałych potrąceń wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 232 „Rozliczenie wynagrodzeń ROR”

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń przelewanych na konto bankowe pracownika.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności przelewy wynagrodzeń na konto pracownika, a na stronie Ma konta 232 – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 233 „Pracownicze Plany Kapitałowe”

Konto 233 służy do księgowania potrąceń z list wynagrodzeń składki PPK pracownika.

Na stronie Wn konta 233 ujmuje się potrącenia z wynagrodzeń, a na stronie Ma konta 233 – potrącenia z wynagrodzenia pracowników na poczet PPK.

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 wypłacone pracownikom zaliczki.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się rozliczone zaliczki, zwroty środków pieniężnych oraz wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji należności i zobowiązań oraz roszczeń nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, w szczególności: rozrachunków wewnątrzskładowych, rozrachunków z tytułu sum depozytowych i sum na zlecenie, kaucji, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz rozrachunków z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów.

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

Konto 241 „Należności sporne”

Konto 241 służy do ewidencji niedoborów oraz należności spornych wynikających z rozliczenia inwentaryzacji oraz innych należności spornych. Na stronie Wn konta 241 ujmuje się niedobory i należności sporne oraz rozliczenie nadwyżek, a na stronie Ma konta 241 – nadwyżki oraz rozliczenie należności spornych i niedoborów.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i niedoborów, saldo Ma stan nadwyżek i rozliczenia należności spornych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności spornych, niedoborów i nadwyżek.

Konto 242 „Należności Funduszu Edukacji Finansowej”

Konto 242 służy do ewidencji należności stanowiących przychód Funduszu Edukacji Finansowej i podlegających przekazaniu na rachunek dysponenta Funduszu, którym jest minister właściwy do spraw instytucji finansowych. Na stronie Wn konta 242 ujmuje się należności oraz zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta 242 – wpłaty należności oraz ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową do konta 242 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 242 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Konto 243 „Rozrachunki z tytułu umów twinningowych w euro”

Konto 243 służy do ewidencji rozrachunków finansowanych z umów twinningowych prowadzonych w walucie.

Konto 243 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 244 „Inne potrącenia z wynagrodzeń”

Konto 244 służy do ewidencji pozostałych potrąceń z tytułu wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 244 ujmuje się uregulowane potrącenia z wynagrodzeń, a na stronie Ma konta 244 – potrącenia z wynagrodzeń.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów lub wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma konta 245 – w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 246 „Rozliczenie umów twinningowych”

Konto 246 służy do ewidencji środków otrzymanych i wydatkowanych w ramach umów twinningowych.

Na stronie Wn konta 246 ujmuje się obciążenie z tytułu wydatków finansowanych z umów twinningowych, a na stronie Ma konta 246 księguje się środki otrzymane na realizację umowy twinningowej.

Konto 246 może wykazywać saldo Ma potwierdzające stan uznań rachunków bankowych w ramach środków otrzymanych z umów twinningowych.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do dnia bilansowego.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta 290 – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

4) Zespół 3 „Materiały i towary”:

Konto 301 „Konto techniczne”

Konto służy do przeksięgowania i jest związane z funkcjonalnością systemową programu.

Konto nie wykazuje salda.

5) Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach umożliwiających sporządzenie sprawozdań obowiązujących jednostkę.

Konto 400 „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujemuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 – przeniesienie kosztów amortyzacji 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.

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 ujemuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 – zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

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 ujemuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

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 ujemuje się poniesione koszty z powyższych tytułów, a na stronie Ma konta 403 – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

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

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się 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, a na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

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 ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się koszty poniesione z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 409 – ujmuje się ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

6) **Zespół 6 „Produkty”:**

Konto zespołu 6 „Produkty” jest przeznaczone między innymi do rozliczania kosztów w czasie.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne). Na stronie WN konta 640 ujmuje się koszty w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, a na stronie Ma konta 640 – odpis kosztów rozliczanych w czasie.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

7) **Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”:**

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

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 i inne dochody budżetu państwa, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym zwroty środków pieniężnych przekazanych w latach ubiegłych.

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.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu operacji finansowych i odsetki oraz dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych.

Na koniec roku obrotowego koszty operacji finansowych przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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 kontach 720 i 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu kar umownych, przychody związane z prowadzeniem zarządu budynku będącego własnością skarbu państwa oraz pozostałe inne przychody.

Na koniec roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne są przenoszone na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów oraz kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne są przenoszone na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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

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

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.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;

- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

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 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartość wydatków poniesionych na finansowanie inwestycji.

Saldo konta 810 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn konta 840 – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

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. Pozostałe środki majątkowe są ujmowane na

odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki, z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu. Do konta 851 jest prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860 w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, kosztów operacji finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, a na stronie Ma konta 860 w końcu roku obrotowego – sumę uzyskanych przychodów.

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

2. Konta pozabilansowe:

Konto 091 „Środki trwale w likwidacji”

Na koncie 091 ujmuje się środki trwale postawione w stan likwidacji z powodu ich zużycia lub zniszczenia. Na stronie Wn konta 091 księguje się wartość początkową środka trwałego postawionego w stan likwidacji. Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej (zapis po stronie Ma konta 091) następuje w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego, w szczególności po jego złomowaniu albo sprzedaży. Wskazane jest prowadzić do tego konta ewidencję analityczną według poszczególnych środków trwałych, w odniesieniu do których kierownik jednostki podjął decyzję o ich likwidacji. Ewidencja ta powinna umożliwić ustalenie wartości środków trwałych znajdujących się aktualnie w likwidacji.

Konto 091 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Konto będzie funkcjonować nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2025 r., po zmianie przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarowania składnikami majątkowymi w Urzędzie.

Konto 093 „Obce środki trwale otrzymane w nieodpłatne użytkowanie”

Konto 093 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie.

Na stronie Wn konta 093 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 093 – zmniejszenia stanu obcych środków trwałych.

Konto 093 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 901 „Zobowiązania w układzie zadaniowym”

Konto 901 służy do ewidencji zobowiązań w układzie budżetu zadaniowego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się zobowiązania budżetu zadaniowego dla celów sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Konto 905 „Krajowy Plan Odbudowy Zaangażowanie rok bieżący”

Konto 905 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków pozabudżetowych finansowanych ze środków KPO w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 905 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych ze środków KPO w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 905 ujmuje się zaangażowanie wydatków finansowanych ze środków KPO, czyli wartość umów i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w danym roku budżetowym.

Na koniec roku konto 905 nie wykazuje salda.

Konto 906 „Wydatki niekwalifikowane”

Konto 906 informuje o wydatkach uznanych za niekwalifikowane w ramach projektów Unii Europejskiej.

Komórki organizacyjne odpowiedzialne za rozliczanie środków europejskich na bieżąco przekazują do BF informacje, które z wydatkowanych przez beneficjentów środków finansowych zostały uznane za wydatki niekwalifikowalne.

Na koniec roku konto 906 wykazuje saldo Ma, które wyraża wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach danego projektu Unii Europejskiej.

Konto 907 „Krajowy Plan Odbudowy Zaangażowanie lata przyszłe”

Konto 907 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków przyznanych w ramach KPO przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków z lat poprzednich, które mają być realizowane w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się wysokość zaangażowanych środków przyznanych w ramach KPO przewidzianych do realizacji w latach przyszłych.

Na koniec roku konto 907 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zaangażowanych środków przyznanych w ramach KPO przewidzianych do realizacji w latach przyszłych.

Konto 908 „Gwarancje / zabezpieczenie należytego wykonania umowy”

Konto 908 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przyjęcie zabezpieczeń, a na stronie Wn konta 908 – wyksięgowanie przyjętych zabezpieczeń na zasadach określonych w umowie.

Konto 910 „Krajowy Plan Odbudowy środki przyznane we wniosku”

Konto 910 służy do ewidencji środków KPO otrzymanych w ramach złożonego wniosku.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wysokość przyznanych środków KPO, a na stronie Ma konta 910 – równowartość zrealizowanych wydatków w ramach środków KPO.

Na koniec roku konto 910 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków niewydatkowanych w danym roku budżetowym.

Konto 911 „Ewidencja koszty pośrednie UE DARK”

Konto 911 służy do monitorowania wysokości kosztów pośrednich realizowanych w ramach projektu DARK Patterns.

Ewidencja pozabilansowa w zakresie wydatków ponoszonych w trakcie roku budżetowego jest prowadzona niezależnie od ewidencji bilansowej.

Konto 924 „Należności warunkowe”

Konto 924 służy do ewidencji należności warunkowych, czyli należności, które stają się wymagalne po spełnieniu określonych warunków, tj. zdarzeń przyszłych i niepewnych, niezależnych od Urzędu. Ze względu na stan niepewności co do uzyskania z nich korzyści ekonomicznych, należności warunkowe nie są ujmowane w bilansie, ale w ewidencji pozabilansowej. Ujęcie ich w bilansie może nastąpić dopiero w momencie, gdy ustanie stan niepewności determinujący warunkowy charakter konkretnej należności.

Na stronie Wn konta 924 ujmuje się przypis należności warunkowych, a na stronie Ma konta 924 – zdjęcie z ewidencji należności warunkowych.

Konto 925 „Należności administracyjne dochodzone w trybie cywilnoprawnym”

Konto 925 służy do ewidencji należności, których nie można odzyskać, a które nadal istnieją.

Na stronie Wn konta 925 ujmuje się wartość należności nieściągalnych, a na stronie Ma konta 925 – zmniejszenie wartości tych należności. Saldo Wn oznacza stan należności nieściągalnych z przeznaczeniem do dalszej analizy i ewidencji analitycznej z podziałem na poszczególnych dłużników.

Konto 970 „Płatności ze środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy).

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

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany, a na stronie Ma konta 980 – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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, a na stronie Ma konta 981 – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

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, a na stronie Ma konta 982 – równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

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

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

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

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

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

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

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

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

Konto 986 „Plan finansowy dochodów budżetowych”

Konto 986 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 986 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów budżetowych.

Na koniec roku konto 986 nie wykazuje salda .

Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

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

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, a na stronie Ma konta 990 – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona według realizowanych działań, poprzez przeksięgowanie wydatków z konta 130 w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Na koniec roku konto 990 nie wykazuje salda.

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 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia, a na stronie Ma konta 992 – przeniesienie kwot wynikających z tego zapewnienia na konto 980.

Konto 993 „Plan wydatków niewygasających w układzie zadaniowym z roku poprzedniego”

Konto 993 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta w układzie zadaniowym dla planu wydatków niewygasających.

Ewidencja na koncie 993 jest prowadzona analogicznie jak do konta 990.

Na koniec roku konto 993 nie wykazuje salda.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy jednostki budżetowej 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 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

Rozdział 3

Sposób księgowania operacji (korespondencja kont)

3. W prowadzeniu ewidencji finansowo-księgowej obowiązują typowe w Urzędzie zapisy – powiązania na kontach (korespondencja kont):

	Wyszczególnienie	Wn	Ma
1	Przyjęcie na stan środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 tys. zł bądź zmiany stanu środka trwałego w wyniku: zakupu, inwestycji, ulepszenia nieodpłatnego otrzymania, darowizny	011, 020	080, 800
2	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych, pozostałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych poniżej 10 tys. zł w wyniku zakupu	401	072

3	Zobowiązania wynikające z faktur Vat za zakup pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	013,014,021	201
4	Nieodpłatne otrzymanie pozostałego środka trwałego	013	072
5	Przyjęcie praw autorskich poniżej 10 tys. zł	021	072
6	Ujawnienie nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 tys. zł	011, 020, 240	240, 800
7	Ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10 tys. zł	013, 021, 240	240, 760
8	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wartości nieumorzonych	071, 800	011, 020, 240,
9	Wyksięgowanie umorzenia i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072	013, 021
10	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 tys. zł	400	071
11	Rozliczenie niedoborów lub szkód	240	011, 013, 014 020, 021
12	Wpływ na rachunek dochodów Należności z tytułu dochodów budżetowych	131 221	221 720,760,750
13	Przelew środków z rachunku bankowego wydatków z tytułu zaliczki dla pracownika	234	130
14	Dodatnie różnice kursowe z tytułu rozliczeń delegacji zagranicznych	234	750
15	Ujemne różnice kursowe rozliczeń zaliczek zagranicznych	751	234
16	Podjęcie z banku dewiz do kasy (w wyciągu bankowym)	141	130
17	Przyjęcie do kasy dewiz pobranych z banku (w raporcie kasowym)	101	141
18	Odprowadzenie dewiz z kasy do banku (w raporcie kasowym)	234	101
19	Wpłata dewiz z kasy do banku (w wyciągu bankowym)	130	141

20	Wpływy środków budżetowych otrzymanych na sfinansowanie wydatków budżetowych	130	223
21	Mylne wpływy na rachunki bankowe wydatków lub dochodów	130, 131	141, 245
22	Mylne obciążenia rachunków bankowych wydatków lub dochodów oraz zwroty mylnych wpływów	245	130, 131
23	Naliczone na listach płac wynagrodzenie brutto	404	231
24	Naliczenie składek na ZUS i FP (pracodawca)	405	229
25	Potrącenia dokonane z wynagrodzenia pracownika na listach płac z tytułu podatku dochodowego, składek na ubezpieczenia, zwrotu pożyczek, zaliczek i innych należności	231	225, 229, 233, 244
26	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,202,225 229,232, 233,244	130
27	Należność wynikająca z realizacji umów twinningowych (nota obciążeniowa)	243	246
28	Zobowiązania wynikające w ramach środków otrzymanych za realizację umów twinningowych	246	243
29	Zapłata przelewem z rachunku prowadzonego w walucie za zobowiązania finansowane ze środków w ramach umów twinningowych	243	137
30	Otrzymanie środków na realizację umów twinningowych Różnice kursowe (dodatnie/ujemne) powstałe przy płatności z rachunku prowadzonego w euro (wycena rachunku)	246 137	137 246
31	Naliczone wynagrodzenie brutto finansowane ze środków w ramach umów twinningowych	246	243
32	Rozliczenie wypłaty netto i potrąceń z tytułu listy płac finansowane ze środków w ramach umów twinningowych	243	230
33	Wypłata wynagrodzeń netto i potrąceń finansowane ze środków w ramach umów twinningowych	230	137
34	Wpływ dochodów z tytułu Funduszu Edukacji Finansowej	131	242
35	Odprowadzenie dochodów z tytułu Funduszu Edukacji Finansowej	242	131

36	Przelew środków z tytułu naliczonego odpisu na ZFŚS z rachunku bieżącego	405	130
37	Wpływ środków finansowych na rachunek ZFŚS z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
38	Naliczenie świadczeń wypłacanych pracownikom z ZFŚS	851	220
39	Utworzenie odpisu aktualizującego należności	761,751	290
40	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności	290	760,750
41	Prowizja bankowa za zrealizowane przelewy walutowe	402	130
42	Wypłata z rachunku sum depozytowych (wadia)	205	139
43	Oprocentowanie na rachunku sum depozytowych	139	205
44	Przebieganie przekazanych dochodów budżetowych	800	222
45	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
46	Należności z tytułu sprzedaży	221 301	301 760
47	Przebieganie przychodów roku obrotowego	720, 750,760	860
48	Przebieganie kosztów roku obrotowego	860	400,401,402, 403,404 405, 409, 751,761
49	Przebieganie w następnym roku wyniku finansowego za rok ubiegły-straty	800	860
50	Przebieganie w następnym roku wyniku finansowego za rok ubiegły-zysku	860	800