

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest załącznik do ustawy, opracowany w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 oraz z 2025 r. poz. 347).

§ 2. Ustala się następujący wykaz kont syntetycznych objętych załącznikiem do ustawy:

1) konta bilansowe:

a) zespół 0 – „Aktywa trwałe”:

- konto 011 – „Środki trwałe”,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- konto 021 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”,
- konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe”,
- konto 031 – „Korekty wyceny wartości akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych”,
- konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- konto 073 – „Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe”,
- konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

b) zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

- konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”,
- konto 138 – „Rachunek środków europejskich”,
- konto 139 – „Inne rachunki bankowe”,
- konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- konto 142 – „Środki pieniężne FWRC przekazane w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów”,
- konto 143 – „Środki pieniężne FWRC przekazane w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów”

c) zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 203 – „Rozrachunki z tytułu zobowiązań i należności państwowych funduszy celowych”,
- konto 220 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – wymagalne”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

- konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,

d) zespół 3 – „Materiały i towary”:

- konto 300 – „Rozliczenie zakupu”,
- konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”,

e) zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

- konto 400 – „Amortyzacja”,
- konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”,
- konto 402 – „Usługi obce”,
- konto 403 – „Podatki i opłaty”,
- konto 404 – „Wynagrodzenia”,
- konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
- konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”,
- konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,
- konto 411 – „Pozostałe obciążenia”,
- konto 490 – „Rozliczenie kosztów”,

f) zespół 6 – „Produkty”: konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,

g) zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”:

- konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 750 – „Przychody finansowe”,
- konto 751 – „Koszty finansowe”,
- konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”,
- konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,

h) zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

- konto 800 – „Fundusz jednostki”,
- konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- konto 851 – „ZFŚS”,
- konto 853 – „Fundusze celowe”,
- konto 860 – „Wynik finansowy”;

2) konta pozabilansowe:

- a) konto 904 – „Zobowiązania warunkowe podmiotów objętych sankcjami FWRC”,
- b) konto 974 – „MKIŚ 01 750 Plan i wykonanie dochodów do 20.08.2025”,
- c) konto 975 – „MKIŚ 07 Dysponent Plan i wykonanie wydatków do 20.08.2025”,
- d) konto 977 – „MKIŚ 02 Dysponent Plan i wykonanie dochodów do 20.08.2025”,

- e) konto 978 – „Plan finansowy dochodów budżetowych”,
- f) konto 979 – „MKIŚ 47 750 Plan i wykonanie wydatków do 20.08.2025”,
- g) konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- h) konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”,
- i) konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”,
- j) konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”,
- k) konto 986 – „Plan finansowy kosztów i wydatków budżetowych dysponenta PFC”,
- l) konto 987 – „Plan finansowy przychodów i dochodów dysponenta PFC”,
- m) konto 988 – „Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”,
- n) konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”,
- o) konto 991 – „MKIŚ 47 750 Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym do 20.08.2025”,
- p) konto 993 – „MKIŚ 07 Dysponent Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym do 20.08.2025”,
- q) konto 994 – „Plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta PFC w układzie zadaniowym”,
- r) konto 996 – „MKIŚ 07 Dysponent zaangażowanie wydatków na dzień 20.08.2025”,
- s) konto 997 – „MKIŚ 47 750 zaangażowanie wydatków na dzień 20.08.2025”,
- t) konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- u) konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

§ 3. Obowiązujące konta oraz rodzaje działalności mogą być uzupełniane w miarę potrzeb o niezbędne konta do właściwej ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań nałożonych na Ministerstwo Energii.

§ 4. 1. Do kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne.

2. Konto analityczne jest zbudowane z 23 znaków, które są podzielone na 9 grup (000–000–00–00000–000–0–00–00–00), z których:

- 1) pierwsza grupa 000 – oznacza symbol konta syntetycznego, o którym mowa w § 2;
- 2) druga grupa 000 – oznacza źródło finansowania:
 - a) 000 – ustawa budżetowa,
 - b) 007 – grant Cyberbezpieczny Rząd,
 - c) 019 – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - d) 092 – fundusz celowy Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny,
 - e) 200 – rezerwa celowa nr 20 – I transza,
 - f) 202 – rezerwa celowa nr 20 – II transza,
 - g) 210 – rezerwa celowa nr 21,
 - h) 440 – rezerwa celowa nr 44 – I transza,
 - i) 442 – rezerwa celowa nr 44 – II transza,
 - j) 443 – rezerwa celowa nr 44 – III transza,
 - k) 444 – rezerwa celowa nr 44 – IV transza,
 - l) 445 – rezerwa celowa nr 44 – V transza,
 - m) 560 – rezerwa celowa nr 56 – I transza,
 - n) 562 – rezerwa celowa nr 56 – II transza,
 - o) 563 – rezerwa celowa nr 56 – III transza,
 - p) 564 – rezerwa celowa nr 56 – IV transza,
 - q) 565 – rezerwa celowa nr 56 – V transza,

- r) 566 – rezerwa celowa nr 56 – VI transza,
 - s) 567 – rezerwa celowa nr 56 – VII transza,
 - t) 568 – rezerwa celowa nr 56 – VIII transza,
 - u) 590 – rezerwa celowa nr 59 – I transza,
 - v) 592 – rezerwa celowa nr 59 – II transza,
 - w) 620 – rezerwa celowa nr 62 – I transza,
 - x) 622 – rezerwa celowa nr 62 – II transza,
 - y) 623 – rezerwa celowa nr 62 – III transza,
 - z) 624 – rezerwa celowa nr 62 – IV transza,
 - za) 625 – rezerwa celowa nr 62 – V transza,
 - zb) 626 – rezerwa celowa nr 62 – VI transza,
 - zc) 627 – rezerwa celowa nr 62 – VII transza,
 - zd) 628 – rezerwa celowa nr 62 – VIII transza,
 - ze) 670 – rezerwa celowa nr 67 – I transza;
- 3) trzecia grupa 00 – oznacza działalność budżetową (części budżetowe 47 i 48), przy czym:
- a) oznaczenie 00 dotyczy dochodów budżetowych części budżetowej 48,
 - b) oznaczenie 01 dotyczy dochodów budżetowych cz. 47 750 Urząd,
 - c) oznaczenie 02 dotyczy dochodów budżetowych cz. 47 Dysponent,
 - d) oznaczenie 07 dotyczy wydatków budżetowych cz. 47 Dysponent,
 - e) oznaczenie 47 dotyczy wydatków budżetowych cz. 47 750 Urząd,
 - f) oznaczenie 48 dotyczy wydatków budżetowych części budżetowej 48;
- 4) czwarta grupa 00000 – oznacza:
- a) dział albo rozdział, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.⁷⁾), w zakresie działalności pozabudżetowej,
 - b) numer zadania finansowanego ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przy czym:
 - 1122 odpowiada zadaniu nr 1.12.2 – sfinansowanie wypłaty przez gminy dodatków węglowych,
 - 1123 odpowiada zadaniu nr 1.12.3 – sfinansowanie mechanizmu wyrównań dla podmiotów uprawnionych przewidzianych w ustawie z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw⁸⁾,
 - 1124 odpowiada zadaniu 1.12.4 – sfinansowanie wypłaty rekompensat ceny maksymalnej przewidzianych w ustawie z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w latach 2023–2025⁹⁾ (PRĄD2) – rekompensaty za rok 2023,
 - 1125 odpowiada zadaniu 1.12.5 – sfinansowanie mechanizmu rekompensat przewidzianych w ustawie z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹⁰⁾ (PRĄD1) – rekompensaty za rok 2023,
 - 1126 odpowiada zadaniu 1.12.6 – sfinansowanie wypłaty dodatków elektrycznych przewidzianych w ustawie z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (PRĄD1),

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1571 i 2045, z 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096 i 1872 oraz z 2025 r. poz. 550 i 1241.

⁸⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 1509 oraz z 2025 r. poz. 290 i 759.

⁹⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 1622 i 1831 oraz z 2025 r. poz. 290 i 1302.

¹⁰⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 1288 i 1831 oraz z 2025 r. poz. 565 i 1812.

- 11210 odpowiada zadaniu 1.12.10 – sfinansowanie wypłaty rekompensat ceny maksymalnej przewidzianych w ustawie z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w latach 2023–2025 (PRĄD2) – rekompensaty za rok 2024,
- 11211 odpowiada zadaniu 1.12.11 – sfinansowanie mechanizmu rekompensat przewidzianych w ustawie z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (PRĄD1) – rekompensaty za rok 2024,
- 11215 odpowiada zadaniu 1.12.15 – sfinansowanie rozliczenia zwrotów w zakresie nadpłat w odpisie na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w latach 2023–2025 (PRĄD2),
- 11216 odpowiada zadaniu 1.12.16 – sfinansowanie wypłaty rekompensat ceny maksymalnej przewidzianych w ustawie z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w latach 2023–2025 (PRĄD2) – rekompensaty za rok 2025,
- 11217 odpowiada zadaniu 1.12.17 – sfinansowanie rekompensaty za zawieszenie opłaty mocowej przewidzianej w ustawie z dnia 27 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1831) – rekompensaty za rok 2025,
- 01171 odpowiada zadaniu nr 1.17.1 – sfinansowanie rekompensat dla podmiotów uprawnionych, o których mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu¹¹⁾ (GAZ23) – rekompensaty za rok 2023,
- 01172 odpowiada zadaniu nr 1.17.2 – sfinansowanie refundacji podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych, o której mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (VAT) – refundacja za rok 2023,
- 01173 odpowiada zadaniu nr 1.17.3 – sfinansowanie rekompensat dla podmiotów uprawnionych, o których mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (art. 3 ust. 1 (piekarnie)) – rekompensaty za rok 2023,
- 01174 odpowiada zadaniu nr 1.17.4 – sfinansowanie rekompensat dla podmiotów uprawnionych, o których mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (GAZ 23) – rekompensaty za rok 2024,
- 01175 odpowiada zadaniu nr 1.17.5 – sfinansowanie refundacji podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych w gospodarstwach domowych, o której mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (VAT) – refundacja za rok 2024,
- 01176 odpowiada zadaniu nr 1.17.6 – sfinansowanie rekompensat dla podmiotów uprawnionych, o których mowa w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (art. 3 ust. 1 (piekarnie)) – rekompensaty za rok 2024;

c) konta pomocnicze:

- 02102 stanowi konto depozytowe nieoprocentowane dla środków cz. 47 budżetu państwa albo odpowiada temu kontu,
- 12101 konto pomocnicze zwrot dotacji cz. 48 budżetu państwa NBP O/Warszawa,
- 34101 konto depozytowe nieoprocentowane dla środków cz. 48 budżetu państwa NBP O/Warszawa,
- 45101 konto depozytowe nieoprocentowane dla środków cz. 48 budżetu państwa NBP O/Katowice,
- 57101 konto pomocnicze grant Cyberbezpieczny Rząd cz. 48 budżetu państwa NBP O/Warszawa,
- 60101 konto pomocnicze środki Funduszu Cyberbezpieczeństwa cz. 47 budżetu państwa,

¹¹⁾ Dz. U. z 2025 r. poz. 204.

- 68101 konto depozytowe oprocentowane kaucją, wadium cz. 48 NBP O/Warszawa,
 - 68102 konto pomocnicze grant Cyberbezpieczny Rząd cz. 48 budżetu państwa NBP O/Katowice,
 - 79101 konto depozytowe oprocentowane kaucją, wadium cz. 48 NBP O/Katowice;
- 5) piąta grupa 000 – oznacza trzy cyfry paragrafu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w zakresie działalności pozabudżetowej;
- 6) szósta grupa 0 – oznacza czwartą cyfrę paragrafu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w zakresie działalności pozabudżetowej;
- 7) siódma grupa 00 – oznacza kodowanie numeru departamentu albo biura Ministerstwa Energii:
- a) 00: BEZ BIURA/DEP. / ZASILENIA / POZABUDŻET,
 - b) 03: DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW – DBF,
 - c) 04: DEPARTAMENT CYFRYZACJI I BEZPIECZEŃSTWA – DCB,
 - d) 05: DEPARTAMENT FUNDUSZY EUROPEJSKICH I SPRAW ZAGRANICZNYCH – DFESZ,
 - e) 06: DEPARTAMENT GÓRNICTWA I HUTNICTWA – DGH,
 - f) 07: DEPARTAMENT KOMUNIKACJI – DK,
 - g) 08: DEPARTAMENT PRAWNY – DP,
 - h) 09: BIURO DYREKTORA GENERALNEGO¹²⁾ – BDG,
 - i) 10: BIURO MINISTRA – BM,
 - j) 11: GABINET POLITYCZNY MINISTRA – GPM,
 - k) 12: DEPARTAMENT ENERGII JĄDROWEJ – DEJ,
 - l) 13: DEPARTAMENT ROPY, GAZU I GOSPODARKI WODOROWEJ – DRGGW,
 - m) 14: BIURO OBSŁUGI PEŁNOMOCNIKA RZĄDU DO SPRAW STRATEGICZNEJ INFRASTRUKTURY ENERGETYCZNEJ – BP,
 - n) 15: DEPARTAMENT ANALIZ STRATEGICZNYCH – DAS,
 - o) 16: DEPARTAMENT CIEPŁOWNICTWA – DCI,
 - p) 17: DEPARTAMENT ELEKTROENERGETYKI I GAZU – DEL,
 - q) 18: DEPARTAMENT ELEKTROMOBILNOŚCI, PALIW I GOSPODARKI WODOROWEJ – DEP,
 - r) 19: DEPARTAMENT KONTROLI I NADZORU – DKN,
 - s) 20: DEPARTAMENT WSPÓŁPRACY MIĘDZYNARODOWEJ – DWM;
- 8) ósma grupa 00 – oznacza numer zadania w planie finansowym;
- 9) dziewiąta grupa 00 – oznacza określenie zadania w budżecie zadaniowym Ministerstwa Energii.

3. Dopuszcza się:

- 1) prowadzenie na wybranych kontach numeracji zadań, z użyciem innej nazwy, niezbędnej do ustalenia danych na potrzeby rozliczeń i sprawozdawczości, w zakresie działalności pozabudżetowej;
- 2) odstąpienie od stosowania rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w analityce do wybranych kont syntetycznych działalności budżetowej i przyjęcie stosownych parametrów w układzie niezbędnym do ustalenia danych na potrzeby rozliczeń i sprawozdawczości.

¹²⁾ Przed dniem 10 września 2025 r.: Biuro Dyrektora Generalnego i Administracji.

Opis funkcjonowania kont

Oddział 1

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

§ 5. Konta zespołu 0 – „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

§ 6. 1. Konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które są umarzane stopniowo.

2. Wartość nabycia środków trwałych, o których mowa w ust. 1, jest wyższa od kwoty 10 000 zł.

3. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji (Ma 080 lub Ma 300);
- 2) zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszeń (Ma 080);
- 3) przychody środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie:
 - a) wartość nieumorzona (Ma 800),
 - b) dotychczasowe umorzenie (Ma 071);
- 4) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 240).

4. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją (z powodu zniszczenia lub zużycia), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem:
 - a) wartość nieumorzona (Wn 800),
 - b) dotychczasowe umorzenie (Wn 071);
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych:
 - a) wartość nieumorzona (Wn 800),
 - b) dotychczasowe umorzenie (Wn 071).

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864).

6. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub poniesionych nakładów na ulepszenie.

§ 7. 1. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych o wartości początkowej większej niż 1 500 zł i mniejszej lub równej 10 000 zł, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

2. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (Ma 300);
- 2) pozostałe środki trwałe przyjęte z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) (Ma 080);
- 3) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 240);
- 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe z innych jednostek (Ma 072).

3. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania (Wn 072);

- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu (Wn 240);
- 3) nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych (Wn 072).

4. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

§ 8. 1. Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji księgowej nabytych do wykorzystania i użytkowania na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych powyżej kwoty 10 000 zł, z wyjątkiem:

- 1) programów, do których Ministerstwo Energii nie posiada praw majątkowych;
- 2) licencji zaktualizowanego oprogramowania, które niezależnie od wartości stanowią koszt w dacie ich poniesienia.

2. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu (Ma 300);
- 2) przychody wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji (Ma 080);
- 3) przychody wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie:
 - a) wartość nieumorzona (Ma 800),
 - b) dotychczasowe umorzenie (Ma 071).

3. Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody wartości niematerialnych i prawnych, spowodowane ich sprzedażą albo likwidacją:
 - a) wartość nieumorzona (Wn 800),
 - b) dotychczasowe umorzenie (Wn 071);
- 2) rozchody wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych, gdy określone prawa wygasły (Wn 071).

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych według tytułów:

- 1) licencje na programy komputerowe;
- 2) autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

5. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 9. 1. Konto 021 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe oraz licencje na programy komputerowe o wartości większej niż 1 500 zł i mniejszej lub równej 10 000 zł.

2. Na stronie Wn konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody pozostałych wartości i prawnych pochodzących z zakupu (Ma 300);
- 2) przychody pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (Ma 072).

3. Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody wartości niematerialnych i prawnych, spowodowane ich sprzedażą albo likwidacją (Wn 072);
- 2) rozchody pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły (Wn 072).

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 021 umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych według tytułów:

- 1) licencje na programy komputerowe;
- 2) autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

5. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

§ 10. 1. Konto 030 – „Długotrwale aktywa finansowe” służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych niestanowiących inwestycji w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. poz. 1579).

2. Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji lub udziałów spółek, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Wycena tych akcji lub udziałów na dzień przyjęcia do ewidencji następuje w cenie nabycia. Za datę ich nabycia (datę operacji gospodarczej) przyjmuje się datę wpisu informacji do Krajowego Rejestru Sądowego, o ile szczególne przepisy nie stanowią inaczej, lub datę podpisania protokołu przejęcia akcji lub udziałów w przypadku przejęcia ich z innych resortów. Na dzień bilansowy wartość akcji spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Akcje lub udziały spółek nienotowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

4. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) przejęcie akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych i akcji lub udziałów nienotowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych z innych resortów (Ma 800);
- 2) nabycie akcji lub udziałów w formie pieniężnej (Ma 240);
- 3) objęcie za wkłady niepieniężne z mocy prawa (Ma 240 lub Ma 800).

5. Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód akcji lub udziałów sprzedanych według cen nabycia notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, dla których:
 - a) dokonano wyksięgowania wartości akcji lub udziałów objętej odpisem z tytułu trwałej utraty wartości (Wn 073) i wyksięgowania wartości netto (Wn 751),
 - b) dokonano zwiększenia wartości w wyniku przeszacowania powodującego wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych (korekta *in plus*) przez wyksięgowanie wartości akcji lub udziałów w cenie nabycia w koszty finansowe (Wn 751) oraz rozliczenie funduszu z aktualizacji wyceny – wyksięgowanie korekty *in plus* (Wn 800/Ma 031),
 - c) nie dokonano odpisu (Wn 751);
- 2) rozchód akcji lub udziałów sprzedanych według cen nabycia, nienotowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, dla których:
 - a) dokonano wcześniej odpisu z tytułu trwałej utraty wartości (Wn 073) i wyksięgowania wartości netto (Wn 751),
 - b) nie dokonano odpisu (Wn 751);
- 3) rozchód nieodpłatnie przekazanych lub wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) akcji lub udziałów i innych papierów wartościowych, dla których:
 - a) dokonano wcześniej odpisu z tytułu trwałej utraty wartości – przez wyksięgowanie wartości akcji lub udziałów objętej odpisem (Wn 073) i wyksięgowanie wartości netto,
 - b) dokonano zwiększenia wartości w wyniku przeszacowania powodującego wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych (korekta *in plus*) – przez odniesienie wartości akcji w cenie nabycia funduszu (Wn 800),
 - c) nie dokonano odpisu – przez wyksięgowanie wartości akcji lub udziałów w cenie nabycia (Wn 800);
- 4) wyksięgowanie wartości akcji lub udziałów z tytułu utraty bytu prawnego spółki – wykreślenia podmiotu z Krajowego Rejestru Sądowego, jeśli w całości były objęte odpisem aktualizującym (Wn 073);
- 5) wyksięgowanie wartości akcji lub udziałów z tytułu utraty bytu prawnego spółki – wykreślenia podmiotu z Krajowego Rejestru Sądowego, jeśli wcześniej nie były objęte odpisem aktualizującym (Wn 751).

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów oraz według spółek.

7. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

§ 11. 1. Konto 031 – „Korekty wyceny wartości akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych” służy do ewidencji skutków przeszacowania powodującego wzrost wartości akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych do poziomu cen rynkowych.

2. Na stronie Wn konta 031 ujmuje się skutki przeszacowania powodujące wzrost wartości akcji do poziomu cen rynkowych, a na stronie Ma – zmniejszenia wartości akcji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono fundusz z aktualizacji wyceny.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 031 zapewnia możliwość ustalenia wartości skutków przeszacowania z podziałem na kontrahentów.

4. Konto 031 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wzrost wartości akcji w wyniku przeszacowania.

5. Na stronie Wn konta 031 ujmuje się w szczególności skutki przeszacowania powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych – korekta *in plus* (Ma 800).

6. Na stronie Ma konta 031 ujmuje się w szczególności:

- 1) obniżenie wartości akcji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono fundusz z aktualizacji wyceny – korekta *in minus* (Wn 800);
- 2) wyksięgowanie korekty *in plus* w związku z rozchodem sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie lub wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) akcji lub akcji zlikwidowanych spółek według cen nabycia notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych, dla których dokonano zwiększenia wartości w wyniku przeszacowania powodującego wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych (Wn 800).

7. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 031 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długo-terminowych aktywów finansowych według tytułów oraz spółek.

8. Konto 031 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość korekt *in plus*.

§ 12. 1. Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Ministerstwo Energii.

2. 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.

3. Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz pozostałych wartości i prawnych pochodzących z wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoborów inwentaryzacyjnych, zniszczenia albo likwidacji (Ma 011 lub Ma 020).

4. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone za okres 12 miesięcy umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, spowodowane ich sprzedażą albo likwidacją (Wn 400);
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły (Wn 011 lub Wn 020).

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

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 071 zapewnia możliwość ustalenia wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

§ 13. 1. Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

3. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę (Ma 013 lub Ma 021).

4. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone umorzenie nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (Wn 401);
- 2) umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (Wn 013 lub Wn 021).

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

§ 14. 1. Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia.

2. Odpisów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się na koniec roku obrotowego.

3. Na stronie Ma konta 073 ujmuje się odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości – korekta *in minus* (Wn 751).

4. Na stronie Wn konta 073 ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych (Ma 750) oraz wyśięgowanie wartości akcji lub udziałów objętej odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w wyniku sprzedaży lub przekazania akcji lub udziałów (Ma 030).

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 073 umożliwia ustalenie wartości odpisów poszczególnych długoterminowych aktywów finansowych według tytułów określonych dla konta 030.

6. Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

§ 15. 1. Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)” służy do:

- 1) ewidencji kosztów środków trwałych w budowie;
- 2) rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

2. 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 dotyczące przekazanych do montażu, ale jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma 201 lub Ma 240).

3. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności środków trwałych, oraz wartość sprzedanych albo nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn 011, Wn 014, Wn 020 lub Wn 021).

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

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

Oddział 2

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

§ 16. Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie w postaci gotówki oraz na rachunkach bankowych.

§ 17. 1. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji:

- 1) stanu środków budżetowych;
- 2) obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków i dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu państwa, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych (Ma 223);
- 2) wpływy z tytułu dochodów budżetowych (Ma kont zespołu 2);
- 3) wpływy dotyczące zwrotów wydatków budżetowych bieżącego roku (Ma kont zespołu 2);
- 4) wpływy z tytułu odprowadzenia gotówki z kasy do banku (Ma 141).

3. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe, w szczególności płatności za faktury, podatki oraz składki na ubezpieczenie społeczne (Wn kont zespołu 2);
- 2) podjęcie gotówki z banku do kasy (Wn 141);
- 3) przekazanie dotacji budżetowych (Wn 224);

- 4) wypłatę zaliczek pracownikom na podróże służbowe (Wn 234);
- 5) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych z budżetu państwa na wydatki (Wn 223);
- 6) zwroty nadpłat dotyczące dochodów budżetowych (Wn kont zespołu 2);
- 7) okresowe przelewy na rachunek budżetu państwa zrealizowanych dochodów budżetowych (Wn 222).

4. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat z tytułu dochodów i zwrotów wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

5. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunkach bankowych.

6. Konto 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu państwa dochodów budżetowych pobranych, ale nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

§ 18. 1. Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” służy do ewidencji środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma konta 135 – wypłaty środków z rachunku bankowego.

3. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty równowartości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Ma 851);
- 2) wpłaty gotówki z kasy (Ma 141);
- 3) odsetki od środków funduszu znajdujących się na rachunku bankowym (Ma 851);
- 4) zwroty pożyczek wraz z należnymi odsetkami (Ma 234).

4. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) podjęcie gotówki do kasy na wypłaty (Wn 141);
- 2) spłaty zobowiązań z tytułu świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Wn konta zespołu 2).

5. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

§ 19. 1. Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych” służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, którym dysponuje Zarządca Rozliczeń S.A. jako organ wskazany w ustawie tworzącej Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny.

2. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma konta 136 – wypłaty środków pieniężnych.

3. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków publicznych z tytułu przychodów własnych określonych w ustawach (Ma 229 lub 853);
- 2) wpływy z dotacji z budżetu państwa (Ma 853);
- 3) naliczone przez bank oprocentowanie środków (Ma 853);
- 4) darowizny pieniężne na rzecz państwowych funduszy celowych (Ma 853).

4. Na stronie Ma konta 136 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy z tytułu wpłaty zobowiązań wobec budżetu lub wobec innych funduszy (Ma 201, Ma 225, Ma 229, Ma 240 lub Ma 853);
- 2) obciążenia bankowe kosztami prowadzenia rachunku, jeżeli koszty pokrywa organ zarządzający (Ma 240).

5. Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

6. Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na poszczególnych rachunkach bankowych.

§ 20. 1. Konto 138 – „Rachunek środków europejskich” służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej „NBP”, które są związane z realizacją programów lub grantów.

2. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma konta 138 – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego na realizację projektów finansowanych z tych środków.

3. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków na rachunek NBP, którego dysponentem jest jednostka (Ma 227);
- 2) zwroty wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich w innych latach niż rok poniesienia (Ma 227).

4. Na stronie Ma konta 138 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty środków europejskich (Wn 227);
- 2) przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ze środków europejskich (w paragrafie wydatku, gdzie na czwartym miejscu jest cyfra 7) i ze środków na wydatki budżetowe wkład własny (w paragrafie wydatku, gdzie na czwartym miejscu jest cyfra 9) (Wn 201, Wn 225, Wn 229, Wn 231 lub Wn 240).

5. Na koncie 138 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

6. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku.

§ 21. 1. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunku pomocniczym w NBP i rachunkach pomocniczych w Banku Gospodarstwa Krajowego.

2. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma konta 139 – wypłaty środków pieniężnych.

3. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty wadium przetargowych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów (Ma 240);
- 2) odsetki od środków na rachunku bankowym (Ma 240);
- 3) rozliczenia wpływów i wydatków dotyczących Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

4. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty otrzymanych wadium przetargowych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów (Wn 240);
- 2) zwroty niewykorzystanych środków oraz odsetki bankowe od środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Wn 240).

5. Na koncie 139 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

6. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności zwroty otrzymanych wadium przetargowych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów (Wn 240).

7. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

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

§ 22. 1. Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów oraz innych papierów wartościowych.

2. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 140 – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

3. Akcje oraz udziały wykazuje się w księgach rachunkowych w cenie nabycia. Przypisanie na stan albo zdjęcie ze stanu majątkowego następuje z datą podpisania umowy.

4. Akcje oraz udziały podlegają wycenieniu na dzień bilansowy.

5. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) nieodpłatne przejęcie z innych jednostek pozabudżetowych (Ma 800);
- 2) przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia (Ma 750).

6. Na stronie Ma konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość zbytych krótkoterminowych papierów wartościowych (Wn 751);
- 2) zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości (Wn 751).

7. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych według tytułów lub spółek.

8. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość krótkoterminowych aktywów finansowych.

§ 23. 1. Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

2. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się przelewy środków z innych rachunków bankowych (Ma 130 oraz Ma 139), a na stronie Ma konta 141 – wpłaty pobranych środków z banku do kasy (Wn 101) oraz wpływy środków na inne rachunki bankowe (Wn 130 oraz Wn 139).

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 141 umożliwia ustalenie sum pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi.

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

§ 24. 1. Konto 142 – „Środki pieniężne FWRC przekazane w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów” służy do ewidencji środków pieniężnych funduszu celowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny (FWRC) przekazywanych przez Zarządzającego FWRC w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1864 oraz z 2025 r. poz. 1830).

2. Na stronie Wn konta 142 ujmuje się przekazania wolnych środków w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów w korespondencji z Ma konta 136.

3. Na stronie Ma konta 142 ujmuje się zwrot przez Ministra Finansów wolnych środków finansowych przekazanych w zarządzanie overnight w korespondencji z Wn konta 136.

4. Na koncie 142 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

5. Konto 142 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie overnight.

§ 25. 1. Konto 143 – „Środki pieniężne FWRC przekazane w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów” służy do ewidencji środków pieniężnych funduszu celowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny (FWRC) przekazywanych przez Zarządzającego FWRC w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

2. Na stronie Wn konta 143 ujmuje się przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów w korespondencji z Ma konta 136.

3. Na stronie Ma konta 143 ujmuje się zwrot przez Ministra Finansów wolnych środków finansowych przekazanych w zarządzanie terminowe w korespondencji z Ma konta 136.

4. Na koncie 143 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

5. Konto 143 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe.

Oddział 3

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

2. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń.

§ 27. 1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

2. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

- 1) należności, w tym z tytułu odsprzedaży usług (Ma kont zespołu 4);
- 2) należny podatek VAT od dokonanej sprzedaży (Ma 225);
- 3) zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi (Ma kont zespołu 1).

3. Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wynikające z faktur lub dowodów im równoważnych (Wn kont zespołu 4, Wn 080, Wn 300, Wn 751, Wn 761 lub Wn 851);
- 2) wpłaty należności, w tym z tytułu odsprzedaży usług (Wn kont zespołu 1);
- 3) wartość naliczonego podatku VAT w fakturach podlegającego odliczeniu od należnego podatku VAT (Wn 225).

4. Ewidencja szczegółowa do konta 201:

- 1) jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej;
- 2) zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

5. Konto 201 może mieć dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

§ 28. 1. Konto 203 – „Rozrachunki z tytułu zobowiązań i należności państwowych funduszy celowych” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług państwowych funduszy celowych.

2. Na stronie Wn konta 203 ujmuje się powstałe należności roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z Ma konta 136, lub z kontem 853.

3. Na stronie Ma konta 203 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń w korespondencji z Wn konta 136 lub 290, lub z kontem 853.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 203:

- 1) jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej;
- 2) zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

5. Na koncie 203 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

6. Konto 203 może mieć dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

§ 29. 1. Konto 220 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – wymagalne” służy do ewidencji należności, których termin zapłaty minął.

2. Ewidencja na koncie 220 jest prowadzona według:

- 1) podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych;
- 2) poszczególnych tytułów należności i podmiotów dłużnych.

3. Należności zaksięgowane na koncie 221, jeżeli upłyne termin ich płatności i staną się należnościami wymagalnymi, przeksięgowuje się na konto 220.

4. Przeksięgowania, o których mowa w ust. 3, dokonuje się według stanu na koniec miesiąca, w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

5. Konto 220 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wymagalnych należności z tytułu dochodów budżetowych.

§ 30. 1. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- 1) należności z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej (Ma 720);
- 2) należności z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych (Ma 720);

- 3) odsetki od należności podatkowych (Ma 720);
- 4) odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności niepodatkowych (Ma 750);
- 5) należności z tytułu kar lub grzywien (Ma 760);
- 6) należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, materiałów, odpadów oraz najmu powierzchni – kwota netto (Ma 760).

3. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 130);
- 2) odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieistotnych:
 - a) objętych odpisem aktualizującym (Wn 290),
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym (Ma 751 lub Ma 761).

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

5. Ewidencja szczegółowa do konta 221:

- 1) jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej;
- 2) zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań z tytułu nadpłat według poszczególnych kontrahentów.

§ 31. 1. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

3. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

4. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzebranych do budżetu.

5. Saldo konta 222 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu państwa dochodów pobranych, ale nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

§ 32. 1. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, na konto 800;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 130; do tego zapisu stosuje się zasadę czystości obrotów.

3. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się 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.

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

5. Saldo konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu na rachunek budżetu państwa środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

§ 33. 1. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych, w korespondencji z kontem 130.

3. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

4. Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu. Dotacje rozliczone i przypisane do zwrotu w następnym roku budżetowym zalicza się do dochodów budżetowych i ujmuje się na koncie 221.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według rodzajów dla poszczególnych jednostek.

§ 34. 1. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy środków na rachunki urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT oraz podatku od nieruchomości (Ma 130);
- 2) wartość naliczonego podatku VAT w fakturach, podlegającego odliczeniu od należnego podatku VAT (Ma 201).

3. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) potrącone z wynagrodzeń pracownikom zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 2) kwoty podatku od nieruchomości;
- 3) należny podatek VAT związany ze sprzedażą usług na rzecz innych podmiotów;
- 4) należny podatek VAT od importu usług.

4. Konto 225 może mieć dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według każdego tytułu rozrachunku.

§ 35. 1. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840;
- 2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

3. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

4. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 226 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych tytułów należności budżetowych w danej podziale klasyfikacji budżetowej według poszczególnych kontrahentów.

§ 36. 1. Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich, ujętych w planie wydatków dysponenta części budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) kwoty wykonanych wydatków wykazanych w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych (Ma 800), to jest roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28 UE na konto 800;
- 2) zwroty środków w korespondencji z Ma konta 138.
- 3) wartość płatności z budżetu środków europejskich, zwróconych przez beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 i 2014–2020 oraz przez Operatora Programu na rzecz beneficjentów Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009–2014 i 2014–2021.

3. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów w korespondencji z Wn konta 138.
- 2) roczne przeniesienie zwrotów dotyczących budżetu środków europejskich na podstawie danych uzupełniających do sprawozdania budżetowego Rb-28 UE na konto 800.

4. W końcu roku salda konta 227 przenosi się na konto 800, zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28 UE wraz z częścią uzupełniającą. Na koniec roku konto 227 nie wykazuje salda.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 227 jest prowadzona według tytułów i podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, z jednoczesnym wykazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

§ 37. 1. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.¹³⁾), w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłatę zasiłków pokrywanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma 231);
- 2) przelewy składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Ma kont zespołu 1).

3. Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Wn 405 oraz Wn 851);
- 2) składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń (Wn 231).

4. Konto 229 może wykazywać dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według tytułów i podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, z jednoczesnym wykazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

§ 38. 1. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, które naliczono na listach wynagrodzeń.

2. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń, zarówno gotówką, jak i przelewem (Ma kont zespołu 1);
- 2) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma 225);
- 3) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, płaconych przez pracowników (Ma 229);
- 4) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe (Ma 240);
- 5) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu opłat na rzecz Pracowniczych Planów Kapitałowych obciążające pracownika (Ma 240);
- 6) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami (Ma 240);
- 7) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników (Ma 234).

3. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone w listach wynagrodzenia brutto (Wn 404 lub Wn 851);
- 2) naliczone zasiłki finansowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, ujęte na listach wynagrodzeń (Wn 229).

4. Konto 231 może wykazywać dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

§ 39. 1. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności:

- 1) należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające Ministerstwo Energii;
- 2) należności z tytułu odpłatności na rzecz pracowników;
- 3) należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

¹³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 497, 621, 622, 769, 820, 1203, 1235, 1414, 1417, 1669, 1804 i 1863.

- 4) należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

2. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone zaliczki na podróże krajowe i zagraniczne oraz sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Ministerstwo Energii (Ma kont zespołu 1);
- 2) należności od pracowników z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Ma 135);
- 3) naliczone odsetki od pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Ma 851);
- 4) należności z tytułu niedoborów i szkód (Ma 240).

3. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty podróży krajowych i zagranicznych oraz wydatki obciążające Ministerstwo Energii (Wn kont zespołu 4);
- 2) wpłaty z tytułu niewykorzystanych i rozliczonych zaliczek na podróże krajowe i zagraniczne (Wn kont zespołu 1);
- 3) należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn 231).

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

5. Konto 234 może wykazywać dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

§ 40. 1. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, w szczególności do:

- 1) rozliczania niedoborów i szkód;
- 2) prowadzenia rozrachunków:
 - a) z instytucjami finansowymi z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych,
 - b) z tytułu potrąceń z list płac innych niż podatki i składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - c) z organizacjami międzynarodowymi w zakresie opłacanych składek;
- 3) rozliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 4) rozliczania transakcji opłacanych służbowymi kartami płatniczymi.

2. Konto 240 służy także do rozliczeń na rachunku sum depozytowych, rachunków pomocniczych, przychodów z prywatyzacji oraz innych otwieranych na potrzeby Ministerstwa Energii.

3. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (Ma 139);
- 2) uregulowanie naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych (Ma 130);
- 3) uregulowanie zobowiązań z tytułu potrąceń z list płac na rzecz jednostek innych niż budżet oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Ma 130);
- 4) niedobory i szkody (w szczególności Ma 101, Ma 011 oraz Ma 310);
- 5) przeksięgowanie należności na roszczenia sporne (Ma 201, Ma 231 oraz Ma 234);
- 6) zwroty środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Ma 139).

4. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę należności, w szczególności:

- 1) wpłaty na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (Wn 139);
- 2) zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list płac innych niż podatki oraz składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w tym na Pracownicze Plany Kapitałowe (Wn 231);
- 3) naliczoną opłatę z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych opłacaną przez pracodawcę (Wn 405);
- 4) ujawnione nadwyżki (Wn 101, Wn 310, Wn 011 oraz Wn 014);
- 5) przeksięgowanie roszczenia na należności, w przypadku niekorzystnego orzeczenia sądu (Wn 221);
- 6) wpływy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Wn 139 w korespondencji z Wn 141).

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia możliwość ustalenia rozrachunków według kontrahentów oraz rozliczeń z poszczególnych tytułów w ramach określonej działalności

6. Konto 240 może posiadać dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

§ 41. 1. Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, ale niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

2. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty (Ma 130 lub Ma 139).

3. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wpłat do wyjaśnienia (Wn 130 lub Wn 139).

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

5. Ewidencja szczegółowa do konta 245 jest prowadzona według kontrahentów.

§ 42. 1. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

2. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności dotyczących działalności podstawowej, z wyjątkiem należności dotyczących operacji finansowych (Ma 760);
- 2) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności dotyczących operacji finansowych i finansowych przychodów budżetowych (Ma 750);
- 3) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Ma 851);
- 4) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągniętych (Ma 201, Ma 221 oraz Ma 240);
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Ma 750 oraz Ma 760).

3. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności:

- 1) utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych, dotyczących działalności podstawowej (Wn 761);
- 2) utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych, dotyczących operacji finansowych (Wn 751);
- 3) utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych, dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Wn 851).

4. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 290 jest prowadzona z podziałem na rodzaj należności i według kontrahentów.

Oddział 4

Zespół 3 – „Materiały i towary”

§ 43. Konta zespołu 3 – „Materiały i towary” służą do:

- 1) rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300);
- 2) ewidencji zapasów materiałów (konto 310).

§ 44. 1. Konto 300 – „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

2. Na stronie Wn konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów lub towarów (Ma 201);
- 2) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych materiałów, gdy ceny ewidencyjne są wyższe od cen zakupu (Ma 340);
- 3) reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw (Ma 201).

3. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość brutto przyjętych dostaw (Wn 310);
- 2) obciążenia dostawców z tytułu uznanych przez nich reklamacji wynikających z faktur korygujących (Wn 201);

3) dostawy niefakturowane (Wn 310);

4) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych materiałów, gdy ceny ewidencyjne są niższe od cen zakupu (Ma 340).

4. Konto 300 może wykazywać dwa salda. W takim przypadku saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych do dnia bilansowego.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 300 umożliwia rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych oraz dostaw w drodze.

§ 45. 1. Konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów a rzeczywistą ceną ich zakupu.

2. Na stronie Wn konta 340 ujmuje się w szczególności:

1) odchylenia debetowe z rozliczenia zakupu (Ma 300);

2) wyksięgowanie odchyleń kredytowych w momencie ich powstania (Ma 401).

3. Na stronie Ma konta 340 ujmuje się w szczególności:

1) odchylenia kredytowe z rozliczenia zakupu (Wn 300);

2) wyksięgowanie odchyleń debetowych w momencie ich powstania (Wn 401).

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 340 zapewnia co najmniej podział odchyleń.

5. Konto 340 nie wykazuje salda.

Oddział 5

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

§ 46. 1. Konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

2. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

3. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (na przykład faktur korygujących).

4. Na kontach zespołu 4 obowiązuje zasada czystości obrotów.

5. Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

1) kosztów finansowanych;

2) kosztów inwestycji;

3) pozostałych kosztów operacyjnych;

4) kosztów operacji finansowych;

5) strat nadzwyczajnych.

6. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się:

1) według podziałek klasyfikacji planu finansowego;

2) w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analiz;

3) w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących w Ministerstwie Energii.

7. Konta zespołu 4 pozwalają na ustalenie, jakie koszty rodzajowe zostały poniesione.

8. Konta zespołu 4 mają charakter rozliczeniowy, co oznacza, że na koniec roku obrotowego konta te nie mogą wykazywać sald.

9. Na stronie Wn kont zespołu 4 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenia kosztów, do których stosuje się zapis techniczny, oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.

§ 47. 1. Konto 400 – „Amortyzacja” służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

2. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma 071).

3. Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

- 1) ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych (Wn 071);
- 2) przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn 860).

§ 48. 1. Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

2. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się w szczególności:

- 1) umorzenie wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (Ma 072);
- 2) materiały wydane do zużycia z zakupu albo z magazynu (Ma 201 lub Ma 310);
- 3) zużycie energii według faktur (Ma 201);
- 4) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych materiałów (Ma 340).

3. Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na podstawie faktur korygujących (Wn 201) oraz zmniejszenie poniesionych kosztów, z zastosowaniem zasady czystości obrotów;
- 2) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych materiałów (Wn 340);
- 3) przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn 860).

4. Do konta 401 przyporządkowuje się paragrafy 421–426 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 49. 1. Konto 402 – „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej Ministerstwa Energii.

2. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się w szczególności odebrane usługi według faktur wykonawców (Ma 201).

3. Na stronie Ma konta 402 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych na podstawie faktur korygujących (Wn 201) oraz zmniejszenie poniesionych kosztów, z zastosowaniem zasady czystości obrotów;
- 2) przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn 860).

4. Do konta 402 przyporządkowuje się paragrafy 427, 428, 430, 436 oraz 438–440 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 50. 1. Konto 403 – „Podatki i opłaty” służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu:

- 1) podatku akcyzowego;
- 2) podatku od nieruchomości;
- 3) podatku od środków transportu;
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 5) opłat o charakterze podatkowym;
- 6) opłaty notarialnej;
- 7) opłaty skarbowej;
- 8) opłaty administracyjnej;
- 9) składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

2. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z tytułów wymienionych w ust. 1 (Ma 225 oraz Ma 240).

3. Na stronie Ma konta 403 ujmuje się:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów, z zastosowaniem zasady czystości obrotów (Wn 225 lub Wn 240);
- 2) na dzień bilansowy przeniesienie salda tego konta na wynik finansowy (Wn 860).

4. Do konta 403 przyporządkowuje się paragrafy 443 oraz 448–454 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 51. 1. Konto 404 – „Wynagrodzenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (Ma 231).

3. Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, z zastosowaniem zasady czystości obrotów (Wn 231).

4. Na dzień bilansowy saldo konta 404 przenosi się na wynik finansowy (Wn 860).

5. Do konta 404 przyporządkowuje się paragrafy 401–407, 409, 410 oraz 417 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 52. 1. Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło oraz innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

2. 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 oraz innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, w szczególności:

- 1) naliczone składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę, Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Ma 229);
- 2) naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Ma 240);
- 3) opłaty za udział w szkoleniach i konferencjach (Ma 201 lub Ma 234);
- 4) naliczone składki na Pracownicze Plany Kapitałowych opłacane przez pracodawcę.

3. Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, z zastosowaniem zasady czystości obrotów (Wn 229, Wn 240 lub Wn 201).

4. Na dzień bilansowy przenosi się saldo konta 405 na wynik finansowy (Wn 860).

5. Do konta 405 przyporządkowuje się paragrafy 302, 307, 411, 412, 414, 418, 428, 444, 455, 470, 471 oraz 478 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 53. 1. Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405.

2. Na koncie 409 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych;
- 2) koszty podróży krajowych i zagranicznych;
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych;
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy;
- 5) ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi oraz innych podobnych przedmiotów;
- 6) inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej oraz pozostałe koszty operacyjne.

3. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z tytułów wymienionych w ust. 2 (Ma 234, Ma 240 lub Ma 231), a na stronie Ma konta 409 – ich zmniejszenie, z zastosowaniem zasady czystości obrotów (Wn 234, Wn 240 lub Wn 231).

4. Na dzień bilansowy saldo konta 409 przenosi się na wynik finansowy (Wn 860).

5. Do konta 409 przyporządkowuje się paragrafy 302, 420, 430, 432, 441, 442, 443 oraz 461 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 54. 1. Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz 409.

2. Na koncie 410 ujmuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy Ministerstwa Energii, finansowane z budżetu państwa. Są to w szczególności świadczenia z tytułu:

- 1) zasądzonych rent;
- 2) nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń;
- 3) nagród konkursowych.

3. Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z tytułów wymienionych w ust. 2 (Ma 240), a na stronie Ma konta 410 – ich zmniejszenie, z zastosowaniem zasady czystości obrotów (Wn 240).

4. Na dzień bilansowy saldo konta 410 przenosi się na wynik finansowy (Wn 860).

5. Do konta 410 przyporządkowuje się paragrafy 303, 304, 305, 429 oraz 430 klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 55. 1. Konto 411 – „Pozostałe obciążenia” służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności państwowej jednostki budżetowej.

2. Konto 411:

- 1) ma swoje odzwierciedlenie w pozycji B.X. „Pozostałe obciążenia” w rachunku zysków i strat;
- 2) dotyczy kar i odszkodowań, które nie dotyczą bezpośrednio jednostki budżetowej je wypłacającej, ale są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa na rzecz osób prawnych i fizycznych.

3. Na stronie Wn konta 411 ujmuje się koszty związane z karami i odszkodowaniami dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa.

4. Na stronie Ma konta 411 ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów oraz zmniejszenie poniesionych kosztów, z zastosowaniem zasady czystości obrotów.

5. Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

6. Konto 411 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

§ 56. 1. Konto 490 – „Rozliczenie kosztów” służy do rozliczenia kosztów w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku finansowym w późniejszym okresie.

2. Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

3. Typowe zapisy na koncie 490 to:

- 1) przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (Wn 490 oraz Ma 640);
- 2) przeniesienie salda Ma występującego na koniec roku (Wn 490 oraz Ma 860) oraz zmniejszenie poniesionych kosztów, z zastosowaniem zasady czystości obrotów;
- 3) koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (Wn 640 oraz Ma 490);
- 4) przeniesienie salda Wn występującego na koniec roku (Wn 860 oraz Ma 490).

Oddział 6

Zespół 6 – „Produkty”

§ 57. 1. Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji:

- 1) kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne),
- 2) prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne)

– z zastrzeżeniem, że na koncie nie podlegają ewidencji i rozliczeniu koszty, które rozliczają się w roku obrotowym, w szczególności Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

2. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów (Ma 490).

3. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Wn 490).

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia podział kosztów przyszłych okresów oraz prawdopodobnych zobowiązań według tytułów.

5. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma konta 640 – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Oddział 7

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

§ 58. 1. Konta zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

2. Na kontach zespołu 7 obowiązuje zasada czystości obrotów. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 7 prowadzi się według pozycji planu finansowego, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów oraz stosownie do potrzeb analizy i sprawozdawczości.

3. Salda kont zespołu 7 oznaczają poniesione w ciągu roku koszty i uzyskane przychody oraz podlegają przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860.

§ 59. 1. Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością.

2. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpisy z tytułu dochodów budżetowych (Ma 220 lub Ma 221);
- 2) odpisy aktualizujące należności podatkowe (Ma 290);
- 3) przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma 860).

3. Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

4. Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności:

- 1) należności od kontrahentów z tytułu zwrotu wydatków budżetowych z lat ubiegłych (Ma 221);
- 2) zwroty składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych uiszczonych przez Ministerstwo Energii w latach ubiegłych (Ma 221);
- 3) zwroty przez pracowników wydatków poniesionych przez Ministerstwo Energii w latach ubiegłych na ich szkolenia (Ma 221);
- 4) odsetki od należności podatkowych (Ma 220).

5. Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według pozycji planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów oraz stosownie do potrzeb analizy i sprawozdawczości.

6. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

7. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

§ 60. 1. Konto 750 – „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych, w szczególności przychodów:

- 1) ze sprzedaży akcji albo udziałów;
- 2) z dywidendy;
- 3) z odsetek za zwłokę w zapłacie należności innych niż podatkowe;
- 4) z dodatnich różnic kursowych.

2. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki od należności innych niż podatkowe (Wn 220);
- 2) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności dotyczących operacji finansowych i finansowych przychodów budżetowych (Wn 290);
- 3) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Wn 290);
- 4) dodatnie różnice kursowe (Wn 101, Wn 201, Wn 221 oraz Wn 234).

3. W końcu roku obrotowego przychody finansowe przenosi się na stronę Ma konta 860.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 750 jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaje przychodów.

5. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

§ 61. 1. Konto 751 – „Koszty finansowe” służy do ewidencji:

- 1) kosztów finansowych, w szczególności odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem kosztów obciążających środki trwałe w budowie;
- 2) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych;
- 3) ujemnych różnic kursowych, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie;
- 4) wartości sprzedanych akcji albo udziałów.

2. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki od nieterminowo zapłaconych zobowiązań (Ma kont zespołu 2);
- 2) utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych dotyczących operacji finansowych (Ma 290);
- 3) ujemne różnice kursowe (Ma 101, Ma 201, Ma 221 oraz Ma 234).

3. Ewidencja szczegółowa do konta 751 jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaje kosztów.

4. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma 751).

5. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

§ 62. 1. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji:

- 1) przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Ministerstwa Energii, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 oraz 750;
- 2) środków otrzymanych na realizację zadań poza zwykłą działalnością Ministerstwa Energii;
- 3) przychody z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych.

2. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki otrzymane na realizację zadań poza zwykłą działalnością Ministerstwa Energii (Wn 240);
- 2) należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, materiałów, odpadów oraz najmu powierzchni, w kwocie netto (Wn 221);
- 3) należne koszty zastępstwa procesowego (Wn 221);
- 4) przychody z tytułu kar, grzywien oraz rekompensaty za koszty odzyskiwania należności (Wn 221);
- 5) należne wynagrodzenie płatnika podatku i składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (Wn 225 oraz Wn 229);
- 6) nieodpłatnie otrzymane materiały (Wn 310);
- 7) rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania (Wn 840);
- 8) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności, z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych i finansowych przychodów budżetowych (Wn 290);
- 9) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Wn 290).

3. Ewidencja szczegółowa do konta 760 jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj przychodów.

4. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

5. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

§ 63. 1. Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Ministerstwa Energii.

2. Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów;
- 2) kary;
- 3) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności;
- 4) odpisy aktualizujące od należności;
- 5) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego;
- 6) pozostałe koszty związane z realizacją zadań poza zwykłą działalnością Ministerstwa Energii;
- 7) pozostałe koszty z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych.

3. Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) nieodpłatnie przekazane materiały (Ma 310);
- 2) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (Ma kont zespołu 2);

- 3) naliczone do zapłacenia kary, odszkodowania i koszty zastępstwa procesowego (Ma 240);
- 4) utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych, z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych (Ma 290);
- 5) rezerwy na przyszłe zobowiązania (Ma 840);
- 6) obniżenie wartości materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia lub utraty wartości (Ma 310);
- 7) niedobory i szkody uznane za niezawinione (Ma 240);
- 8) koszty związane z realizacją zadań poza zwykłą działalnością Ministerstwa Energii (Ma 201).

4. Ewidencja szczegółowa do konta 761 jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na rodzaje przychodów.

5. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

6. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Oddział 8

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

§ 64. Konta zespołu 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego oraz dotacji z budżetu rezerw.

§ 65. 1. Konto 800 – „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz jego zmian.

2. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 – jego zwiększenia.

3. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego – stratę bilansową (Ma 860);
- 2) przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma 222);
- 3) przeksięgowanie roczne równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma 810);
- 4) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży (Ma 011);
- 5) przejęte zobowiązania od zlikwidowanych jednostek (Ma kont zespołu 2);
- 6) przeksięgowanie pod datą 31 grudnia równowartości przekazanych dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane i rozliczone (Ma 810);
- 7) wartość nieumorzoną środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione albo sprzedanych (Ma 011).

4. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (Wn 860);
- 2) przeksięgowanie roczne zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn 223);
- 3) równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty (Wn 810);
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (Wn 011 oraz Wn 020);
- 5) przejęte materiały, należności od zlikwidowanych jednostek (Wn kont zespołu 2 oraz Wn 310);
- 6) ujawnione nadwyżki środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Wn 011 oraz Wn 020);
- 7) nabycie akcji albo udziałów i innych papierów wartościowych w drodze przejęcia z innych ministerstw (Wn 030 oraz Wn 140).

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia wyodrębnienie danych do „Zestawienia zmian w funduszu” według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń.

6. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu Ministerstwa Energii.

§ 66. 1. Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” służy do ewidencji:

- 1) dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane lub rozliczone;
- 2) płatności z budżetu środków europejskich;
- 3) równowartości wydatków poniesionych na sfinansowanie:
 - a) środków trwałych w budowie,
 - b) zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną, w korespondencji ze stroną Ma konta 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji ze stroną Ma konta 224;
- 3) równowartość wydatków ze środków budżetu na finansowanie:
 - a) środków trwałych w budowie,
 - b) zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma 800).

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 810 umożliwia wyodrębnienie dotacji, płatności oraz wydatków na inwestycje według klasyfikacji budżetowej.

4. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto Wn 800.

5. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

§ 67. 1. Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji:

- 1) przychodów zaliczanych do przyszłych okresów;
- 2) rezerw na przyszłe pewne zobowiązania lub zobowiązania o dużym stopniu prawdopodobieństwa.

2. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- 1) uzyskane lub naliczone przychody dotyczące działalności przyszłego okresu;
- 2) utworzone i zwiększone rezerwy na przyszłe pewne zobowiązania lub zobowiązania o dużym stopniu prawdopodobieństwa.

3. Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązania (Ma kont zespołu 2);
- 2) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyny utworzenia rezerwy (Ma 751 oraz Ma 761);
- 3) zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu (Ma 750 oraz Ma 760).

4. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania (Wn 751 oraz Wn 761);
- 2) przychody zaliczane do przyszłych okresów, w szczególności z tytułu usług wykonanych w przyszłych okresach (Ma kont zespołu 2).

5. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania oraz przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 umożliwia wyodrębnienie rezerw na poszczególne tytuły zobowiązań według kontrahentów oraz przyszłych przychodów według tytułów i kontrahentów.

§ 68. 1. Konto 851 – „ZFŚS” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

2) wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4. Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:

- 1) umorzone pożyczki mieszkaniowe (Ma 234);
- 2) dopłatę do wypoczynku zorganizowanego przez pracownika, członków rodziny oraz emeryta (Ma 234);
- 3) pomoc finansową w formie bezzwrotnej zapomogi pieniężnej (Ma 234).

5. Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Wn 240);
- 2) odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (Wn 135);
- 3) odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234);
- 4) otrzymane darowizny (Wn 135).

6. Saldo Ma konta 851 wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

§ 69. 1. Konto 853 – „Fundusze celowe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

2. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy wskazane w ustawach.

3. Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań funduszu w jednostce obsługującej dysponenta oraz pozostałe zwiększenia z tytułów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów funduszy.

4. Ewidencję analityczną do konta 853 prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu według pozycji rocznego planu finansowego, to jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń.

5. Saldo Ma konta 853 wyraża stan państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

§ 70. 1. Konto 860 – „Wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego Ministerstwa Energii.

2. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji ze stroną Ma kont: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410, kosztów operacji finansowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

3. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji ze stroną Wn kont: 720, 750 oraz 760.

4. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Ministerstwa Energii, saldo Wn – stratę netto, a saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Oddział 9

Zespół 9 – „Konta pozabilansowe”

§ 71. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie są ujmowane w bilansie.

§ 72. 1. Konto 904 – „Zobowiązania warunkowe podmiotów objętych sankcjami FWRC” służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wobec podmiotów objętych sankcjami, które mogą spowodować powstanie obowiązku wypłaty, ale jest to uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń związanych ze zniesieniem sankcji.

2. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się zmniejszenie wartości wniosków objętych sankcjami w związku ze zdjęciem uprzednio nałożonych sankcji.

3. Na stronie Ma konta 904 ujmuje się zobowiązania wynikające z pozytywnie rozpatrzonych wniosków, które na skutek objęcia podmiotu sankcjami nie podlegają wypłacie i tym samym nie stanowią kosztów FWRC.

4. Konto 904 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zobowiązań warunkowych wobec podmiotów objętych sankcjami.

§ 73. 1. Konto 974 – „MKIŚ 01 750 Plan i wykonanie dochodów do 20.08.2025” służy do ewidencji wartości planu finansowego dochodów budżetowych danego roku budżetowego w zakresie planu i realizacji dochodów według dokumentów księgowych przekazanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta III stopnia na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 974 ujmuje się plan dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 974 – wartość wykonania planu dochodów budżetowych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta III stopnia na dzień 20 sierpnia 2025 r.

3. Plan dochodów budżetowych konta 974 ewidencjonuje się w szczególowości planu finansowego.

4. Konto 974 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 74. 1. Konto 975 – „MKIŚ 07 Dysponent Plan i wykonanie wydatków do 20.08.2025” służy do ewidencji wartości planu rzeczowo-finansowego wydatków budżetowych bieżącego roku budżetowego zrealizowanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta I stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że:

1) zwiększenia – zapisem dodatnim;

2) zmniejszenia – zapisem ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się:

1) wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;

3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były przewidziane w planie.

4. Plan wydatków budżetowych konta 975 ewidencjonuje się w szczególowości planu finansowego.

5. Konto 975 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 75. 1. Konto 977 – „MKIŚ 02 Dysponent Plan i wykonanie dochodów do 20.08.2025” służy do ewidencji wartości planu finansowego dochodów budżetowych danego roku budżetowego w zakresie planu i realizacji dochodów według dokumentów księgowych przekazanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta I stopnia na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 977 ujmuje się plan dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 977 – wartość wykonania planu dochodów budżetowych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta I stopnia na dzień 20 sierpnia 2025 r.

3. Plan dochodów budżetowych konta 977 ewidencjonuje się w szczególowości planu finansowego.

4. Konto 977 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 76. 1. Konto 978 – „Plan finansowy dochodów budżetowych” służy do ewidencji wartości planu rzeczowo-finansowego dochodów budżetowych danego roku budżetowego.

2. Na stronie Wn konta 978 ujmuje się plan dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 978 na koniec roku wyksięgowuje się wartość planu dochodów budżetowych.

3. Plan dochodów budżetowych konta 978 ewidencjonuje się w szczególowości planu rzeczowo-finansowego.

4. Księgowanie zmian planu finansowego dochodów budżetowych jest dokonywane raz w miesiącu poleceniem księgowania PK.

5. Konto 978 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 77. 1. Konto 979 – „MKIŚ 47 750 Plan i wykonanie wydatków do 20.08.2025” służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych bieżącego roku budżetowego zrealizowanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta III stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 979 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że:

1) zwiększenia – zapisem dodatnim;

2) zmniejszenia – zapisem ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 979 ujmuje się:

1) wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;

3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były przewidziane w planie.

4. Plan wydatków budżetowych konta 979 ewidencjonuje się w szczególowości planu finansowego.

5. Konto 979 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 78. 1. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji wartości planu rzeczowo-finansowego wydatków budżetowych bieżącego roku budżetowego.

2. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że:

- 1) zwiększenia – zapisem dodatnim;
- 2) zmniejszenia – zapisem ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były przewidziane w planie.

4. Plan wydatków budżetowych konta 980 ewidencjonuje się w szczególowości planu rzeczowo-finansowego.

5. Księgowanie zmian planu finansowego wydatków budżetowych jest dokonywane raz w miesiącu poleceniem księgowania PK.

6. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 79. 1. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków.

3. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

4. Plan wydatków niewygasających jest prowadzony w szczególowości planu rzeczowo-finansowego wydatków niewygasających.

5. Konto 981 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 80. 1. Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich” służy do ewidencji planu finansowego wydatków środków europejskich dysponenta.

2. Ewidencja analityczna do konta 982 jest prowadzona według pełnej klasyfikacji budżetowej.

3. Zapisy na stronie Ma konta 982, w zakresie zrealizowanych wydatków, są dokonywane automatem księgowym w momencie dokonywania zapisów na stronie Ma konta 227.

4. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan finansowy wydatków środków europejskich oraz jego korekty.

5. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się:

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

6. Konto 982 nie wykazuje na koniec roku salda.

§ 81. 1. Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich ujętych w planie wydatków dysponenta części budżetowych na dany rok budżetowy.

2. Ewidencja analityczna do konta 983 jest prowadzona według pełnej klasyfikacji budżetowej i zadaniowej. W odniesieniu do umów o dofinansowanie podpisywanych przez Ministra Energii szczególowość analityczna obejmuje numer umowy oraz beneficjenta środków.

3. Zapisy na stronie Wn konta 983, w zakresie zrealizowanych wydatków, są dokonywane automatem księgowym w momencie dokonywania zapisów na kontach 227.

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

5. Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków wykazujących kwotę obciążającą plan wydatków środków europejskich.

6. Zgodnie z art. 193 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki realizujące program finansowany z udziałem środków europejskich mogą zaciągać zobowiązania, rozumiane jako suma limitów, wynikających z decyzji o dofinansowaniu lub umów z beneficjentami programów finansowanych z udziałem środków europejskich, do wysokości łącznej kwoty wydatków określonych dla całego programu, z uwzględnieniem wieloletnich zobowiązań i wydatków realizowanych w ich ramach i wymienionych w załącznikach do ustawy budżetowej na dany rok budżetowy. Z powyższego przepisu wynika możliwość zaciągania zobowiązań w ramach programu do łącznej wysokości limitu wydatków ujętych w danym roku w części budżetowej i rezerwie celowej. Konsekwencją może być wykazywanie w trakcie roku budżetowego stanu zaangażowania ujętego na stronie Ma konta 983 wyższego od wartości planu ujmowanego na stronie Wn konta 983. W przypadku niedostarczenia przez komórkę merytoryczną lub Instytucję Wdrażającą harmonogramów płatności, zaangażowanie może być wprowadzone w wartości odpowiadającej zrealizowanym w danym okresie płatnościom.

7. Konto 983 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 82. 1. Konto 986 – „Plan finansowy kosztów i wydatków budżetowych dysponenta PFC” służy do ewidencji planu finansowego wydatków państwowych funduszy celowych.

2. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy wydatków państwowych funduszy celowych oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 986 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków państwowych funduszy celowych;
- 2) wartość planu niezrealizowanego.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 986 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków państwowych funduszy celowych (zgodnego z załącznikiem do ustawy budżetowej).

5. Konto 986 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 83. 1. Konto 987 – „Plan finansowy przychodów i dochodów dysponenta PFC” służy do ewidencji planu finansowego i przychodów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz jego wykonania.

2. Na stronie Wn konta 987 ujmuje się plan finansowy państwowych funduszy celowych (w tym przychodów, należności i zobowiązań, stan środków), w szczegółowości załącznika do ustawy budżetowej oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 987 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanego planu finansowego państwowych funduszy celowych, w tym przychodów;
- 2) wartość planu niezrealizowanego.

4. Konto 987 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 84. 1. Konto 988 – „Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 bieżącego roku budżetowego.

2. Na stronie Wn konta 988 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że:

- 1) zwiększenia – zapisem dodatnim;
- 2) zmniejszenia – zapisem ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 988 ujmuje się:

- 1) wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były przewidziane w planie.

4. Plan wydatków budżetowych konta 988 ewidencjonuje się w szczegółowości planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

5. Księgowanie zmian planu finansowego wydatków budżetowych jest dokonywane raz w miesiącu poleceniem księgowania PK.

6. Konto 988 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 85. 1. Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

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

3. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- 2) wartość niezrealizowanego planu.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 990 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

5. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 86. 1. Konto 991 – „MKIŚ 47 750 Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym do 20.08.2025” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych przekazanych na podstawie dokumentów księgowych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta III stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego korekty.

3. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- 2) wartość niezrealizowanego planu.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 991 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

5. Konto 991 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 87. 1. Konto 993 – „MKIŚ 07 Dysponent Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym do 20.08.2025” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych przekazanych na podstawie dokumentów księgowych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta I stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego korekty.

3. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- 2) wartość niezrealizowanego planu.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 993 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

5. Konto 993 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 88. 1. Konto 994 – „Plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta PFC w układzie zadaniowym” służy do ewidencji planu finansowego wydatków państwowych funduszy celowych w układzie zadaniowym.

2. Na stronie Wn konta 994 ujmuje się plan finansowy wydatków państwowych funduszy celowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 994 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków państwowych funduszy celowych w układzie zadaniowym;
- 2) wartość planu niezrealizowanego.

4. Konto 994 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 89. 1. Konto 996 – „MKIŚ 07 Dysponent zaangażowanie wydatków na dzień 20.08.2025” służy do ewidencji kwot zaangażowania środków roku bieżącego wynikających z przekazanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta I stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 996 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków.

3. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, czyli wartość umów, decyzji, wniosków i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

4. Konto 996 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 90. 1. Konto 997 – „MKIŚ 47 750 zaangażowanie wydatków na dzień 20.08.2025” służy do ewidencji kwot zaangażowania środków roku bieżącego wynikających z przekazanych przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska Dysponenta III stopnia na podstawie przekazanych dokumentów finansowych według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 r.

2. Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków.

3. Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, czyli wartość umów, decyzji, wniosków i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

4. Konto 997 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 91. 1. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie rzeczowo-finansowym danego roku budżetowego.

2. Na koncie 998 są ewidencjonowane kwoty wydatków, które zostały jednoznacznie określone w umowie, porozumieniu, decyzji albo postanowieniu.

3. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków (saldo Ma konta 998 według stanu na 31 grudnia), które będą obciążały wydatki roku następnego.

4. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, czyli wartość umów, wniosków, decyzji i postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według zadań zgodnych z planem rzeczowo-finansowym na dany rok budżetowy.

6. Konto 998 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 92. 1. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

2. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych, dokonanego w latach poprzednich, przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na konto 998).

3. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- 1) wartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok przeszły, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji;
- 2) zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według zadań, zgodnych z planem rzeczowo-finansowym na dany rok budżetowy.

5. Konto 999 na koniec roku wykazuje saldo na stronie Ma, które oznacza stan zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.