

**ZASADY PROWADZENIA ODREBNEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ DLA
PROJEKTU GRANTOWEGO PN. CYBERBEZPIECZNY RZĄD
REALIZOWANEGO W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY
I ZWIĘKSZANIA ODPORNOŚCI**

§ 1.

1. W Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej (zwanym dalej „UPRP”) ustala się odrębną ewidencję księgową dla projektu grantowego pn. Cyberbezpieczny Rząd (zwanym dalej „Projektem grantowym”), zgłoszonego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, Inwestycja C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo - CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo Cyberbezpieczeństwo - Cyberbezpieczny Rząd.

2. Projekt grantowy realizowany jest zgodnie z podpisanym 7 lipca 2025 r. Porozumieniem pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa a UPRP o powierzenie grantu o numerze: KPOD.05.10-CR.01-001/24/0007/KPOD.05.10-CR.01- 001/25/2025 na finansowanie oraz realizację Projektu grantowego.

3. Do realizowanego Projektu grantowego stosuje się obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych dla części 61 – Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej, określone w załączniku nr 1 do zarządzenia.

4. Do wydatków niekwalifikowalnych prowadzi się ewidencję księgową zgodnie z wykazem kont księgi głównej UPRP wraz z opisem, który stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

5. Do wydatków kwalifikowalnych prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową, o której mowa w ust. 1, na zasadach określonych poniżej.

6. Zapisy księgowe dotyczące realizacji Projektu grantowego, tak jak wszystkie wydatki UPRP, podlegają ujęciu w księgach rachunkowych według obowiązującej jednostkę budżetową klasyfikacji dochodów i wydatków publicznych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁾.

7. Ewidencja księgowa ujmowana jest na kontach z oznaczoną częścią budżetową, rodzajem środków oraz rozdziałem i czterocyfrową klasyfikacją paragrafów. Ustala się w paragrafie:

- 1) czwartą cyfrę „7” (płatności w zakresie budżetu środków europejskich) w przypadku wydatków kwalifikowalnych;
- 2) czwartą cyfrę „0” w przypadku wydatków niekwalifikowalnych.

8. W celu ujmowania zdarzeń gospodarczych Projektu grantowego wprowadza się dodatkowe rejestry: księgowy i bankowy o symbolu „WB-KPO CBR Wyciągi bankowe Cyberbezpieczny Rząd”. Katalog rejestrów może być rozszerzony w związku z potrzebami analitycznymi projektu.

9. W strukturze konta analitycznego dodaje się dodatkowe jednocyfrowe oznaczenie rodzaju środków, m.in. do ewidencji planu, zaangażowania, wykonania, kosztów, gdzie 8- oznacza środki otrzymane w ramach Projektu grantowego pn. **Cyberbezpieczny Rząd**, w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

10. W ramach zdefiniowanych w systemie finansowo-księgowym słowników dodaje się dodatkowe oznaczenia identyfikujące Projekt grantowy:

- 1) dla wydatków kwalifikowalnych:
 - a) w zakresie słownika Budżet : WP.KPO - Cyberbezpieczny Rząd,
 - b) w zakresie słownika Zadanie_Projekt: KPOCBR - CyberPatent-Cyberbezpieczny Rząd;
- 2) dla wydatków niekwalifikowalnych:
 - a) w zakresie słownika Zadanie_Projekt: UPRP.KPO.CBR - CyberPatent-Cyberbezpieczny Rząd.

²⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r., poz. 513, 1571 i 2045, Dz. U. z 2023 r., poz. 1347, Dz. U. z 2024 r. poz. 1096 i 1872 oraz w Dz. U. z 2025 r. poz. 550 i. 1241.

11. Środki pieniężne w ramach Projektu grantowego ewidencjonuje się na koncie:

- 1) 139 – „Inne rachunki bankowe” w zakresie otrzymanego grantu na realizację Projektu grantowego oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych;
- 2) 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wydatków niekwalifikowalnych.

12. Obsługę bankową środków pieniężnych z otrzymanego grantu realizuje Narodowy Bank Polski w ramach otwartego rachunku bankowego pomocniczego dla Projektu grantowego, prowadzonego w walucie PLN.

13. Składniki majątkowe – ewidencjonowane na kontach zespołu „0” są ujmowane:

- 1) w ewidencji ilościowo-wartościowej w postaci ksiąg inwentarzowych, prowadzonej w Biurze Administracyjno-Gospodarczym UPRP. W karcie szczegółowej środka trwałego i pozostałego środka trwałego (wyposażenia) należy dokonać zapisu o źródle finansowania w ramach Projektu grantowego oraz okresu utrzymania efektów Projektu grantowego;
- 2) w ewidencji wartościowej na koncie pozabilansowym 977.

14. Dla archiwizacji dowodów księgowych z zakresu finansowania Projektu grantowego mają zastosowanie zasady określone w „Instrukcji kancelaryjnej Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej”, wprowadzonej zarządzeniem nr 1 Prezesa Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 4 stycznia 2024 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2.

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

URZĘDU PATENTOWEGO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

DLA ŚRODKÓW Z KPO

Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały:

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

139 Inne rachunki bankowe

Zespól 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

203 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie polskiej zrealizowane ze środków pozabudżetowych

204 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie obcej realizowane ze środków pozabudżetowych

225 Rozrachunku z budżetami

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

247 Rozliczenie środków pochodzących z Krajowego Planu Odbudowy

Zespól 4 „Amortyzacja”

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Zespól 7 „Przychody, dochodu i koszty”

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

Zespól 8 „Fundusz, rezerwy i wynik finansowy”

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

903 Plan wydatków finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy

904 Zaangażowanie wydatków finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy

975 Kategorie kosztów niekwalifikowalnych w ramach Krajowego Planu Odbudowy

Opis zasad funkcjonowania kont

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych sfinansowanych ze środków przewidzianych na inwestycje.

Na stronie Wn ujmuje się przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu, zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenie wartości środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Do konta 011 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup środków trwałych, obliczenie umorzenia poszczególnych grup środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe lub osób odpowiedzialnych za ich stan.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych w systemie informatycznym w Biurze Administracyjno-Gospodarczym.

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

Typowe zapisy konta 011:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przyjęcie środka trwałego do użytkowania, w tym w wyniku rozliczenia inwestycji	080
Zwiększenie wartości środków trwałych - adaptacja, modernizacja, ulepszenie	080
Zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji wyceny	800

Strona Ma	Konta przeciwstawne
Wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji	800, 071
Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek aktualizacji wyceny	800

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (wyposażenia), które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i które finansowane są ze środków na wydatki bieżące.

Na stronie Wn ujmuje się przychody nowych pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu, na stronie Ma ujmuje się w szczególności wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, zniszczenia oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych w systemie informatycznym w Biurze Administracyjno-Gospodarczym.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy konta 013:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przyjęcie pozostałego środka trwałego do użytkowania <i>(równoległy zapis Wn 401 Ma 203/204)</i>	072
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Wycofanie pozostałego środka trwałego na skutek likwidacji	072

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

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

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

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych

Typowe zapisy kont 071:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji	011
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Naliczone za okres umorzenie środków trwałych umarzanych stopniowo	400

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych (wyposażenia), które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania spisując ich wartość w ciężar kosztów (401).

Na stronie Ma konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych (wyposażenia). Umorzenie jest księgowane z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych.

Typowe zapisy kont 072:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji	013
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych	401

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycja)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość uzyskanych efektów, na stronie Ma księguje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011.

Typowe zapisy konta 080:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Zakup gotowych środków trwałych	203, 204
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przyjęcie do używania zakupionych gotowych środków trwałych	011

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na rachunku pomocniczym otrzymanych w ramach Projektu grantowego.

Na koncie prowadzi się ewidencję w szczególności stanu i obrotów środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku pomocniczym.

Zapisy na koncie 139 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych, przyznanych przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa na realizację projektu grantowego, a wypłaconych przez Partnera. Na stronie Ma konta ujmuje się rozchody tych środków.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków znajdujących się na wyodrębnionym rachunku.

Typowe zapisy konta 139:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Wpływ środków pieniężnych otrzymanych w ramach Projektu grantowego na rachunek bankowy	247
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Uregulowanie zobowiązań z odbiorcami i dostawcami krajowymi	203
Uregulowanie zobowiązań z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi	204
Wypłata wynagrodzenia, przekazanie pochodnych od wynagrodzeń oraz zaliczki na podatek dochodowy oraz przekazanie potrąceń z wynagrodzeń	231, 229, 225, 240
Zwrot wyjaśnionych wpływów	245
Zwrot przez UPRP środków pieniężnych z otrzymanego grantu (niewydatkowanych do 30.06.2026 r.)	247

Konto 203 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie polskiej realizowane ze środków pozabudżetowych”

Konto 203 służy do ewidencji wszelkich należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług wyrażonych w walucie polskiej realizowanych ze środków pieniężnych w ramach Projektu grantowego.

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

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

Typowe zapisy konta 203:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Uregulowanie zobowiązań	139
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Faktura za dostawy, usługi	401, 402, 405
Faktura za wydatki inwestycyjne	080

Konto 204 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie obcej realizowane ze środków pozabudżetowych”

Konto 204 służy do ewidencji wszelkich należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług wyrażonych w walucie obcej realizowanych ze środków pieniężnych w ramach Projektu grantowego. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

Typowe zapisy konta 204:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Uregulowanie zobowiązań	139
Dodatnie różnice kursowe z wyceny zobowiązań z tytułu wydatków z KPO wycenionych w walucie obcej	750
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Faktura za dostawy, usługi	401, 402, 405
Faktura za wydatki inwestycyjne	080
Ujemne różnice kursowe z wyceny zobowiązań z tytułu wydatków pozabudżetowych wycenionych w walucie obcej	751

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunku z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika (potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych).

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetu.

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

Typowe zapisy konta 225:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Uregulowanie zobowiązań wobec budżetu, zapłata podatku	139
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Zobowiązania z tytułu zaliczki podatku od osób fizycznych	231

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Typowe zapisy konta 229:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Uregulowanie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych	139
Należności z tytułu składek pracownika	231
Należności z tytułu składek pracodawcy	405
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Zobowiązania z tytułu składek pracownika	231
Zobowiązania z tytułu składek pracodawcy	405

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami UPRP i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, a także umów zlecenia i o dzieło.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz statusu pracownika/zleceniobiorcy, która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

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

Typowe zapisy konta 231:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Wypłata wynagrodzeń	139
Naliczenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego i składek	225, 229
Potrącenia z wynagrodzenia	240
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	404

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji należności, roszczeń oraz zobowiązań i pozostałych rozliczeń nieobjętych ewidencją na kontach 203-231.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Na koncie ujmuje się ustalenie potrąceń z wynagrodzeń, roszczenia sporne, itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Typowe zapisy konta 240:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Spłata zobowiązań, m.in. z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	139
Roszczenia sporne z tytułu dostaw	203, 204
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Rozliczenie potrąceń z wynagrodzeń	231

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot.

Typowe zapisy konta 245:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	139
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Wpływy na rachunek bankowy kwot podlegających wyjaśnieniu	139

Konto 247 – „Rozliczenie środków pochodzących z Krajowego Planu Odbudowy”

Konto 247 służy do ewidencji rozliczenia otrzymanych środków pieniężnych na realizację Projektu grantowego.

Na stronie Wn konta 247 ujmuje się w szczególności kwoty wykonanych wydatków z grantu na podstawie wyciągu bankowego (równoległy zapis Wn 203/204 i Ma 139). Na stronie Ma wpływ na rachunek bankowy od Partnera przyznanych środków pieniężnych na realizację Projektu grantowego.

Saldo Ma oznacza stan środków z KPO.

Typowe zapisy konta 247:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przeniesienie wykonanych wydatków kwalifikowalnych ze środków z KPO	760
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Wpływ na rachunek bankowych przyznanych środków z KPO	139

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia wyposażenia i materiałów.

Po stronie Wn ujmuje się materiały wydawane do zużycia, odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych finansowych ze środków z KPO.

Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów oraz odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych finansowanych ze środków KPO. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekty kosztów, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów. Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta 401:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Naliczenie amortyzacji od pozostałych środków trwałych	072
Zakup materiałów	203, 204
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych na rzecz działalności operacyjnej UPRP (m.in. usługi informatyczne, audytowe, doradztwa).

Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur korygujących. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekty kosztów, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów usług obcych. Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Zakup usług obcych	203, 204
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę oraz innymi osobami fizycznym zatrudnionymi na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło.

Po stronie Wn konta ujmuje się wynagrodzenia z tytułów umów o pracę, zlecenia lub o dzieło, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekty kosztów, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru – jeżeli np. w wyniku korekty konto kosztów wykazuje obroty po stronie Ma.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Lista płac brutto	231
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na koncie 405 ujmuje się świadczenia na rzecz pracowników niezaliczone do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w tym m.in. wydatki na szkolenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie kosztów, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekty kosztów, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy w związku z naliczeniem wynagrodzeń	229
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	240
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Na stronie Ma księguje się dodatkowo różnice kursowe.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Dodatnie różnice kursowe	204

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych jednostki. Na stronie Wn księguje się ujemne różnice kursowe.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 751 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Ujemne różnice kursowe	204
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na koncie 760 po stronie Ma ujmuje się przychody związane z otrzymanymi lub należnymi karami umownymi oraz przeksięgowanie równowartości zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu grantowego (zapis równoległy do konta Wn 203/204 i Ma 139).

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma. Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 760 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przeniesienie na wynik finansowy	860
Strona Ma	Konta przeciwstawne
Otrzymane lub należne kary umowne	203, 204
Przeniesienie wykonanych wydatków kwalifikowalnych ze środków z KPO	247

Konto 860 – „Wynik finansowy”

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

Na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta ujmuje się poniesione w roku budżetowym koszty. Na stronie MA ujmuje się uzyskane przychody.

Saldo konta wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy UPRP:

dodatni (zysk netto – saldo Ma),

ujemny (strata netto – saldo Wn).

Typowe zapisy konta:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
Przebieganie poniesionych w ciągu roku kosztów	401, 402, 404, 405, 751
Przebieganie zysku z roku ubiegłego	800

Strona Ma	Konta przeciwstawne
Przebieganie uzyskanych w ciągu roku przychodów	750, 760
Przebieganie straty roku poprzedniego	800

Konto 903 – „Plan wydatków finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy”

Konto 903 służy do ewidencji planu finansowego środków przyznanych w ramach Projektu grantowego (ewidencję planu sporządza się na podstawie Zakresu finansowego określonego we Wniosku o przyznanie Grantu, który stanowi załącznik do Porozumienia zawartego pomiędzy CPPC a UPRP), prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych oraz po rozliczeniu Projektu grantowego wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków (równowartość zwróconych do CPPC niewydatkowanych środków).

Konto na koniec roku, w trakcie trwania Projektu grantowego, może wykazywać saldo Wn, co oznacza równowartość wydatków do realizacji w roku następnym.

Konto 904 – „Zaangażowanie wydatków finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy”

Konto 904 służy do ewidencji zaangażowania wydatków ze środków otrzymanych w ramach Projektu grantowego, prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej wydatków. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków kwalifikowalnych z grantu, na stronie Ma zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy wydatków z KPO.

Na koniec roku, w trakcie trwania Projektu grantowego, konto może wykazywać saldo MA oznaczające zaangażowanie wydatków środków z KPO na następny rok.

Konto 975 – „Kategorie kosztów niekwalifikowalnych w ramach Krajowego Planu Odbudowy”

Konto służy do ewidencji poniesionych kosztów niekwalifikowalnych w ramach realizacji Projektu grantowego. Na stronie Wn, po rozliczeniu Projektu grantowego, ujmuje się przebieganie zrealizowanych wydatków niekwalifikowalnych, na stronie MA ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych niekwalifikowalnych.

Na koniec roku, w trakcie trwania Projektu grantowego, konto może wykazywać saldo Ma, co oznacza stan poniesionych wydatków niekwalifikowalnych.

Konto 976 – „Kategorie kosztów kwalifikowalnych w ramach Krajowego Planu Odbudowy”

Konto 976 służy do ewidencji planowanych i poniesionych kosztów kwalifikowalnych w ramach Projektu grantowego. Na stronie Wn ujmuje się równowartość planowanych do realizacji kosztów kwalifikowalnych w podziale na zadania, zgodnie z Zakresem finansowym określonym we Wniosku o przyznanie grantu (stanowiącym załącznik do Porozumienia zawartego pomiędzy CPPC a UPRP), prowadzonych wg klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie MA ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych.

Na koniec roku, w trakcie trwania Projektu grantowego, konto może wykazywać saldo Wn, co oznacza kwotę niewydatkowanych środków z KPO.

Konto 977 – „Środki trwałe, wyposażenie uzyskane w ramach Krajowego Planu Odbudowy”

Konto 977 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) zakupionych w ramach Projektu grantowego, które podlegają ewidencji na koncie 011 i 013.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej z wyjątkiem umorzenia, które podlegają ewidencji na koncie 071, 072.

Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych wg grup środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia).

Konto na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które jest przenoszone na następny rok.