

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące części budżetu państwa: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 – Środki własne Unii Europejskiej oraz zadań związanych z poborem opłat drogowych

A. Przepisy ogólne dotyczące zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

- I. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
- II. Rok obrotowy
- III. Zasady postępowania z dowodami księgowymi
- IV. Księgi rachunkowe
- V. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- VI. Zasady sporządzania sprawozdań
- VII. Zasady ewidencji finansowo-księgowej
- VIII. Wykaz przyjętych uproszczeń

B. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- I. Wycena aktywów i pasywów
- II. Ustalenie wyniku finansowego

C. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Plan kont w ujęciu syntetycznym (Księga Główna)

D. Budowa kont analitycznych

- I. Część 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe
- II. Część 79 Obsługa długu Skarbu Państwa
- III. Część 82 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego
- IV. Część 84 Środki własne Unii Europejskiej

E. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

F. Opis systemu przetwarzania danych oraz przechowywania dokumentów

- I. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego przetwarzania danych
- II. Zasady przechowywania dokumentów

G. System ochrony ksiąg rachunkowych

- I. Część 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

II. Część 79 Obsługa długu Skarbu Państwa

III. Część 82 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego

IV. Część 84 Środki własne Unii Europejskiej

H. Opis zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych i systemów informatycznych dla części 79 Obsługa długu Skarbu Państwa

A. PRZEPISY OGÓLNE DOTYCZĄCE ZASAD PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

I. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. W siedzibie Ministerstwa Finansów, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12 są prowadzone księgi rachunkowe Ministerstwa Finansów (MF), w zakresie zadań dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia realizowanych przez Dyrektora Generalnego MF oraz zadań ministra właściwego do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych, zwanego dalej „Ministrem Finansów”, jako dysponenta części 19, obejmującej również zadania związane z poborem opłat drogowych, finansowane z Krajowego Funduszu Drogowego (KFD), 82 i 84, zwanych dalej „częściami”.

2. Ewidencja księgową, do prowadzenia której stosuje się zasady obowiązujące dla ksiąg rachunkowych, o których mowa w ust. 1, obejmująca zdarzenia i operacje gospodarczo-finansowe w zakresie zadań Ministra Finansów jako dysponenta części 79 jest prowadzona w Narodowym Banku Polskim (NBP) i Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), w szczególności:

- 1) w NBP (agent finansowy Rządu Rzeczypospolitej Polskiej), 00-919 Warszawa, ul. Świętokrzyska 11/21 – w zakresie dotyczącym zobowiązań i należności zagranicznych Skarbu Państwa z tytułu zawieranych lub gwarantowanych przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej umów kredytowych z międzynarodowymi instytucjami i organizacjami finansowymi oraz rządami innych państw;
- 2) w BGK (agent finansowy Rządu Rzeczypospolitej Polskiej), 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7 – w zakresie dotyczącym pozostałych zobowiązań i należności zagranicznych oraz długu krajowego.

II. Rok obrotowy

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (rok kalendarzowy).

2. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, tj. poszczególne miesiące oraz kwartały, za które sporządza się sprawozdania budżetowe oraz inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, w tym sprawozdania finansowe (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa).

III. Zasady postępowania z dowodami księgowymi

Przyjmuje się następujące zasady postępowania z dowodami księgowymi:

- 1) na dowodach księgowych umieszcza się datę wpływu do komórki organizacyjnej w MF, zwanej dalej „komórką organizacyjną”, prowadzącej księgi rachunkowe, z wyjątkiem dowodów, które wpłynęły drogą elektroniczną;

- 2) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej:
 - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - b) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - c) wewnętrzne – dotyczące operacji w MF, w tym sporządzone przez MF dowody księgowe zbiorcze – wykorzystywane do sumarycznego księgowania zbioru dowodów księgowych, w szczególności zestawienie wpłat według kanałów płatności i rozliczenie przypisu należności w układzie kanałów płatności; w przypadku części 82 i 84 podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest polecenie księgowania wraz z dokumentami źródłowymi lub z zestawieniem zbiorczym;
- 3) za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wykonania usługi lub wydania towaru, tj. datę sprzedaży zamieszczoną na dowodzie księgowym, a w razie jej braku – datę wystawienia dowodu księgowego, z wyjątkiem gdy za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę:
 - a) akceptacji przez delegującego w przypadku rozliczenia podróży służbowej krajowej albo zagranicznej,
 - b) merytorycznego uznania zdarzenia w przypadku zatwierdzonego wniosku o zwrot kosztów zakupu okularów korygujących wzrok,
 - c) zamieszczoną na zestawieniu zbiorczym list płac,
 - d) wskazaną na dokumentach źródłowych lub zestawieniach zbiorczych (np. zmiana źródła finansowania, pisma z komórek organizacyjnych dotyczące wyroków sądowych),
 - e) podpisu ostatniej ze stron w przypadku dowodu PT (nieodpłatne przekazanie/przekazanie w formie darowizny), z wyłączeniem dowodu PT, który został podpisany przez strony na przełomie roku obrotowego – w tym przypadku za datę operacji gospodarczej dowodu PT przyjmuje się ostatni dzień roku obrotowego, w którym został podpisany protokół zdawczo-odbiorczy przez ostatnią ze stron,
 - f) dyspozycji instytucji przekazującej wyrok do realizacji – w przypadku procedowania płatności z wyroków sądowych z rachunku Funduszu Reprywatyzacji,
 - g) powstania obowiązku podatkowego – w przypadku dyspozycji dotyczącej naliczania podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem VAT”, a za datę dowodu przyjmuje się datę podpisania dyspozycji przez dyrektora lub zastępcę dyrektora komórki organizacyjnej,
 - h) zatwierdzenia protokołu z likwidacji składników majątkowych, a w przypadku jego braku – innego dowodu potwierdzającego zaprzestanie użytkowania składnika majątku, w przypadku dowodu LZ (likwidacja-złomowanie/utyliczacja/zdjęcie niedoboru),
 - i) zatwierdzenia protokołu z oceny właściwej komisji majątkowej, w przypadku dowodu MT (postawienie w stan likwidacji) potwierdzającego zaprzestanie użytkowania składnika

majątku w związku z postawieniem środka trwałego/pozostałego środka trwałego w stan likwidacji lub data podpisania dyspozycji komórki gospodarującej – w przypadku dowodu MT (przywrócenie ze stanu likwidacji) potwierdzającego wznowienie użytkowania środka trwałego/pozostałego środka trwałego w związku z przywróceniem środka trwałego/pozostałego środka trwałego ze stanu likwidacji,

- j) podpisu ostatniej ze stron na protokole zdawczo-odbiorczym, a w przypadku braku tego protokołu – potwierdzenia wydania składnika majątkowego, w przypadku dowodu LS (likwidacja-sprzedaż),
 - k) zatwierdzenia planu finansowego,
 - l) decyzji dotyczącej zmiany projektu planu lub planu finansowego, jeśli nie wskazano innej daty operacji w treści notatki,
 - m) podpisania wniosku dotyczącego zmiany projektu planu lub planu finansowego, jeśli nie wskazano innej daty operacji w treści notatki,
 - n) 1 stycznia danego roku – w przypadku projektu planu finansowego;
- 4) za datę operacji gospodarczej w części 84 przyjmuje się:
- a) pierwszy dzień roboczy miesiąca, za który jest płatna miesięczna rata narodowej kontrybucji do budżetu Unii Europejskiej (UE) lub:
 - w uzasadnionych przypadkach, inny termin uzgodniony z Komisją Europejską (KE)
 - w przypadku rozliczeń korekt budżetu UE za rok poprzedni – dnia 31 grudnia roku, którego korekta dotyczy,
 - b) datę sporządzenia informacji o kwocie realizacji płatności z tytułu tradycyjnych środków własnych, opracowaną przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw opracowania sprawozdań z rachunku „A” i rachunku odrębnego środków własnych,
 - c) datę pisma z komórki organizacyjnej wnioskującej o zapłatę dodatkowych płatności na rzecz budżetu UE;
- 5) wpłaty, o których mowa w pkt 4 lit. a, ujmuje się w księgach rachunkowych w okresach, których te składki dotyczą, niezależnie od terminu wpływu do właściwej komórki organizacyjnej informacji z KE.

IV. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe dla każdej części obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną (konta syntetyczne);
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

2. Dziennik przeznaczony do chronologicznego przedstawienia wszystkich operacji gospodarczych jest prowadzony w sposób spełniający następujące zasady:

- 1) zapisy w dzienniku obrotów są kolejno numerowane;
- 2) sumy zapisów są liczone w sposób ciągły;
- 3) każdy zapis występujący w dzienniku obrotów zawiera informacje umożliwiające jednoznaczną identyfikację dowodów księgowych będących podstawą danej pozycji;
- 4) poszczególne pozycje dziennika obrotów posiadają automatycznie nadany numer pozycji;
- 5) każdy dokument zawiera dane umożliwiające identyfikację daty operacji oraz osoby, która dokonała wprowadzenia oraz zaksięgowania dokumentu;
- 6) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

3. Księga główna jest przeznaczona do przedstawienia w określonym porządku obrotów na kontach i jest prowadzona w sposób spełniający następujące zasady:

- 1) podwójnego zapisu, z wyłączeniem kont pozabilansowych;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, wcześniej nieprzypisanych, które są ujmowane w terminie ich zapłaty;
- 3) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

4. Księgi pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych tworzy się w miarę istniejących potrzeb. Księgi pomocnicze mogą być tworzone w szczególności do następujących kont księgi głównej:

- 1) środków trwałych;
- 2) pozostałych środków trwałych;
- 3) wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) środków trwałych w budowie;
- 6) środków pieniężnych na rachunku bankowym;
- 7) rozrachunków z dostawcami i odbiorcami;
- 8) rozrachunków publiczno-prawnych;
- 9) rozrachunków z tytułu wynagrodzeń;
- 10) pozostałych rozrachunków z pracownikami;
- 11) pozostałych rozrachunków;
- 12) kosztów według rodzaju;

- 13) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
- 14) przychodów i kosztów finansowych;
- 15) pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej;
- 16) funduszu jednostki;
- 17) funduszu celowego;
- 18) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 19) rozliczeń z tytułu skarbowych papierów wartościowych;
- 20) rozrachunków z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu państwa;
- 21) rozrachunków z tytułu zrealizowanych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa;
- 22) operacji gotówkowych tj. kasy;
- 23) rozrachunków z tytułu transakcji na instrumentach pochodnych.

5. Ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu poboru opłat drogowych i ich rozliczenie jest prowadzone w systemie informatycznym komórki organizacyjnej właściwej do spraw poboru opłat drogowych.

6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, które jest zgodne z obrotami dziennika, sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zestawienie zawiera w szczególności:

- 1) symbole kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego wszystkich występujących kont księgowych.

7. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych jest sporządzane na koniec roku obrotowego. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych może być sporządzone w postaci elektronicznej.

8. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego. Ujmowane są na nich w szczególności plan finansowy wydatków budżetowych, plan finansowy dochodów budżetowych, plan wydatków środków europejskich, plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, plan finansowy Funduszu Pomocy, plany finansowe inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego – Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego i przyszłych lat, zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat, obce składniki majątkowe, pozostałe składniki majątkowe, o których mowa w rozdziale B części I ust. 11 pkt 2, ust. 12 i ust. 28, składniki majątkowe postawione w stan likwidacji, składniki majątkowe własne powierzone innym jednostkom, zapewnienie finansowania wydatków, zaangażowanie w ramach zapewnienia

finansowania wydatków, zobowiązania warunkowe budżetu UE pokrywane wzrostem składki członkowskiej, rozliczenia płatności składki członkowskiej za lata poprzednie, zobowiązania warunkowe z tytułu niezuananych roszczeń KE, zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa, zobowiązania warunkowe Skarbu Państwa z tytułu kredytów otrzymanych oraz należności finansowe zagraniczne objęte umowami restrukturyzacyjnymi Skarbu Państwa.

V. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe są prowadzone z wykorzystaniem programów komputerowych. Za równoznaczne z księgami rachunkowymi uznaje się elektroniczne zbiory danych tworzące system finansowo-księgowy.

2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej. Ewidencja księgową prowadzona przez NBP i BGK może być prowadzona w walucie obcej.

3. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych są wykorzystywane następujące programy komputerowe:

1) część 19:

- a) System finansowo -księgowy SFINKS” firmy PC-BEST S.C. z siedzibą w Szczecinie – wersja 10.79,
- b) „System finansowo-księgowy Asseco Softlab ERP” firmy Asseco Business Solutions oddział Softlab - wersja 2023.02, obejmujący w obszarze Finanse i księgowość następujące moduły: Finanse i Księgowość (FK), Środki Trwałe (ST), Magazyn (LS) oraz Jednolity Plik Kontrolny (JPK);

2) część 79:

- a) w BGK – systemy informatyczne firmy Asseco Poland S.A.: defBank_DUA – wersja 5.04.01.0b01; egz. 3.07.00d/00 z dnia 06.10.2020 r., SOK_DUA – wersja 1.0.5 z dnia 02.04.2016 r., def3000/TR_DUA – wersja 2.58.10.11 z dnia 17.03.2023 r.,
- b) w NBP – system informatyczny ewidencji księgowej „Obsługa Zobowiązań i Należności (system OZIN_bis)”;

3) część 82 – „Program finansowo-księgowy Eurobudżet” firmy Micomp Systemy Komputerowe w Katowicach – wersja 1.3.7.43;

4) część 84 – „System finansowo-księgowy C-LAND FK-M” firmy C-LAND Sp. z o. o. w Warszawie – wersja 2.64j stosowana od dnia 08.12.2022 r.

VI. Zasady sporządzania sprawozdań

1. Do ksiąg rachunkowych w danym miesiącu przyjmuje się wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, które wpłynęły do sekretariatu komórki organizacyjnej właściwej do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej dla danej części budżetowej:

- 1) nie później niż do 2. dnia następnego miesiąca do godziny 16:15; w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do następnego dnia roboczego następującego po tym dniu do godziny 16:15; dokumenty z datą wpływu po tym terminie są kwalifikowane do kolejnego okresu sprawozdawczego;
- 2) nie później niż do 8. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni – w przypadku części 79, przy czym gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do następnego dnia roboczego następującego po tym dniu; dokumenty z datą wpływu po tym terminie są kwalifikowane do kolejnego okresu sprawozdawczego; zgodnie z tą zasadą sporządza się sprawozdania za dany okres sprawozdawczy;
- 3) nie później niż do 25. dnia następnego miesiąca po kwartale za kwartał poprzedni – w przypadku dokumentów w części 79 w zakresie pozabilansowych zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa;
- 4) nie później niż do końca następnego miesiąca – w przypadku dysponenta III stopnia części 19 – dokumenty ruchu materiałowego w celu zachowania zgodności kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych.

2. W sprawozdaniu budżetowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do sekretariatu komórki organizacyjnej właściwej do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej dla danej części budżetowej:

- 1) za okres od stycznia do listopada – zgodnie z ust. 1;
- 2) za grudzień – nie później niż do dnia 10 stycznia następnego roku;
- 3) za dany rok – nie później niż do dnia 25 stycznia następnego roku.

3. W sprawozdaniu finansowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do sekretariatu komórki organizacyjnej właściwej do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej dla danej części budżetowej – nie później niż do końca lutego następnego roku.

4. Dowody finansowo-księgowe, które wpłyną po terminie, o którym mowa w ust. 3, i nie mają istotnego wpływu na sumę bilansową w danej części budżetowej albo w przypadku części 84 – na wynik finansowy, tj. ich wartość nie przekracza 1% sumy bilansowej w danej części budżetowej, a w przypadku części 84 – 3% bezwzględnej wartości wyniku finansowego roku poprzedniego, są ujmowane w księgach rachunkowych roku następnego.

5. Dowody księgowe ujawnione po dniu, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych, są ujmowane w księgach rachunkowych roku bieżącego.

6. W części 82 w sprawozdaniu miesięcznym Rb-28 za styczeń wykazuje się ratę subwencji ogólnej dla gmin i powiatów przekazaną jednostkom samorządu terytorialnego w grudniu roku poprzedniego na styczeń roku bieżącego.

7. Do właściwego okresu sprawozdawczego, o którym mowa w ust. 2 i 3, mogą zostać przyjęte dokumenty finansowo-księgowe, w przypadku których nastąpiło przekroczenie terminów określonych

w ust. 1–3, a których przyjęcie w tym okresie ma istotny wpływ na rzetelność sporządzanych sprawozdań.

VII. Zasady ewidencji finansowo-księgowej

1. Stosuje się następujące zasady ewidencji finansowo-księgowej dla części 19 (w zakresie pkt 1-5 i 7–13), dla części 79 i 84 (w zakresie pkt 1 i 2) oraz dla części 82 (w zakresie pkt 1–6):

- 1) konta księgowe wykazane w części C są wykorzystywane w zależności od potrzeb danej części budżetu państwa;
- 2) na kontach 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny; zapis ten można również stosować w przypadku kont zespołów 1, 2, 4, 7 i 8;
- 3) odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy;
- 4) naliczone odsetki ustawowe, za opóźnienie oraz za zwłokę od zaległości podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych na koncie 221, 201, 240 lub 242 w korespondencji z kontami zespołu 7 lub 8 w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia danego kwartału;
- 5) odsetki od należności wymagalnych, ale niezapłaconych ujmuje się nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;
- 6) odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640, z późn. zm.), za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.);
- 7) w związku z art. 142 § 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r. poz. 2408, z późn. zm.) dopuszcza się ujęcie w księgach rachunkowych MF operacji gospodarczych dotyczących regulowania zobowiązań, tj. kosztów sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdań wyborczych komitetów wyborczych partii politycznych i komitetów wyborczych wyborców na podstawie dokumentów wystawionych na Krajowe Biuro Wyborcze;
- 8) w przypadku zmiany źródła finansowania operacji gospodarczej ujętej w kosztach poprzedniego roku, dopuszcza się księgowanie korekty na koncie 800 – Fundusz jednostki;
- 9) płatności w ramach KFD są realizowane ze środków KFD, na podstawie wniosków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zwanego dalej „Szefem KAS”, przekazywanych do BGK za pośrednictwem portalu komunikacyjnego BGK-Zlecenia. Zrealizowane przez BGK płatności są traktowane na równi z zapłatą i stanowią dla MF pozostałe przychody operacyjne;

- 10) w ramach KFD dopuszcza się księgowanie dokumentów zmniejszających koszty na tych samych kontach i po tych samych stronach, na których przeprowadzono zapis pierwotny ze znakiem minus;
- 11) środki wynikające z korekt faktur lub innych dokumentów, wpłacone na rachunki bankowe BGK, są traktowane jak zwrot do wniosku Szefa KAS o płatność pierwotnej faktury i podlegają księgowaniu tak jak rozliczanie faktury korygującej z fakturą podstawową;
- 12) przypisy wpłat z tytułu opłat drogowych są księgowane na kontach rozrachunkowych jako należność od podwykonawcy (odpowiedzialnego za przekazanie środków od użytkowników dróg płatnych) oraz jednocześnie jako zobowiązanie wobec KFD; wpłatę, która rozlicza przypis i jest zidentyfikowana jako wykorzystana przez użytkownika za przejazd, przekazuje się, na podstawie polecenia wypłaty, na rachunek KFD;
- 13) za datę dowodu dla polecenia wykonania dyspozycji (PWD), o którym mowa w części VIII pkt 10, przyjmuje się w księgach rachunkowych:
 - a) datę wystawienia polecenia podróży – w przypadku rozliczenia delegacji krajowych,
 - b) datę wystawienia faktury albo równoważnych im dowodów – w przypadku faktur albo równoważnych im dowodów.

2. Stosuje się następujące zasady ewidencji finansowo-księgowej dla części 79:

- 1) odsetki i opłaty od zobowiązań finansowych, niezależnie od tego czy są wymagalne, czy do zapłaty w przyszłych okresach, ujmuje się jako zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych i zalicza do kosztów finansowych;
- 2) odsetki i opłaty od należności finansowych należne do zapłaty w danym roku budżetowym zalicza się do przychodów finansowych, a odsetki i opłaty od należności finansowych płatne w latach przyszłych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów;
- 3) zobowiązania i należności z tytułu odsetek i opłat nalicza się zgodnie z warunkami umów kredytowych/pożyczek, emisji skarbowych papierów wartościowych oraz z innymi właściwymi umowami i ujmuje się w księgach nie później niż na koniec bieżącego miesiąca;
- 4) odpisy z tytułu dyskonta i premii otrzymanej zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych danego okresu sprawozdawczego, proporcjonalnie do terminu zapadalności skarbowego papieru wartościowego;
- 5) opłaty za przedterminowy wykup skarbowych papierów wartościowych pomniejszają w pierwszej kolejności zobowiązania z tytułu należnych odsetek, a następnie zobowiązania z tytułu kapitału danej serii skarbowych papierów wartościowych;
- 6) wypłaty z tytułu skapitalizowanych odsetek od skarbowych papierów wartościowych są realizowane z wydatków na rachunku bieżącym;

- 7) poręczenia i gwarancje Skarbu Państwa na rzecz podmiotów krajowych i zagranicznych, w tym międzynarodowych organizacji finansowych, ujmuje się w wartości nominalnej w walucie przedmiotu poręczenia/gwarancji, z zachowaniem następujących zasad:
- a) wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji wycenia się według ich wartości nominalnej i ujmuje się w ewidencji pozabilansowej,
 - b) wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza oszacowaną kwotę, którą Skarb Państwa (poręczyciel/gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia/gwarancji, przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego/gwarantowanego zobowiązania, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia/gwarancji, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie z tytułu świadczenia głównego (wartości nominalnej zobowiązania), jak i świadczeń ubocznych, jeżeli zostały objęte poręczeniem lub gwarancją,
 - c) do wyliczenia wartości nominalnej niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań objętych poręczeniem lub gwarancją, podlegających oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą w ostatnim dniu operacji danego okresu sprawozdawczego,
 - d) kwotę niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji ujmuje się oddzielnie dla każdej umowy objętej poręczeniem lub gwarancją, z uwzględnieniem podmiotów poręczenia/gwarancji,
 - e) podstawą do powstania wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji jest wezwanie do zapłaty otrzymane przez Skarb Państwa, w trybie i na zasadach określonych w umowie poręczenia/gwarancji, albo otrzymanie od kredytobiorcy informacji o niemożności uregulowania przez niego zobowiązań w terminie ich wymagalności, do czego jest zobowiązany w umowie o udzielenie poręczenia/gwarancji,
 - f) w chwili wykonania umowy poręczenia/gwarancji w ewidencji bilansowej ujmuje się, jako należność główną Skarbu Państwa, pełną kwotę opłaconych przez budżet państwa wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, w podziale na dłużników oraz z wyodrębnieniem każdej umowy o udzieleniu poręczenia/gwarancji; wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczenia lub gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty, obejmującą również świadczenia uboczne,
 - g) wartość należności głównej stanowi kwotę opłaconą przez budżet państwa wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa,
 - h) decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość należności głównej oraz odsetek i opłat należnych z tytułu poręczeń i gwarancji oraz o ich zmniejszeniu w związku z umorzeniem,

zmianą sytuacji finansowej dłużnika lub z odpisaniem należności nieściągalnych podejmuje właściwa komórka organizacyjna;

- 8) ewidencja księgowa zobowiązań finansowych z tytułu operacji instrumentami pochodnymi prowadzona jest według następujących zasad:
- a) wymianę kapitału swapu walutowego (wartość początkową i końcową) ujmuje się w ewidencji księgowej na koncie rozliczeń z tytułu operacji instrumentami pochodnymi,
 - b) kwotę płatności początkowej z tytułu transakcji swap, realizowaną z rachunku wydatków, księguje się na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu transakcji swap i zalicza się odpowiednio w koszty finansowe proporcjonalnie do upływu czasu utrzymywania danego instrumentu pochodnego,
 - c) kwotę początkową otrzymaną z tytułu transakcji swap księguje się na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu transakcji swap i zalicza się odpowiednio w przychody finansowe proporcjonalnie do upływu czasu utrzymywania danego instrumentu pochodnego,
 - d) odsetki do otrzymania i do zapłaty od instrumentów pochodnych księguje się w przychody lub koszty finansowe w korespondencji z kontem rozliczeń z tytułu operacji instrumentami pochodnymi,
 - e) odstępuje się od naliczania odsetek za opóźnienie od kwot niezapłaconych i dochodzenia tych kwot, które wraz z odsetkami nie przekraczają 100 zł,
 - f) wpływy z tytułu odsetek otrzymanych w danym roku budżetowym są przekazywane na pomniejszenie wydatków na rachunku bieżącym (subkonto wydatków),
 - g) premie wypłacone lub otrzymane księguje się na koncie rozliczeń z tytułu operacji instrumentami pochodnymi i zalicza się odpowiednio w koszty finansowe/przychody finansowe równoległe do upływu czasu utrzymywania danego instrumentu pochodnego,
 - h) instrumenty pochodne wycenia się w wartości godziwej, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego i na dzień rozliczenia transakcji,
 - i) zyski lub straty z wyceny wartości godziwej księguje się na konto przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
 - j) pochodne instrumenty finansowe o symetrycznym profilu ryzyka wyceniane są za pomocą metody DCF (discounted cash flow), tj. zdyskontowanych przepływów pieniężnych;
- 9) wartość należności finansowych z tytułu poręczeń i gwarancji, odsetek od kredytów udzielonych, udostępnionych oraz przejętych przez Skarb Państwa od podmiotów krajowych, odsetek od udzielonych pożyczek w związku z brakiem ich spłaty przez dłużnika jest aktualizowana w drodze odpisu, nie później niż na dzień bilansowy, przy czym decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego

oraz o jego zmniejszeniu w związku z umorzeniem, zmianą sytuacji finansowej dłużnika lub z odpisaniem należności nieściągalnych podejmuje właściwa komórka organizacyjna;

10) zaangażowanie wydatków budżetowych ujmuje się w księgach z zachowaniem następujących zasad:

- a) zaangażowanie z tytułu wydatków do poniesienia w walutach obcych ujmuje się w księgach w walucie obcej lub polskiej; do przeliczenia stosuje się kurs średni NBP ogłoszony w ostatnim dniu sprawozdawczym,
- b) zaangażowanie z tytułu instrumentów pochodnych ujmuje się w paragrafie klasyfikacji budżetowej zobowiązania, którego ten instrument dotyczy; otrzymane środki z tytułu tych transakcji pomniejszają wartość zaangażowania z tytułu wydatków budżetowych danego tytułu,
- c) można stosować rachunkowość zabezpieczeń, uwzględniając przy wycenie zabezpieczanych aktywów lub zobowiązań wartości nabytych dla ich zabezpieczenia instrumentów finansowych lub zmiany ich wartości.

3. Stosuje się następujące zasady ewidencji finansowo-księgowej dla części 84:

- 1) ewidencja finansowo-księgowa jest prowadzona dla obsługi wpłaty składki Rzeczypospolitej Polskiej (RP) do budżetu ogólnego UE, zwanej dalej „składką członkowską”, wraz z odsetkami i karami za nieterminowe lub nieprawidłowo naliczone płatności z jej tytułu;
- 2) szacunkowe kwoty gwarancji udzielonych z budżetu UE, przypadających do sfinansowania przez RP są ujmowane w ewidencji pozabilansowej, ze szczególnym uwzględnieniem kwot gwarancji, dla których ryzyko braku spłaty przez państwo beneficjenta nie jest znikome;
- 3) rozliczenia płatności składki członkowskiej za lata poprzednie (nadpłaty i niedopłaty) ujmowane są w księgach rachunkowych jako operacje bieżącego roku pod datą, o której mowa w rozdziale A część III pkt 4 lit. a; w przypadku rozliczeń za lata poprzednie, co do których KE przekazuje szczegółową informację o ich wysokości w roku poprzedzającym rozliczenie, kwoty rozliczeń ujmuje się na koncie pozabilansowym do czasu ich uregulowania w kolejnym roku; dodatkowo w przypadku niedopłat tworzy się rezerwy na przyszłe zobowiązania w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 4) dodatkowe (niestandardowe) pisma z KE informujące o konieczności zapłaty składki do budżetu UE są ujmowane jako zobowiązania warunkowe z tytułu nieuznanych roszczeń KE do czasu potwierdzenia przez organ administracji publicznej konieczności ich zapłaty;
- 5) wpisy na konta pozabilansowe dotyczące:
 - a) zaangażowania – są dokonywane przy ewidencji rozrachunków i kosztów,

- b) planu finansowego oraz jego zmiany – ujmuje się w ewidencji księgowej pod datą ustalenia planu lub zmiany planu finansowego albo decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na dany rok,
 - c) wykonania wydatków – są dokonywane w momencie księgowania zapłaty;
- 6) szczegółowe uregulowania dotyczące rodzajów i sposobów ujmowania w księgach rachunkowych oraz rozliczania poszczególnych elementów polskiej składki członkowskiej do budżetu UE, a także opis organizacji i obiegu dokumentów stanowiących podstawę do wpłaty składki do budżetu UE zostały zawarte w dokumencie pt. „Procedury postępowania przy realizacji płatności z tytułu środków własnych”, dostępnym w komórce organizacyjnej właściwej w zakresie systemu środków własnych UE.

VIII. Wykaz przyjętych uproszczeń

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, przyjmuje się następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz na wynik finansowy:

- 1) zgodnie z zasadą współmierności, dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów, w przypadkach gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości;
- 2) ze względu na powtarzalność i porównywalność kwot, operacje z tytułu tradycyjnych środków własnych ujmuje się w miesiącu opracowania informacji w tym zakresie przez komórkę organizacyjną właściwą do opracowania sprawozdań z rachunku „A” i rachunku odrębnego środków własnych;
- 3) dochody budżetowe nieprzypisane, na które nie wystawia się rachunku, noty, przekazu płatniczego, decyzji, a ich wysokość wynika z aktów prawnych, podlegają ewidencji na stronie Wn konta 130 i na stronie Ma konta 720 lub konta 750 lub 760 w momencie wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy MF;
- 4) koszty wynikające z faktur, na których nie ma daty operacji gospodarczej, obejmujących okres na przełomie miesięcy i lat, np. fakturę za energię elektryczną za okres od dnia 10 sierpnia do dnia 8 września ujmuje się w ciężar ostatniego miesiąca, którego faktura dotyczy, niezależnie od daty jej wystawienia (grudzień bieżącego roku, styczeń roku następnego);
- 5) koszty wynikające z faktur, na których nie ma daty operacji gospodarczej, i w których występuje rozliczenie, np. za okres od dnia 1 do dnia 31 października oraz abonament za okres od dnia 1 do dnia 30 listopada, ujmuje się w ciężar miesiąca, którego dotyczy abonament;
- 6) koszty ubezpieczenia pojazdów ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie pisma z komórki merytorycznej;

- 7) koszty składek wynikających z członkostwa w organizacjach międzynarodowych oraz obsługi gwarancji udzielanych przez BGK w ramach programów poręczeniowo-gwarancyjnych ujmują się w ciężar roku, którego wydatki te dotyczą, niezależnie od daty wystawienia faktury/noty albo sporządzenia dyspozycji, tj. dokument wystawiony w grudniu roku bieżącego, obejmujący wydatek roku następnego, jest ujmowany w ciężar roku następnego;
- 8) opłaty i prowizje bankowe od przelewów w walutach obcych księguje się w koszty w oparciu o dane z wyciągu bankowego, a w przypadku opłat pocztowych od przekazów pocztowych – w oparciu o raport kasowy;
- 9) w magazynach broni nadzorowanych przez komórki organizacyjne właściwe do spraw zapewnienia ochrony osób i mienia oraz administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej stosuje się uproszczoną procedurę ewidencji zapasów amunicji polegającą na pominięciu informatycznego systemu „Magazyn” oraz wykorzystywaniu prowadzonych rejestrów i dokumentacji jako dowodów ruchu materiałowego (magazyn przyjmie, magazyn wyda); komórki organizacyjne właściwe do spraw zapewnienia ochrony osób i mienia oraz administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej, na podstawie dokonanych wpisów w „Książce stanu uzbrojenia” i „Karcie rozchodu amunicji”, przekazują informację według stanu na koniec danego miesiąca komórce organizacyjnej właściwej do obsługi finansowo-księgowej o przyjęciu albo wydaniu amunicji z magazynu broni, w celu ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Informacja jest przekazywana nie później niż do 3. dnia następnego miesiąca do godziny 16:15, przy czym gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do następnego dnia roboczego następującego po tym dniu do godziny 16:15.

Informację przekazuje się w piśmie zawierającym formułę:

„stan początkowy zapasów amunicji w magazynie broni na dzień....
wartość.... zł, przyjęto amunicję szt..... cena jedn..... zł wartość ogółem.... zł
na podstawie.... wydano amunicję szt..... cena jedn..... zł wartość ogółem.... zł
na podstawie....., stan końcowy zapasów amunicji w magazynie broni na
dzień.... wartość.... zł”,

podpisanym przez pracownika właściwej komórki organizacyjnej do spraw zapewnienia ochrony osób i mienia/do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej, odpowiedzialnego za prowadzenie magazynu broni oraz dyrektora danej komórki organizacyjnej lub jego zastępcę;

- 10) dokumentowanie zdarzeń gospodarczych w zakresie zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej i korupcyjnej oraz zadań, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 1–5 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124, z późn. zm.), w ramach planu wydatków MF – część 19 odbywa się w sposób uproszczony, tj. na podstawie PWD dotyczącego podróży służbowej oraz PWD dotyczącego zakupu towarów i usług, wystawionego przez pracownika komórki organizacyjnej

realizującej zadania związane z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw oraz przeciwdziałaniem praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w oparciu o uprzednio sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowody księgowe. Po sprawdzeniu i podpisaniu przez dyrektora lub zastępcę dyrektora tej komórki organizacyjnej, PWD jest przekazywane komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej w celu realizacji dyspozycji na bieżąco, nie później niż w terminie 5 dni roboczych, licząc od daty wpływu do MF dowodu źródłowego;

- 11) fakturę wyrażoną w walucie obcej, która wpłynęła do komórki organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej MF i została zapłacona w tym samym okresie sprawozdawczym, ujmuje się w koszty i zobowiązania w PLN według kursu z dnia zapłaty;
- 12) fakturę/notę dotyczącą płatności składek do umów/organizacji międzynarodowych wyrażoną w walucie obcej, której dyspozycja zapłaty wskazuje płatność w dwóch transzach: pierwszą transzę ujmuje się w koszty i zobowiązania w PLN według kursu z dnia zapłaty, drugą transzę zobowiązania ujmuje się w PLN według kursu średniego z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu;
- 13) dyspozycję zapłaty zobowiązań z tytułu składek do umów/organizacji międzynarodowych ujmuje się w kwocie zobowiązania na dany rok pomniejszonej o ewentualne nadwyżki z lat ubiegłych; wycena jest dokonywana zgodnie z pkt 12;
- 14) dokumentowanie zapisów księgowych stosowane przez dysponenta III stopnia części 19, dysponenta części 19, części 79 i części 84 dopuszcza zaniechanie zamieszczania na dowodach dekretu księgowego, w szczególności w przypadku:
 - a) części 19 system finansowo-księgowy pozwala na uzyskanie informacji o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; sposób dokonywania zapisów w poszczególnych rejestrach umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi; program pozwala na wydruk dekretu, który jest dołączany do dokumentów; wydruk ten zawiera także informację o okresie, w którym dany dokument ma być zaksięgowany; dla kolejnych dowodów księgowych w ramach danego rejestru można stosować zbiorcze wydruki dekretów,
 - b) części 79, gdy operacje księgowe są zapisywane w systemach finansowo-księgowych w formie dokumentów, które wskazują miesiąc i sposób ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz każdorazowo umożliwiają ich powiązanie z dowodem księgowym,

- c) części 84 operacje księgowe są zapisywane w systemie finansowo-księgowym w formie dokumentów polecenia księgowania – PK, które zawierają informacje o okresie i sposobie ewidencji dokumentacji źródłowej (dekretacja);
- 15) dla części 79 ewidencja na kontach analitycznych operacji z tytułu obciążeń rachunków pomocniczych prowadzonych w BGK i dotyczących konsolidacji środków publicznych, jest prowadzona w kwotach zbiorczych, będących sumą przelewów zrealizowanych każdego dnia;
- 16) dla części 19 i 82 ewidencję zdarzeń gospodarczych można prowadzić z pominięciem zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz zespołu 6 – „Produkty”;
- 17) w magazynach A2 i A4 oraz w magazynie 03-289 Warszawa ul. Kąty Grodziskie 16b, nadzorowanych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawie poboru opłat drogowych, stosuje się uproszczoną metodę ewidencji materiałów i towarów pozwalającą odpisywać ich wartość bezpośrednio w koszty na dzień ich zakupu; stosując uproszczoną metodę ewidencji aktywów obrotowych, należy ustalać stan magazynów części zapasowych i dokonywać ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy; za stan magazynów części zapasowych A2 i A4 odpowiadają pracownicy komórki organizacyjnej właściwej w sprawie poboru opłat drogowych. Funkcjonowanie magazynu 03-289 Warszawa ul. Kąty Grodziskie 16b polega na przechowywaniu materiałów marketingowych i informacyjnych przeznaczonych dla użytkowników Systemu Poboru Opłat Elektronicznych (SPOE KAS). W magazynie jest czasowo przechowywany w szczególności sprzęt komputerowy, który oczekuje na przekazanie go do wykorzystania innym podmiotom lub do utylizacji oraz inne elementy SPOE KAS przeznaczone do zagospodarowania;
- 18) koszty wynikające z not wystawionych przez KE dotyczących udziału w subsydiowaniu np. udziału w subsydiowaniu odsetek od pożyczki udzielonej przez KE Ukrainie w ramach pomocy makrofinansowej UE (MFA+), niezależnie od daty wystawienia noty, są ujmowane w miesiącu, w którym wydatek poniesiono, i wycenione według kursu z dnia zapłaty;
- 19) dla dysponenta III stopnia części 19 dopuszcza się księgowanie dokumentów z zastosowaniem storna czerwonego w uzasadnionych przypadkach;
- 20) w celu uniknięcia podwójnych różnic kursowych walutę przyjętą do kasy z tytułu rozliczenia delegacji zagranicznej należy wycenić według kursu z dnia wypłaty zaliczki;
- 21) dyspozycje przekazania środków z planu finansowego dysponenta części 19 ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą realizacji płatności.

B. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

I. Wycena aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa w MF na koniec roku obrotowego wycenia się według zasad określonych w ustawie oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, z uwzględnieniem następujących zasad:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie, ulepszenie środka trwałego;
- 2) środki trwałe – w przypadku nabycia – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów bezpośrednich; jeżeli po zakończeniu realizacji etapu inwestycji, nie ma możliwości proporcjonalnego przypisania kosztów pośrednich do ogółu poniesionych kosztów bezpośrednich, koszty pośrednie rozlicza się na koniec realizacji inwestycji;
- 3) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, towary, materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu; wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- 4) ujawnione środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a gdy nie jest to możliwe, według wartości godziwej z dnia ujawnienia; w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztu wytworzenia;
- 6) do bilansu wartość środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych, przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu ich wartości księgowej brutto o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej;
- 7) krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej;
- 8) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP; jeżeli na dzień bilansowy średni kurs walut obcych ustalony przez NBP różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalony przez NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice kursowe wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych;
- 9) należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;

- 10) należności i zobowiązania w walutach obcych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po ich przeliczeniu według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień ich powstania, który pokrywa się najczęściej z dniem poprzedzającym wystawienie faktury sprzedaży lub zakupu; jeżeli na dzień bilansowy rozrachunki te nie zostały uregulowane, przelicza się je po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP. Zasadę tę stosuje się także w przypadku pozostałych operacji dokonywanych na rachunkach prowadzonych w walutach obcych;
- 11) udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy;
- 12) skarbowe papiery wartościowe (SPW) przekazane nieodpłatnie Funduszowi Reprywatyzacji:
 - a) do ksiąg rachunkowych Funduszu Reprywatyzacji przyjmuje się nieodpłatnie przekazane SPW w wartości rynkowej, na dzień przyjęcia,
 - b) SPW przekazane nieodpłatnie Funduszowi Reprywatyzacji wycenia się w wartości rynkowej, nie później niż na koniec roku obrotowego,
 - c) różnice z wyceny wartości rynkowej SPW zalicza się do przychodów lub kosztów Funduszu Reprywatyzacji,
 - d) odsetki od SPW ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich wpływu na rachunek Funduszu Reprywatyzacji.

2. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji i ewidencjonuje na koncie 011, w wartości początkowej określonej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

3. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, wartość księgową brutto tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych. Środek trwały uważa się za ulepszony, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10 000 zł brutto i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej ulepszanego środka trwałego w stosunku do jego wartości z dnia przyjęcia do używania.

4. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł zakupione, wytworzone lub otrzymane nieodpłatnie są umarzane stopniowo według metody liniowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek określonych w załączniku

do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).

5. Odpisów umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym składniki te zostały wprowadzone do ewidencji.

6. Ostatniego odpisu umorzeniowego od środków trwałych dokonuje się w miesiącu:

- 1) w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością księgową brutto;
- 2) wystawienia dokumentu ZS (zmiana statusów) – potwierdzającego zaprzestanie amortyzacji składników majątku w związku z postawieniem w stan likwidacji (przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób);
- 3) podpisania przez komisję inwentaryzacyjną protokołu ze spisu z natury stwierdzającego niedobór środka trwałego.

7. W przypadku konieczności zmiany rodzaju Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) i stawki amortyzacyjnej w trakcie użytkowania składnika majątku, pracownik komórki merytorycznej udostępnia w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentami (EZD) dokumentację będącą podstawą dokonania zmian w ewidencji majątkowej MF komórce organizacyjnej właściwej do spraw prowadzenia ewidencji składników majątkowych.

8. Naliczone miesięczne odpisy umorzeniowe środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych, na koniec każdego miesiąca roku obrotowego, na koncie 071.

9. Dotychczasowe odpisy umorzeniowe od środków trwałych i pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu przyjęcia do ewidencji, natomiast naliczone odpisy umorzeniowe od środków trwałych wyksięgowuje się w miesiącu przeznaczenia ich do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób.

10. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury, w tym zabytków (obrazów, dzieł sztuki, rzeźb, grafik, rycin itp. – ewidencjonowanych na koncie 016) stanowiących rzeczy ruchome, będące dziełem człowieka, stanowiące świadectwo minionej epoki albo zdarzenia oraz dobra kultury współczesnej będące dorobkiem współcześnie żyjących pokoleń, których zachowanie leży w interesie społecznym ze względu na posiadaną wartość historyczną, artystyczną lub naukową.

11. Meble i dywany, bez względu na wartość początkową, oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące oraz umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Wymienione składniki majątkowe ewidencjonuje się na koncie 013 w wartości początkowej określonej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072, z wyjątkiem:

- 1) mebli, dywanów oraz pozostałych składników majątkowych stanowiących pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych, które bez względu na ich wartość początkową finansuje się ze środków inwestycyjnych; w przypadku gdy ich wartość początkowa przekracza 10 000 zł – są umarzane

zgodnie z zasadami określonymi w ust. 4 oraz ewidencjonowane na koncie 011, a umorzenie na koncie 071, natomiast gdy ich wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł – są ewidencjonowane na koncie 013, a umorzenie na koncie 072;

- 2) zegarów, luster, wentylatorów biurkowych i stojących, specjalistycznych zszywaczy i dziurkaczy do dokumentów, lamp oświetleniowych, map, czajników, tablic korkowych, które bez względu na wartość nie są ujmowane na koncie 013, tylko na koncie 967.

12. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 1 000 zł podlegają wyłącznie ewidencji pozabilansowej (nie ujmuje się ich na koncie 013, tylko są ujmowane na koncie 967), z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, o którym mowa w ust. 11 pkt 1.

13. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe, o których mowa w ust. 2, 11 i 12, ocenione przez właściwą komisję majątkową jako zbędne lub zużyte, wyksięguje się z konta odpowiednio 011, 013 lub 967. Do czasu ich fizycznej likwidacji, nieodpłatnego przekazania albo przekazania w formie darowizny lub sprzedaży ujmowane są na koncie 962.

14. Torby służbowe, walizki bagażowe, nesesery, teczki na dokumenty (z wyjątkiem specjalistycznego przeznaczenia), zastawa stołowa (sztućce, szklanki, talerze, tace, termosy, itp.), parasole, flagi, godła, wydrukowane zdjęcia/grafiki, kalkulatory – bez względu na wartość początkową – są przyjmowane na stan magazynu materiałów biurowych.

15. Sprzęt przeciwpożarowy (gaśnice, węże, koce przeciwpożarowe itp.), apteczki, materiał tkaninowy, firany, zasłony, żaluzje, rolety, verticale, wykładziny, chodniki, odzież (robocza, specjalistyczna, togi itp.), kosze, maty, materace, pościel, koce, kołdry, poduszki, obrusy, serwety, choinki, kanistry, materiały eksploatacyjne i narzędzia z przeznaczeniem dla służb technicznych – bez względu na ich wartość początkową – są przyjmowane na stan magazynu technicznego, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, o którym mowa w ust. 11 pkt 1.

15a. Elementy sprzętu specjalistycznego oraz taktycznego, środki przymusu bezpośredniego wykorzystywane do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 16 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej są przyjmowane na stan magazynu sprzętu specjalistycznego nadzorowanego przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości korupcyjnej.

16. Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Zbiory biblioteczne finansuje się ze środków na wydatki bieżące oraz ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) i ewidencjonuje na koncie 014 według rzeczywistych cen zakupu.

17. Zbiory biblioteczne są umarzane w 100% w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej. Umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072.

18. W ewidencji księgowej na koncie 014 nie ujmuje się materiałów wykorzystywanych na bieżąco, w szczególności egzemplarzy wydawnictw ciągłych, głównie dzienników i magazynów, wydawnictw reklamowych, dzienników urzędowych, katalogów, prospektów oraz instrukcji obsługi.

19. Uzgodnienie stanu biblioteki z księgami rachunkowymi odbywa się raz na kwartał. Pracownik biblioteki sporządza zestawienia wartości zbiorów i podpisane oraz zaakceptowane przez przełożonego

przekazuje komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej w celu potwierdzenia zgodności stanu zbiorów bibliotecznych z ewidencją księgową.

20. Wartości niematerialne i prawne stanowią nabyte autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne oraz udzielone licencje (sublicencje) do programów/systemów komputerowych i opracowań, filmów, animacji, programów/spotów radiowych i telewizyjnych, znaków graficznych itp., nadające się do gospodarczego wykorzystania, przeznaczone na potrzeby MF, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności powyżej 1 roku. Ich wartość początkową stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia, łącznie z kosztami instalacji, uruchomienia programów/systemów komputerowych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty zakończonych prac rozwojowych.

21. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji i ewidencjonuje na koncie 020 w wartości początkowej.

22. Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 21, umarza się stopniowo metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do ewidencji, według zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym ustala się, że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wynosi:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe/systemy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące;
- 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące;
- 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

23. Naliczone odpisy umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 21 i 22, ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego miesiąca roku obrotowego. Umorzenie ewidencjonuje się na koncie 071.

24. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok finansuje się ze środków na wydatki bieżące i ewidencjonuje się na koncie 021. Wyjątek stanowią zakupione wartości niematerialne i prawne, będące pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych, które bez względu na ich wartość początkową finansuje się ze środków inwestycyjnych – ewidencjonuje się i umarza odpowiednio według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych, w zależności od ich wartości początkowej.

25. Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 24, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072.

26. Dotychczasowe odpisy umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych nieodpłatnie, ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu przyjęcia do ewidencji, a wyksięguje w miesiącu nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny, likwidacji albo sprzedaży.

27. Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z wartością księgową brutto lub w którym zostały wystawione dowody księgowe PT – na nieodpłatnie przekazane/przekazane w formie darowizny wartości niematerialne i prawne, dowody księgowe LZ – na zlikwidowane wartości niematerialne i prawne lub gdy stwierdzono ich niedobór, albo dowody księgowe LS – na sprzedane wartości niematerialne i prawne.

28. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł, podlegają wyłącznie ewidencji pozabilansowej i nie ujmuje się ich na koncie 021, tylko ujmowane są na koncie 967.

29. Modyfikację/aktualizację wartości niematerialnych i prawnych (w szczególności oprogramowania/systemu komputerowego, animacji, spotów) w ramach wcześniej udzielonej licencji/nabytego prawa autorskiego, która wiąże się z nabyciem nowej licencji/prawa autorskiego, przyjmuje się do ewidencji jako nowy odrębny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, przy czym do zasad finansowania, ewidencjonowania i umarzania stosuje się odpowiednio ust. 21–28.

30. Modyfikację/aktualizację wartości niematerialnych i prawnych (w szczególności oprogramowania/systemu komputerowego, animacji, spotów) w ramach wcześniej udzielonej licencji/nabytego prawa autorskiego, która nie wiąże się z nabyciem nowej licencji/prawa autorskiego, niezależnie od wartości zakupu finansuje się ze środków na wydatki bieżące i odnosi bezpośrednio w koszty.

31. Programy komputerowe, do których MF nie posiada praw majątkowych, nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych i niezależnie od wartości zakupu są finansowane ze środków na wydatki bieżące oraz odnoszone bezpośrednio w koszty.

32. Uzgodnienia obrotów i stanów (sald) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń z księgami rachunkowymi następują w okresach miesięcznych. W tym celu pracownik wydziału komórki organizacyjnej właściwej do spraw prowadzenia ewidencji składników majątkowych sporządza zestawienia obrotów i sald w ujęciu wartościowym. Zestawienia zaakceptowane przez pracownika i jego przełożonego lub osobę przez niego wyznaczoną, są udostępniane w postaci elektronicznej komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej części 19 w celu potwierdzenia zgodności stanów z księgami rachunkowymi.

33. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, odnosząc się do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) należności od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólne, na nieściągalne należności.

34. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika, wysokość odpisu aktualizującego ustala się przez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności zgodnie z ust. 35.

35. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im stawki procentowe odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- 5) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

36. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

37. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 15 lutego roku następnego.

38. Należności spłacone po dniu 31 grudnia, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

39. W przypadku części 82 nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na podstawie wyroków sądów lub decyzji Ministra Finansów,

niespłaconych przed terminem ustalenia odpisów ani nierozstrzygniętych wyrokami sądów do dnia ustalenia odpisów.

40. Na koniec okresu bilansowego w terminie do dnia 15 lutego roku następnego tworzy się rezerwę na przyszłe zobowiązania będące skutkiem toczących się postępowań sądowych, o ile oszacowana łączna wartość rezerwy w poszczególnych częściach budżetowych przekroczy w danej części 1% sumy bilansowej roku poprzedniego, natomiast w przypadku części 84 – 3% bezwzględnej wartości wyniku finansowego roku poprzedniego.

41. Rezerwę, o której mowa w ust. 40, tworzy się wówczas, gdy przeciwko MF, Ministrowi Finansów lub Szefowi KAS wniesiono pozew, a prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego jest większe niż 50%. Podstawą oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego jest przebieg postępowania sądowego.

42. Ustalając kwotę rezerwy, uwzględnia się:

- 1) kwotę główną roszczeń wraz z odsetkami, jeżeli toczy się postępowanie;
- 2) opłaty sądowe;
- 3) koszty zastępstwa procesowego;
- 4) inne prawdopodobne i możliwe do oszacowania zobowiązania mogące być następstwem toczącego się postępowania sądowego.

43. W MF funkcjonują następujące magazyny:

- 1) materiałów biurowych – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw gospodarowania mieniem;
- 2) techniczny – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw gospodarowania mieniem;
- 3) sprzętu specjalistycznego – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości korupcyjnej;
- 4) broni – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw zapewnienia ochrony osób i mienia;
- 5) broni – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej;
- 6) broni – nadzorowany przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości korupcyjnej.

44. Materiały zakupione przyjmuje się na stan magazynowy dowodem PZ. Rozchód materiałów z magazynu jest dokonywany zgodnie z metodą „FIFO” (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło) i odbywa się na podstawie dowodu RW, który stanowi załącznik do miesięcznego wydruku stanu magazynowego. Różnicę między dowodem PZ a fakturą wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej brutto traktuje się jako odchylenie od cen ewidencyjnych.

45. Zapasy magazynowe wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

46. Uzgodnienia stanu magazynowego z księgami rachunkowymi następują w okresach miesięcznych. W tym celu pracownik sporządza informację o stanie magazynu w postaci elektronicznej i akceptuje go. Zestawienie zaakceptowane przez pracownika i zaakceptowane przez jego bezpośredniego przełożonego, podpisane przez dyrektora lub zastępcę dyrektora jest przekazywane komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej w celu uzgodnienia stanu magazynu z księgami rachunkowymi.

47. W przypadku magazynów broni nadzorowanych przez komórki organizacyjne właściwe do spraw zapewnienia ochrony osób i mienia oraz administrowania i gospodarowania mieniem wykorzystywanym do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępczości skarbowej stosuje się odpowiednio uproszczoną procedurę zapasów amunicji w magazynie broni, określoną w rozdziale A części VIII pkt 9.

48. W części 79 stosuje się następujące metody wyceny:

- 1) należności i zobowiązania w walutach obcych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po kursie średnim NBP obowiązującym dla danej waluty w danym dniu, o ile dyspozycja Ministra Finansów nie określa inaczej;
- 2) należności z tytułu dochodów budżetowych, zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych oraz składniki aktywów finansowych wyrażone w walutach obcych, podlegają przeliczeniu na walutę polską na dzień realizacji transakcji albo aktualizacji wyceny w związku ze zmianą kursów walut obcych; wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa podlegają aktualizacji w związku ze zmianą kursów walut obcych, nie później niż na koniec ostatniego dnia miesiąca oraz na koniec dnia bilansowego, po kursie średnim NBP ogłoszonym w tym dniu; powstałe na dzień aktualizacji różnice kursowe ujmuje się odpowiednio w koszty lub przychody finansowe; do wyceny operacji w walutach obcych BGK stosuje konta techniczne 590 i 599, prowadzone dla poszczególnych walut;
- 3) wartość nominalna poręczeń i gwarancji zagranicznych wyrażonych w walutach obcych podlega przeliczeniu na walutę polską na dzień:
 - a) ujęcia w księgach, według kursu średniego NBP ogłoszonego w tym dniu,
 - b) aktualizacji wyceny w związku ze zmianą kursów walut obcych, według kursu średniego NBP ogłoszonego w tym dniu;
- 4) wartość odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu odsetek od kredytów udzielonych, udostępnionych oraz przejętych przez Skarb Państwa od podmiotów krajowych w związku z brakiem ich spłaty przez dłużnika, wyrażona w walutach obcych, przelicza się na walutę polską według kursu średniego NBP ogłoszonego w dniu bilansowym, przy czym wartość utworzonego odpisu podlega aktualizacji z tytułu zmiany kursów walut obcych, w których wyrażona jest należność finansowa aktualizowana w drodze odpisu, nie później niż na dzień bilansowy.

II. Ustalenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Wynik finansowy netto składa się z wyniku:

- 1) ze sprzedaży;
- 2) z pozostałej działalności operacyjnej;
- 3) z operacji finansowych.

3. W rachunku zysków i strat różnice kursowe są prezentowane „per saldem”, tj. nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi jest wykazywana w przychodach finansowych, natomiast nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi wykazywana jest w kosztach finansowych.

C. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Plan kont w ujęciu syntetycznym (Księga Główna)

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 016 Dobra kultury
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 133 Rachunek środków przyjętych w depozyt lub zarządzanie
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych

- 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 Rachunek środków europejskich
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych – długoterminowe
- 204 Zobowiązania wymagalne
- 205 Rozliczenia z KFD z tytułu opłat drogowych
- 206 Rozliczenia z KFD z tytułu opłat elektronicznych
- 207 Przypis i rozliczenie należności z tytułu opłat elektronicznych
- 208 Wpłaty niezidentyfikowane na rachunkach bankowych opłat elektronicznych
- 209 Zabezpieczenia kont w trybie płatności okresowej z zabezpieczeniem
- 210 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wymagalne
- 211 Pobór opłat drogowych
- 212 (uchylona)
- 213 (uchylona)
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 Wypłaty na podstawie list płac
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 236 Pozostałe rozrachunki dewizowe z pracownikami

- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Rozliczenia z tytułu operacji na instrumentach pochodnych
- 242 Rozliczenie należności i zobowiązań spornych
- 243 Długoterminowe należności i rozliczenia z funduszami
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały
- 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

- 590 Pozycje wymiany
- 599 Równowartość pozycji wymiany

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 641 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 Fundusz jednostki

801 Fundusz z aktualizacji wyceny – odpisy aktualizujące wartość instrumentów pochodnych zabezpieczających

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

811 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

852 Fundusz operacyjny

853 Fundusze celowe

860 Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

902 Zobowiązania warunkowe budżetu UE pokrywane wzrostem składki członkowskiej

903 Rozliczenia płatności składki członkowskiej za lata poprzednie

904 Zobowiązania warunkowe z tytułu nieuznanych roszczeń Komisji Europejskiej

905 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa

907 Zobowiązania warunkowe Skarbu Państwa z tytułu kredytów otrzymanych

908 Należności finansowe zagraniczne objęte umowami restrukturyzacyjnymi Skarbu Państwa

910 Zabezpieczenia wniesione w formie niepieniężnej

922 Ewidencja zmian kwalifikowalności w projektach

924 Projekt planu finansowego wydatków budżetowych

925 Projekt planu finansowego wydatków środków europejskich

926 Plan wydatków - realizacja promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

927 Plany finansowe inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego – Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)

950 Zabezpieczenia otrzymane

959 Wartość nominalna skarbowych papierów wartościowych

960 Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

961 Plan finansowy Funduszu Pomocy

962 Środki trwałe w likwidacji

963 Środki trwałe własne powierzone innym jednostkom

- 964 Wkład własny Ministerstwa Finansów w projekcie FIRMIREG
GOSPOSTRATEG-VI/0029/2021
- 965 Ewidencja umów ramowych i wniosków wykonawczych do umów ramowych
- 966 KFD - rozliczenie należności
- 967 Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją ilościową
- 968 Zaangażowanie roku bieżącego wydatków z KFD
- 969 Zaangażowanie lat następnych wydatków z KFD
- 970 Płatności ze środków europejskich
- 971 Zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych
- 972 Zobowiązania warunkowe przejęte po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa
- 973 Rozliczenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych – niedobory względne
- 974 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
- 975 Płatności ze środków KFD
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 977 Plan wydatków, które w danym roku budżetowym nie wygasają z jego upływem
- 978 Plan finansowy funduszy celowych – ustawa budżetowa
- 979 Plan finansowy funduszy celowych
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 985 Plan finansowy KFD
- 986 Plan finansowy dochodów budżetowych
- 987 Blokada wydatków
- 988 Szczegółowy plan finansowy wydatków do paragrafu 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki
- 989 Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego
- 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 991 Rachunek zysków i strat
- 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 993 Rozliczenie zapewnienia finansowania

- 994 Plan finansowy wydatków – ustawa budżetowa Budżet Państwa
- 995 Zaangażowanie wydatków w ramach Polskiego Funduszu Stabilizacyjnego (PFS)
- 996 Plan finansowy wydatków – ustawa budżetowa Budżet Środków Europejskich
- 997 Zaangażowanie zapewnienia finansowania
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

D. BUDOWA KONT ANALITYCZNYCH

I. Część 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

1. Dysponent części

Konto analityczne jest zbudowane z 25 znaków i jest podzielone na 9 grup. Konta syntetyczne i analityczne wprowadzone niniejszym dokumentem mogą być stosowane w miarę potrzeb i uzupełniane o konta niezbędne do właściwej ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań MF.

W przypadku kont syntetycznych:

- 1) 080 – po grupie „oznaczenie departamentu” stosuje się oznaczenie umowy i kontrahenta; w przypadku KFD po oznaczeniu grupy „paragraf” stosuje się oznaczenie umowy;
- 2) 133 – po grupie „źródło finansowania” stosuje się oznaczenie dla depozytów i dla overnight;
- 3) 201 (z wyłączeniem źródła O), 221, 224, 229, 231, 234, 240 (z wyłączeniem źródeł: I, J, K, L, M, V, X, Y), 242, 243, 245, 290 – po grupie „paragraf” stosuje się oznaczenie kontrahenta;
- 4) 210 – po grupie „paragraf” stosuje się oznaczenie rodzaju działalności;
- 5) 800 – stosuje się strukturę według pozycji „Zestawienia zmian w funduszu jednostki”;
- 6) 135, 222, 223, 851 – stosuje się strukturę konta według jednostek otrzymujących środki;
- 7) 860 – stosuje się tylko źródło finansowania;
- 8) pozostałych niewymienionych w pkt 1–7 kont ze wszystkimi źródłami finansowania – stosuje się odrębną strukturę konta, w szczególności według rodzaju depozytów wniesionych w formie pieniężnej, rodzaju zabezpieczeń wniesionych w formie niepieniężnej, tytułów wpłat, alokacji środków, jednostek otrzymujących środki, oznaczenia decyzji o zapewnieniu finansowania, umów ramowych lub projektów;
- 9) 976 – stosuje się strukturę według pozycji wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami;
- 10) 978, 979 – po grupie „paragraf” stosuje się oznaczenie zgodnie z planem finansowym Funduszu Reprywatyzacji;
- 11) 991 – stosuje się strukturę według pozycji „Rachunku zysków i strat”;

- 12) 960, 961 – po źródle finansowania stosuje się oznaczenia zgodnie z planem finansowym Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Funduszu Pomocy;
- 13) 927 – po źródle finansowania stosuje się oznaczenia zgodnie z planem finansowym KPO;
- 14) 959 – po grupie „symbol komórki organizacyjnej” stosuje się oznaczenie umożliwiające identyfikację poszczególnych rodzajów skarbowych papierów wartościowych.

1.1. Grupy konta analitycznego (tworzenie analityki do konta syntetycznego)

XXX.X.XXXXX.XXXX.XX.XX.XXX.XXX.XX:

XXX konto syntetyczne;

X źródło finansowania;

XXXXX 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.);

XXXX paragraf, 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;

XX symbol komórki organizacyjnej, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej MF;

XX oznaczenie programu, w przypadku źródła finansowania F oznaczenie przychodów i kosztów a źródła G oznaczenie alokacji środków (finansowanie systemów poboru opłat za przejazd, finansowanie budowy nowego systemu poboru opłat za przejazd);

XXX kod księgowy/tytuł wydatku zgodnie z planem rzeczowo-finansowym; w przypadku źródła finansowania F oznaczenie wybranych pozycji ze sprawozdania budżetowego;

XXX zakres rzeczowy wydatku, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym z wyłączeniem źródła finansowania F;

XX oznaczenie rezerwy celowej, a w przypadku kont pozabilansowych – oznaczenie kolejnego roku budżetowego lub blokady środków z wyłączeniem źródła finansowania F.

1.2. Źródła finansowania

A – CEF-T instrument finansowy

B – wydatki budżetowe

C – fundusz socjalny

D – dochody budżetowe

E – Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

F – fundusz celowy – Fundusz Reprywatyzacji

G – KFD

H – BAR dla NPA – pobrewitowa rezerwa dostosowawcza

I – FWE1 – rozliczenia z tytułu kredytów po stałej stopie

J – KFG – realizacja programów poręczeniowo-gwarancyjnych

K – DOKE (dopłaty do kredytów eksportowych)
L – PLD (pomoc de minimis)
M – FWE2 – mechanizm stabilizacji oprocentowania
N – wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego
O – Opłaty Drogowe
P – środki Inicjatywy Krakowskiej (PSI)
Q – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności KPO
R – (uchylona)
S – Fundusz Pomocy
T – BAR dla KAS – pobrewitowa rezerwa dostosowawcza
U – budżet środków europejskich
V – depozyt
X – FGP - realizacja programów poręczeniowo-gwarancyjnych
Y – FGK - realizacja programów poręczeniowo-gwarancyjnych
Z – depozyty w formie niepieniężnej
W – wyłączenia wzajemnych rozliczeń

1.3.Oznaczenie programu

00 – bez projektu.

1.4.Kod księgowy

Grupa konta analitycznego trzycyfrowa, do oznaczenia realizowanego przez departament/biuro zadania.

1.5. Zakres rzeczowy wydatku

Grupa konta analitycznego trzycyfrowa, do oznaczenia realizowanych przez departament/biuro grupy zadań zgodnie z planem finansowym.

Oznaczenie segmentów konta syntetycznego, w szczególności źródła finansowania, programu, kodu księgowego i zakresu rzeczowego wydatku, może być uzupełniane wraz z przystąpieniem komórki organizacyjnej do realizacji zadań w ramach nowego projektu/programu lub realizacji innych zadań i nie wprowadza to obowiązku modyfikacji polityki rachunkowości.

Ewidencję planu, wydatków i zaangażowania w układzie budżetu zadaniowego prowadzi się w innym wymiarze konta.

1.6. Grupy dokumentów księgowych

Dokumenty księgowe są ujmowane w księgach rachunkowych dysponenta części w grupach (rejestrach) tworzonych w zależności od potrzeb dla poszczególnych źródeł finansowania i rodzajów

operacji gospodarczych i nie wprowadza to obowiązku modyfikacji polityki rachunkowości. Wykaz rejestrów znajduje się w systemie finansowo-księgowym.

2. MF (Dysponent III stopnia)

Konto analityczne może być zbudowane maksymalnie z 50 znaków, które są podzielone na 8 albo 9 segmentów. Budowa kont dla wszystkich działalności rozpoczyna się od konta syntetycznego i działalności, kolejne segmenty są dodawane w razie potrzeby.

Konta syntetyczne i analityczne mogą być uzupełniane w miarę potrzeb o konta niezbędne do właściwej ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań MF.

2.1. Rodzaje działalności

10 – Działalność budżetowa

11 – Dochody budżetowe

12 – Wydatki budżetowe

13 – Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

14 – Mechanizm podzielonej płatności VAT (split payment)

16 – Wydatki z budżetu środków europejskich

18 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – umowy ramowe

31 – ZFŚS

42 – Porozumienie w sprawie wsparcia z Funduszu Cyberbezpieczeństwa

43 – Fundusz Edukacji Finansowej

44 – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

51 – Sumy depozytowe

52 – Czynności operacyjno-rozpoznawcze

61 – Realizacja umów z koncernami tytoniowymi

71 – BAR dla MF „Wzmocnienie potencjału jednostek MF w celu zapewnienia prawidłowej komunikacji oraz zwiększenie świadomości w zakresie zmian praw i obowiązków w związku z brexitem”

72 – (uchylona)

73 – BAR dla NPA „Pomoc Techniczna na finansowanie zadań związanych z wykonywaniem funkcji Niezależnego Podmiotu Audytowego realizującego zadania w zakresie audytu pobrexitowej rezerwy dostosowawczej”

80 – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności

81 – Projekt grantowy w ramach konkursu „Cyberbezpieczny Rząd

91 – (uchylona)

2.2. Opis struktury kont dotyczących działalności 11, 12, 13, 14

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX. _____

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności, zgodnie ze słownikiem – ust. 2.1 (wszystkie rodzaje działalności);

XXXXX 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; w przypadku działalności 14 – 00000 – ND (nie dotyczy);

XXXX paragraf, 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 przypadku działalności 14 – 0000 – ND (nie dotyczy);

XX program operacyjny, zgodnie ze słownikiem dotyczącym programów – ust. 2.7; w przypadku działalności 14 – 00 – ND (nie dotyczy);

XXX projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7; w przypadku działalności 14 – 000 – ND (nie dotyczy);

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”; w przypadku gdy zadanie jest realizowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej czwarty znak jest uzupełniany przez cyfrę „9”, a gdy zadanie jest realizowane ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej czwarty znak jest uzupełniany przez cyfrę „8”; w przypadku działalności 14 – 00000 – ND (nie dotyczy);

XXXXX tytuł wydatku/dochodu zgodnie z planem rzeczowo-finansowym MF na dany rok budżetowy oraz słownikiem wydatków/dochodów; pierwsze dwa znaki oznaczają zakres rzeczowy, pozostałe trzy kolejne znaki dotyczą wydatków/dochodów według słownika; w przypadku działalności 14 – 00000 – ND (nie dotyczy);

_____ dodatkowy dziewiąty segment (maksymalnie 8 znaków) jest przeznaczony na numer kontrahenta/pracownika i występuje przy kontaktach rozrachunkowych, tj. 201, 204, 210, 221, 226, 234, 236, 240, 242, 245, 290. Dziewiąty segment rozpoczynający się od litery „k” oznacza numer kontrahenta, a rozpoczynający się od cyfry „0” oznacza numer pracownika, emeryta albo rencisty MF.

Inną strukturę od opisanej powyżej ma konto pozabilansowe 992.

a) Budowa konta 992

XXX.XX.XXXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX nr decyzji o zapewnieniu finansowania;

XXXX rok, którego dotyczy zapewnienie finansowania;

XX program operacyjny, zgodnie ze słownikiem dotyczącym programów – ust. 2.7;

XXX projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7;

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”;

XXXXX 00000 – ND (nie dotyczy).

2.3. Opis struktury kont dotyczących działalności 10

a) Budowa kont aktywów trwałych, tj. konta 011, 013, 014, 016, 020, 021

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX grupa środków trwałych/pozostałych środków trwałych – 00000, WNP/pozostałych WNP – 00001, rodzaj zbiorów bibliotecznych: 00001 – zbiory specjalistyczne, a w przypadku działalności 31 – 00001 – beletrystyka i 00002 - nieodpłatnie otrzymane

XXXX grupa środków trwałych – 0000 z wyjątkiem:

- grupy 4, w której: 0001 – zespoły komputerowe, 0002 – pozostałe,
- WNP/pozostałe WNP: 0001 – oprogramowanie, 0002 – licencje, 0003 – prawa autorskie, 0004 – prace rozwojowe;

XX ND (nie dotyczy).

b) Budowa kont umorzenia, tj. konta 071, 072, 400

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX środki trwałe – 00000, WNP/pozostałe WNP – 00001, zbiory biblioteczne – 00002;

XXXX grupa środków trwałych/pozostałych środków trwałych, WNP/pozostałych WNP – 0001, rodzaj zbiorów bibliotecznych: 0001 - zbiory specjalistyczne, a w przypadku działalności 31: 0001 – beletrystyka i 0002 – nieodpłatnie otrzymane;

XX 00 z wyjątkiem:

- grupy czwartej, w której: 01 – zespoły komputerowe, 02 – pozostałe,
- WNP/pozostałe WNP: 01 – oprogramowanie, 02 – licencje, 03 – prawa autorskie, 04 – prace rozwojowe,
- w przypadku konta 400 – 00.

c) Budowa kont 962, 963, 967 i 974

XXX.XX.XXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX grupa środków trwałych/pozostałych środków trwałych/WNP/pozostałe WNP.

d) Budowa kont 101 i 141

XXX.XX.XXXXX.XXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX

– dla konta 141 00000 – PLN i dewizy,

– dla konta 101 podział wg rodzaju środków (00001 – środki pieniężne w walucie krajowej, 00002 – środki pieniężne w walucie obcej);

XXXX

– dla konta 141 0000 – PLN i dewizy,

– dla konta 101 podział wg rodzaju waluty (np.: 0001 – EUR, 0002 – USD, 0003 – DKK, 0004 – CAD, 0005 – CHF, 0006 – GBP, 0007 – SEK, 0008 – JPY, 0009 NOK, 0010 – EEK).

e) Budowa konta 310

XXX.XX.XXXXX.XXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności – 10;

XXXXX rodzaj magazynu:

00001 Magazyn biurowy,

00002 Magazyn techniczny,

00003 Magazyn broni,

00004 Magazyn sprzętu specjalistycznego;

XXXX w przypadku magazynu broni oraz magazynu sprzętu specjalistycznego wskazanie właściwej komórki organizacyjnej, zgodnie ze strukturą organizacyjną MF: 0001 – DBE, 0002 – BIW, 0003 – DZP.

f) Budowa konta kosztów dla rozliczenia magazynów

Ze względu na różne źródła finansowania zakupu materiałów przyjmowanych do magazynu biurowego i technicznego, dla rozliczenia rozchodu materiałów wydanych z tych magazynów, ustala się następującą strukturę konta:

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX

XXX konto syntetyczne 401 – dla materiałów niebędących materiałami BHP,
konto syntetyczne 405 – dla materiałów BHP;

XX rodzaj działalności 10;

XXXXXND (nie dotyczy);

XXXXND (nie dotyczy);

XX Program, zgodnie ze słownikiem dotyczącym programów – ust. 2.7 dla paragrafów z ostatnią cyfrą różną od „0”; 00- ND (nie dotyczy) dla paragrafów z ostatnią cyfrą „0”;

XXX Projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7 dla paragrafów z ostatnią cyfrą różną od „0”; 000 – ND (nie dotyczy) dla paragrafów z ostatnią cyfrą „0”;

XXXXND (nie dotyczy);

XXXXX rodzaj rozchodu magazynu: 50001 – Rozchody magazynu biurowego, 50002 – Rozchody magazynu technicznego.

Dla rozliczenia rozchodów w magazynach broni ustala się strukturę kont przyjętą do struktury kont analitycznych wskazaną w ust. 2.2.

g) Budowa konta 800

XXX.XX.XXXXXX.XXXX.XX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX rodzaj zmiany funduszu (00001- Zwiększenia Funduszu, 00002 – Zmniejszenia Funduszu, 00000 – Fundusz Jednostki na początek i na koniec okresu);

XXXX tytuł zmiany funduszu – trzy pierwsze cyfry 000 ostatnia według pozycji „Zestawienia zmian w funduszu jednostki” (np. 0000 – Fundusz jednostki na początek i na koniec okresu, 0001 – zysk bilansowy za rok ubiegły, 0002 – zrealizowane wydatki budżetowe, 0003 – zrealizowane płatności ze środków europejskich, 0004 – Środki na inwestycje, 0006 – Nieodpłatnie otrzymane Środki Trwałe, Środki Trwałe w Budowie oraz WNP);

XX dodatkowa analityka (uszczegółowienie zmiany funduszu)

- dla środków na inwestycje – 01 – Wydatki inwestycyjne; 02 – Zakupy inwestycyjne,
- dla Nieodpłatnie otrzymanych Środków Trwałych, Środków Trwałych w Budowie oraz WNP – 01–Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, 02 – Nieodpłatnie otrzymane WNP, 03 – Nieodpłatnie otrzymane WNP i pozostałe WNP od Aplikacji, 04 – Nieodpłatnie otrzymane Środki Trwałe z Krajowego Funduszu Drogowego, 05 – Nieodpłatnie otrzymane WNP finansowane z Krajowego Funduszu Drogowego,

- dla innych zwiększeń – 01 – Realizacja projektu Twinning Mołdawia, 02 – Korekta lat ubiegłych, 03 – Środki obrotowe otrzymane z Krajowego Funduszu Drogowego,
- dla innych zmniejszeń – 01 – Pierwsze wyposażenie, 02 – Likwidacja Środków Trwałych oraz WNP, 03 – Korekta lat ubiegłych, 04 – Likwidacja pozostałych środków trwałych.

h) Budowa konta 810

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX 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;

XXXX paragraf, 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;

XXXX 0004 – środki na inwestycje.

i) Budowa konta 840

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności 12

XXXXX 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;

XXXX paragraf, 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;

XX 00 – ND (nie dotyczy)

XXX 000 – ND (nie dotyczy)

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”.

j) Budowa konta 860

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.00001

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX ND (nie dotyczy);

XXXX ND (nie dotyczy);

XX ND (nie dotyczy);

XXX ND (nie dotyczy);

XXXX ND (nie dotyczy);

XXXXX tytuł zadania – 00001 - Przeksięgowania związane z zamknięciem roku budżetowego.

2.4. Opis struktury kont dotyczących pozostałych działalności

Dla pozostałych działalności tworzy się strukturę kont zgodnie z potrzebami.

a) Struktura kont dla działalności 18 – konto 965

XXX.XX.XXXX.XXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności – 18;

XXXX rok;

XXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”.

b) Struktura kont dla działalności 31

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX kategoria świadczeń socjalnych 00001 – pozostałe świadczenia socjalne, 00002 – pożyczki mieszkaniowe, 00003 - fundusz emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej;

XXXX podział na:

–wpływy – 0001,

–wydatki – 0002,

–dla konta 135 – nie stosuje się podziału 0000 – ND (nie dotyczy);

XX rodzaj świadczenia socjalnego

- dla wpływów: 01 – odpis na ZFŚS; 02 – odsetki bankowe,
- dla wydatków: 01 – zapomogi, 02 – jednorazowe świadczenia, 03 – system kafeteryjny, 04 – dopłata do wypoczynku – grusza, 05 – turnus rehabilitacyjny, 06 – kolonie, obozy, zimowiska, 07 – dopłata do zajęć sportowych i kulturalnych, 08 – zakup książek do biblioteki oraz wyposażenia siłowni pracowniczej,
- w przypadku konta 234 – status pracownika: 01 – pracownik MF, 02 – emeryt, rencista lub były pracownik MF,
- w przypadku konta 232 – podział na wypłaty: 01 – przelewy na ROR, 02 – wypłaty gotówkowe,
- dla konta 135 – nie stosuje się podziału 00 - ND (nie dotyczy);

XXX rodzaj wydatku w systemie kafeteryjnym 001 – karty sportowe, 002 – pozostałe świadczenia; dla konta 135 0000 – ND (nie dotyczy);

XXXX 0000 – ND (nie dotyczy);

XXXXX 00000 – ND (nie dotyczy).

Konta 014, 072, 101 i 141 mają strukturę taką jak opisaną w ust. 2.3. (Opis struktury kont dotyczących działalności 10).

c) Struktura kont dla działalności 42, 44, 52, 61, 71, 73

XXX.XX.XXXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX 00000 – ND (nie dotyczy);

XXXX 0000 – ND (nie dotyczy);

XX 00 – ND (nie dotyczy);

XXX 000 – ND (nie dotyczy);

XXXX 0000 – ND (nie dotyczy);

XXXXX tytuł zadania;

_____ dodatkowy dziewiąty segment (maksymalnie 8 znaków) jest przeznaczony na numer kontrahenta/pracownika i występuje przy kontach rozrachunkowych, tj. 201, 234, 236, 240. Dziewiąty segment rozpoczynający się od litery „k” oznacza numer kontrahenta, a rozpoczynający się od cyfry „0” oznacza numer pracownika.

d) Struktura kont dla działalności 43

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX 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;

XXXX paragraf, 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;

XX 00 – ND (nie dotyczy);

XXX 000 – ND (nie dotyczy);

XXXX 0000 – ND (nie dotyczy);

XXXXX tytuł zadania (np. 00001 – Konsolidacja, 00002 – Depozyty).

e) Struktura kont dla działalności 51

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX rodzaj rachunku depozytowego; 00001 – depozyt, 00002 – mikrorachunki;

XXXX 0001 – Depozyt, 0002 – PFS;

XX 01 – Wadia, 02 – zabezpieczenia, 03 – niepodjęte wynagrodzenia, 04 – PZU, 05 – odsetki bankowe, 06 – legitymacje PKP, 07 – podatek VAT; dla konta 139: 00 – ND (nie dotyczy);

XXX rodzaj zabezpieczenia; 001 – zabezpieczenia należytego wykonania umowy, 002 zabezpieczenia finansowe, dla konta 139 0000 – ND (nie dotyczy);

XXXX podział na należność główną 0001 i odsetki 0002, dla konta 139 00 – ND (nie dotyczy);

XXXXXX tytuł zadania (np. Podatek VAT).

Konta 101 i 141 innych działalności niż budżetowa mają strukturę taką jak w ust. 2.3. (Opis struktury kont dotyczących działalności 10).

f) Struktura kont dla działalności 80

XXX.XX.XXXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXXX. _____

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXXX podział na kategorie na potrzeby sprawozdawczości:

00001 – Stan środków na początek okresu,

00002 – Wpływy,

00003 – Wypływy,

00005 – Zaangażowanie;

XXXX rodzaj wpływu/wydatku na potrzeby sprawozdawczości:

– dla stanu środków oraz wpływów: 0001 – Wpłaty z PFR na wydatki kwalifikowalne, 0002 – Wpłaty z PFR na finansowanie VAT, 0003 – Inne wpływy,

– dla wypływów i zaangażowania: 0001 – Wydatki kwalifikowalne, 0002 – VAT, 0003 – Inne wypływy;

XX program operacyjny – 22 – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności;

XXX projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7;

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”;

XXXXXX uszczegółowienie wpływu/wydatku na potrzeby sprawozdawczości:

– dla stanu środków: 11000 – Wpłaty z PFR na wydatki kwalifikowalne, 12000 – Wpłaty z PFR na finansowanie VAT, 13000 – Inne wpływy,

- dla wpływów: 21000 – Wpłaty z PFR na wydatki kwalifikowalne, 22000 – Wpłaty z PFR na finansowanie VAT, 23100 – Kary umowne,
- dla wpływów i zaangażowania: 31101 – Wynagrodzenia osobowe, 31102 – Składki ZUS, FP i PPK, 31103 – Pozostałe wydatki bieżące, 31200 – Wydatki majątkowe, 31300 – Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki kwalifikowalne, 32000 – VAT, 32300 – Zwroty niewykorzystanych środków na VAT, 33100 – Wpływy inne na kary umowne;

_____ dodatkowy dziewiąty segment (maksymalnie 8 znaków) jest przeznaczony na numer kontrahenta/pracownika i występuje przy kontaktach rozrachunkowych, tj. 201, 234, 236, 240. Dziewiąty segment rozpoczynający się od litery „k” oznacza numer kontrahenta, a rozpoczynający się od cyfry „0” oznacza numer pracownika.

g) Struktura kont dla działalności 81

XXX.XX.XXXXX.XXXX.XX.XXX.XXXX.XXXXX._____

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności;

XXXXX podział na kategorie:

00002 – Wpływy,

00003 – Wpływy,

00005 – Zaangażowanie;

XXXX rodzaj wpływu/wydatku na potrzeby sprawozdawczości:

- dla stanu środków oraz wpływów: 0006 – Wpłaty z NiASK, 0009 – Refundacja środków na prowizję bankową,
- dla wpływów i zaangażowania: 0007 – Wydatki bezpośrednie, 0008 – Wydatki pośrednie;

XX program operacyjny – 22 – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności;

XXX projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7;

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”;

XXXXX uszczegółowienie wpływu/wydatku:

- dla wpływów: 00000 – Wpłata z NiASK,
- dla wpływów i zaangażowania: 00000 – Wydatki pośrednie, 10001 – Szkolenia CompTIA, 10002 – Szkolenia EC-Council Al. Lite, 10003 – Szkolenia EC-Council Al. Elite, 10004 – Szkolenia SBTL1, 10005 – Szkolenia CSOM, 10006 – Szkolenia Informatyka śledcza specialist, 10007 – Szkolenia Informatyka śledcza professional, 10008 – Szkolenia Informatyka śledcza expert, 10009 – Szkolenia AX200, 10010 – Szkolenia CTIA, 10011 – Szkolenia Sages Windows Linux, 10012 – Szkolenia Sages Binary Ninja, 10013 – Szkolenia ISO 27001:2022, 20000 – Usługi zew.- Wsparcie i praca nad dokumentacją Systemu Zarządzania Ciągłością Działania, 30001 – Zakupy – NAC platforma sprzęt wdrożenie, 30002 – Zakupy – Ściana wizualizacji zdarzeń, 30003 – Zakupy – Oprogramowanie NDR, 30004 – Zakupy – Zdalne urządzenia sieciowe, 30005 – Zakupy – Urządzenia sprzętowe SANDBOX z oprogramowaniem i licencją, 40000 – Usługi bankowe;

_____ dodatkowy dziewiąty segment (maksymalnie 8 znaków) jest przeznaczony na numer kontrahenta/pracownika i występuje przy kontach rozrachunkowych, tj. 201, 234, 236, 240. Dziewiąty segment rozpoczynający się od litery „k” oznacza numer kontrahenta, a rozpoczynający się od cyfry „0” oznacza numer pracownika.

Konta 101 i 141 innych działalności niż budżetowa mają strukturę taką jak w ust. 2.3. (Opis struktury kont dotyczących działalności 10).

2.5. Opis struktury wymiarów kontrolingowych

Ewidencję w wymiarach kontrolingowych można uaktualniać i rozszerzać w miarę potrzeb.

a) Budżet zadaniowy – BZ

Dodatkowo ewidencję planu, zaangażowania oraz wykonania wydatków prowadzi się w wymiarze kontrolingowym budżetu zadaniowego BZ w układzie:

XX.XX.XX.XX

XX dwucyfrowy numer funkcji (04, 11);

XX dwucyfrowy numer zadania (01, 02, 03, ...);

XX dwucyfrowy numer podzadania (01, 02, 03, ...);

XX dwucyfrowy numer działania (01, 02, 03, ...);

np. 04.01.01.01

b) Rezerwy celowe – RC

Ewidencję planu, zaangażowania oraz wykonania wydatków dotyczących rezerw celowych prowadzi się w wymiarze kontrolingowym RC w układzie:

XXX.XXXX.XXX.XX.XX.XXX

W wymiarze tym pierwsze 5 segmentów oznacza numer decyzji o przyznaniu rezerwy celowej, zaś ostatni segment oznacza numer pozycji rezerwy, np. FK1.4143.008.BP.24.008.

c) Rok – R

Ewidencję zmian kwalifikowalności w projektach, zapewnienia finansowania i zaangażowania na kontach księgowych 922, 965, 971, 983, 984, 992, 997, 998 i 999 oraz pożyczek z ZFŚS na koncie 234.31 prowadzi się w wymiarze kontrolingowym R oznaczającym rok, którego operacja dotyczy, w układzie:

XXXX – rok

np. 2024

d) Zapewnienie finansowania – ZP

Ewidencję zapewnienia finansowania /dofinansowania z budżetu państwa oraz zaangażowania zapewnienia finansowania na kontach księgowych 992 i 997 prowadzi się w wymiarze kontrolingowym ZP zawierającym numer decyzji o zapewnieniu finansowania. Układ wymiaru kontrolingowego jest różny, w zależności od numeru ww. decyzji, np. FK1.4143.25.4.2023.ZF.115, FK1.4143.135.2022.

e) Wynagrodzenia - W

Ewidencję dotyczącą kosztów wynagrodzeń, wypłacanych na podstawie list płac dla konta 404, dodatkowo prowadzi się w wymiarze kontrolingowym W w następujący sposób:

X.XX

X W – Wynagrodzenia;

XX kolejny numer rodzaju wynagrodzenia:

01 – Wynagrodzenie,

02 – Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,

03 – Nagrody jubileuszowe,

04 – Odprawy emerytalne i rentowe,

05 – Nagrody i zapomogi,

06 – Odprawy pracownicze,

07 – Wynagrodzenie chorobowe,

08 – Dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych,

09 – Dodatek za pracę w godzinach nocnych,

10 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne;

np. W.01.

f) Potrącenia z wynagrodzeń – P

Ewidencję potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, ewidencjonowanych na koncie 240, dokonywanych w listach płac dla paragrafu 401 do 407, 417 prowadzi się w wymiarze kontrolingowym P w następujący sposób:

X.XX:

X P – potrącenia z wynagrodzenia;

XX kolejny numer rodzaju potrącenia z wynagrodzenia:

01 – PZU,

02 – Commercial, Allianz,

03 – PKZP,

04 – ZFŚS,

05 – Opieka medyczna,

06 – Związki zawodowe,

08 – Karty sportowe,

09 – Komorne,

10 – Parkingi,

11 – Pozostałe (w tym egzekucje sądowe),

12 – PPK;

np. P.12.

g) Zadania Funduszu Edukacji Finansowej – FEF

Ewidencję dotyczącą zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy dla Funduszu Edukacji Finansowej dodatkowo prowadzi się w wymiarze kontrolingowym FEF w następujący sposób:

XXX.XX

XXX FEF - Fundusz Edukacji Finansowej;

XX kolejny numer zadania:

01 – Opracowanie i realizacja strategii edukacji finansowej,

02 – Organizacja kampanii edukacyjnych, informacyjnych lub promocyjnych, mających na celu zwiększenie kompetencji finansowych społeczeństwa,

03 – Opracowanie i realizacja programów edukacyjnych oraz wydawanie publikacji popularyzujących wiedzę w zakresie finansów, rynku finansowego, zagrożeń na nim występujących oraz działających na nim podmiotów,

04 – Opracowanie innych dokumentów i tworzenie narzędzi z zakresu edukacji finansowej,

05 – Wspieranie projektów edukacyjnych i promocyjnych w zakresie finansów i rynku finansowego,

06 – Przeprowadzanie badań w zakresie kompetencji finansowych społeczeństwa i edukacji finansowej,

07 – Zwrot środków z tytułu zmniejszonych lub uchylonych kar pieniężnych,

08 – Spłata zaciągniętych pożyczek,

09 – Koszty obsługi bankowej Funduszu.

2.6. Opis struktury kont dotyczących projektów/programów finansowanych z Unii Europejskiej oraz zasady przechowywania dokumentów (dotyczących działalności 16)

XXX.XX.XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.XXXXX.XXXXX. _____

XXX konto syntetyczne;

XX rodzaj działalności, zgodnie ze słownikiem – ust. 2.1;

XXXXX 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;

XXXX paragraf, 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;

XX program operacyjny, zgodnie ze słownikiem dotyczącym programów – ust. 2.7;

XXX projekt, zgodnie ze słownikiem projektów – ust. 2.7;

XXXX skrót komórki organizacyjnej zgodnie ze strukturą organizacyjną MF, w przypadku skrótu dwuliterowego, np. FK dwa ostatnie znaki są uzupełniane cyframi „0”, natomiast w przypadku skrótu trzyliterowego, np. DPO ostatni, czwarty znak jest uzupełniany cyfrą „0”; w przypadku gdy zadanie jest realizowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej czwarty znak jest uzupełniany przez cyfrę „9”, a gdy zadanie jest realizowane ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej czwarty znak uzupełniany jest przez cyfrę „8”;

XXXXX tytuł wydatku/dochodu zgodnie z planem rzeczowo-finansowym MF na dany rok budżetowy oraz słownikiem wydatków/dochodów; pierwsze dwa znaki oznaczają zakres rzeczowy, pozostałe trzy kolejne znaki dotyczą wydatków/dochodów według słownika;

_____ dodatkowy dziewiąty segment (maksymalnie 8 znaków) jest przeznaczony na numer kontrahenta/pracownika i występuje przy kontach rozrachunkowych. Dziewiąty segment rozpoczynający się od litery „k” oznacza numer kontrahenta, a rozpoczynający się od cyfry „0” oznacza numer pracownika.

Do ewidencji zmian kwalifikowalności w projektach w trakcie roku obrotowego dotyczących lat ubiegłych służy konto 922.

Do ewidencji odsetek naliczanych od środków na rachunku i przekazywanych na dochody służy konto 138.16.00000.0000.00.0000.000000.

Oryginały dowodów finansowo-księgowych dotyczących projektów UE, tj. faktury, polecenia księgowania, wyciągi bankowe, itp. są przechowywane w metalowych szafach znajdujących się w komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi księgowej dysponenta trzeciego stopnia części 19, w oddzielnych segregatorach, w podziale na poszczególne projekty. W przypadku pism w systemie EZD stanowiących dowody księgowe, dokumenty przechowywane są w postaci papierowej, po wydrukowaniu z uwierzytelnieniem podpisu.

Przyjęta forma przechowywania dokumentacji projektowej pozwala na zidentyfikowanie danych w zakresie ich przedmiotu. Oryginały dokumentów finansowo-księgowych są przechowywane przez okres trwania projektu oraz po jego zakończeniu zgodnie z wytycznymi do danego projektu, a następnie

są przekazywane do archiwum zakładowego MF, gdzie są przechowywane przez wymagany dla danego projektu okres.

2.7. Wykaz programów operacyjnych i projektów

01. Instrument Łącząc Europę (CEF) w sektorze transport 2021-2027

048 – Pasy Solidarności UE – Ukraina – optymalizacja i modernizacja potoków transportowych pod kątem przepustowości infrastruktury, interoperacyjności i sprawności obsługi przejść granicznych na głównych drogowych przejściach granicznych PL/UA,

02. Program Komisji Europejskiej CUSTOMS

019 – Grupa ekspercka Etap 1 dla Systemu Kontroli Importu 2, analityka w zakresie bezpieczeństwa i ochrony (ICS2 SSA Expert Team – Phase1),

026 – Grupa Ekspercka „CELBET +” do spraw wschodniej i południowo-wschodniej granicy zewnętrznej UE,

034 – Program działań dla cel w UE CUSTOMS;

03. Program Komisji Europejskiej CUSTOMS 2020

038 – Grupa Ekspercka ds. wschodniej i południowo-wschodniej lądowej granicy zewnętrznej Unii Europejskiej;

04. Fundusz Azylu, Migracji i Integracji na lata 2021–2027

008 – Pomoc Techniczna w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji,

009 – Pomoc Techniczna Polskiego Programu Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2021-2027;

05. Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego na lata 2021–2027

011 – Pomoc Techniczna w ramach Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego,

012 – Pomoc Techniczna Polskiego Programu Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego na lata 2021–2027;

06. Fundusze Europejskie Pomoc Żywnościowa 2021–2027

041 – Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Audytowej, zajmujących się audytem - Fundusze Europejskie Pomoc Żywnościowa 2021–2027,

042 – Pomoc Techniczna Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021–2027;

07. Fundusze Europejskie dla Rybactwa 2021–2027

023 – Wsparcie funkcjonowania pracowników Instytucji Audytowej,

024 – Pomoc Techniczna - Fundusze Europejskie dla Rybactwa,

025 – Pomoc Techniczna Funduszy Europejskich dla Rybactwa;

08. Program Komisji Europejskiej FISCALIS

039 – Program Fiscalis na rzecz współpracy w dziedzinie opodatkowania;

09. Instrument Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej w ramach Funduszu Zintegrowanego Zarządzania Granicami na lata 2021–2027
- 036 – Pomoc Techniczna w ramach Instrumentu na rzecz Wsparcia Finansowego w zakresie Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej,
 - 037 – Pomoc Techniczna Polskiego Programu Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej w ramach Funduszu Zintegrowanego Zarządzania Granicami na lata 2021–2027;
10. Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa
- 006 – Pomoc Techniczna w ramach Mechanizmu Finansowego Obszaru Gospodarczego 2014-2021;
11. Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa
- 007 – Pomoc Techniczna w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014–2021;
12. Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich na lata 2021-2027
- 028 – Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Audytowej i Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności w MF w 2024 r.,
 - 029 – Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Audytowej i Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności w MF w 2024 r.,
 - 030 – Wsparcie Instytucji Audytowej,
 - 032 – Wsparcie Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE w latach 2023–2024;
13. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II
- 045 – Finansowanie realizacji zadań Instytucji Audytu w ramach Funduszu Pomocy Technicznej Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
 - 047 – Fundusz Pomocy Technicznej dla Instytucji Płatniczej Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (druga edycja);
14. Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich
- 051 – Pomoc Techniczna w ramach Planu Strategicznego Wspólnej Polityki Rolnej;
15. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020
- 005 – Pomoc Techniczna w ramach PROW;
16. Program Działań Na Rzecz Poprawy Skuteczności Systemów Podatkowych w Unii Europejskiej na okres 2014-2020
- 013 – Grupa Ekspercka TNA 2 do spraw analizy sieci transakcyjnych;
- Inne projekty:
- 002 – PREZ2025,
 - 019 – Grupa ekspercka Etap 1 dla Systemu Kontroli Importu 2, analityka w zakresie bezpieczeństwa i ochrony (ICS2 SSA Expert Team – Phase1),

- 026 – Grupa Ekspercka „CELBET +” do spraw wschodniej i południowo-wschodniej granicy zewnętrznej UE,
- 029 – Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników Instytucji Audytowej i Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności w MF w 2024 r.,
- 030 – Wsparcie Instytucji Audytowej,
- 034 – Program działań dla cel w UE CUSTOMS,
- 038 – Grupa Ekspercka ds. wschodniej i południowo-wschodniej lądowej granicy zewnętrznej Unii Europejskiej,
- 039 – Program Fiscalis na rzecz współpracy w dziedzinie opodatkowania,
- 052 – Modernizacja,
- 058 – BHUTAN,
- 061 – ETIOPIA,
- 062 – MOŁDAWIA,
- 064 – RWANDA,
- 065 – UKRAINA,
- 083 – e-Faktury,
- 099 – COVID-19.

Obowiązujące projekty i programy mogą być uzupełniane wraz z przystąpieniem departamentu/biura do realizacji zadań w ramach nowego projektu/programu. Wprowadzenie do planu wydatków nowego programu/projektu nie powoduje obowiązku modyfikacji polityki rachunkowości.

2.8. Wykaz symboli grup rodzajowych dokumentów księgowych

1. Każdy zapis w księgach rachunkowych ma przypisany symbol rodzaju dokumentu, kolejny numer dowodu i numer pozycji nadawany automatycznie przez system finansowo-księgowy Asseco Softlab ERP.

2. Przyjmuje się następujące symbole grup rodzajowych dokumentów księgowych:

- 1) K01 – raport kasowy w walucie krajowej;
- 2) K04 – raport kasowy w walucie zagranicznej; dla każdej waluty prowadzony jest osobny raport kasowy, np. K04_EUR, K04_GBP;
- 3) WB_WBD – wyciąg bankowy dochodów budżetowych;
- 4) WB_WBW – wyciąg bankowy wydatków budżetowych; zapisy dokonane na podstawie wyciągu bankowego na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZBW;
- 5) WB_WBT – wyciąg bankowy środków na rachunku środków Koncernów Tytoniowych;

- 6) WB_WBN – wyciąg bankowy wydatków niewygasających; zapisy dokonane na podstawie wyciągu bankowego na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZBN;
- 7) WBFO – wyciąg bankowy funduszu operacyjnego;
- 8) WB_WBUE – wyciąg bankowy środków europejskich; zapisy dokonane na podstawie wyciągu bankowego na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZBUE;
- 9) WB_FEF – wyciąg bankowy Funduszu Edukacji Finansowej;
- 10) WB_DBDas – wyciąg bankowy BAR dla NPA „Pomoc Techniczna na finansowanie zadań związanych z wykonywaniem funkcji Niezależnego Podmiotu Audytowego realizującego zadania w zakresie audytu pobrewitowej rezerwy dostosowawczej”
- 11) WB_CR – wyciąg bankowy projektu grantowego w ramach konkursu „Cyberbezpieczny Rząd”;
- 12) WB_KPO – wyciąg bankowy wydzielonego rachunku dochodów państwowej jednostki budżetowej dla KPO;
- 13) WB_DFC – wyciągi bankowe dotyczące środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa;
- 14) WB_DSD – wyciągi bankowe dotyczące sum depozytowych oraz środków z PFS;
- 15) WB_DSDM – wyciągi bankowe dotyczące mikrorachunków rachunku depozytowego;
- 16) WB_DZF – wyciągi bankowe dotyczące działalności ZFŚS;
- 17) WB_WBV – wyciągi bankowe dotyczące mechanizmu podzielonej płatności VAT – dochody;
- 18) WB_WBV2 – wyciągi bankowe dotyczące mechanizmu podzielonej płatności VAT – wydatki;
- 19) WB_FPCOV – wyciągi bankowe środków na rachunku pomocniczym do realizacji udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, a także wykonanie planu wydatków z tytułu tych promes;

- 20) DOB – dowody obce dotyczące działalności budżetowej i środków niewygasających księgowane w paragrafie z czwartą cyfrą „0” – faktury, rachunki, noty, wezwania do zapłaty i inne dowody równoważne fakturom; zapisy dokonane na podstawie niniejszych dokumentów na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZOB;
- 21) DZF – dowody dotyczące działalności ZFŚS – faktury, zestawienia zbiorcze list płac, rachunki, noty, wezwania do zapłaty i inne dowody;
- 22) DSD – dowody dotyczące sum depozytowych oraz środków z PFS – faktury, rachunki, noty, wezwania do zapłaty i inne dowody;
- 23) DFC – dowody dotyczące środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa – zestawienia zbiorcze list płac i inne;
- 24) DBDAS – dowody dotyczące BAR dla NPA „Pomoc Techniczna na finansowanie zadań związanych z wykonywaniem funkcji Niezależnego Podmiotu Audytowego realizującego zadania w zakresie audytu pobrexitowej rezerwy dostosowawczej”; zestawienia zbiorcze list płac i inne;
- 25) DKPO – dowody dotyczące KPO oraz projektów grantowych w ramach KPO; plan finansowy i jego zmiany, zestawienia zbiorcze list płac, faktury zakupu i inne;
- 26) PKKPO – polecenia księgowania dotyczące KPO oraz projektów grantowych w ramach KPO;
- 27) DWB – dowody zewnętrzne własne i wewnętrzne dotyczące działalności budżetowej i środków niewygasających księgowane w paragrafie z czwartą cyfrą „0”, będące podstawą wystawienia przelewu lub polecenia wpłaty/wypłaty gotówki z kasy; zapisy dokonane na podstawie niniejszych dokumentów na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZWB;
- 28) DWFEF – dowody wewnętrzne Fundusz Edukacji Finansowej;
- 29) DRM – dowody ruchu materiałowego, np. OT, PT, WI, LS, LZ, WZ, RW, RWK;
- 30) DKB – rozliczenie podróży służbowych krajowych finansowanych ze środków budżetowych księgowane w paragrafie z czwartą cyfrą „0”;
- 31) DZB – rozliczenie podróży służbowych zagranicznych finansowanych ze środków budżetowych księgowane w paragrafie z czwartą cyfrą „0”;
- 32) FWB – faktury wystawiane przez MF, w tym za wynajem powierzchni użytkowej i miejsc parkingowych – działalność budżetowa;

- 33) LPB – zestawienia zbiorcze list płać dotyczące środków budżetowych, środków niewygasających, środków europejskich, wynikające z umów o pracę oraz innych podstaw nawiązania stosunku pracy; zapisy dokonane na podstawie niniejszych dokumentów na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZLB;
- 34) LWB – zestawienia zbiorcze wypłat sporządzane do umów zlecenia/o dzieło oraz innych umów (w tym staże, praktyki), dotyczące środków budżetowych;
- 35) PKB – polecenie księgowania dotyczące działalności budżetowej, środków niewygasających księgowanych w paragrafie z czwartą cyfrą „0”;
- 36) PKFEF – polecenie księgowania Funduszu Edukacji Finansowej;
- 37) PF – dowody wewnętrzne własne dotyczące księgowania planu finansowego wydatków bieżących, środków niewygasających, środków europejskich, blokady wydatków;
- 38) PFUB – dowody wewnętrzne własne dotyczące księgowania planu finansowego według ustawy budżetowej;
- 39) PFCOV – dowody wewnętrzne własne dotyczące księgowania planu wydatków z tytułu udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
- 40) PUE – księgowanie zrealizowanych płatności z budżetu środków europejskich na rachunek beneficjenta i zleceń płatności ze środków europejskich;
- 41) PZ – przyjęcia materiałów na magazyny oraz odchylenia od cen ewidencyjnych;
- 42) PZK – korekty przyjęcia materiałów na magazyny oraz odchylenia od cen ewidencyjnych;
- 43) ZAB – zaangażowanie środków budżetowych i europejskich ujętych w planie finansowym – wnioski, umowy i inne pisma stanowiące dowody księgowe;
- 44) ZBW – wykonanie zaangażowania i planu wydatków bieżących, środków niewygasających – wyciąg bankowy rachunku bieżącego;
- 45) ZFS – wykonanie zaangażowania i planu środków PFS – wyciąg bankowy rachunku sum depozytowych;
- 46) ZFBiE – zapewnienie finansowania z budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- 47) ZOB – zaangażowanie – dowody obce dotyczące działalności budżetowej, środków niewygasających – faktury, rachunki, noty, wezwania do zapłaty i inne dowody równoważne fakturom;

- 48) ZWB – zaangażowanie – dowody zewnętrzne własne, wewnętrzne dotyczące działalności budżetowej i środków niewygasających;
- 49) ZBUE – wykonanie zaangażowania środków europejskich – wyciąg bankowy;
- 50) ZPUE – wykonanie zaangażowania środków europejskich według zleceń płatności;
- 51) ZOUE – zaangażowanie dowodów obcych dotyczące środków europejskich;
- 52) ZOTU – zaangażowanie dowodów obcych dotyczących środków pozabudżetowych;
- 53) ZLB – zaangażowanie list płac wynikające z umów o pracę oraz innych podstaw nawiązania stosunku pracy, dotyczące środków budżetowych, środków niewygasających i środków europejskich; zapisy księgowe dokonywane są na podstawie „Zestawienie zbiorcze list płac”;
- 54) ZPK – polecenie księgowania dotyczące zaangażowania;
- 55) ZRKQ – różnice kursowe z kolejki walut;
- 56) ROZR – parowanie rozrachunków – dokument techniczny służący do rozliczania rozrachunków;
- 57) BO – bilans otwarcia roku obrotowego;
- 58) BZ – bilans zamknięcia roku obrotowego;
- 59) DOUE – dowody obce dotyczące projektów i programów UE, innych projektów i programów w przypadku gdy przynajmniej jedno źródło finansowania występuje w paragrafie z czwartą cyfrą różną od „0” w całości ujmowane są w DOUE – faktury, rachunki, noty, wezwania do zapłaty i inne dowody równoważne fakturom; zapisy dokonane na podstawie niniejszych dokumentów na kontach pozabilansowych mają oznaczenie ZOUE;
- 60) DWUE – dowody wewnętrzne dotyczące projektów i programów UE, innych projektów i programów w przypadku gdy przynajmniej jedno źródło finansowania występuje w paragrafie z czwartą cyfrą różną od „0” w całości są ujmowane w DWUE;
- 61) DKUE – rozliczenie podróży służbowych krajowych dotyczące projektów i programów UE, innych projektów i programów, w przypadku gdy przynajmniej jedno źródło finansowania występuje w paragrafie z czwartą cyfrą różną od „0” w całości ujmowane są w DKUE;

- 62) DZUE – rozliczenie podróży służbowych zagranicznych finansowanych ze środków budżetowych w przypadku gdy przynajmniej jedno źródło finansowania występuje w paragrafie z czwartą cyfrą różną od „0” w całości ujmowane są w DZUE;
- 63) PKUE – polecenie księgowania dotyczące programów i projektów UE, innych projektów i programów w przypadku gdy przynajmniej jedno źródło finansowania występuje w paragrafie z czwartą cyfrą różną od „0” w całości są ujmowane w PKUE, zmiany kwalifikowalności wydatków lat ubiegłych;
- 64) PKZF – polecenia księgowania dotyczące działalności ZFŚS;
- 65) PKSD – polecenia księgowania dotyczące sum depozytowych oraz środków z PFS;
- 66) PKFC – polecenia księgowania dotyczące środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa;
- 67) PKDAS – polecenia księgowania dotyczące BAR dla NPA „Pomoc Techniczna na finansowanie zadań związanych z wykonywaniem funkcji Niezależnego Podmiotu Audytowego realizującego zadania w zakresie audytu pobrexitowej rezerwy dostosowawczej;
- 68) PKFPCOV – polecenia księgowania dotyczące Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

3. W dowodach księgowych dotyczących:

- a) raportów kasowych rozpoczynających się od symbolu K0_ (np. K04_EUR) tworzą się dowody techniczne rozpoczynające się od:
 - KP_ (np. KP04_EUR) – oznacza wpływ do kasy (kasa przyjmie),
 - KW_ (np. KW04_EUR) – oznacza wypływ z kasy (kasa wypłaci),
- b) wyciągów bankowych rozpoczynających się od symbolu WB_ (np. WB_WBD) tworzą się dowody techniczne rozpoczynające się od:
 - BP_ (np. BP_WBD) – oznacza wpływ na rachunek bankowy,
 - BW_ (np. BW_WBD) – oznacza wypływ z rachunku bankowego.

4. Grupy dokumentów (z wyjątkiem dowodów technicznych) są przechowywane w odrębnych segregatorach i podlegają numeracji miesięcznej (w każdym miesiącu rozpoczyna się numerację dowodów księgowych od numeru 1 łamane przez kolejny miesiąc i rok), która jest zgodna z numeracją komputerową w księgach rachunkowych. Numer na dowodzie jest łamany przez miesiąc i rok, w którym ten dowód został ujęty w księgach rachunkowych, np. DOB/1/5/24, a w przypadku wyciągów bankowych, np. WB_WBW/24/05/1.

5. Symbole grup rodzajowych dokumentów księgowych można uaktualniać i rozszerzać w miarę potrzeb.

II. Część 79 Obsługa długu Skarbu Państwa

1. Konta analityczne w księgach rachunkowych prowadzonych przez BGK są zbudowane z:

- 1) 19 znaków podzielonych na 4 grupy dla kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 130 – XXXXX-YYYY-XXX-ZZZZ, gdzie:
 - XXXXX konto syntetyczne;
 - YYYY symbol waluty;
 - XXX konto analityczne;
 - ZZZZ paragraf.
- 2) 14 znaków podzielonych na 3 grupy dla kont analitycznych prowadzonych do pozostałych kont syntetycznych – XXXXX-YYYY-XXX, gdzie:
 - XXXXX konto syntetyczne;
 - YYYY symbol waluty;
 - XXX konto analityczne.

2. Konta analityczne w księgach rachunkowych prowadzonych przez NBP są zbudowane z:

- 1) co najmniej 16 znaków podzielonych na 4 grupy dla kont syntetycznych nieobjętych klasyfikacją budżetową – XXX XXXXX XX XXX, gdzie:
 - XXX konto syntetyczne;
 - XXXXX konto analityczne (od 2 – standardowo do 5 znaków – w zależności od potrzeb);
 - XX część budżetowa;
 - XXX symbol waluty.
- 2) co najmniej 21 znaków podzielonych na 5 grup dla kont syntetycznych: 130, 201, 202, 221 – XXX XXXXX XX XXX XXXX, gdzie:
 - XXX konto syntetyczne;
 - XXXXX konto analityczne (od 2 – standardowo do 5 znaków – w zależności od potrzeb);
 - XX część budżetowa;
 - XXX symbol waluty;
 - XXXX paragraf.

III. Część 82 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego

Konto analityczne może być zbudowane z dowolnej liczby znaków i może być podzielone na dowolną liczbę grup. W strukturze kont analitycznych występują niżej wymienione grupy konta, które mogą być rozszerzane w zależności od potrzeb.

1. Grupy konta analitycznego (tworzenie analityki do konta syntetycznego)

XXX-XX-XX-XXX-XXXXX-XXXX-XX-XX-XX-XX:

XXX konto syntetyczne;

XX oznaczenie grupy jednostek (gminy, powiaty, miasta na prawach powiatu, województwa)

XX numer części budżetowej;

XXX dział;

XXXXX rozdział;

XXXX paragraf;

XX oznaczenie analityki:

a) na kontach dotyczących wydatków budżetowych np. 130, 240, 811, 998 i 999 jest wyszczególniana rezerwa na uzupełnienie dochodów lub rata subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,

b) na kontach dotyczących dochodów budżetowych:

- są wyszczególniane należności z terminem płatności w roku następnym np. konto 130 i 221,
- są wyszczególniane inne opłaty np. koszty upomnienia – konto 130 i 221,
- są wyszczególniane należności sporne wymagalne i niewymagalne np. na koncie 240–21, 240–22 i 240–23.

XX kod jednostki samorządu terytorialnego – województwo;

XX kod jednostki samorządu terytorialnego – powiat;

XX kod jednostki samorządu terytorialnego – gmina,

c) na kontach 139 i 240 są wyszczególnione środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy.

IV. Część 84 Środki własne Unii Europejskiej

1. Konto analityczne jest zbudowane z 16 znaków podzielonych na 5 grup. Wyjątek stanowi konto syntetyczne 225, gdzie konto analityczne jest zbudowane z 18 znaków podzielonych na 6 grup (dodatkowa grupa służy identyfikacji podmiotów przekazujących informacje o wysokości składki do budżetu UE, tj. KE lub komórka organizacyjna właściwa do spraw opracowania sprawozdań z rachunku „A” i rachunku odrębnego środków własnych MF).

2. W przypadku konta 800 stosuje się strukturę według pozycji „Zestawienia zmian funduszu jednostki”.

3. Dodatkowo każde konto analityczne jest oznaczone numerem (X.X.X.X), tj. działania, w ramach którego w budżecie zadaniowym są realizowane wydatki wykonane w zakresie części 84, tj. płatność składki członkowskiej do budżetu UE.

4. Grupy konta analitycznego (tworzenie analityki do konta syntetycznego)

XXX-X-XXX-XXXXX-XX-XXXX-(X.X.X.X):

XXX konto syntetyczne;

X źródło finansowania (D–dochody, W–wydatki);

XXX dział;

XXXXX rozdział;

XX tylko w przypadku konta syntetycznego 225:

01 – Rozrachunki z KE,

02 – Rozrachunki z komórką organizacyjną właściwą do opracowania sprawozdań z rachunku „A” i rachunku odrębnego środków własnych;

XXXX paragraf;

(X.X.X.X) klasyfikacja budżetu zadaniowego; (ZAP.WAR.) zapłacone warunkowo kwoty.

5. W celu właściwej ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją płatności składki członkowskiej do budżetu UE, piąta i kolejne grupy konta analitycznego mogą ulegać zmianie.

6. W zależności od potrzeb w przypadku kont pozabilansowych można stosować odrębną strukturę konta, w szczególności dla konta 902 stosuje się skróty nazw programów lub inicjatyw UE, w ramach których udzielono gwarancji budżetu UE.

E. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

Na kontach Zespołu 0 – Aktywa trwałe ewidencjonuje się w szczególności rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, umorzenie środków aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 011

„Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością MF, które są umarzone stopniowo, oraz gruntów, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia we własnym zakresie przekraczają 10 000 zł. Do konta jest prowadzona ewidencja z podziałem na konta analityczne.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu lub zakończonych inwestycji nowych środków trwałych, których koszty ewidencjonuje się na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
- 2) zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszeń;
- 3) otrzymanych nieodpłatnie, od dysponenta wyższego stopnia lub od innych jednostek, środków trwałych;
- 4) ujawnionych nadwyżek środków trwałych w używaniu;
- 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) ujawnionych niedoborów środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub o wartość dokonanego ich ulepszenia.

W bilansie saldo konta 011 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na koncie 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych.

Konto 013

„Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł oraz mebli i dywanów – bez względu na wartość początkową, finansowanych ze środków na wydatki bieżące, a także mebli i dywanów oraz pozostałych środków trwałych – stanowiących pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych, finansowanych ze środków inwestycyjnych – o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Na koncie 013 można nie ewidencjonować wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają wyłącznie ewidencji pozabilansowej (szczegóły są opisane w rozdziale B części I ust. 11 pkt 2 i ust. 12).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu lub zakończonych inwestycji pozostałych środków trwałych (stanowiących pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych);
- 2) otrzymanych nieodpłatnie, od dysponenta wyższego stopnia lub innych jednostek, pozostałych środków trwałych;
- 3) ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych w używaniu.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) przeznaczenia pozostałego środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) ujawnionych niedoborów pozostałych środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny.

W bilansie saldo konta 013 nie występuje, ponieważ jest ono w 100% umarżane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji.

Konto 014

„Zbiory biblioteczne”

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

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu zbiorów bibliotecznych;
- 2) nieodpłatnie otrzymanych zbiorów bibliotecznych;
- 3) ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:

- 1) likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów;
- 2) nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 3) ujawnionych niedoborów.

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

W bilansie wartość zbiorów bibliotecznych nie występuje, ponieważ są one w 100% umarżane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.

Konto 016

„Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu lub nieodpłatnego otrzymania dóbr kultury;
- 2) ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody z tytułu przeznaczenia dóbr kultury do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) ujawnione niedobory.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w MF, tj. w jednostce niebędącej instytucją kultury.

Konto 020

„Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej praw majątkowych (w szczególności licencji, autorskich praw majątkowych, w tym do programów komputerowych, systemów informatycznych/teleinformatycznych) o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu wartości niematerialnych i prawnych lub z zakończonych inwestycji;
- 2) otrzymanych nieodpłatnie od dysponenta wyższego stopnia lub od innych jednostek wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) wygaśnięcia prawa używania wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na koncie 071 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 021

„Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń praw majątkowych (w szczególności licencji, autorskich praw majątkowych, w tym do programów/systemów komputerowych) o wartości początkowej przekraczającej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do ewidencji.

Na koncie 021 można nie ewidencjonować pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają wyłącznie ewidencji pozabilansowej (szczegóły są opisane w rozdziale B części I ust. 28).

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) nieodpłatnie otrzymanych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) wygaśnięcia prawa użytkowania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

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

W bilansie saldo konta 021 nie występuje, ponieważ jest ono w 100% umarzone w miesiącu wprowadzenia do ewidencji.

Konto 030

„Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

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

W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030 skorygowanej o saldo konta 073.

Konto 071

„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarżanych stopniowo według metody liniowej, z tytułu naliczonych odpisów umorzeniowych.

W przypadku środków trwałych na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu :

- 1) przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) rozchodowania ujawnionych niedoborów;
- 3) zmniejszenia umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu:

- 1) sprzedaży;
- 2) likwidacji;
- 3) nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 4) rozchodowania ujawnionych niedoborów.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone za okresy miesięczne umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych stopniowo według metody liniowej.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i tych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo.

Konto 072

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych jednorazowo w 100% ich wartości początkowej, w miesiącu przyjęcia do ewidencji.

W przypadku pozostałych środków trwałych na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu:

- 1) przeznaczenia pozostałego środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) rozchodowania ujawnionych niedoborów;
- 3) zmniejszenia umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.

W przypadku pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu:

- 1) sprzedaży;
- 2) likwidacji;

- 3) nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 4) rozchodowania ujawnionych niedoborów.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone jednorazowo umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w 100% ich wartości początkowej;
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych jednorazowo w 100% ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do ewidencji.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013, 014 i 021. Wartość bilansowa tych środków jest zerowa.

Konto 073

„Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

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

W bilansie saldo konta 073 koryguje saldo konta 030.

Konto 080

„Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne – nowe składniki majątkowe lub dokonane ulepszenia dotychczas używanych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty budowy i ulepszeń środków trwałych w ramach prowadzonych inwestycji;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz nieoddanych do używania maszyn, urządzeń, środków transportu lub innych przedmiotów nabytych od kontrahentów;
- 3) poniesione koszty zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na potrzeby obiektu budowlanego;
- 4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie;

5) koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazane do używania środki trwałe po zakończeniu ich budowy lub dokonane ulepszenia dotychczas używanych środków trwałych;
- 2) odpisanie kosztów środków trwałych w budowie lub ich ulepszeń bez zamierzonego efektu gospodarczego;
- 3) nieodpłatne przekazanie/przekazanie w formie darowizny środków trwałych w budowie;
- 4) nieodpłatne przekazanie/przekazanie w formie darowizny środków trwałych zakupionych ze środków inwestycyjnych;
- 5) rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 ujmuje się również koszty zakupu gotowych środków trwałych, koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych na potrzeby obiektu budowlanego oraz ich rozliczenie. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Na kontach Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe ewidencjonuje się aktywa finansowe, w szczególności środki pieniężne na rachunkach bankowych, środki pieniężne w drodze między różnymi rachunkami bankowymi, inne aktywa pieniężne w postaci krótkoterminowych czeków, weksli obcych, lokat terminowych, należnych odsetek od aktywów pieniężnych. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Ewidencja księgowa operacji na rachunkach bankowych jest prowadzona na podstawie wyciągów bankowych oraz ewentualnie poleceń księgowania dotyczących zapisów technicznych korygujących obroty strony Wn i Ma.

Konto 101

„Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych środków pieniężnych znajdujących się w kasie MF.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, a na stronie Ma konta 101 – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

- 1) podjęcie gotówki z banku;

- 2) wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych;
- 3) nadwyżki środków pieniężnych w kasie;
- 4) wpłaty z tytułu darów pieniężnych;
- 5) wpłaty na ZFŚS.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na podróże służbowe;
- 3) wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych;
- 4) wypłaty z ZFŚS;
- 5) wpłaty gotówki do banku;
- 6) niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać w trakcie roku saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie MF. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 130

„Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych wyodrębnionych części budżetowych MF z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej, a także do ujmowania środków przeznaczonych na wydatki budżetowe dla dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu państwa, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków z rachunków pomocniczych prowadzonych do rachunków wydatków budżetowych i dochodów budżetowych;
- 3) zwroty dotyczące wydatków budżetowych bieżącego roku;
- 4) wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 5) wpływy podatku VAT zapłaconego w mechanizmie podzielonej płatności (split payment);
- 6) zwroty niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu państwa na wydatki budżetowe;
- 3) przekazanie środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia;

- 4) przekazanie środków budżetowych na rachunki pomocnicze;
- 5) przekazanie środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków budżetowych i dochodów budżetowych wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny po obu stronach tego konta.

Konto 130 może w trakcie roku wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na bieżących rachunkach bankowych MF. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 133

„Rachunek środków przyjętych w depozyt lub zarządzanie”

Konto 133 służy do ewidencji stanu wolnych środków pieniężnych przekazanych Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie terminowe zgodnie z art. 48 ust. 2 i art. 78d ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się przekazanie Ministrowi Finansów wolnych środków pieniężnych w depozyt lub zarządzanie terminowe, a na stronie Ma konta 133 ujmuje się rozwiązanie lub zwrot tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 133 zapewnia ustalenie stanu wolnych środków pieniężnych przekazanych w depozyt lub zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn wyrażające stan wolnych środków pieniężnych przekazanych w depozyt lub zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów.

Konto 135

„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych ZFŚS oraz środków funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty równowartości odpisów na ZFŚS;
- 2) wpłaty gotówki z kasy;

- 3) odsetki od środków pieniężnych ZFŚS oraz środków funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin znajdujących się na rachunku bankowym;
- 4) zwroty pożyczek wraz z należnymi odsetkami;
- 5) środki pieniężne przekazane z Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) tytułem odpisu na fundusz socjalny emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) podjęcie gotówki do kasy na wydatki;
- 2) spłaty zobowiązań z tytułu świadczeń przyznawanych z ZFŚS;
- 3) przekazanie do dysponentów niższego stopnia środków pieniężnych funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

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

Konto 136

„Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, którymi dysponuje minister właściwy do spraw finansów publicznych lub instytucji finansowych.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływ środków pieniężnych, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych państwowych funduszy celowych. Operacje te księguje się na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków z tytułu przychodów własnych funduszy celowych określonych w ustawie tworzącej państwowy fundusz celowy;
- 2) wpłaty z tytułu odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych państwowych funduszy celowych;
- 3) zwroty środków pieniężnych przekazanych w depozyt lub zarządzanie terminowe;
- 4) wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami;
- 5) inne wpływy.

Na stronie Ma konta 136 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków pieniężnych w depozyt lub zarządzanie terminowe;
- 2) wypłaty na realizację wyodrębnionych w ustawie tworzącej państwowy fundusz celowy zadań;
- 3) przelewy udzielonych pożyczek;

4) inne wypłaty.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego państwowego funduszu celowego, którym dysponuje minister właściwy do spraw finansów publicznych lub instytucji finansowych.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, wskazujące na stan środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych państwowych funduszy celowych, którymi dysponuje minister właściwy do spraw finansów publicznych lub instytucji finansowych.

Konto 137

„Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, które zostały wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków z KE;
- 2) wpływy środków PSI;
- 3) wpływy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 4) oprocentowanie środków na rachunku bankowym środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 5) wpływ środków pochodzących z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej – ang. Brexit Adjustment Reserve (BAR);
- 6) zwroty niewykorzystanych środków z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej przez dysponentów niższego stopnia;
- 7) wpływ środków pochodzących z instrumentu finansowego CEF-T;
- 8) różnice z wyceny rachunku prowadzonego w EUR.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków z KE na dochody budżetowe;
- 2) wydatkowanie środków PSI;
- 3) przelewy dotyczące zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług;
- 4) przekazanie oprocentowania środków na rachunku bankowym środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na dochody budżetowe;
- 5) przekazanie do dysponentów niższego stopnia środków pochodzących z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej;
- 6) zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 138

„Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, tj. wymienionych w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków z rachunku bankowego Ministra Finansów na wynagrodzenia, składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 2) oprocentowanie środków.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń, składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków z rachunku prowadzonego przez BGK na rachunek bankowy Ministra Finansów;
- 3) przekazanie oprocentowania środków na dochody budżetowe.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku prowadzonym przez BGK.

Konto 139

„Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję stanów i obrotów środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych w szczególności:

- 1) odsetek od środków pieniężnych przyjętych przez Ministra Finansów w zarządzanie lub depozyt;
- 2) odsetek od przyjętych na rachunek bankowy Ministra Finansów depozytów sądowych;
- 3) odsetek od środków pieniężnych z rachunków specjalnych utworzonych dla pożyczek z Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju;
- 4) sum depozytowych;
- 5) środków pieniężnych PFS, DOKE, PLD, FWE1, FWE2, KFG, FGP, FGK i Opłat Drogowych;
- 6) środków pieniężnych pochodzących z Funduszu Cyberbezpieczeństwa;
- 7) wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;

- 8) środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych komórek organizacyjnych właściwych do spraw wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych;
- 9) środków pieniężnych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- 10) środków pieniężnych pochodzących z Funduszu Pomocy;
- 11) środków pieniężnych na rachunku pomocniczym do realizacji udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
- 12) środków pieniężnych pochodzących z KPO oraz projektów grantowych w ramach KPO.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dowodów bankowych, z wyjątkiem rachunków pomocniczych dotyczących wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych, na których zapisy są ujmowane na podstawie bieżących informacji z komórek merytorycznych o stanie rachunków pomocniczych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ z rachunków bieżących oraz sum depozytowych, środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, PFS, DOKE i PLD, FWE1, FWE2, KFG, FGP, FGK, środki pieniężne z Funduszu Cyberbezpieczeństwa, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy, Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, w szczególności kaucje, wadia, sumy na zlecenie oraz sumy stanowiące przedmiot sporu otrzymane w związku z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, niepobrane wynagrodzenia;
- 2) uznania rachunków pomocniczych dotyczących wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bankowych oraz sum depozytowych, środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, PFS, DOKE, PLD, FWE1, FWE2, KFG, FGP, FGK, środki pieniężne z Funduszu Cyberbezpieczeństwa, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz z Funduszu Pomocy;
- 2) wypłaty środków pieniężnych na rachunek bieżący MF (subkonto dochodów);
- 3) zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunki bieżące;
- 4) obciążenia rachunków pomocniczych dotyczących wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych;
- 5) przekazanie środków na rachunek pośredni o charakterze technicznym w celu realizacji wypłat na rzecz beneficjentów z tytułu udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

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

Na koncie 139 można stosować dodatkowo ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na każdym wydzielonym rachunku bankowym.

Konto 140

„Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności papierów wartościowych o terminie wykupu krótszym niż rok.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 umożliwia ustalenie wartości poszczególnych rodzajów składników krótkoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 141

„Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia (pobranie środków pieniężnych czekiem, odprowadzenie środków pieniężnych z kasy do banku, przelewy środków pieniężnych między rachunkami bankowymi, w tym między rachunkami bankowymi rozliczeniowymi a docelowymi opłat drogowych), a na stronie Ma konta 141 - zmniejszenia (wpłaty pobranych środków pieniężnych z banku do kasy, przelewy środków pieniężnych między rachunkami bankowymi, w tym między rachunkami bankowymi rozliczeniowymi a docelowymi opłat drogowych).

Ewidencja szczegółowa do konta 141 umożliwia ustalenie środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi w różnych bankach.

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

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta Zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń z tytułu transakcji na instrumentach pochodnych, rozliczeń z tytułu płatności polskiej składki do budżetu UE, rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont Zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków (w tym z budżetem UE), rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem według kontrahentów. Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania w wartości nominalnej. Nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy należności i zobowiązania wykazuje się odpowiednio w kwocie wymaganej/wymagającej zapłaty.

Na kontach Zespołu 2 można stosować dodatkowo ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów a w ramach KFD – również ujemny zapis (storno czerwone) dla faktur korygujących.

Konto 201

„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców oraz spłaty zobowiązań, w tym do ewidencji zobowiązań z tytułu kosztów obsługi długu Skarbu Państwa, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz rozrachunków z tytułu należności od odbiorców. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań i należności według poszczególnych kontrahentów lub według poszczególnych tytułów dłużnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

- 1) zapłatę zobowiązań;
- 2) należności od dostawców i odbiorców;
- 3) naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania;
- 2) naliczone różnice kursowe zmniejszające wartość należności od odbiorców i zwiększające wartość zobowiązań wobec dostawców;
- 3) zapłatę należności;

- 4) naliczone, nie później niż na ostatni dzień każdego miesiąca oraz na dzień zapłaty, zobowiązania Skarbu Państwa płatne w danym roku budżetowym.

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

Konto 202

„Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych – długoterminowe”

Konto 202 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu kosztów obsługi długu Skarbu Państwa, których termin zapłaty, ustalony w decyzji o ich powstaniu, przypada na lata następne po roku, w którym są dokonywane księgowania.

Na stronie Ma konta 202 ujmuje się naliczone zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych z tytułu kosztów obsługi długu Skarbu Państwa przypadające do zapłaty w latach następnych oraz dyskonto od wyemitowanych obligacji skarbowych.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się przeksięgowania, na dzień 1 stycznia danego roku, kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 201.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych tytułów dłużnych.

Konto 202 może posiadać saldo Ma, które określa wysokość zobowiązań do realizacji przez budżet państwa w latach następnych.

Konto 204

„Zobowiązania wymagalne”

Konto 204 może służyć do ewidencji zobowiązań wymagalnych, tj. zobowiązań, których termin płatności minął. Ewidencja na koncie prowadzona jest według poszczególnych dostawców i odbiorców, według poszczególnych tytułów dłużnych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych.

Zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 lub 240, w przypadku gdy upłyne termin ich płatności i staną się zobowiązaniami wymagalnymi, przeksięgowuje się na konto 204. Przeksięgowania dokonuje się w terminie umożliwiającym sporządzenie miesięcznego sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Konto 204 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wymagalnych.

Konto 205

„Rozliczenia z KFD z tytułu opłat drogowych”

Konto 205 służy do ewidencji zobowiązań i rozliczeń z KFD oraz rozliczeń przypisów wpływów ujętych na koncie 211.

Na stronie Wn konta 205 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków z tytułu opłat drogowych określonych jako uiszczone i wykorzystane przez użytkowników dróg płatnych i tym samym należne KFD;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków z tytułu opłat drogowych na rachunki bankowe użytkowników dróg płatnych;
- 3) różnice wynikające z przewalutowania zwrotów środków z tytułu opłat drogowych do zagranicznych użytkowników dróg płatnych;
- 4) rozliczenie przypisów wpływów z tytułu opłat drogowych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty.

Na stronie Ma konta 205 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypisy środków z tytułu opłat drogowych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty;
- 2) różnice wynikające z przewalutowania zwrotów środków z tytułu opłat drogowych do zagranicznych użytkowników dróg płatnych;
- 3) kwoty z raportu rozliczającego przypis należności z tytułu opłat drogowych z wpłatą z tytułu opłat drogowych należne KFD – rozliczenie przypisów wpływów z tytułu opłat drogowych zidentyfikowanymi wpłatami.

Konto 205 wykazuje saldo Ma, które oznacza sumę środków z tytułu opłat drogowych należnych KFD zgromadzonych na rachunkach docelowych opłat drogowych i nierozliczone przypisy wpływów ujęte na koncie 211.

Konto 206

„Rozliczenia z KFD z tytułu opłat elektronicznych”

Konto 206 służy do ewidencji zobowiązań i rozliczeń z KFD z tytułu opłaty elektronicznej i opłaty za przejazd pobieranych z wykorzystaniem SPOE KAS, zwanych dalej „opłatami elektronicznymi”, oraz rozliczeń przypisów należności z tytułu opłat elektronicznych ujętych na koncie 207.

Na stronie Wn konta 206 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków z tytułu opłat elektronicznych określonych jako uiszczone i wykorzystane przez użytkowników dróg płatnych i tym samym należne KFD;

- 2) zwrot niewykorzystanych środków z tytułu opłat elektronicznych na rachunki bankowe użytkowników dróg płatnych;
- 3) różnice wynikające z przewalutowania zwrotów środków z tytułu opłat elektronicznych do zagranicznych użytkowników dróg płatnych;
- 4) rozliczenie przypisu środków z tytułu opłat elektronicznych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty;
- 5) rozliczenie środków z tytułu kar umownych, odsetek oraz pozostałych opłat należnych KFD.

Na stronie Ma konta 206 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypis środków z tytułu opłat elektronicznych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty;
- 2) różnice wynikające z przewalutowania zwrotów środków z tytułu opłat elektronicznych do zagranicznych użytkowników dróg płatnych;
- 3) kwoty z raportu rozliczającego przypis należności z tytułu opłat elektronicznych z wpłatą z tytułu opłat elektronicznych należną KFD – rozliczenie przypisu należności z tytułu opłat elektronicznych ze zidentyfikowanymi wpłatami;
- 4) rozliczenia środków z tytułu kar umownych, odsetek oraz pozostałych opłat należnych KFD.

Konto 206 wykazuje saldo Ma, które oznacza sumę środków z tytułu opłat elektronicznych należnych KFD z tytułu opłat elektronicznych zgromadzonych na rachunkach docelowych i nierozliczone przypisy należności z tytułu opłat elektronicznych ujęte na koncie 207.

Konto 207

„Przypis i rozliczenie należności z tytułu opłat elektronicznych”

Konto 207 służy do ewidencji przypisów należności z tytułu opłat elektronicznych w podziale na kanały płatności oraz w podziale na sposób wnoszenia opłaty elektronicznej.

Na stronie Wn konta 207 ujmuje się w szczególności przypis należności z tytułu opłat elektronicznych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty tej należności.

Na stronie Ma konta 207 ujmuje się w szczególności rozliczenie przypisów należności z tytułu opłat elektronicznych po dokonaniu i zidentyfikowaniu wpłaty tej należności.

Konto 207 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych przypisów należności z tytułu opłat elektronicznych.

Konto 208

„Wpłaty niezidentyfikowane na rachunkach bankowych opłat elektronicznych”

Konto 208 służy do ewidencji wpływów niezidentyfikowanych na rachunkach bankowych dotyczących opłat elektronicznych w podziale na kanały płatności oraz w podziale na miejsca poboru opłaty za przejazd.

Na stronie Wn konta 208 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozliczenie wpływów niezidentyfikowanych na rachunkach bankowych na podstawie raportów rozliczających przekazanych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawie poboru opłat drogowych;
- 2) zwroty do użytkowników wpływów zidentyfikowanych jako nienależne z tytułu opłat elektronicznych;
- 3) rozliczenie wpłat niezidentyfikowanych jako zabezpieczenie płatności okresowych z zabezpieczeniem.
- 4) rozliczenie wpłat w tym kar, opłat dodatkowych na podstawie przekazanych poleceń wypłat.

Na stronie Ma konta 208 ujmuje się:

- 1) wpływy na rachunki bankowe związane z poborem opłat drogowych;
- 2) korekty do raportów rozliczających mających na celu skorygowanie daty lub kwoty rozliczenia wpływu.

Konto 208 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nierozliczonych i niezidentyfikowanych wpływów na rachunkach bankowych dotyczących opłat elektronicznych.

Konto 209

„Zabezpieczenia kont w trybie płatności okresowej z zabezpieczeniem”

Konto 209 służy do ewidencji zabezpieczeń płatności okresowej z zabezpieczeniem, wnoszonych przez użytkowników dróg płatnych.

Po stronie Wn konta 209 ujmuje się w szczególności zwroty zabezpieczeń.

Po stronie Ma konta 209 ujmuje się w szczególności przypisy zobowiązań z tytułu zabezpieczeń płatności okresowych z zabezpieczeniem.

Konto 209 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków dotyczących zabezpieczeń dla kont w trybie płatności okresowej z zabezpieczeniem.

Konto 210

„Należności z tytułu dochodów budżetowych – wymagalne”

Konto 210 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty minął. Ewidencja na koncie 210 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych oraz według poszczególnych tytułów należności i podmiotów dłużnych. Zaksięgowane na koncie 221 należności, w przypadku gdy upłynie ich termin płatności i staną się należnościami wymagalnymi, przeksięgowuje się na konto 210, z wyłączeniem należności zagranicznych wynikających z kredytów udzielonych rządowi innych państw. Przeksięgowania dokonuje się w terminie umożliwiającym sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 210 ujmuje się również naliczone odsetki.

Konto 210 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wymagalnych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 211

„Pobór opłat drogowych”

Konto 211 służy do ewidencji przypisów oraz rozliczeń wpływów z rachunków bankowych opłat drogowych w podziale na kanały płatności oraz w podziale na tryb wnoszenia opłaty elektronicznej, tj. w trybie przedpłaty i w trybie płatności okresowej z zabezpieczeniem oraz w podziale według miejsca poboru opłaty za przejazd.

Na stronie Wn konta 211 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypisy należności z tytułu opłat drogowych w podziale na konta analityczne odpowiednie dla kanału płatności i tytułu wpłaty;
- 2) rozliczenie środków wpłat niezidentyfikowanych na rachunkach bankowych;
- 3) zwroty do użytkowników środków zidentyfikowanych jako nienależne z tytułu opłat drogowych;
- 4) rozliczenie wpłat niezidentyfikowanych jako zabezpieczenie płatności okresowych z zabezpieczeniem.

Na stronie Ma konta 211 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty niezidentyfikowane na rachunki bankowe opłat drogowych;
- 2) rozliczenie przypisów należności z tytułu opłat drogowych po dokonaniu i zidentyfikowaniu wpłaty z tego tytułu.

Konto 211 może wykazywać saldo Wn, które oznacza nierozliczone przypisy należności z tytułu opłat drogowych i saldo Ma, które oznacza wpłaty niezidentyfikowane z tego tytułu.

Konto 212

„Elektroniczny pobór opłat – kaucje za OBU”

(skre lone)

Konto 213

„Zabezpieczenia z tytułu poboru opłat”

(skre lone)

Konto 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja na koncie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych oraz według poszczególnych tytułów należności i podmiotów dłużnych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu wymaganych w danym roku budżetowym dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w szczególności z tytułu:

- 1) najmu zasobów lokalowych;
- 2) kar pieniężnych;
- 3) zwrotów kosztów zastępstwa procesowego;

- 4) obciążeń pracowników, np. z tytułu używania samochodów służbowych do celów prywatnych;
- 5) odsetek i opłat od pożyczek i kredytów udzielonych ze środków budżetu państwa;
- 6) spłaty przez Skarb Państwa należności głównej zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia lub gwarancji;
- 7) naliczonych odsetek za zwłokę;
- 8) premii i odsetek otrzymanych od wyemitowanych obligacji skarbowych;
- 9) zwrotów wydatków budżetowych z lat ubiegłych;
- 10) (uchylony)
- 11) należności wynikających z decyzji Ministra Finansów zobowiązujących jednostki samorządu terytorialnego do zwrotu nienależnie otrzymanych poszczególnych części subwencji ogólnej;
- 12) należności na podstawie zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty subwencji ogólnej dokonanego przez jednostkę samorządu terytorialnego (korekty wynikają z kontroli Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „KAS”); po wydaniu decyzji Ministra Finansów powyższe przypisy są wyksięgowywane i przypisywana jest należność na podstawie tej decyzji;
- 13) należności wynikających z oświadczeń złożonych przez jednostki samorządu terytorialnego, w których uznają zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Po stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności z tego tytułu oraz przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych do długoterminowych należności budżetowych na konto 226, w szczególności:

- 1) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych;
- 2) wyksięgowanie należności zrestrukturyzowanych.

Na koncie 221 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych dochodów budżetowych wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny po obu stronach tego konta.

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

Konto 222

„Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się przekazane na rachunek bankowy budżetu państwa uprzednio zrealizowane dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w trakcie roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek bankowy budżetu państwa.

Saldo konta 222 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku.

Konto 223

„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, oraz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w trakcie roku budżetowego w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na wydatki budżetowe/wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, na rachunek bankowy budżetu państwa;
- 3) przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia;
- 4) wpływy odsetek otrzymanych od operacji instrumentami pochodnymi na pomniejszenie wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich;
- 2) zwroty niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych na wydatki budżetowe otrzymanych od dysponentów niższego stopnia;
- 3) środki pieniężne na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 4) środki pieniężne na wydatki budżetowe otrzymane i wypłacone jednostkom samorządu terytorialnego jako rata subwencji ogólnej dla gmin i powiatów w grudniu, a dotyczące stycznia roku następnego.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku na rachunek dysponenta wyższego stopnia/budżetu państwa.

W części 82 konto 223 na koniec roku wykazuje saldo Ma w wysokości środków pieniężnych przekazanych z budżetu państwa na wydatki budżetowe na ratę subwencji ogólnej dla gmin i powiatów w grudniu roku bieżącego na styczeń roku następnego.

Konto 224

„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji budżetowych przekazanych przez organ dotujący. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji budżetowych uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości dotacji budżetowych przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji budżetowych lub wartość dotacji budżetowych należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225

„Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych, w tym z budżetem UE.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozrachunki między budżetami;
- 2) należności z budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) spłatę oraz zmniejszenie zobowiązań (nadpłatę) z tytułu wpłaty polskiej składki do budżetu UE.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania podatkowe i opłaty;
- 2) naliczoną i potrąconą na listach płac zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych;

- 3) należny podatek VAT z tytułu w szczególności wynajmu pomieszczeń, wynajmu miejsc parkingowych, importu usług;
- 4) należny podatek VAT z tytułu odwrotnego obciążenia;
- 5) rozrachunki między budżetami;
- 6) powstałe zobowiązania wobec budżetu UE z tytułu wpłaty polskiej składki członkowskiej.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań wobec budżetu, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

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

Konto 226

„Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności budżetowe, które nie staną się wymagalne w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego, oraz przeniesienie należności budżetowych krótkoterminowych do należności budżetowych długoterminowych.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności budżetowych długoterminowych do należności budżetowych krótkoterminowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których należności długoterminowe przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności i tytułów należności.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które określa wysokość długoterminowych należności budżetowych.

Konto 227

„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot na rachunek Ministra Finansów niewykorzystanych środków europejskich;
- 2) w trakcie roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy/odbiorcy na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy/odbiorcy;
- 2) przekazane na rachunek pomocniczy kwoty na uregulowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, składek ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, delegacji.

Na koniec roku konto 227 nie wykazuje salda.

Konto 228

„Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie do dysponentów niższego stopnia środków pochodzących z pobrewitowej rezerwy dostosowawczej;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z pobrewitowej rezerwy dostosowawczej;
- 3) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków pochodzących z pobrewitowej rezerwy dostosowawczej;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków z pobrewitowej rezerwy dostosowawczej przez dysponentów niższego stopnia;
- 3) wpływ środków pochodzących z instrumentu finansowego CEF-T;
- 4) różnice z wyceny rachunku prowadzonego w EUR;
- 5) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Do konta 228 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie, w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 229

„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności z tytułu wypłaconych zasiłków oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, np. w wyniku korekt uprzednich rozliczeń.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań, według tytułów pozostałych rozrachunków publicznoprawnych oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231

„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami MF i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, uposażenia ze stosunku służbowego (funkcjonariusze), itp. oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, uposażeń na konta pracowników, funkcjonariuszy i innych osób fizycznych;
- 2) potrącenia z wynagrodzeń obciążających pracownika MF i inne osoby fizyczne, dokonywane w listach płac, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia grupowe, składki i zwroty pożyczek na Pracowniczą Kasę Zapomogowo-Pożyczkową, spłaty pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, składki na opiekę medyczną, potrącenia komornicze;
- 3) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto;

2) naliczone na podstawie listy płac zasiłki pokrywane przez ZUS.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników i innych osób fizycznych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Konto 232

„Wyплаты na podstawie list płac”

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami MF i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat wynagrodzeń netto.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom MF i innym osobom fizycznym wynagrodzenia netto na podstawie wyciągów bankowych i raportów kasowych.

Na stronie Ma konta 232 ujmuje się w szczególności należne, na podstawie listy płac, wynagrodzenia netto pracowników MF i innych osób fizycznych.

Konto 232 na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Konto 234

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników/funkcjonariuszy MF i innych osób fizycznych z innych tytułów niż wynagrodzenia, w tym obciążeń z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, świadczeń.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone zaliczki na podróże służbowe krajowe;
- 2) obciążenia z tytułu rozmów telefonicznych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z ZFŚS;
- 4) należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika/funkcjonariusza MF;
- 5) wypłacone świadczenia pieniężne z tytułu refundacji kosztów na zakupy okularów korygujących do pracy przy komputerze;
- 6) inne obciążenia pracowników/funkcjonariuszy MF.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) pokryte przez pracownika/funkcjonariusza MF z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty podróży służbowych krajowych;

- 2) wpłaty z tytułu niewykorzystanych i rozliczonych zaliczek na podróże służbowe krajowe;
- 3) należności potrącone na liście płac;
- 4) zobowiązania z tytułu refundacji kosztów na zakupy okularów korygujących do pracy przy komputerze;
- 5) wpłaty z tytułu innych obciążeń pracowników/funkcjonariuszy MF.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań pracowników/funkcjonariuszy MF i innych osób fizycznych według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników/funkcjonariuszy MF i innych osób fizycznych.

Konto 236

„Pozostałe rozrachunki dewizowe z pracownikami”

Konto 236 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami/funkcjonariuszami MF i innych osób fizycznych z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Na stronie Wn konta 236 ujmuje się:

- 1) wypłacone zaliczki na poczet podróży służbowych zagranicznych;
- 2) wypłatę środków po rozliczeniu podróży służbowych zagranicznych w przypadku dokonania wydatków ze środków własnych.

Na stronie Ma konta 236 ujmuje się:

- 1) poniesione koszty stanowiące rozliczenie zaliczki na poczet podróży służbowych zagranicznych;
- 2) wpłaty z tytułu zwrotu niewydatkowanej zaliczki na poczet podróży służbowej zagranicznej.

Konto 236 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności z tytułu podróży służbowych zagranicznych pracowników/funkcjonariuszy MF, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników/funkcjonariuszy MF z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Konto 240

„Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201, 236 oraz 241, 242 i 243, w tym również do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń, krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych, a także przekazania środków z rachunku VAT na rachunek wydatków lub dochodów zapłaconego w mechanizmie podzielonej płatności (split payment), rozliczenia z tytułu opłat realizowanych służbowymi kartami VISA oraz refundacji kosztów z KFD dla osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, w tym środki przekazane do jednostek samorządu terytorialnego z tytułu subwencji ogólnej i rezerwy na uzupełnienie dochodów, ratę subwencji ogólnej wypłacaną w grudniu roku bieżącego na styczeń roku następnego dla gmin i powiatów, przekazania i zwroty środków pieniężnych otrzymanych z rachunku pomocniczego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz przekazania i zwroty środków pieniężnych otrzymanych z rachunku pomocniczego Funduszu Pomocy;
- 2) rozliczenie środków pieniężnych z Funduszu Cyberbezpieczeństwa oraz KPO;
- 3) przekazanie środków z rachunku pomocniczego na rachunek pośredni o charakterze technicznym w celu realizacji wypłat na rzecz beneficjentów z tytułu udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) powstałe zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, w tym przyznanie jednostkom samorządu terytorialnego subwencji ogólnej na podstawie pism Ministra Finansów przyznających projektowane wysokości subwencji ogólnej – pod datą 1 stycznia danego roku, po ogłoszeniu ustawy budżetowej na dany rok – ostateczne kwoty subwencji ogólnej na dany rok budżetowy, na podstawie decyzji Ministra Finansów – kwoty zmniejszeń subwencji ogólnej (ze znakiem minus) oraz środki pieniężne przyznawane z rezerwy na uzupełnienie dochodów (ze znakiem plus);
- 2) przekazanie podatku VAT zapłaconego w mechanizmie podzielonej płatności (split payment);
- 3) środki pieniężne otrzymane z rachunku pomocniczego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- 4) środki pieniężne otrzymane z rachunku pomocniczego Funduszu Pomocy;
- 5) środki pieniężne otrzymane z Funduszu Cyberbezpieczeństwa oraz KPO;
- 6) środki pieniężne na rachunku pomocniczym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację udzielonych promes.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń oraz rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Analityka do konta 240 jest prowadzona z podziałem na rozrachunki w szczególności z tytułu:

- 1) pozostałych rozliczeń – potrąceń z tytułu wynagrodzeń pracowników MF;
- 2) rozliczeń z tytułu sum depozytowych (sumy depozytowe, gwarancje, wadia itp.);
- 3) rozliczeń niedoborów i nadwyżek;
- 4) rozliczeń z tytułu należności i roszczeń spornych.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W części 82 na koncie 240 jest prowadzona ewidencja księgowa dotycząca rozrachunków z tytułu wydatków oraz z tytułu roszczeń spornych, z uwzględnieniem należności spornych wymagalnych i niewymagalnych oraz środków pieniężnych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy. Na koniec roku w części 82 występuje saldo konta 240 po stronie Wn w zakresie wydatków budżetowych (konta 240–16, 240–17), z tytułu raty subwencji ogólnej wypłaconej gminom i powiatom w grudniu roku bieżącego na styczeń roku następnego. Saldo Wn występuje na kontach 240–21, 240–22 i 240–23 i oznacza stan należności spornych.

W części 84 na koncie 240 jest prowadzona ewidencja zapłaconych warunkowo do budżetu UE nieuznanych (spornych) roszczeń KE.

Konto 241

„Rozliczenia z tytułu operacji na instrumentach pochodnych”

Konto 241 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu operacji instrumentami pochodnymi oraz wyceny instrumentów pochodnych.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się kwoty płatności początkowej zapłaconej z tytułu zawarcia umowy transakcji na instrumentach pochodnych, naliczone odsetki (należności) do otrzymania z tytułu transakcji oraz dodatni wynik z tytułu wyceny.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się kwoty płatności początkowej otrzymanej z tytułu zawarcia umowy transakcji na instrumentach pochodnych, naliczone odsetki (zobowiązania) do zapłaty z tytułu transakcji oraz ujemny wynik z tytułu wyceny.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów dłużnych.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu operacji na instrumentach pochodnych.

Konto 242

„Rozliczenie należności i zobowiązań spornych”

Na koncie 242 są ewidencjonowane należności i zobowiązania wynikające z postępowań sądowych, arbitrażowych i innych. Na należności sporne na koniec roku dokonuje się odpisów

aktualizujących wartość tych należności. W przypadku ustania przyczyny, dla której powstała należność sporna, należy dokonać odpisu przywracającego wartość tej należności.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się w szczególności powstanie należności spornej.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności spłatę należności spornej oraz pokrycie należności spornej odpisem aktualizacyjnym.

Konto 242 wykazuje saldo Wn i Ma określające odpowiednio stan należności i zobowiązań spornych.

Konto 243

„Długoterminowe należności i rozliczenia z funduszami”

Konto 243 służy do ewidencji długoterminowych należności funduszy lub długoterminowych rozliczeń z funduszami.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności funduszy, które nie staną się wymagalne w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego, oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których należności długoterminowe przysługują.

Konto 243 może wykazywać saldo Wn, które określa wysokość długoterminowych należności funduszy.

Konto 245

„Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

Saldo Ma konta 245 oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290

„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta 290 utworzenie i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu 3 – Materiały i towary służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Konto 300

„Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, w szczególności do ustalania wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw i usług niefakturowanych, pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) faktury i rachunki dostawców obejmujące wartość materiałów czy towarów;
- 2) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych, gdy ceny ewidencyjne są wyższe od cen zakupu;
- 3) reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość brutto przyjętych dostaw i usług;
- 2) reklamacje ilościowe i wartościowe obniżające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy;
- 3) dostawy niefakturowane;
- 4) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych (gdy ceny ewidencyjne są niższe od cen rzeczywistych).

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niezafakturowanych do dnia bilansowego.

Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 310

„Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach MF.

Rozchód materiałów z magazynów MF jest dokonywany zgodnie z zasadą ceny najwcześniejszej, tj. metodą „FIFO” (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło).

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów w magazynach MF na podstawie faktur zakupu i załączonego dowodu „Pz”, a na stronie Ma – jego zmniejszenia na podstawie dowodu „Rw”.

Ewidencja prowadzona do konta 310 zapewnia ustalenie stanu zapasów magazynowych za dany okres sprawozdawczy. Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach MF w cenach ewidencyjnych.

W bilansie wartość materiałów wykazuje się w zweryfikowanej wartości ewidencyjnej bez odchyień.

Konto 340

„Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 340 służy do ewidencji w trakcie roku obrotowego różnicy między przyjętą w ewidencji ceną materiałów i towarów, pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych a rzeczywistą ceną ich zakupu lub nabycia.

Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe (dodatnie), a na stronie Ma konta 340 – odchylenia kredytowe (ujemne) powstałe przy rozliczeniu zakupu lub nabycia.

Konto może wykazywać dwa salda Wn i Ma, które oznaczają stan odchyień od cen ewidencyjnych.

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta Zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie pozwalają na ustalenie, jakie koszty w układzie rodzajowym zostały poniesione przez MF.

Konta te mają charakter rozliczeniowy, co oznacza, że na koniec roku obrotowego nie mogą wykazywać sald, a salda te muszą być przeksięgowane na inne konta.

W Zespole 4 występują konta:

400 – Amortyzacja,

401 – Zużycie materiałów i energii,

402 – Usługi obce,

403 – Podatki i opłaty,

404 – Wynagrodzenia,

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

409 – Pozostałe koszty rodzajowe,

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na stronie Wn kont Zespołu 4 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenia kosztów oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.

Salda Wn kont Zespołu 4 oznaczają poniesione w trakcie roku koszty i podlegają przeksięgowaniu na koniec roku obrotowego na konto 860.

Konto 400

„Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo miesięcznie według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na konto 860.

Konto 400 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 401

„Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii oraz do ewidencji kosztów w wartości umorzenia od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia ich do ewidencji.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się w szczególności koszty:

- 1) zużycia materiałów pobranych z magazynów, a także koszty materiałów oddanych do zużycia bezpośrednio po ich zakupie;

- 2) zużycia energii;
- 3) naliczonych kosztów w wartości umorzenia.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii;
- 2) ewentualne zmniejszenie kosztów w wartości umorzenia;
- 3) przeniesienie w końcu roku salda konta na konto 860.

Konto 401 na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 401 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 421–426.

Konto 402

„Usługi obce”

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej MF.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje w szczególności koszty usług:

- 1) remontów, napraw, konserwacji;
- 2) transportowych;
- 3) poligraficznych;
- 4) pocztowych;
- 5) bankowych;
- 6) utrzymania czystości;
- 7) ekspertyz, analiz, opinii;
- 8) tłumaczenia;
- 9) pozostałych.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma konta 402 zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu usług obcych. Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty z tytułu usług obcych i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 402 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 427, 428, 430, 431, 434, 436, 438 i 439, 440 (w zakresie działalności podstawowej).

Konto 403

„Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat o charakterze kosztowym.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się w szczególności:

- 1) podatek od nieruchomości;
- 2) opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu;
- 3) opłaty utrzymania czystości i wywozu śmieci;
- 4) koszty związane z zapłatą polskiej składki do budżetu UE;
- 5) składki i opłaty na rzecz organizacji międzynarodowych;
- 6) inne opłaty na rzecz budżetu;
- 7) opłaty notarialne i opłaty za poświadczenie dokumentów.

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat o charakterze kosztowym oraz z tytułu wpłaty polskiej składki do budżetu UE. Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Z wyjątkiem części 84, do konta 403 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 430, 443, 448–454, 469.

Konto 404

„Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzenia osobowego i bezosobowego, honorariów dla pracowników/funkcjonariuszy MF oraz innych osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się w szczególności koszty naliczonych wynagrodzeń, uposażeń oraz świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, w szczególności wynagrodzenia według list płac, nagrody, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, wynagrodzenie za pracę w godzinach nocnych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody roczne.

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń.

Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 404 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 401–407, 409, 410, 417.

Konto 405

„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników/funkcjonariuszy MF i innych osób fizycznych, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone składki na ubezpieczenia społeczne pracowników/funkcjonariuszy MF i innych osób fizycznych płacone przez MF;
- 2) naliczone składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy;
- 3) naliczone wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON);
- 4) odpisy na ZFŚS;
- 5) koszty szkoleń pokrywane przez MF, w tym również koszty dojazdu, zakwaterowania i wyżywienia;
- 6) koszty dopłat do studiów pokrywane przez MF;
- 7) opłaty za udział w konferencjach;
- 8) koszty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy i ochroną zdrowia;
- 9) świadczenia wypłacane pracownikom MF i innym osobom fizycznym niezaliczane do wynagrodzeń i uposażeń, np. zasądzone i dobrowolne odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, świadczenia przysługujące funkcjonariuszom (dopłaty do wypoczynku, środki na zagospodarowanie);
- 10) naliczone składki na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK).

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników/funkcjonariuszy MF i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wykonujących pracę na podstawie umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 405 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: 302, 304, 307, 408, 411, 412, 414, 418, 425, 428, 430, 444, 455, 470, 471 i 478.

Konto 409

„Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405 i 410, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności koszty:

- 1) podróży służbowych krajowych i zagranicznych pracowników MF;
- 2) ubezpieczeń osobowych i majątkowych pracowników MF;
- 3) obciążające fundusz operacyjny;
- 4) odpraw z tytułu wypadków przy pracy;
- 5) odpraw pośmiertnych;
- 6) różnych opłat i składek.

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie kosztów z wyżej wymienionych tytułów.

Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 409 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 302, 419, 420, 430, 432, 440 (w zakresie pozostałej działalności), 441–443, 452, 454, 461–464, 469, 472, 477 i 489.

Konto 410

„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej MF.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy MF, finansowanych z budżetu państwa. Koszty księgowane po stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- 1) nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami MF ponoszącej koszty;
- 2) koszty przejazdu i noclegów dla osób niebędących pracownikami MF.

Na stronie Ma konta 410 ujmuje się zmniejszenie kosztów z wyżej wymienionych tytułów.

Saldo konta oznacza poniesione w trakcie roku koszty i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Do konta 410 przyporządkowuje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych: 303, 305, 311, 321, 324–326, 413, 419, 429, 430 i 455.

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

Konta Zespołu 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie służą do ewidencji i rozliczenia kosztów działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym.

Konta Zespołu 5 zaleca się prowadzić wówczas, gdy charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalania struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także według miejsc ich powstania, lub w jednostce są wytwarzane produkty, których koszt podlega kalkulacji.

Konto 590

„Pozycje wymiany”

Konto techniczne 590 może służyć jako konto przeciwstawne do ewidencji operacji księgowanych na kontach bilansowych, w dwóch różnych walutach, w wielowalutowym systemie księgowym polegającym na księgowaniu operacji w walutach oryginalnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów walut obcych.

Saldo Wn konta 590 oznacza nadwyżkę pasywów nad aktywami w danej walucie, a saldo Ma – nadwyżkę aktywów nad pasywami w danej walucie.

Konto 590 jest kontem technicznym, które nie ma wpływu na wynik finansowy i bilans.

Konto 599

„Równowartość pozycji wymiany”

Konto techniczne 599 może służyć do ewidencji równowartości w złotych operacji księgowanych na kontach bilansowych w walutach obcych w wielowalutowym systemie księgowym.

Na koncie 599 są ewidencjonowane także różnice wynikające ze zmiany kursów walut, od daty dokonania transakcji lub poprzedniej wyceny do dnia wyceny, w korespondencji z kontem 750 lub 751.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów walut obcych.

Saldo Wn konta 599 oznacza nadwyżkę aktywów nad pasywami, a saldo Ma – nadwyżkę pasywów nad aktywami.

Konto 599 jest kontem technicznym, które nie ma wpływu na wynik finansowy i bilans.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Konta zespołu 6 – Produkty służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono.

Konto 640

„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 może służyć do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Czynne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów działalności operacyjnej.

Przedmiotem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą być w szczególności czynsze i dzierżawy, prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, podatki i opłaty, dyskonto od wyemitowanych obligacji skarbowych, których termin ostatecznego rozliczenia przypada na bieżący rok budżetowy w kolejnych okresach sprawozdawczych.

W części 19 (dysponent części) na koncie 640 prowadzona jest tymczasowa ewidencja nakładów na prace rozwojowe. Nakłady te, w zależności od rezultatów uzyskanych prac, są następnie przeksięgowywane albo na koszty działalności, albo na wartości niematerialne i prawne (WNIP) – o ile spełniają kryteria umożliwiające ich zaliczenie do kosztów zakończonych prac rozwojowych.

W części 84 na koncie 640 jest prowadzona ewidencja rezerw na wydatki przyszłych okresów z tytułu rozliczeń płatności polskiej składki członkowskiej za lata poprzednie.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się poniesione w okresie sprawozdawczym koszty proste i złożone, dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa do konta 640 umożliwia ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 oznacza koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 641

„Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 641 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów nieobjętych ewidencją na koncie 640. Dotyczy to w szczególności dyskonta od wyemitowanych obligacji skarbowych oraz płatności

początkowej operacji na instrumentach pochodnych, których termin ostatecznego rozliczenia przypada na lata następne po danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 641 ujmuje się koszty dotyczące przyszłych okresów przypadających do rozliczenia w koszty w latach następnych po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Ma konta 641 ujmuje się przeksięgowania, na dzień 1 stycznia danego roku, kwoty kosztów poniesionych w poprzednich okresach, przypadających do rozliczenia w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 640.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów dłużnych.

Konto 641 wykazuje saldo Wn, które oznacza wysokość kosztów przypadających do rozliczenia w przyszłych okresach.

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta Zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty służą do ewidencji związanych z działalnością podstawową przychodów z tytułu dochodów finansowych, kosztów finansowych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencja szczegółowa może być prowadzona według pozycji planu finansowego, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów budżetowych oraz stosownie do potrzeb analizy i sprawozdawczości.

Salda kont Zespołu 7 oznaczają poniesione w trakcie roku koszty i uzyskane przychody i podlegają przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860.

Konto 720

„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością MF.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych w szczególności:

- 1) przekazanie na dochody budżetu państwa środków pochodzących z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa;
- 2) zwroty dotyczące należności nieprzypisanych.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w szczególności:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej przypisanych jako należności oraz nieprzypisanych;

- 2) przypisane wymagalne odsetki należne na koniec kwartału od należności podatkowych.

Na koncie 720 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych dochodów budżetowych wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny po obu stronach tego konta.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750

„Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki za zwłokę w zapłacie należności;
- 2) dodatnie różnice kursowe walut obcych;
- 3) odsetki i opłaty od kredytów zagranicznych udzielonych, udostępnionych;
- 4) odsetki od lokat walutowych;
- 5) odsetki otrzymane i premie od wyemitowanych skarbowych papierów wartościowych;
- 6) przychody z tytułu operacji instrumentami pochodnymi oraz ich wycenę;
- 7) przeksięgowanie odsetek od należności podlegających kapitalizacji;
- 8) dywidendy i udziały w zyskach innych podmiotów gospodarczych;
- 9) przypisane, nie później niż na koniec każdego kwartału, odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 10) odsetki otrzymane od udzielonych dotacji.

Na koncie 750 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych przychodów i dochodów budżetowych wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny po obu stronach tego konta.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 751

„Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;

- 2) ujemne różnice kursowe walut obcych, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;
- 3) odsetki i opłaty od otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 4) odsetki, dyskonto i premie wypłacone od skarbowych papierów wartościowych;
- 5) odsetki od nieterminowych lub nieprawidłowo naliczonych płatności do budżetu UE;
- 6) koszty transakcji instrumentami pochodnymi i ich wycenę;
- 7) koszty postępowania egzekucyjnego;
- 8) odpisy w koszty bieżącego okresu kosztów finansowych rozliczanych w czasie;
- 9) utworzenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu odsetek i opłat od należności;
- 10) przekazanie środków na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na pokrycie straty spółki celowej.

Na koniec roku saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto 751 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 760

„Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów, w tym przychodów z tytułu dochodów budżetowych niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną MF, które nie podlegają ewidencji na kontach 720 i 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji;
- 2) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 3) należne MF wynagrodzenie płatnika;
- 4) płatności na rzecz wykonawców z tytułu realizowanych wniosków i umów ujętych w Planie finansowym KFD na podstawie informacji z BGK;
- 5) wpływ należności z not refundacyjnych, faktur korygujących;
- 6) inne przychody.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się w szczególności roczne przeksięgowanie wykonanych przez MF wydatków ze środków KFD.

Na koncie 760 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, faktur korygujących i not wystawionych z tytułu kar umownych dla których źródłem finansowania jest KFD wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny po obu stronach tego konta.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 761

„Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych, niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną MF.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności:

- 1) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności;
- 2) kary, grzywny, odszkodowania;
- 3) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego (wszystkie koszty dotyczące postępowania);
- 4) nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 5) odpis aktualizujący zaległą należność główną z tytułu poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa;
- 6) ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń;
- 7) inne koszty.

Na koniec roku saldo konta 761 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy służą do ewidencji funduszy MF, wyniku finansowego, dotacji, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800

„Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych MF oraz ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 – jego zwiększenia zgodnie z ogólnymi przepisami regulującymi zasady gospodarki finansowej i rachunkowości.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (straty bilansowej);
- 2) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 3) przeksięgowanie w końcu roku salda konta 811;

- 4) przebieganie w końcu roku salda konta 810, równowagi środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) wartość nieumorzonych rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny lub sprzedaży;
- 6) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości środków trwałych w wyniku ich aktualizacji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (zysku bilansowego);
- 2) przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 3) roczne przebieganie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 4) roczne przebieganie wydatków dokonanych ze środków europejskich;
- 5) równowaga wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty);
- 6) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto);
- 7) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji;
- 8) wartość objętych akcji i udziałów.

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

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

Konto 801

„Fundusz aktualizacji wyceny – odpisy aktualizujące wartość instrumentów pochodnych zabezpieczających”

Konto 801 służy do ewidencji skutków wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających zmiany przepływów środków pieniężnych, które uznano za skutecznie zabezpieczone.

Na stronie Ma konta 801 ujmuje się wzrost wartości instrumentów pochodnych zabezpieczających, a na stronie Wn konta 801 – utratę wartości instrumentów pochodnych, w korespondencji z kontem 241.

Saldo Ma konta 801 oznacza stan utworzonego odpisu do rozliczenia. W bilansie saldo konta 801 koryguje saldo konta 241.

Konto 810

„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji;
- 2) płatności z budżetu środków europejskich;
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności równowartość dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji oraz rozliczenie udzielonych dotacji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 811

„Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego”

Na koncie 811 księguje się przyznaną jednostkom samorządu terytorialnego subwencję ogólną oraz środki z rezerwy na uzupełnienie dochodów.

Na stronie Wn konta 811 ujmuje się:

- 1) przyznaną jednostkom samorządu terytorialnego subwencję ogólną, w wysokości projektowanej na podstawie pisma Ministra Finansów;
- 2) przyznaną jednostkom samorządu terytorialnego subwencję ogólną, w wysokości ostatecznej na podstawie decyzji Ministra Finansów;
- 3) przyznane jednostkom samorządu terytorialnego środki z rezerwy na uzupełnienie dochodów na podstawie decyzji Ministra Finansów;
- 4) zmniejszenie jednostkom samorządu terytorialnego subwencji ogólnej za rok bieżący na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Na stronie Ma konta 811 ujmuje się przeksięgowywanie w końcu roku obrotowego salda konta 811 na konto 800.

Ewidencja analityczna do konta 811 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koniec roku konto 811 nie wykazuje salda.

Konto 840

„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw, rozliczenie międzyokresowych przychodów przez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych oraz przeksięgowanie, na dzień 1 stycznia danego roku budżetowego, kwoty przychodów przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, kwot dotyczących przedterminowych spłat należności i kwoty premii zaliczanych memoriałowo w przychody bieżące.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności utworzenie i zwiększenie rezerwy, powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, w tym premie otrzymane od wyemitowanych obligacji skarbowych, a na ostatni dzień każdego miesiąca – przychody zaliczone memoriałowo do następnych lat budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 zapewnia ustalenie stanu rezerw na przyszłe zobowiązania, przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów.

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

Konto 851

„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS oraz funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

Środki pieniężne funduszu socjalnego, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS oraz funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, tj. pożyczki mieszkaniowe i pozostałe świadczenia socjalne (np. dopłaty do wypoczynku, zapomogi).

W ramach ewidencji analitycznej do konta 851 wyodrębniono w szczególności:

- 1) stan ZFŚS na początek roku obrotowego oraz odpisy dokonane w ciężar kosztów;

- 2) świadczenia z podziałem na rodzaj dokonanych wypłat, w szczególności: wypoczynek organizowany we własnym zakresie, dopłaty do kolonii, obozów, zimowisk, turnusów rehabilitacyjnych, odsetki uzyskane z tytułu środków na rachunku bankowym, zapomogi pieniężne;
- 3) odsetki z oprocentowania pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS;
- 4) umorzenie pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS;
- 5) środki przekazane z Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA tytułem odpisu na fundusz socjalny emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin;
- 6) przekazanie do dysponentów niższego stopnia środków funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan ZFŚS i funduszu emerytów i rencistów Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin.

Konto 852

„Fundusz operacyjny”

Konto 852 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń na rachunkach pomocniczych komórek organizacyjnych właściwych do wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych.

Na stronie Wn konta 852 ujmuje się zmniejszenie funduszu operacyjnego, na stronie Ma – jego zwiększenia.

Saldo Ma konta 852 wyraża stan środków funduszu operacyjnego.

Konto 853

„Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, którymi dysponuje minister właściwy do spraw finansów publicznych lub instytucji finansowych.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty poszczególnych funduszy celowych ponoszone na realizację wyodrębnionych w ustawach tworzących poszczególne fundusze celowe zadań oraz inne zmniejszenia funduszy.

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody własne poszczególnych funduszy celowych z tytułów określonych w ustawach tworzących poszczególne fundusze celowe oraz pozostałe zwiększenia funduszy, w tym odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Ewidencję analityczną do konta 853 prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu celowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 853 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych funduszy celowych oraz ich zwiększeń i zmniejszeń dla każdego z tytułów przychodów i kosztów. Ewidencja może być prowadzona z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach dostosowanych do potrzeb zarządzenia i planowania oraz obowiązującej sprawozdawczości, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan państwowych funduszy celowych.

Konto 860

„Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego MF.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się na koniec roku obrotowego w szczególności przeniesienie sumy:

- 1) poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu 4;
- 2) kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych zaewidencjonowanych odpowiednio na kontach 751 i 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się na koniec roku obrotowego w szczególności przeniesienie uzyskanych:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych – konto 720;
- 2) przychodów finansowych – konto 750;
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych – konto 760.

Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy MF. Saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma – zysk netto.

Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 902

„Zobowiązania warunkowe budżetu UE pokrywane wzrostem składki członkowskiej”

Konto pozabilansowe 902 służy do ewidencji szacunkowych kwot gwarancji udzielonych z budżetu UE, przypadających do sfinansowania przez RP w przypadku gdy państwo będące beneficjentem pomocy UE nie wywiązało się ze swoich zobowiązań. W szczególności ewidencji podlegają kwoty gwarancji, dla których ryzyko braku spłaty przez państwo beneficjenta nie jest znikome.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się szacunki kwot gwarancji udzielonych z budżetu UE, przypadających do sfinansowania przez RP zgodnie z udziałem w finansowaniu budżetu UE, a na stronie Wn konta 902 – zmniejszenie lub wygaśnięcie tych zobowiązań warunkowych.

Ewidencję szczegółową zobowiązań warunkowych prowadzi się według nazw programów lub inicjatyw UE, w ramach których udzielono gwarancji z budżetu UE.

Konto 902 wykazuje saldo Ma i wyraża stan zobowiązań warunkowych budżetu UE pokrywany wzrostem składki członkowskiej.

Konto 903

„Rozliczenia płatności składki członkowskiej za lata poprzednie”

Konto pozabilansowe 903 służy do ewidencji rozliczeń płatności składki członkowskiej za lata poprzednie na podstawie szczegółowej informacji otrzymanej od KE, skalkulowanej w oparciu o przesłane przez państwa członkowskie UE sprawozdania.

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) nadpłatę środków do budżetu UE, która zostanie rozliczona w następnym roku budżetowym;
- 2) kwotę pokrytej w roku bieżącym niedopłaty środków do budżetu UE.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) niedopłatę środków do budżetu UE, która zostanie pokryta w następnym roku budżetowym;
- 2) kwotę rozliczonej w roku bieżącym nadpłaty środków do budżetu UE.

Konto 903 na koniec roku wykazuje saldo. Saldo Wn oznacza nadpłatę środków do budżetu UE za lata poprzednie, która zostanie rozliczona w następnym roku budżetowym. Natomiast saldo Ma oznacza niedopłatę środków, która zostanie zapłacona w następnym roku budżetowym.

Konto 904

„Zobowiązania warunkowe z tytułu nieuznanych roszczeń Komisji Europejskiej”

Konto pozabilansowe 904 służy do ewidencji dodatkowych (niestandardowych) roszczeń KE, których konieczność płatności, zaproponowana wysokość lub termin wymagają potwierdzenia przez dyrektora właściwej komórki merytorycznej w urzędach obsługujących organy administracji publicznej.

Konto może również służyć do ewidencji zobowiązań warunkowych w wyniku toczącego się postępowania sądowego przeciw RP w zakresie uchybienia przy płatności składki do budżetu UE.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się powstanie zobowiązań warunkowych, a na stronie Wn konta 904 – zmniejszenie oraz wygaśnięcie tych zobowiązań (w wyniku potwierdzenia przez organ

administracji publicznej odpowiedzialności finansowej, zapłatę tych zobowiązań lub odstąpienie KE od roszczeń). W przypadku decyzji o płatności warunkowej (tj. decyzji organu administracji publicznej o zapłacie roszczeń KE przy jednoczesnym braku potwierdzenia odpowiedzialności finansowej RP) kwoty zobowiązań warunkowych pozostają ujęte na koncie 904 do czasu rozstrzygnięcia sporu (z analityką umożliwiającą wyodrębnienie zapłaconych warunkowo kwot, tj. ZAP.WAR.).

Konto 904 wykazuje saldo Ma i oznacza stan zobowiązań warunkowych z tytułu niezuananych roszczeń KE.

Konto 905

„Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa”

Konto pozabilansowe 905 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 905 ujmuje się kwoty wynikające z umów poręczeń i gwarancji, na jakie Skarb Państwa udzielił poręczeń i gwarancji, a na stronie Wn konta 905 – zmniejszenie zobowiązań w trybie, na zasadach i w terminach wynikających z postanowień umowy poręczenia i gwarancji.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla podmiotów, którym udzielono poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa.

Konto 905 wykazuje saldo Ma i oznacza stan zobowiązań warunkowych Skarbu Państwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa.

W odniesieniu do ewidencji zagranicznych zobowiązań warunkowych, wynikających z umów gwarancji podpisanych z międzynarodowymi instytucjami finansowymi i bankami zagranicznymi, saldo Ma konta 905 obejmuje również zobowiązania warunkowe z tytułu kapitału wykorzystanego pozostającego do spłaty przez kredytobiorcę, niezbędne do wyliczenia warunkowych zobowiązań z tytułu opłat za możliwość wykorzystania pozostałej części kredytu.

Konto 907

„Zobowiązania warunkowe Skarbu Państwa z tytułu kredytów otrzymanych”

Konto pozabilansowe 907 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych Skarbu Państwa z tytułu kredytów otrzymanych.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się należny kapitał i odsetki do spłaty, a na stronie Wn konta 907 – ich spłatę.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla kredytodawców.

Konto 907 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych Skarbu Państwa z tytułu kredytów otrzymanych.

Konto 908

„Należności finansowe zagraniczne objęte umowami restrukturyzacyjnymi Skarbu Państwa”

Konto pozabilansowe 908 służy do ewidencji odsetek od kredytów kupieckich udzielonych przez podmioty krajowe podmiotom zagranicznym oraz innych należności finansowych zagranicznych objętych przez Skarb Państwa umowami restrukturyzacyjnymi.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się należności z tytułu odsetek od udzielonych kredytów kupieckich oraz innych należności finansowych zagranicznych objętych przez Skarb Państwa umowami restrukturyzacyjnymi.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się spłatę odsetek od kredytów oraz spłatę innych należności finansowych zagranicznych objętych przez Skarb Państwa umowami restrukturyzacyjnymi.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według kredytobiorców.

Konto 908 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu odsetek od kredytów kupieckich i innych należności finansowych zagranicznych objętych przez Skarb Państwa umowami restrukturyzacyjnymi.

Konto 910

„Zabezpieczenia wniesione w formie niepieniężnej”

Konto pozabilansowe 910 służy do ewidencji pozabilansowej zabezpieczeń wniesionych do MF w formie niepieniężnej.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wartość sum gwarantowanych na podstawie posiadanych dokumentów w tym: gwarancji, umów pożyczki zabezpieczonych weksłami. Zmian sum gwarantowanych dokonuje się zapisem ujemnym po stronie Wn. Wartości sum gwarantowanych wyrażone w walucie obcej przelicza się według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień przyjęcia dokumentów. Po stronie Ma konta 910 ujmuje się wykorzystanie gwarancji lub jej wygaśnięcie (w całości lub w części) albo jej zwrot.

Konto 910 wykazuje saldo Wn i oznacza stan sum gwarantowanych.

Konto 922

„Ewidencja zmian kwalifikowalności w projektach”

Konto pozabilansowe 922 służy do ewidencji zmian kwalifikowalności w projektach wynikających z dokonywanych w trakcie roku obrotowego zmian kwalifikowalności dotyczących lat ubiegłych.

Na stronie Wn konta 922 ujmuje się zmniejszenia kwalifikowalności wydatków, a po stronie Ma konta 922 – zwiększenia kwalifikowalności wydatków, w szczególności zmiany wynikające z nałożonych na beneficjenta korekt finansowych.

Analitykę do konta 922 prowadzi się w szczególności rodzajów projektów oraz klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne lata, których zmiany dotyczą.

Konto 922 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 924

„Projekt planu finansowego wydatków budżetowych”

Konto pozabilansowe 924 służy do ewidencji projektu planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 924 ujmuje się kwoty projektu planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia projektu planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym. Projekt planu wydatków budżetowych jest ewidencjonowany zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 924 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 925

„Projekt planu finansowego wydatków środków europejskich”

Konto pozabilansowe 925 służy do ewidencji projektu planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 925 ujmuje się projekt planu finansowego wydatków środków europejskich oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia projektu planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym. Projekt planu wydatków środków europejskich jest ewidencjonowany zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 925 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 926

„Plan wydatków – realizacja promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków”

Konto pozabilansowe 926 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków na realizację udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Na stronie Wn konta 926 ujmuje się kwoty planu finansowego wydatków na realizację udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 926 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość zrealizowanych wydatków;
- 2) zwroty wydatków dotyczące roku bieżącego – zapisem ujemnym.

Konto 926 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niezrealizowanego planu wydatków.

Konto 927

„Plany finansowe inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego – Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)”

Konto pozabilansowe 927 służy do ewidencji zatwierdzonych planów finansowych inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego (KPO) oraz ich zmian dokonywanych w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 927 ujmuje się kwoty zatwierdzonych planów finansowych inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego (KPO) oraz ich zmiany, z tym że zwiększenia planów finansowych dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Dysponent III stopnia części 19 na stronie Wn konta 927 ujmuje również plany projektów grantowych objętych wsparciem w ramach KPO.

Ewidencję analityczną prowadzoną do konta 927 prowadzi się odrębnie dla każdej inwestycji i przedsięwzięcia w szczególności wynikającej ze sprawozdawczości z wykonania planu finansowego.

Dysponent części 19 dodatkowo prowadzi ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

Konto 927 na koniec roku wykazuje saldo Wn.

Konto 950

„Zabezpieczenia otrzymane”

Konto pozabilansowe 950 służy do ewidencji zabezpieczeń otrzymanych, ale nieprzejętych przez Skarb Państwa w celu zagwarantowania spłat należności z tytułu udzielonych gwarancji.

Na stronie Ma konta 950 ujmuje się wartość otrzymanych zabezpieczeń, a na stronie Wn konta 950 – zmniejszenie zabezpieczenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 950 umożliwia ustalenie wartości poszczególnych rodzajów zabezpieczeń.

Saldo Ma konta 950 oznacza stan zabezpieczeń otrzymanych.

Konto 959

„Wartość nominalna skarbowych papierów wartościowych”

Konto pozabilansowe 959 służy do ewidencji skarbowych papierów wartościowych w wartości nominalnej.

Na stronie Wn konta 959 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 959 – zmniejszenia stanu skarbowych papierów wartościowych w wartości nominalnej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 959 umożliwia ustalenie wartości nominalnej poszczególnych rodzajów skarbowych papierów wartościowych.

Konto 959 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość skarbowych papierów wartościowych w wartości nominalnej.

Konto 960

„Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”

Konto pozabilansowe 960 służy do ewidencji planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i zmian dokonanych w bieżącym roku budżetowym oraz zrealizowanych zasileń i zwrotów ze środków Funduszu z podziałem na dysponentów i zadania planu finansowego.

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się kwoty planu finansowego Funduszu oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego ujmuje się jako zapis dodatni, a zmniejszenia -jako zapis ujemny.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się kwoty zrealizowanych w trakcie roku budżetowego zasileń i zwrotów, z tym że zasilenia ujmuje się jako zapis dodatni, a zwroty jako zapis ujemny.

Konto 960 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niezrealizowanego planu finansowego Funduszu.

Konto 961

„Plan finansowy Funduszu Pomocy”

Konto pozabilansowe 961 służy do ewidencji planu finansowego Funduszu Pomocy i zmian dokonanych w bieżącym roku budżetowym oraz zrealizowanych zasileń i zwrotów ze środków Funduszu z podziałem na dysponentów i zadania planu finansowego.

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się kwoty planu finansowego Funduszu oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego ujmuje się jako zapis dodatni, a zmniejszenia – jako zapis ujemny.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się kwoty zrealizowanych w trakcie roku budżetowego zasileń i zwrotów, z tym że zasilenia ujmuje się jako zapis dodatni, a zwroty – jako zapis ujemny.

Konto 961 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niezrealizowanego planu finansowego Funduszu.

Konto 962

„Środki trwale w likwidacji”

Konto pozabilansowe 962 służy do ewidencji wartości księgowej brutto środków trwałych, pozostałych środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, potwierdzone stanem faktycznym polegającym na zaprzestaniu użytkowania do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji, sprzedaży lub rozchodu w inny sposób.

Na stronie Wn 962 ujmuje się w szczególności wartość księgową brutto środka trwałego, pozostałego środka trwałego w momencie przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, a na stronie Ma 962 ujmuje się w szczególności wartość księgową brutto środka trwałego, pozostałego środka trwałego po zakończeniu sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób.

Konto 962 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych postawionych w stan sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób.

Konto 963

„Środki trwale własne powierzone innym jednostkom”

Konto pozabilansowe 963 służy do ewidencji wartości księgowej brutto środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powierzonych innym jednostkom.

Na stronie Wn konta 963 ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powierzonych innym jednostkom, a na stronie Ma konta 963 ujmuje się wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powierzonych innym jednostkom.

Konto 963 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powierzonych innym jednostkom.

Konto 964

„Wkład własny Ministerstwa Finansów w projekcie FIRMIREG GOSPOSTRATEG-VI/0029/2021”

Konto pozabilansowe 964 służy do ewidencji wkładu własnego Ministerstwa Finansów w projekcie FIRMIREG GOSPOSTRATEG-VI/0029/2021. Ewidencję prowadzi się w podziale na koszty pośrednie i koszty bezpośrednie.

Konto 965

„Ewidencja umów ramowych i wniosków wykonawczych do umów wykonawczych”

Konto pozabilansowe 965 służy do ewidencji umów ramowych i wniosków wykonawczych do umów ramowych.

Na stronie Ma konta 965 ujmuje się kwoty umów ramowych zawartych przez MF.

Na stronie Wn konta 965 ujmuje się kwoty wniosków wykonawczych zrealizowanych w ramach umów ramowych zawartych przez MF.

Konto 965 może wykazywać na koniec roku saldo po stronie Ma. Saldo to oznacza wartość umów ramowych do zrealizowania.

Konto 966

„KFD – rozliczenie należności”

Konto 966 może służyć do ewidencji należności z tytułu rozliczeń w ramach KFD. Ewidencja na koncie jest prowadzona według poszczególnych tytułów należności, podmiotów dłużnych oraz

oznaczenia alokacji środków. Zaksięgowane na koncie 201 należności równolegle księguje się na konto 966 w celu umożliwienia sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności.

Konto 966 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu rozliczeń w ramach KFD.

Konto 967

„Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją ilościową”

Konto pozabilansowe 967 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej 1 000 zł oraz składników majątkowych, o których mowa w rozdziale B części I ust. 11 pkt 2.

Na stronie Wn konta 967 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- 1) zakupu pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) otrzymanych nieodpłatnie od dysponenta wyższego stopnia lub innych jednostek pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku pozostałych środków trwałych na stronie Ma konta 967 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) przeznaczenia pozostałego środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) ujawnionych niedoborów pozostałych środków trwałych.

W przypadku pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na stronie Ma konta 967 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) likwidacji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania/przekazania w formie darowizny;
- 2) ujawnionych niedoborów pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją pozabilansową.

Konto 968

„Zaangażowanie roku bieżącego wydatków z KFD”

Konto pozabilansowe 968 służy do ewidencji zaangażowania wydatków środków KFD w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 968 ujmuje się zaangażowanie wydatków środków KFD w bieżącym roku budżetowym, tj. wartość umów, wniosków, decyzji i postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków KFD w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków ze środków KFD na podstawie informacji otrzymanych z BGK.

Konto 968 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 969

„Zaangażowanie lat następnych wydatków z KFD”

Konto pozabilansowe 969 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ze środków KFD lat następnych.

Na stronie Ma konta 969 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków ze środków KFD w latach następnych.

Na koniec roku konto 969 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków ze środków KFD w latach następnych.

Konto 970

„Płatności ze środków europejskich”

Konto pozabilansowe 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków europejskich na zlecenie upoważnionego dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartości zleceń płatności przekazanych przez MF do BGK w celu realizacji wydatków ze środków europejskich.

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

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez MF, oczekujących na realizację przez BGK.

Konto 971

„Zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych”

Konto pozabilansowe 971 służy do ewidencji zaangażowania wydatków środków pozabudżetowych nieujętych w planie finansowym MF dla danego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 971 ujmuje się zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych bieżącego roku, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków pozabudżetowych w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 971 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków środków pozabudżetowych na podstawie wyciągów bankowych.

Konto 971 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 972

„Zobowiązania warunkowe przejęte po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa”

Konto pozabilansowe 972 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 972 ujmuje się zobowiązania warunkowe z tytułu opłat za egzaminy dla kandydatów do Rad Nadzorczych, po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, a na stronie Wn konta 972 – zmniejszenie zobowiązań, wynikających z przeksięgowania zobowiązań płatnych w danym roku budżetowym na konto bilansowe 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 972 wykazuje saldo Ma i oznacza stan zobowiązań warunkowych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa.

Konto 973

„Rozliczenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych – niedobory względne”

Konto pozabilansowe 973 służy do ewidencji rozliczeń inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 973 ewidencjonuje się niedobory względne wykazane w protokole inwentaryzacyjnym po przeprowadzonej w MF inwentaryzacji.

Na stronie Wn konta 973 ewidencjonuje się niedobory bezwzględne.

Konto może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stwierdzone niedobory względne w danym roku budżetowym.

Konto 974

„Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu”

Konto pozabilansowe 974 służy do ewidencji obcych składników majątkowych używanych MF do użytkowania przez inne jednostki, w szczególności na podstawie porozumień zawieranych z izbami administracji skarbowej, protokołów zdawczo-odbiorczych, umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze. Konto pozabilansowe 974 służy do ewidencji wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez MF środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 974 ujmuje się wartość przyjętych do użytkowania obcych składników majątkowych, natomiast na stronie Ma konta 974 ujmuje się wartość zwróconych obcych składników majątkowych.

Konto 974 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość składników majątkowych przyjętych w użyczenie.

Konto 975

„Płatności ze środków KFD”

Konto pozabilansowe 975 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków KFD na podstawie złożonych przez Szefa KAS wniosków o płatność ze środków KFD.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartości wniosków o płatność przekazanych do BGK w celu realizacji wydatków ze środków KFD.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się, na podstawie zrealizowanych przez BGK wniosków o płatność, równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 975 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych do BGK i oczekujących na ich realizację.

Konto 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto pozabilansowe 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w ramach części 19 w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między jednostkami.

Na stronie Wn konta 976, na koniec roku obrachunkowego, ujmuje się w szczególności kwoty dotyczące należności, zobowiązań, aktywów otrzymanych/przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz przychodów i kosztów.

Konto 976 na koniec roku wykazuje saldo Wn, które oznacza stan wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w ramach części 19.

Konto 977

„Plan wydatków, które w danym roku budżetowym nie wygasają z jego upływem”

Konto pozabilansowe 977 służy do ewidencji planu wydatków, które w danym roku budżetowym nie wygasają wraz z jego upływem. Ewidencja wydatków na tym koncie zapewnia dane do sprawozdania z wykonania wydatków (RB-28) dla roku budżetowego, w którym wydatki zostały zgłoszone do wykazu wydatków niewygasających.

Konto 977 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość środków niewygasających z danym rokiem budżetowym.

Konto 978

„Plan finansowy funduszy celowych – ustawa budżetowa”

Konto pozabilansowe 978 służy do ewidencji zatwierdzonych planów finansowych, wynikających z załącznika do ustawy budżetowej, państwowych funduszy celowych, którymi dysponuje minister właściwy do spraw finansów publicznych lub instytucji finansowych.

Na stronie Wn konta 978 ujmuje się kwoty zatwierdzonych planów finansowych funduszy celowych według ustawy budżetowej.

Ewidencję analityczną prowadzoną do konta 978 prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu celowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 978 umożliwia sporządzenie obowiązujących sprawozdań z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 978 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 979

„Plan finansowy funduszy celowych”

Konto pozabilansowe 979 służy do ewidencji zatwierdzonych planów finansowych państwowych funduszy celowych oraz ich zmian dokonanych w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 979 ujmuje się kwoty zatwierdzonych planów finansowych państwowych funduszy celowych oraz ich korekty, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 979 ujmuje się kwoty zrealizowanych w trakcie roku budżetowego zwiększeń i zmniejszeń dla każdego z tytułów przychodów i kosztów poniesionych przez poszczególne fundusze celowe.

Ewidencję analityczną prowadzoną do konta 979 prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu celowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 979 umożliwia sporządzenie obowiązujących sprawozdań z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 979 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niezrealizowanych planów finansowych państwowych funduszy celowych.

Konto 980

„Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto pozabilansowe 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych bieżącego roku budżetowego dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Plan wydatków budżetowych jest ewidencjonowany zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 981

„Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto pozabilansowe 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych MF.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie finansowym na dany rok budżetowy;
- 2) wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 982

„Plan wydatków środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się:

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

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

Konto 982 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 983

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto pozabilansowe 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

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

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

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto pozabilansowe 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich w przyszłych latach.

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

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

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

Konto 985

„Plan finansowy KFD”

Konto pozabilansowe 985 służy do ewidencji planu finansowego KFD w zakresie zadań realizowanych przez MF związanych z poborem opłat drogowych.

Na stronie Wn konta 985 ujmuje się zatwierdzony dla MF plan finansowy KFD oraz jego zmiany z tym że zwiększenia planu finansowego KFD dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 985 ujmuje się wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków z KFD.

Konto 985 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niezrealizowanego planu finansowego KFD.

Konto 986

„Plan finansowy dochodów budżetowych”

Konto pozabilansowe 986 służy do ewidencji wartości planu finansowego dochodów budżetowych danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych.

Plan finansowy dochodów budżetowych jest ewidencjonowany zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 986 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 987

„Blokada wydatków”

Konto pozabilansowe 987 służy do ewidencji blokady planowanych wydatków budżetowych na podstawie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 987 ujmuje się kwoty blokad planowanych wydatków budżetowych ewidencjonowanych zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 987 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 988

„Szczegółowy plan finansowy wydatków do paragrafu 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki”

Konto pozabilansowe 988 służy do ewidencji w zakresie następujących paragrafów: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439 i 440 z odpowiednimi czwartymi cyframi szczegółowego planu finansowego wydatków do paragrafu 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki.

Na stronie Wn konta 988 ujmuje się plan wydatków bieżących oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 988 ujmuje się:

- 1) wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Ewidencja szczegółowa do konta 988 jest prowadzona zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej.

Konto 988 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 989

„Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego”

Konto pozabilansowe 989 służy do ewidencji zobowiązań w układzie budżetu zadaniowego.

Na stronie Ma konta 989 ujmuje się wysokość zobowiązań według stanu na 31 grudnia roku budżetowego w układzie budżetu zadaniowego.

Na koniec roku konto 989 może wykazywać saldo po stronie Ma, co oznacza stan zobowiązań na koniec roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 989 umożliwi sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie budżetu zadaniowego.

Konto 990

„Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

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

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie budżetu zadaniowego oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia planu finansowego dokonuje się zapisem dodatnim, a zmniejszenia – zapisem ujemnym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 990 umożliwi sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych w układzie budżetu zadaniowego.

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 991

„Rachunek zysków i strat”

Konto pozabilansowe 991 może służyć do ewidencji dochodów i przychodów w układzie niezbędnym do sporządzenia sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat wersja porównawcza”.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się kwoty dochodów i przychodów danego roku budżetowego ujętych na kontach zespołu 7.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat wersja porównawcza”.

Konto 992

„Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania, a na stronie Ma konta 992 – przeniesienie kwot wynikających z udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania na konto 980 w związku z wydaniem, w ramach udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania, decyzji na zmianę planu wydatków ze środków pochodzących z rezerw celowych.

Konto 992 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które wskazuje niewykorzystaną kwotę udzielonych zapewnień finansowania lub dofinansowania dla realizowanych zadań MF.

Konto 993

„Rozliczenie zapewnienia finansowania”

Konto pozabilansowe 993 służy do ewidencji rozliczenia kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków projektów i programów z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w odniesieniu do zaangażowania środków ujętych w decyzjach o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania, na stronie Ma konta 993 – kwoty zaangażowania środków ujętych w decyzjach o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania.

Konto 994

„Plan finansowy wydatków – ustawa budżetowa Budżet Państwa”

Konto pozabilansowe 994 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych wynikających z ustawy budżetowej. Na stronie Wn konta 994 ujmuje się zatwierdzony plan finansowy wydatków według ustawy budżetowej.

Konto 994 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 995

„Zaangażowanie wydatków w ramach Polskiego Funduszu Stabilizacyjnego (PFS)”

Konto pozabilansowe 995 służy do ewidencji zaangażowania wydatków realizowanych w ramach środków zgromadzonych na rachunku PFS w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków na podstawie wyciągów bankowych, a na stronie Ma konta 995 zaangażowanie wydatków na podstawie wniosków, umów lub innych dokumentów księgowych, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w danym roku budżetowym.

Konto 995 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Ma oznaczające środki przeznaczone do realizacji.

Konto 996

„Plan finansowy wydatków – ustawa budżetowa Budżet Środków Europejskich”

Konto pozabilansowe 996 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych budżetu środków europejskich wynikających z ustawy budżetowej. Na stronie Wn konta 996 ujmuje się zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich według ustawy budżetowej.

Konto 996 na koniec roku może wykazywać saldo.

Konto 997

„Zaangażowanie zapewnienia finansowania”

Konto pozabilansowe 997 służy do ewidencji kwot zaangażowania środków roku bieżącego i lat przyszłych wynikających z zapewnienia finansowania.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się kwoty w związku z wydaniem, w ramach udzielonego zapewnienia finansowania, decyzji na zmianę planu wydatków ze środków pochodzących z rezerw celowych. Na stronie Ma konta 997 ujmuje się kwoty zaangażowania środków ujętych w decyzjach o zapewnieniu finansowania na bieżący rok budżetowy i lata przyszłe.

Konto 997 na koniec roku wykazuje saldo po stronie Ma, które oznacza stan zaangażowania środków ujętych w decyzjach o zapewnieniu finansowania na lata następne.

Konto 998

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto pozabilansowe 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków budżetowych ujętych w planie finansowym MF dla danego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków środków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym na dany rok budżetowy. Na koncie 998 są ewidencjonowane kwoty wydatków, które jednoznacznie zostały określone, np. w umowie, porozumieniu, decyzji lub postanowieniu.

W sytuacji niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, saldo Ma konta 998 przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, które będzie stanowić zaangażowanie przyszłych lat. Po tym przeksięgowaniu konto 998 nie będzie wykazywało salda na koniec roku.

Konto 999

„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto pozabilansowe 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mogą być realizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków środków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków MF danego roku lub w planie wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początek roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok bieżący, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo po stronie Ma, które oznacza stan zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

W części 82 na stronie Ma konta 999 księguje się wartość zaangażowania wydatków z tytułu raty subwencji ogólnej dla gmin i powiatów wypłaconej w grudniu roku poprzedniego na styczeń roku następnego. W roku następnym następuje wyksięgowanie zaangażowanych wydatków i zaksięgowanie na koncie 998.

F. OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH ORAZ PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW

I. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego przetwarzania danych

1. Opisy programów komputerowych, o których mowa w rozdziale A części V ust. 3, stanowią odrębne dokumenty i są przechowywane odpowiednio w MF, NBP i BGK.

2. Kierownik jednostki zatwierdza informację o aktualnie stosowanej wersji oprogramowania systemu finansowo-księgowego nie później niż na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego.

3. Opis zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i systemów przetwarzania danych dla części 79 jest przedstawiony w rozdziale H.

II. Zasady przechowywania dokumentów

1. Dokumentacja finansowo-księgowa (dowody księgowe) i księgi rachunkowe są przechowywane w siedzibie MF, z wyjątkiem dokumentacji finansowo-księgowej części 79, która jest przechowywana w BGK i NBP.

2. Dowody księgowe są porządkowane na bieżąco i mogą być:

- 1) układane w segregatorach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz przechowywane w sposób zapewniający ich nienaruszalność i łatwe odszukanie;
- 2) gromadzone w postaci elektronicznej w systemie EZD, jako sprawy dla poszczególnych rodzajów dokumentów. W sprawie ujmuje się w szczególności dokumenty zaksięgowane wraz z wydrukiem dekretu pobranym z systemu finansowo-księgowego lub zawierającym go dokumentem PK; zaakceptowane przez pracownika oraz podpisane przez naczelnika wydziału właściwego do spraw obsługi księgowej lub osobę do tego upoważnioną.

3. Do dowodów księgowych dotyczących zakończonego roku budżetowego zabezpieczonych w zamkniętych pomieszczeniach, szafach i regałach służących do przechowywania dokumentacji mają dostęp pracownicy komórki organizacyjnej prowadzącej księgi rachunkowe.

4. Roczne sprawozdania finansowe podlegają przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe, natomiast pozostałe zbiory dokumentacji przechowuje się:

- 1) księgi rachunkowe – 5 lat;
- 2) dowody księgowe dotyczące inwestycji wieloletnich, umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym albo objętych postępowaniem karnym lub podatkowym – 5 lat od początku roku następnego po roku budżetowym, w którym operacje, transakcje lub postępowanie zostały ostatecznie zakończone, rozliczone, spłacone lub przedawnione;

- 3) karty wynagrodzeń pracowników albo ich odpowiedniki – przez okres wynikający z przepisów emerytalnych i rentowych oraz podatkowych, jednak nie krócej niż przez 5 lat;
- 4) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat, liczonych od początku roku następnego po roku budżetowym, w którym upłynął okres jej ważności;
- 5) dokumenty inwentaryzacyjne – 5 lat;
- 6) pozostałe dowody księgowe i dokumenty – 5 lat, liczonych od początku roku następnego po roku budżetowym, którego zbiory dotyczą.

5. Przechowywanie dowodów księgowych dotyczących finansowania zadań z funduszy UE – oryginały dokumentów dotyczących finansowania zadań z funduszy UE są przechowywane w odrębnych segregatorach w podziale na poszczególne projekty przez okres przechowywania wymagany dla danego projektu. W dokumentacji księgowej dotyczącej wydatków finansowanych z budżetu państwa pozostają kserokopie tych dokumentów.

6. Przechowywanie dokumentów może odbywać się również w postaci elektronicznej w systemie EZD. Dokumenty są zapisywane w systemie EZD jako skan dokumentu lub dokument pobrany z systemu finansowo-księgowego w formacie pdf.

G. SYSTEM OCHRONY KSIĄG RACHUNKOWYCH

I. Część 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

Dysponent części

1. Księgi rachunkowe MF są prowadzone z wykorzystaniem informatycznego systemu finansowo-księgowego SFINKS dla Windows autorstwa PC-BEST S.C. J. Pawlicki, M. Grzegorzówka, M. Pawlicka 71-004 Szczecin, ul. Cukrowa 49/2. Minister Finansów zatwierdził program do użytkowania z dniem 1 stycznia 2010 r.

2. System finansowo-księgowy SFINKS obejmuje następujące moduły wykorzystywane przez jednostkę:

- 1) księgę główną;
- 2) rozrachunki – moduł przeznaczony do analizy rozrachunków z kontrahentami; zbiór danych do rozrachunków jest wieloletni, program analizuje i rozlicza transakcje, dzieląc je na rozliczone i nierozliczone;
- 3) Szafin Plus – system zarządzania finansami, główne zadania systemu to ewidencja planu i wniosków o zmianę planu finansowego, zarządzanie wnioskami o wydatki i kontrola realizacji wydatków.

Ochrona danych i dostęp do ksiąg rachunkowych

W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania informatycznego systemu finansowo-księgowego SFINKS jest niezbędne stosowanie prawidłowych zabezpieczeń przed:

- 1) nieuprawnionym dostępem;
- 2) udostępnieniem danych osobom trzecim;
- 3) utratą danych.

Zabezpieczenie systemu finansowo-księgowego SFINKS przed nieuprawnionym dostępem

1. System finansowo-księgowy SFINKS funkcjonuje w środowisku teleinformatycznym MF. Bezpieczeństwem systemu finansowo-księgowego SFINKS w zakresie infrastruktury informatycznej oraz stacji roboczych zarządza Centrum Informatyki Resortu Finansów (CIRF).

2. System finansowo-księgowy SFINKS jest zainstalowany na wirtualnym serwerze. Pracownicy mają dostęp do systemu wyłącznie przez sieć teleinformatyczną MF ze swoich komputerów służbowych z zainstalowaną aplikacją klienta systemu finansowo-księgowego SFINKS.

3. Dostęp do systemu finansowo-księgowego SFINKS wymaga posiadania konta użytkownika w tym systemie. Konto i uprawnienia przyznaje administrator zarządzający uprawnieniami (AZU) na podstawie wniosku zaakceptowanego przez dyrektora komórki organizacyjnej będącej właścicielem biznesowym systemu finansowo-księgowego SFINKS. Konto jest tworzone wyłącznie dla pracowników MF posiadających upoważnienie do przetwarzania danych osobowych.

4. Logowanie użytkowników do systemu finansowo-księgowego SFINKS odbywa się przez podanie identyfikatora użytkownika i hasła.

5. Identyfikator użytkownika tworzy się według następujących zasad:

- 1) długość minimalna to cztery znaki;
- 2) jest niepowtarzalny w skali systemu;
- 3) jednym identyfikatorem posługuje się tylko jeden użytkownik;
- 4) identyfikator jest blokowany natychmiast po rozwiązaniu z pracownikiem stosunku pracy lub gdy pracownik nie wykonuje już zadań wymagających korzystania z systemu SFINKS;
- 5) identyfikator użytkownika, o którym mowa w pkt 4, nie jest przydzielany innemu pracownikowi.

6. W systemie finansowo-księgowym SFINKS obowiązują następujące zasady dotyczące haseł:

- 1) system wymaga hasła składającego się z co najmniej 8 znaków, zawierającego małe i wielkie litery, cyfry i znaki specjalne;
- 2) hasło musi być zmieniane nie rzadziej niż co 30 dni;
- 3) hasło jest obowiązkowe dla każdego użytkownika posiadającego identyfikator;
- 4) hasło jest zakładane jednocześnie z utworzeniem identyfikatora dla użytkownika;
- 5) po założeniu hasła przez AZU użytkownik ma obowiązek zalogować się do systemu i je zmienić;
- 6) użytkownik ma obowiązek nieujawniania hasła;

- 7) przy wpisywaniu hasła nie jest ono wyświetlane na ekranie;
- 8) w przypadku ujawnienia hasła, musi ono zostać niezwłocznie zmienione.

7. Identyfikacja użytkownika pozwala na przydział pracownikowi dostępu do określonych zasobów systemowych oraz uprawnień do wykonywania określonych czynności w systemie finansowo-księgowym SFINKS oraz zidentyfikowanie użytkownika, który wykonał zapis w bazie danych.

Zabezpieczenie systemu przed udostępnieniem danych osobom trzecim

Wydruki z systemu finansowo-księgowego SFINKS po ich wykorzystaniu podlegają zniszczeniu, chyba że ze względu na swój charakter podlegają archiwizacji.

Zabezpieczenie systemu przed utratą danych

1. Kopie zapasowych baz danych z systemu finansowo-księgowego SFINKS są tworzone systematycznie na informatycznych nośnikach przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

2. Z kopii zapasowych baz danych z systemu finansowo-księgowego SFINKS, są odtwarzane zapisy w księgach rachunkowych na określony dzień okresu rozliczeniowego.

3. Pełna kopia zapasowa baz danych jest wykonywana automatycznie na twardym dysku serwera codziennie w dni robocze.

4. Przed każdą aktualizacją lub instalacją nowej wersji systemu finansowo-księgowego SFINKS są tworzone kopie zapasowe baz danych.

5. Za wykonywanie kopii zapasowych baz danych systemu finansowo-księgowego SFINKS, przechowywanie, weryfikację i odtwarzanie kopii zapasowych oraz utrzymanie całego środowiska teleinformatycznego systemu finansowo-księgowego SFINKS odpowiada CIRF.

MF (Dysponent III stopnia)

Ochrona danych i dostęp do ksiąg rachunkowych

1. Dostęp do systemu finansowo-księgowego Asseco Softlab ERP jest zabezpieczony w następujący sposób:

- 1) dostęp do sieci teleinformatycznej, w której funkcjonuje system finansowo-księgowy Asseco Softlab ERP, jest zabezpieczony zgodnie z przepisami Polityki Bezpieczeństwa Informacji Resortu Finansów, w szczególności przez login użytkownika oraz hasło dostępu do stacji roboczej użytkownika;
- 2) autoryzacja (logowanie) użytkowników do systemu finansowo-księgowego Asseco Softlab ERP odbywa się przez podanie identyfikatora użytkownika i hasła. System wymaga hasła o odpowiedniej złożoności, tj. hasło użytkownika składa się z co najmniej 8 znaków, zawiera małe

i wielkie litery, cyfry i znaki specjalne, hasło musi być zmieniane nie rzadziej niż co 30 dni. Ponadto, nowe hasło musi być różne od 5 ostatnio używanych haseł;

- 3) dostęp do systemu finansowo-księgowego Asseco Softlab ERP użytkownik uzyskuje na podstawie „Wniosku o nadanie/modyfikację/odebranie uprawnień w systemie Asseco Softlab ERP” zatwierdzonego przez dyrektora komórki organizacyjnej – właściciela biznesowego systemu finansowo-księgowego Asseco Softlab ERP. Uprawnienia są przyznawane wyłącznie użytkownikom posiadającym upoważnienie do przetwarzania danych osobowych;
- 4) system finansowo-księgowy Asseco Softlab ERP jest użytkowany w oparciu o infrastrukturę teleinformatyczną dostarczaną i zarządzaną przez CIRF;
- 5) do zarządzania systemem finansowo-księgowym Asseco Softlab ERP, bazą danych, kopiami bezpieczeństwa oraz infrastrukturą teleinformatyczną systemu finansowo-księgowego Asseco Softlab ERP są uprawnieni administratorzy systemu teleinformatycznego (ASI) powołani przez CIRF;
- 6) administratorzy zarządzający uprawnieniami (AZU), których zakres uprawnień jest ograniczony tylko do zarządzania kontami i uprawnieniami użytkowników w systemie finansowo-księgowym Asseco Softlab ERP, są wyznaczeni przez właściciela biznesowego tego systemu. Administratorzy (AZU) nie posiadają praw dostępu do infrastruktury teleinformatycznej, w której funkcjonuje system finansowo-księgowy Asseco Softlab ERP.

Kopie bezpieczeństwa

1. Za tworzenie, przechowywanie i odtwarzanie kopii zapasowych dla systemów informatycznych umiejscowionych w infrastrukturze CIRF odpowiada Wydział Systemów Wsparcia CIRF. Tworzenie i przywracanie kopii zapasowych systemu Asseco Softlab ERP jest wykonywane zgodnie z obowiązującą polityką backupu w CIRF dla systemu trzeciej klasy, z następującymi parametrami:

- wymagany Docelowy Czas Odtworzenia (RTO) [w godzinach]: 48;
- wymagany Docelowy Punkt Odtworzenia (RPO) [w godzinach]: 24;
- wymagana Dostępność środowiska [%]: 99.

2. Kopie bezpieczeństwa systemu Asseco Softlab ERP są realizowane przez pracowników CIRF z pośrednictwem funkcjonującego w CIRF Centralnego Systemu Backupowego. Retencja kopii bezpieczeństwa wynosi 14 dni.

Kopie bezpieczeństwa maszyn wirtualnych oraz baz danych są wykonywane wg następującego harmonogramu:

- maszyny wirtualne: kopie pełne co niedziela o 23:30, przyrostowe w pozostałe dni tygodnia o 23:30
- bazy danych: kopie bazy co dzień o 20:00 / logi co 12 h.

II. Część 79 Obsługa długu Skarbu Państwa

Zabezpieczenie systemów informatycznych i finansowo-księgowych przed nieuprawnionym dostępem

1. Ochrona zbiorów danych w systemie defBank_DUA stosowanym w BGK jest realizowana przez zastosowanie funkcji archiwizacji danych oraz zabezpieczenie tego systemu przed niepożądanym użyciem jego funkcji przez osoby nieuprawnione i polega na:

- 1) tworzeniu codziennie kopii zapasowej (backup) baz danych systemu defBank_DUA, zgodnie z polityką backupów stosowaną w BGK;
- 2) tworzeniu systematycznie, po zamknięciu każdego miesiąca oraz po zamknięciu roku, backupów, które są przechowywane w dwóch lokalizacjach – CP1 i CP2 (CP – Centrum Przetwarzania);
- 3) zabezpieczeniu systemu defBank_DUA przed niepożądanym użyciem jego funkcji przez osoby nieuprawnione, które jest realizowane za pomocą kontroli danych w planszy wejściowej do aplikacji oraz przez rozbudowany system uprawnień do realizacji poszczególnych operacji i dostępu do określonych danych systemu; uruchomienie aplikacji wymaga wprowadzenia następujących elementów:
 - a) nazwy użytkownika – należy podać własną nazwę użytkownika znajdującą się w rejestrze użytkowników,
 - b) hasła dostępu – każdy użytkownik posiada własne hasło; wprowadzane hasło nie jest widoczne na ekranie - jest to celowe działanie systemu, dzięki czemu nie jest możliwe podejrzenie hasła przez obce osoby;
- 4) przestrzeganie przepisów wewnętrznych aktów prawnych BGK dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu;
- 5) przestrzegania zasad przechowywania kopii archiwalnych.

2. Systemy SOK_DUA i def3000/TR_DUA stosowane przez BGK stanowią moduły transakcyjne służące odpowiednio do obsługi kredytów udzielonych i otrzymanych oraz transakcji skarbowych i instrumentów finansowych (Treasury), w których są rejestrowane dane obsługiwanych transakcji. Rejestracja zdarzeń w modułach transakcyjnych, podobnie jak w księdze głównej, wymaga akceptacji i weryfikacji dwóch różnych osób, w szczególności danych, na podstawie których system automatycznie generuje zapisy księgowe, które za pośrednictwem interfejsu są przekazywane do księgi głównej. Moduły te są elementem zintegrowanego systemu i współpracują z systemem defBank_DUA.

3. Ochrona informacji przetwarzanych w tym systemie OZIN_bis jest realizowana przez:

- 1) tworzenie w dni robocze kopii zapasowej (backup) baz danych systemu OZIN_bis, zgodnie z polityką bezpieczeństwa danych stosowaną w NBP;

- 2) zabezpieczeniu systemu OZIN_bis przed niepożądanym użyciem przez osoby nieuprawnione, które jest realizowane przez różnego rodzaju zabezpieczenia, zarówno na poziomie stacji roboczej, jak i samej aplikacji. Uruchomienie programu wymaga następujących działań:
 - a) zalogowania się na stację roboczą – należy podać unikatowy login oraz hasło pozwalające na uwierzytelnienie się użytkownika w wewnętrznej domenie NBP. Możliwe jest również logowanie przy użyciu karty inteligentnej z certyfikatem,
 - b) wybrania w przeglądarce internetowej adresu URL aplikacji – ponieważ uprawnienia do systemu są zdefiniowane w Active Directory, ponowne uwierzytelnienie nie jest wymagane. Uprawnienia do aplikacji (role w Systemie) są nadawane użytkownikom przez przypisanie ich do predefiniowanych grup domenowych. Jeden użytkownik może mieć przypisanych kilka ról w Systemie;
- 3) ochrona danych przed uszkodzeniem w trakcie przetwarzania jest zapewniona przez stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania. Ochrona danych przed celowym ich zniekształceniem przez osoby nieuprawnione polega na zdefiniowaniu dla każdego użytkownika programu księgowego jego identyfikatora i używania urządzeń z hasłem dostępu.

III. Część 82 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego

Ochrona danych i dostęp do ksiąg rachunkowych

W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania programu finansowo-księgowego Eurobudżet niezbędne jest stosowanie prawidłowych zabezpieczeń przed:

- 1) nieuprawnionym dostępem;
- 2) udostępnieniem danych osobom nieuprawnionym;
- 3) utratą danych.

Zabezpieczenie systemu informatycznego i programu finansowo-księgowego Eurobudżet przed nieuprawnionym dostępem

1. Program finansowo-księgowy Eurobudżet jest udostępniony na wirtualnych serwerach.
2. Program finansowo-księgowy Eurobudżet znajduje się na infrastrukturze teleinformatycznej CIRF. Program finansowo-księgowy Eurobudżet udostępniony jest i użytkowany przez pracowników MF (na środowisku teleinformatycznym MF). CIRF odpowiada za bezpieczeństwo fizyczne i środowisko infrastruktury teleinformatycznej na której znajduje się program finansowo-księgowy Eurobudżet.
3. Uwierzytelnianie użytkownika polega na stosowaniu haseł dostępu do:
 - 1) komputera;
 - 2) programu finansowo-księgowego Eurobudżet.

4. Dostęp do programu finansowo-księgowego Eurobudżet wymaga posiadania konta użytkownika w tym programie. Konto i uprawnienia przyznaje administrator programu finansowo-księgowego Eurobudżet na podstawie wniosku zaakceptowanego przez dyrektora komórki organizacyjnej będącej właścicielem biznesowym programu finansowo-księgowego Eurobudżet.

5. Identyfikacja użytkownika w programie finansowo-księgowym Eurobudżet pozwala pracownikowi na dostęp do określonych zasobów systemowych oraz do wykonywania określonych czynności w programie finansowo-księgowym Eurobudżet oraz zidentyfikowanie użytkownika, który wykonał zapis w tym programie.

6. W systemie finansowo-księgowym Eurobudżet obowiązują następujące zasady dotyczące haseł:

- 1) hasło dostępu jest obowiązkowe dla każdego użytkownika posiadającego identyfikator w programie finansowo-księgowym Eurobudżet;
- 2) hasło dostępu jest zakładane jednocześnie z utworzeniem identyfikatora dla użytkownika;
- 3) po założeniu hasła dostępu przez administratora, użytkownik ma obowiązek zarejestrować się do systemu i zmienić hasło;
- 4) użytkownik ma obowiązek nieujawniania hasła;
- 5) przy wpisywaniu hasła dostępu nie jest ono wyświetlane na ekranie;
- 6) w przypadku ujawnienia hasła dostępu osobom trzecim, użytkownik ma obowiązek niezwłocznie go zmienić;
- 7) hasła użytkowników są zapisywane w systemie operacyjnym programu finansowo-księgowego Eurobudżet w postaci zaszyfrowanej.

7. Identyfikator użytkownika tworzy się według następujących zasad:

- 1) długość maksymalna to sześć znaków;
- 2) jednym identyfikatorem posługuje się tylko jeden użytkownik;
- 3) jeden użytkownik może mieć w programie finansowo-księgowym Eurobudżet tylko jeden identyfikator;
- 4) identyfikator jest blokowany natychmiast po rozwiązaniu z pracownikiem stosunku pracy lub gdy pracownik nie wykonuje już zadań wymagających korzystania z systemu Eurobudżet;
- 5) identyfikator użytkownika, o którym mowa w pkt 4, nie jest przydzielany innemu pracownikowi.

8. W programie finansowo-księgowym Eurobudżet jest wymagane uwierzytelnienie użytkownika.

9. Zabezpieczenie programu Eurobudżet przed udostępnieniem danych osobom trzecim wymaga:

- 1) niszczenia wszelkich wydruków programu finansowo-księgowego Eurobudżet natychmiast po ich wykorzystaniu, chyba że wydruki ze względu na swój charakter podlegają archiwizacji;
- 2) przestrzegania zasad korzystania z identyfikatorów i haseł dostępu.

10. Zabezpieczenie przed utratą danych polega na:

- 1) automatycznym codziennym wykonywaniu kopii zapasowych programu finansowo-księgowego Eurobudżet, które obejmują bazę danych i system operacyjny serwera bazodanowego oraz system operacyjny serwera aplikacyjnego;
- 2) zapewnianiu przez CIRF bezpieczeństwa serwerów, na których umieszczono program finansowo-księgowy Eurobudżet;
- 3) zapewnieniu możliwości odtworzenia ksiąg rachunkowych z kopii zapasowych i możliwości sporządzenia wydruków.

Kopie zapasowe (bezpieczeństwa)

Kopie bezpieczeństwa baz danych wykonuje się przed każdą modyfikacją lub instalacją nowej wersji programu finansowo-księgowego Eurobudżet. Kopie bezpieczeństwa programu finansowo-księgowego Eurobudżet wykonywane są codziennie automatycznie i obejmują bazę danych i system operacyjny serwera bazodanowego oraz system operacyjny serwera aplikacyjnego.

IV. Część 84 Środki własne Unii Europejskiej

1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych części 84 wykorzystuje się system informatyczny C-LAND FK-M. System finansowo-księgowy C-LAND FK-M funkcjonuje w środowisku teleinformatycznym CIRF.

2. Do zabezpieczenia systemu C-Land FK-M przed nieuprawnionym dostępem i przed udostępnieniem danych osobom trzecim stosuje się następujące zasady:

- 1) dostęp do infrastruktury informatycznej CIRF jest chroniony zgodnie z zasadami w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego w CIRF. Bezpieczeństwem systemu w zakresie infrastruktury informatycznej oraz stacji roboczych zarządza CIRF;
- 2) system finansowo-księgowy C-LAND FK-M jest zainstalowany na serwerze zarządzanym przez CIRF. Tylko osoby uprawnione do prowadzenia ewidencji księgowej części 84 – Środki własne Unii Europejskiej mają dostęp do systemu, wyłącznie przez sieć informatyczną MF ze swoich stacji roboczych, do których dostęp jest chroniony zgodnie z polityką bezpieczeństwa teleinformatycznego CIRF;
- 3) dostęp do danych systemu informatycznego C-Land FK-M wymaga posiadania konta użytkownika w tym systemie, które nadaje administrator systemu. Dostęp jest zabezpieczony identyfikatorem użytkownika oraz hasłem dostępu ustalonym przez każdego użytkownika;
- 4) dostęp do systemu posiada:
 - a) osoba upoważniona do wykonywania czynności głównego dysponenta środków finansowych w zakresie części 84 – Środki własne Unii Europejskiej,
 - b) główny księgowy obsługi środków własnych Unii Europejskiej,

- c) osoba zastępująca głównego księgowego obsługi środków własnych Unii Europejskiej,
 - d) osoba/osoby upoważniona/e do prowadzenia ewidencji księgowej części 84 – Środki własne Unii Europejskiej;
- 5) użytkownicy są obowiązani do przestrzegania przepisów dotyczących bezpieczeństwa teleinformatycznego CIRF;
- 6) dokumentacja opisująca system informatyczny C-Land FK-M, w tym zabezpieczenia systemowe jest przechowywana w komórce organizacyjnej właściwej do spraw obsługi finansowo-księgowej systemu środków własnych UE i obejmuje:
- a) instrukcję użytkownika, zawierającą szczegółowe informacje dotyczące sposobu przetwarzania danych oraz opisu funkcji tego systemu,
 - b) instrukcję administratora prezentującą informacje dotyczące wykazu zbiorów stałych stanowiących księgi zbiorów danych, ich wzajemnych powiązań oraz programowe zasady ochrony danych,
 - c) oświadczenie producenta o spełnieniu przez system informatyczny C-Land FK-M wymogów ustawy.

3. Do zabezpieczenia systemu informatycznego C-Land FK-M przed utratą danych stosuje się następujące zasady:

- 1) CIRF odpowiada za wykonywanie kopii zapasowych baz danych systemu finansowo-księgowego C-LAND FK-M, ich przechowywanie i odtwarzanie kopii zapasowych oraz utrzymanie całej infrastruktury informatycznej systemu finansowo-księgowego C-LAND FK-M;
- 2) kopia zapasowa serwera wykonywana jest o godzinie 23:30:
pełna w każdą niedzielę,
przyrostowa w pozostałe dni tygodnia;
- 3) pełna kopia bazy danych wykonywana jest codziennie o godzinie 21:30;
- 4) na koniec roku obrotowego tworzy się kopie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na nośniku danych oraz dokonuje się również ich wydruków.

H. OPIS ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA INFORMATYCZNYCH NOŚNIKACH DANYCH I SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH DLA CZĘŚCI 79 OBSŁUGA DŁUGU SKARBU PAŃSTWA

1. Do obsługi operacyjnej i ewidencji księgowej zobowiązań i należności Skarbu Państwa BGK wykorzystuje następujące systemy informatyczne firmy Asseco Poland S.A.:

- 1) defBank_DUA – wersja 5.04.01.0b01; egz. 3.07.00d/00 z 06.10.2020 r. (system obsługi transakcji, księgi głównej i ksiąg pomocniczych, który odpowiada za rejestrację i przetwarzanie dokonywanych operacji oraz współpracę z systemami rozliczeniowymi);

- 2) SOK_DUA – wersja 1.0.5 z dnia 2.04.2016 r. (moduł transakcyjny do obsługi kredytów udzielonych i otrzymanych);
- 3) def3000/TR_DUA – wersja 2.58.10.11 z dnia 17.03.2023 r. (moduł do obsługi transakcji skarbowych i instrumentów finansowych (Treasury)).

Są to specjalnie dedykowane systemy informatyczne służące wyłącznie do ewidencji transakcji w zakresie zadłużenia Skarbu Państwa, które nie są połączone z księgami BGK.

2. System defBank_DUA (system księgi głównej) funkcjonuje w oparciu o plan kont obowiązujący dla ewidencji operacji dotyczących obsługi zobowiązań i należności Skarbu Państwa (Plan Kont) zatwierdzony przez Ministra Finansów. Konta ksiąg pomocniczych w ramach Planu Kont są odpowiednio dostosowane do wymogów systemów informatycznych wykorzystywanych przez BGK do obsługi powierzonych zobowiązań i należności Skarbu Państwa.

3. Funkcje systemu defBank_DUA można podzielić na następujące grupy:

- 1) parametryzacja tego systemu;
- 2) wprowadzanie danych;
- 3) wycena kont bilansowych;
- 4) tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia;
- 5) tworzenie wydruków;
- 6) wyszukiwanie dokumentów;
- 7) funkcje techniczne.

4. Funkcje związane z ustawianiem parametrów systemu są niezbędne do funkcjonowania systemu i obejmują następujące elementy:

- 1) definicję struktury Planu Kont – opcja umożliwia określenie hierarchicznej struktury kont; konta nadrzędne stanowią konta syntetyczne, a podrzędne – konta analityczne; dla konta syntetycznego jest określany numer konta oraz nazwę, natomiast dla konta analitycznego – numer konta, opis (nazwę), przynależność do bilansu, stronę konta (aktywne lub pasywne), tryb naliczania odsetek, pola pomocnicze; konto w systemie może mieć maksymalnie 25 znaków alfanumerycznych podzielonych na grupy, pierwszy element struktury konta to identyfikator konta syntetycznego, drugi to symbol waluty, a pozostałe grupy to analityka tego konta;
- 2) wprowadzanie kartoteki klientów – służy tworzeniu bazy danych klientów, która będzie używana w systemie defBank_DUA;
- 3) definicję terminarza tabel – służy tworzeniu tabel oprocentowania, które będą używane w systemie defBank_DUA; opcja umożliwia ustawienie w zdefiniowanych tabelach wartości stopy procentowej dla wybranej waluty oraz daty jej obowiązywania, zarówno dla strony Wn, jak i strony Ma danego konta księgowego;

- 4) definicję algorytmów oprocentowania – umożliwia wyznaczenie wartości stopy procentowej dla akcji naliczania odsetek; podział algorytmów na proste i specjalistyczne ma swoje uzasadnienie w sposobie wyznaczania wartości stopy procentowej; dla algorytmów prostych wartość stopy jest wyliczana wprost z wyrażenia $St\% = T * a + b$, gdzie T – oznacza wybraną tabelę stopy procentowej, a – dowolny mnożnik, b – dowolną stałą wartość liczbową; dla algorytmów specjalistycznych wartość stopy procentowej jest ustalana z uwzględnieniem dodatkowych kryteriów decydujących o wyborze właściwej wartości stopy spośród kilku możliwych;
- 5) ewidencję walut – służy definiowaniu walut używanych w systemie oraz wartości kursów dla zdefiniowanych tabel walut, z uwzględnieniem daty i godziny obowiązywania.

5. Wprowadzanie danych (księgowanie) odbywa się w przy zastosowaniu następujących opcji:

- 1) nota memoriałowa;
- 2) nota memoriałowa walutowa;
- 3) nota walutowa – spłata odsetek;
- 4) księgowanie jednostronne Wn;
- 5) księgowanie jednostronne Ma;
- 6) korekta bilansu otwarcia miesiąca;
- 7) korekta bilansu otwarcia roku;
- 8) korekty bilansu – jednostronne;
- 9) korekta pól pomocniczych;
- 10) storno operacji.

Opcje te umożliwiają wykonywanie księgowania na wybranych rachunkach nietransakcyjnych. W trakcie dekretacji system defbank_DUA zapewnia walidację wprowadzanych danych, w szczególności rachunków Wn/Ma, waluty rachunku, przeliczenia kwoty w walucie obcej na złote po wybranym kursie oraz bilansowanie się pozycji w dokumencie, a także dostęp do bazy klientów, kont, walut, tabeli kursów oraz rodzajów pozycji wymiany, które ułatwiają proces wprowadzania danych.

Oprócz mechanizmów sprawdzających poprawność wprowadzanych danych, system dodatkowo jest wyposażony w mechanizm akceptacji księgowania przez drugą osobę, co pozwala ograniczyć ryzyko niewłaściwych księgowania. Akceptacja księgowania powoduje automatyczne nadawanie przez system numeru zapisu księgowego w dzienniku dokumentów. Każdy zapis w systemie zawiera dane operatora oraz czas dokonania zapisu.

Wszystkie zdarzenia są ujmowane w księgach rachunkowych na bieżąco, z uwzględnieniem okresu, w którym dane zdarzenie miało miejsce.

Dokonując korekty bilansu otwarcia roku (BO) roku, system defBank_DUA generuje dwa sprzężone ze sobą dokumenty:

- 1) w roku bieżącym – z datą księgowania (wykonania operacji);
- 2) w roku ubiegłym – z datą 31 grudnia.

Dokument korekty BO roku powstający pod rokiem ubiegłym może posiadać znaczniki:

- 1) <BM> – informacja o tym, że jest to dokument korygujący bilans miesiąca;
- 2) <korekta roku> – informacja o tym, że jest to korekta roku i istnieje dokument sprzężony, który został zaksięgowany z datą 31 grudnia roku ubiegłego;
- 3) <po utworzeniu bilansu brutto> – informacja, że dokument został wprowadzony po utworzeniu bilansu brutto.

Dokonanie zapisów księgowych w zamkniętym okresie sprawozdawczym jest możliwe tylko po uzyskaniu zgody i dostępu do ksiąg zamkniętego okresu sprawozdawczego.

6. Wycena kont bilansowych – system defBank_DUA jest wyposażony w mechanizm automatycznej wyceny walutowych kont bilansowych przez aktualizowanie na koniec dnia wszystkich pozycji wymiany dla określonych walut obcych według kursów średnich NBP oraz porównanie ich z równowartością w złotych i zaksięgowanie odpowiednio różnic kursowych na kontach przychodów lub kosztów finansowych.

7. Tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia – system jest wyposażony w mechanizmy do automatycznego tworzenia dokumentu przeksięgowania na zakończenie roku obrachunkowego przychodów i kosztów na wynik finansowy oraz utworzenia bilansu otwarcia. W procesie zamknięcia roku bilansowego system dokonuje automatycznego przeksięgowania zobowiązań i należności długoterminowych, w części przypadającej do spłaty w roku budżetowym następującym po dniu bilansowym, na zobowiązania i należności krótkoterminowe. System defBank_DUA umożliwia natychmiastowy dostęp do danych z lat poprzednich.

8. Tworzenie wydruków dziennych oraz księgowych według ustawy – system zawiera duży zbiór wydruków pozwalających przeglądać informacje księgowe według różnych płaszczyzn. Podstawowe zestawienia realizowane przez system to:

- 1) dziennik obrotów dokumentów zatwierdzonych;
- 2) bilans obrotów dziennych;
- 3) inwentura;
- 4) bilans roczny brutto/netto;
- 5) bilans otwarcia roku.

9. Funkcje techniczne są związane z wprowadzeniem rejestru użytkowników systemu, ich uprawnień oraz haseł dostępu.

10. W systemie defBank_DUA stosuje się:

- 1) algorytm wyznaczający saldo kont i rachunków:

a) jeżeli:

I wartość obrotu strony Wn $I > I$ wartość obrotu strony Ma I,

wtedy: saldo Wn = wartość obrotu strony Wn – wartość obrotu strony Ma,

b) jeżeli:

I wartość obrotu strony Wn $I < I$ wartość obrotu strony Ma I,

wtedy: saldo Ma = wartość obrotu strony Ma – wartość obrotu strony Wn,

c) jeżeli:

I wartość obrotu strony Wn $I = I$ wartość obrotu strony Ma I,

wtedy: saldo = 0;

2) algorytm wyznaczający saldo kont syntetycznych:

a) konto z saldem jednostronnym – jeżeli konto jest oznaczone jako konto z saldem jednostronnym, wówczas saldo danego konta jest wyznaczane na podstawie sumy jego obrotów,

b) konto z saldem dwustronnym, jeżeli konto jest oznaczone jako konto z saldem dwustronnym, wówczas saldo danego konta jest wyznaczane jako suma kont analitycznych;

3) algorytm obliczania not odsetkowych: wartość not odsetkowych jest obliczana na podstawie poniższego wzoru:

wartość odsetek = (wartość zaległości * procent odsetek * liczba dni zaległości)/365.

11. W NBP, w ramach wykonywanych na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Finansów usług agencyjnych, jest prowadzona ewidencja powierzonych do obsługi przez Ministra Finansów tytułów, np. pożyczek z międzynarodowych instytucji i organizacji finansowych, przy pomocy systemu OZIN_bis. System ten, będący własnością NBP, jest wyodrębniony od pozostałych systemów informatycznych NBP.

12. Główne funkcje systemu OZIN_bis:

1) definiowanie parametrów pracy systemu:

a) struktury konta,

b) planu kont – dla każdego z kont podaje się typ i rodzaj danego konta (np. konto dochodów, wydatków, konto pozabilansowe), rodzaj salda prowadzonego na tym koncie (dwustronne lub jednostronne), stronę (Wn/Ma),

c) definicji zdarzeń i zapisów księgowych – system ewidencji księgowej jest prowadzony w systemie zdarzeniowym, co oznacza, że konkretne zdarzenie gospodarcze ma przypisany na sztywno numer oraz dekretnację,

d) wykazu podmiotów;

2) wprowadzanie, edycja i usuwanie danych dotyczących Tytułów:

a) parametrów umów kredytowych, gwarantowanych lub innych,

- b) harmonogramów i parametrów spłaty kapitału,
 - c) harmonogramów i parametrów spłaty kosztów.
- 3) rejestracja zdarzeń gospodarczych:
- a) ciągnięcie transzy kredytu,
 - b) spłata raty kapitału,
 - c) spłata raty kosztów (odsetek lub opłaty za gotowość);
- 4) rejestracja, zatwierdzanie i księgowanie transakcji księgowych dotyczących Tytułów;
- 5) obsługa procesów księgowych wykonywanych na zakończenie okresu rozliczeniowego:
- a) wycena sald,
 - b) szacowanie zobowiązań,
 - c) wyliczanie memoriału;
- 6) obsługa procesów księgowych wykonywanych na otwarciu i zamknięciu roku bilansowego;
- 7) tworzenie bilansów, zestawień i sprawozdań na otwarciu i zamknięciu:
- a) okresu rozliczeniowego,
 - b) roku bilansowego.

13. Do podstawowych zestawień realizowanych przez System OZIN_bis należą:

- 1) zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i analitycznych;
- 2) dziennik obrotów z dokumentów zatwierdzonych;
- 3) raporty dotyczące zobowiązań prezentowane w różnych przekrojach;
- 4) raporty dotyczące konkretnych tytułów ewidencji księgowej, kont, zdarzeń gospodarczych, itp.;
- 5) zestawienia do analizy wydatków i kosztów wg klasyfikacji budżetowej.

14. System OZIN_bis składa się z następujących modułów:

- 1) Moduł LISTA ZADAŃ – umożliwiający terminową realizację zadań przypisanych do realizacji przez użytkowników przez automatyczne przypomnienie przez system użytkownikom o zbliżających się terminach wykonania zadań związanych z obsługą każdego Tytułu / Transzy oraz konieczności zatwierdzenia lub zaksięgowania transakcji;
- 2) Moduł EWIDENCJA – umożliwiający pełną obsługę procesów wprowadzania, edycji; usuwania i gromadzenia danych dotyczących Tytułów, Transz i Rachunków; sprawdzania wprowadzanych i edytowanych danych na drugą rękę; pełną obsługę parametrów gwarancji, parametrów kosztów oraz harmonogramów kapitałów i kosztów każdego Tytułu / Transzy;
- 3) Moduł POLECENIE KSIĘGOWANIA – umożliwiający pełną obsługę księgową procesu wystawiania, zatwierdzania i księgowania transakcji księgowych dotyczących Tytułów/Transz w ramach „Transakcji księgowych” oraz „Procesów księgowych”;
- 4) Moduł KSIĘGOWOŚĆ – umożliwiający pełną obsługę procesów związanych z otwarciem i zamknięciem: roku bilansowego, okresów rozliczeniowych i sesji księgowych, a także realizację

zadań wykonywanych w module POLECENIE KSIĘGOWANIA w ramach otwartego roku bilansowego, okresu rozliczeniowego i sesji księgowej;

- 5) Moduł ADMINISTRACJA – umożliwiający pełnienie funkcji administracyjnych systemu związanych z tworzeniem i obsługą: Słowników, Dziennika zdarzeń, Zadań automatycznych.

Zasady stosowania algorytmów i parametrów

1. System OZIN_bis to system ewidencyjno-księgowy przeznaczony do sprawozdawczości okresowej w zakresie zobowiązań i należności zagranicznych SP (tzw. Tytułów) wobec wierzycieli zagranicznych, prowadzonej dla MF.

2. Algorytmy obsługi wymaganej sprawozdawczości realizują obsługę księgową w zakresie:

- 1) wykorzystania środków kredytowych;
- 2) spłat kapitału;
- 3) kosztów związanych z danym Tytułem;
- 4) naliczania i spłaty kosztów.

3. System OZIN_bis zawiera algorytmy księgowania na rachunkach Tytułu, a efektem ich działania są zapisy księgowe w sparametryzowanej „Księdze Głównej”. Parametryzacja algorytmów księgowania obejmuje:

- 1) Plan kont księgowych usystematyzowany w zdarzenia i zapisy księgowe;
- 2) Słownik podmiotów gospodarczych związanych z Tytułem;
- 3) Słownik waluty w jakiej są prowadzone rachunki Tytułu oraz aktualne ich kursy;
- 4) Definicje procesów księgowych.

4. Sprawozdawczość syntetyczna jest prowadzona w jednej walucie, na którą są przeliczane wszystkie operacje.

5. Algorytmy księgowe odpowiadają za utworzenie „Operacji księgowych”, tworzonych na podstawie „Zapisów Księgowych”, zawierających dane o:

- 1) rachunku, którego saldo ma być zmienione;
- 2) wielkości i charakterze zmiany (Credit, Debit);
- 3) dacie zmiany salda rachunku;
- 4) walucie operacji i walucie rachunku;
- 5) kursie waluty przeliczeniowej na walutę rachunku i walutę sprawozdawczą.

6. Algorytmy księgowania przebiegają według wcześniej zdefiniowanych w systemie reguł. Reguły są zdefiniowane w tzw. „Zdarzeniach Księgowych”. „Zapisy Księgowe” są opisane przez zdefiniowane wcześniej „Zdarzenia Księgowe”. Każde „Zdarzenie Księgowe” zawiera zbiór reguł księgowania dla stron Wn i Ma.

7. Za spójność księgowania odpowiadają algorytmy obsługujące „Operacje księgowe” zgrupowane w tzw. „Transakcjach” i obsługujących całość zdefiniowanego, pojedynczego „Zdarzenia

Księgowego”. Algorytmy obsługi „Transakcji” są odpowiedzialne za wykonanie należącego do nich kompletnego zbioru „Operacji”. Obowiązuje zasada – wszystkie udane księgowania albo żadne w ramach „Transakcji”.

8. System OZIN_bis posiada zaimplementowany zestaw algorytmów, za pomocą których są generowane obliczenia. Są to:

- 1) algorytm wyznaczający saldo kont niebędących kontami rozrachunkowymi, jeżeli:
 - a) $|wartość\ obrotu\ strony\ Wn| > |wartość\ obrotu\ strony\ Ma|$ wówczas:
saldo $Wn = wartość\ obrotu\ strony\ Wn - wartość\ obrotu\ strony\ Ma$,
 - b) $|wartość\ obrotu\ strony\ Wn| < |wartość\ obrotu\ strony\ Ma|$ wówczas:
saldo $Ma = wartość\ obrotu\ strony\ Ma - wartość\ obrotu\ strony\ Wn$,
 - c) $|wartość\ obrotu\ strony\ Wn| = |wartość\ obrotu\ strony\ Ma|$ wówczas: saldo = 0;
- 2) algorytm wyznaczający saldo kont rozrachunkowych; saldo kont rozrachunkowych jest wyznaczane na podstawie sumy sald wszystkich kont oznaczonych w programie jako konta rozrachunkowe; dla poszczególnych kont jest wyznaczana wartość salda na podstawie ewidencjonowanych rozrachunków i następnie jest ustalana wartość salda konta jako suma wyznaczonych sald częściowych;
- 3) algorytm wyznaczający saldo kont syntetycznych:
 - a) konto z saldem jednostronnym; jeżeli konto jest oznaczone jako konto z saldem jednostronnym, wówczas saldo danego konta jest wyznaczane na podstawie sumy jego obrotów,
 - b) konto z saldem dwustronnym; jeżeli konto jest oznaczone jako konto z saldem dwustronnym, wówczas saldo danego konta jest wyznaczane jako suma sald kont analitycznych.