



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Warszawa, dnia 29 listopada 2019 r.

Pozycja 80

ZARZĄDZENIE

MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

z dnia 28 listopada 2019 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady (politykę) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 marca 2019 r. ewidencję księgową dla części budżetowych 28 – Nauka i 38 – Szkolnictwo wyższe prowadzi się w sposób określony w dotychczasowych zasadach (polityce) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

§ 3. W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządza się dla części budżetowych 28 – Nauka i 38 – Szkolnictwo wyższe sprawozdania Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

§ 4. Określone w zasadach (polityce) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego:

1) moduły Systemu Quorum – Zintegrowanego Systemu Informatycznego:

a) Asystent Zarządzania Finansowaniem,

b) Asystent Rozliczenia Płac,

2) konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

– stosuje się od dnia 1 stycznia 2020 r.

§ 5. W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. w rejestrach księgowych prowadzonych w zakresie dysponenta trzeciego stopnia numeracja jest nadawana narastająco od początku roku.

§ 6. Traci moc zarządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zmienione zarządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 31 maja 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad

(polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zarządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 23 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz zarządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 7 listopada 2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2019 r.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego: *J.A. Gowin*

Załącznik do zarządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa
Wyższego z dnia 28 listopada 2019 r. (poz. 80)

Zasady (polityka) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego

Dział 1. Przepisy ogólne dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego

1. W Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zwanym dalej „Ministerstwem”, jest prowadzona obsługa finansowo-księgową:

- 1) dysponenta części budżetu państwa 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka oraz 67 – Polska Akademia Nauk;
- 2) dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka.

2. Księgi rachunkowe w Ministerstwie są prowadzone zgodnie z:

- 1) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718);
- 4) rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911, z późn. zm.);
- 5) rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, z późn. zm.).

3. Ilekroć w zasadach (polityce) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zwanych dalej „Polityką”, jest mowa o:

- 1) dysponencie części budżetu państwa – rozumie się przez to Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zwanego dalej „Ministrem”;
- 2) dysponencie trzeciego stopnia – rozumie się przez to Ministra, którego zadania w tym zakresie wykonuje Dyrektor Generalny.

4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

5. Okresem sprawozdawczym jest okres miesiąca, kwartału, półrocza lub roku w zależności od rodzaju sprawozdania.

6. Dniem bilansowym jest dzień, na który Ministerstwo sporządza roczne sprawozdanie finansowe.

7. Wynik finansowy Ministerstwa jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 – Wynik finansowy.

8. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych oddzielnie w zakresie dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia, a na ich podstawie łączne sprawozdanie Ministerstwa.

9. Archiwizacja dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych jest prowadzona zgodnie z przepisami instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Ministerstwa.

10. Wysokość zaliczki gotówkowej stałej wynosi maksymalnie 2 000 zł.

11. Budynek będący siedzibą Ministerstwa jest terenem strzeżonym.

12. Karty elektroniczne, hasła i loginy do rachunków bankowych Ministerstwa są przechowywane w sejfach w komórkach organizacyjnych Ministerstwa właściwych w zakresie obsługi finansowo-księgowej dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

Dział 2. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Ministerstwa odrębnie dla dysponenta części budżetu państwa i dysponenta trzeciego stopnia, w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach.

2. Księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik, składający się z dzienników częściowych pogrupowanych według rejestrów księgowych;
- 2) księgę główną (konta syntetyczne);
- 3) księgi pomocnicze (konta analityczne);
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej (syntetycznych) oraz sald kont ksiąg pomocniczych (analitycznych);
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

4. Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych) wraz z opisem kont w zakresie dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia – założowy plan kont, stanowi załącznik do Polityki.

5. Wykaz kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) jest rozbudowywany w ciągu roku obrotowego zgodnie z kwalifikacją źródła finansowania.

Dział 3. Dowody księgowe

1. Podstawą dokonania zapisu w księgach rachunkowych są następujące dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które są wymienione w dowodzie zbiorczym pojedynczo;
- 2) korygujące – stanowiące podstawę skorygowania poprzednich zapisów w księgach rachunkowych;
- 3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego;
- 4) rozliczeniowe – ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych;
- 5) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów;
- 6) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom;
- 7) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz Ministerstwa, do których zalicza się pliki łącznikowe generowane przez inne programy wykorzystywane w Ministerstwie do obsługi zadań merytorycznych, a z których dane są importowane bezpośrednio do modułu księgowość (F-K); pliki te mają swoje odzwierciedlenie w postaci papierowej, dołączanej do wyciągu bankowego;

8) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnątrz Ministerstwa, sporządzane przez pracowników Ministerstwa, w szczególności polecenie księgowania zaangażowania wynagrodzeń, dowody wewnętrzne dotyczące rozliczenia podatku od towarów i usług w transakcjach wewnątrzspółnotowych, zaangażowanie wartości zużycia mediów, których wartość nie jest ujęta w umowie.

2. Dowody księgowe są przechowywane w komórkach organizacyjnych Ministerstwa właściwych w zakresie obsługi finansowo-księgowej dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

3. Dowód księgowy zawiera elementy określone przepisami prawa oraz dodatkowo oznaczenie klasyfikacji, w tym rozdział, paragraf i działanie z budżetu zadaniowego.

4. Dowody księgowe podlegają kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

5. Kontrola merytoryczna jest przeprowadzana w komórkach organizacyjnych Ministerstwa odpowiedzialnych za dokonanie danej operacji gospodarczej.

6. Kontrola formalno-księgowa jest przeprowadzana w komórkach organizacyjnych Ministerstwa właściwych w zakresie obsługi finansowo-księgowej dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

7. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodu księgowego jest uwidaczniane za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej.

8. W przypadku ujmowania w księgach rachunkowych operacji zbiorczych za datę operacji gospodarczej przyjmuje się najpóźniejszą datę operacji wynikającą z tego zestawienia.

9. Zestawienie zbiorcze dowodów księgowych obejmuje dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze dokonane w danym okresie sprawozdawczym oraz umożliwia sprawdzalne powiązanie ujętych w nim kwot z dowodami księgowymi, na podstawie których zostało sporządzone.

10. Numeracja dowodów księgowych jest nadawana automatycznie przez moduł księgowość (F-K) po wprowadzeniu i potwierdzeniu zapisu księgowego. Dla każdego rejestru księgowego numeracja zawiera rok, miesiąc i kolejny numer dowodu księgowego. W rejestrach księgowych numeracja jest nadawana narastająco w okresie danego miesiąca.

11. Ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. W Ministerstwie nie jest przewidywane tworzenie rezerw okresowych biernych.

Dział 4. System informatyczny

1. Księgi rachunkowe są prowadzone elektronicznie przy użyciu programu komputerowego System Quorum – Zintegrowany System Informatyczny – wersja Quorum 2019/3, zwanego dalej „systemem Quorum”, opracowanego przez QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze, ul. Knurowska 19.

2. Eksploatacja systemu rozpoczęła się dnia 1 stycznia 2005 r.

3. Ewidencja księgowa jest prowadzona odrębnie w zakresie dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

4. System Quorum jest oparty na rozwiązaniach bazodanowych Sybase Inc. Adaptive Server Anywhere i zapewnia pełną integralność i bezpieczeństwo danych przez zastosowanie procesu kontroli transakcji i automatycznego odwracania wprowadzonych zmian w przypadku przerwania procedury. W specjalnych plikach: E:\qnt\baza\BG\qnt_dane.db i E:\qnt\baza\BG\qnt_dane.log (dla dysponenta trzeciego stopnia) oraz E:\qnt\baza\DE\qnt_dane.db i E:\qnt\baza\DE\qnt_dane.log (dla dysponenta części budżetowej) na serwerze „Kawka.mii.gov.pl” są utrzymywane dzienniki transakcji i zmian dokonywanych w bazie. Baza danych jest szyfrowana z zastosowaniem zaawansowanych algorytmów kryptograficznych uniemożliwiających odczyt informacji wprost z plików, bez pośrednictwa oprogramowania. Podczas przesyłania przez sieć zapytań do baz danych i ich wyników pakiety są szyfrowane. Warunkiem uzyskania dostępu do danych w trybach odczytu

i zapisu jest pomyślnie logowanie do systemu Quorum przez użytkownika posiadającego uprawnienia pozwalające na dostęp do tych danych przy użyciu hasła. Do zarządzania dostępem użytkowników do poszczególnych modułów systemu Quorum służy osobny serwer logowania (serwer domeny MNII).

5. System Quorum jest zbudowany z modułów składających się na księgę główną i księgi pomocnicze:

- 1) moduł księgowość (F-K) – służy do ewidencji finansowo-księgowej, na podstawie której są sporządzane sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) moduł płace – służy do sporządzania listy płac na podstawie kartotek osobowych, pozwala na automatyczne tworzenie indywidualnych kartotek pracowników oraz przygotowywanie informacji na potrzeby deklaracji rozliczeniowych wymaganych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych;
- 3) moduł kadry – służy do ewidencji kadrowej, sporządzania kartotek pracowniczych, sprawozdań i deklaracji (eksport do programu „Płatnik”);
- 4) moduł ST – służy do ewidencji środków trwałych w podziale na grupy i dokumentów dotyczących środków trwałych (w tym kartotek i ewidencji obrotu) oraz umożliwia tworzenie zestawień tych środków;
- 5) moduł magazyn – służy do obsługi kartotek magazynowych i prowadzenia księgowości materiałowej;
- 6) moduł Qdeklaracje – służy do sporządzania deklaracji podatkowych i przekazywania do urzędów skarbowych;
- 7) moduł QJP – służy do sporządzania jednolitego pliku kontrolnego (JPK_VAT);
- 8) moduł KZ – służy do prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej prowadzonej przy Ministerstwie;
- 9) moduł Asystent Zarządzania Finansowaniem – wspomaga moduł księgowość (F-K) w planowaniu i kontroli wydatków przez ewidencjonowanie oraz obsługę planu finansowego, ewidencje wniosków o zabezpieczenie środków i umów z kontrahentami;
- 10) moduł Asystent Rozliczenia Płac – wspomaga moduł płace przez rozliczenie płac według określonych kryteriów (klasyfikatorów) w szczególności, w przypadku gdy składniki wynagrodzeń są finansowane z różnych źródeł.

6. Szczegółowy opis modułów księgowych systemu Quorum znajduje się w dokumentacji tego systemu, która zawiera w szczególności:

- 1) oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 2) wykaz programów wraz z opisem algorytmów i parametrów;
- 3) opis zasad ochrony danych.

Dział 5. Bezpieczeństwo i ochrona danych

1. W celu zabezpieczenia zapisów księgowych gromadzonych na informatycznym nośniku danych są stosowane zasady, o których mowa w art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. W celu ochrony danych w systemie Quorum stosuje się:

- 1) wykonywanie kopii zapasowych systemu Quorum, w tym kopii zapasowych programu, baz danych, plików oraz wszelkich danych konfiguracyjnych systemu Quorum;
- 2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do systemu Quorum lub określonego modułu tego systemu;

- 3) profilaktykę antywirusową;
- 4) fizyczną ochronę nośników i sprzętu przed kradzieżą, zniszczeniem oraz nieuprawnionym dostępem.

3. Kopie zapasowe są wykonywane cyklicznie, co pozwala na odtworzenie danych i systemu operacyjnego w przypadku awarii. Kopie zapasowe są tworzone przez Administratora Aplikacji, automatycznie przez skrypt do kopii zapasowej. Kopie zapasowe są tworzone z uwzględnieniem:

- 1) systematyczności ich tworzenia;
- 2) czasu wymaganego do odtworzenia w przypadku awarii;
- 3) tworzenia dokumentacji z przeprowadzonych czynności.

4. Administrator Aplikacji:

- 1) nadzoruje proces tworzenia kopii zapasowych;
- 2) określa częstotliwość oraz techniczny sposób tworzenia kopii zapasowych (sprzęt, oprogramowanie, nośniki);
- 3) weryfikuje poprawność tworzenia kopii zapasowych;
- 4) przeprowadza co pół roku odtwarzanie przetwarzanych danych i danych konfiguracyjnych;
- 5) koordynuje proces odtwarzania danych w trybie awaryjnym;
- 6) zabezpiecza sprzęt używany do odtworzenia danych;
- 7) dostarcza nośniki przeznaczone do tworzenia kopii zapasowych.

5. Pełna kopia zapasowa systemu Quorum jest wykonywana po każdorazowym wprowadzeniu zmian do aplikacji, w dwóch egzemplarzach, które są przechowywane na serwerach w dwóch różnych lokalizacjach.

6. Pełna kopia zapasowa danych przetwarzanych w systemie Quorum jest wykonywana nie rzadziej niż raz w miesiącu, w dwóch egzemplarzach, które są przechowywane na serwerach w dwóch różnych lokalizacjach.

7. Pełna kopia zapasowa danych konfiguracyjnych w systemie Quorum jest wykonywana nie rzadziej niż raz w tygodniu, w dwóch egzemplarzach, które są przechowywane na serwerach w dwóch różnych lokalizacjach.

8. Dostęp do systemu Quorum lub jego modułów jest nadawany pracownikom Ministerstwa, zgodnie z zakresem obowiązków pracownika i przypisaną mu rolą w systemie Quorum.

9. Zbiory księgowość oraz nośniki informatyczne, na których zostały zapisane, są przechowywane w pomieszczeniach strzeżonych w budynku Ministerstwa. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, zniszczeniem lub kradzieżą zapewniają zabezpieczenia pomieszczeń.

10. System Quorum umożliwia prowadzenie kontroli ewidencjonowanych operacji gospodarczych w szczególności przez:

- 1) ich kontrolę z planem finansowym;
- 2) akceptację zapisów księgowych w module księgowość (F-K), co czasowo blokuje możliwość dokonywania zmian;
- 3) zatwierdzanie zapisów księgowych w module księgowość (F-K), co trwale uniemożliwia dokonywanie zmian.

11. Na koniec roku obrotowego treści ksiąg rachunkowych są przenoszone na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego przy przechowywaniu ksiąg rachunkowych lub drukowane.

Dział 6. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne

1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne stanowią aktywa Ministerstwa, niezaliczane do aktywów obrotowych, o okresie użytkowania dłuższym niż rok.

2. W księgach rachunkowych prowadzonych dla dysponenta trzeciego stopnia są ewidencjonowane przedmioty o:

- 1) wartości wyższej niż 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, oznaczane jako ST (ewidencja ilościowo-wartościowa);
- 2) wartości niższej niż 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, oznaczane jako ST-IW (ewidencja ilościowo-wartościowa);
- 3) okresie użytkowania dłuższym niż rok, oznaczane jako ST-I (ewidencja ilościowa), księgowane w koszty rodzajowe.

3. Do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 2.

4. W przypadku oddania przez dysponenta części budżetowej do używania własnych lub zakupionych środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umowy o oddaniu korzystającemu środka trwałego albo wartości niematerialnych i prawnych do odpłatnego używania albo do odpłatnego używania i pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta;
- 2) określa prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia;
- 3) okres, na jaki została zawarta odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub wartości niematerialnej lub prawnej, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu; prawo własności przedmiotu umowy może być przeniesione na korzystającego po upływie okresu, na który umowa została zawarta;
- 4) suma opłat pomniejszych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień; w sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu; do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie;
- 5) zawiera przyrzeczenie dysponenta części budżetowej do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie do odpłatnego używania albo do odpłatnego używania i pobierania pożytków przedmiotu umowy lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie.

5. Zapasy towarów i materiałów są przechowywane w pomieszczeniach strzeżonych budynku Ministerstwa.

6. Stany materiałów wydanych z magazynu, a nieużytych w okresie sprawozdawczym, nie korygują stanu zapasów na koniec roku obrotowego.

7. W przypadku kontrahentów z saldem należności i zobowiązań 0,00 zł, salda są weryfikowane z dokumentami źródłowymi.

Dział 7. Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej ustalonej na podstawie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

2. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku:

- 1) aktualizacji wyceny;
- 2) ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji).

3. Podstawą ewidencji środków trwałych są następujące dowody księgowe:

- 1) OT – przyjęcie środka trwałego;
- 2) LT – likwidacja środka trwałego;
- 3) PT – przekazanie środka trwałego.

4. Aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości ujętych w księgach rachunkowych, w tym należności powiększonych o naliczone odsetki lub pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne.

5. Wycena rozchodów magazynowych jest prowadzona metodą FIFO *first in – first out*.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji i umorzeniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

7. W Ministerstwie stosuje się stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.). Odpisy amortyzacyjne są dokonywane miesięcznie, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową albo do końca miesiąca, w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Jeżeli wartość początkowa środka trwałego, o którym mowa w dziale 6 ust. 2 pkt 2 i 3, albo wartości niematerialnej lub prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa niż 10.000 zł, dokonuje się jednorazowego odpisu amortyzacyjnego przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania wartości środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej.

8. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą właściwego głównego księgowego, jest możliwe zastosowanie odpisów amortyzacyjnych na zasadach, o których mowa w ust. 6, w odniesieniu do środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej, których wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa niż 10.000 zł.

9. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Odsetki od należności są ujmowane w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

10. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności są ujmowane w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

11. Wycena należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadzana jest nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizacyjne są dokonywane w 100% w szczególności w przypadku dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

12. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Dział 8. Metody inwentaryzowania składników majątkowych

W Ministerstwie inwentaryzacja jest przeprowadzana w drodze:

- 1) spisu z natury polegającego na spisaniu z natury ilości składników majątkowych, ich wycenie, porównaniu z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic;
- 2) potwierdzenia sald polegającego na uzgodnieniu z bankami i kontrahentami należności i zobowiązań przez potwierdzenie prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych polegającej na porównaniu tych danych z dokumentami, w tym dowodami księgowymi i ustaleniu stanu rzeczywistego składników majątkowych.

Dział 9. Ewidencja księgową

1. Podstawę ewidencji środków trwałych w budowie (inwestycje) stanowią faktury, rachunki lub dowody księgowe wewnętrzne. Datą, pod którą w ewidencji księgowej jest dokonywane przyjęcie tego środka trwałego jest data zakończenia inwestycji, tj. protokolarnego przyjęcia środka trwałego do używania.

2. Do ewidencji księgowej stosuje się dzienniki częściowe – rejestry księgowe (w układzie chronologicznym z automatycznym nadaniem numeru pozycji), grupujące zdarzenia według ich rodzajów.

3. Dane z informacji o zrealizowanych środkach pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w zakresie dysponenta części budżetowej są wprowadzane do modułu księgowość (F-K) w podziale na rejestry księgowe, odrębnie dla każdego programu operacyjnego na podstawie informacji o środkach przekazanych z Banku Gospodarstwa Krajowego, dalej „BGK”. Dane z informacji o zrealizowanych środkach pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w zakresie dysponenta trzeciego stopnia są wprowadzane do modułu księgowość (F-K) w rejestrach księgowych dotyczących funduszy strukturalnych.

4. Po zamknięciu okresu sprawozdawczego dziennik oraz zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w zakresie ewidencji księgowej dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia, są zapisywane na informatycznym nośniku danych lub drukowane, za każdy miesiąc oddzielnie.

5. Akceptacja i zatwierdzanie zapisów w module księgowość (F-K) następuje po ich uzgodnieniu, w terminach miesięcznych, i są dokonywane w zakresie:

- 1) dysponenta trzeciego stopnia – przez Głównego Księgowego Ministerstwa lub osobę upoważnioną – do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym;
- 2) dysponenta części budżetowej – przez Głównego Księgowego Resortu lub osobę upoważnioną – do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

6. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia jednoznaczne powiązanie zapisu księgowego z zatwierdzonym dowodem księgowym.

7. W ewidencji księgowej dysponenta części budżetowej oraz dysponenta trzeciego stopnia w module księgowość (F-K) przyjmuje się za datę:

- 1) dokumentu – datę z jaką dowód księgowy został zarejestrowany w module księgowość (F-K);
- 2) wystawienia dokumentu – datę wystawienia dowodu księgowego;
- 3) operacji gospodarczej – datę zaistnienia zdarzenia gospodarczego wywołującego zmiany w poszczególnych pozycjach bilansu.

8. W zakresie dowodów księgowych zewnętrznych przyjmuje się, że w przypadku braku informacji o dacie operacji gospodarczej jest ona tożsama z datą wystawienia dokumentu.

9. Dowody księgowe są księgowane do okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze. W przypadku opóźnionego wpływu dowodów księgowych przyjmuje się za datę graniczną czwarty dzień miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Pozostałe dowody księgowe są ewidencjonowane do następnego okresu sprawozdawczego.

10. Ewidencji w dzienniku (w rejestrze zaangażowania wydatków) podlegają wszystkie zaciągnięte zobowiązania, tj. umowy, zamówienia, wnioski o zakup lub inne wynikające z dyspozycji członków Kierownictwa Ministerstwa.

11. Finansowanie kosztów działalności lokalnych komisji etycznych do spraw doświadczeń na zwierzętach odbywa się na podstawie rocznych umów zawieranych z jednostkami organizacyjnymi, przy których one funkcjonują. Koszty funkcjonowania komisji są refundowane w okresach kwartalnych. Postanowienia umów przewidują dostarczenie rozliczeń finansowych do piętnastego dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału. Wydatki ponoszone z tytułu finansowania lokalnych komisji etycznych do spraw doświadczeń na zwierzętach obciążają okres rozliczeniowy w dacie wpływu dokumentów do rozliczenia.

12. Zobowiązania wymagalne są formułowane w module księgowość (F-K), który – wykorzystując dane wprowadzone w kontakach zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia – formułuje zestawienie zobowiązań wymagalnych, zawierające informacje o numerze rozrachunku, jego wartości, terminie płatności i okresie zaległości. Zestawienie zobowiązań stanowi podstawę do sporządzenia sprawozdania Rb-Z – Kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

13. Rozliczenia płatności walutowych w zakresie dysponenta części budżetowej są dokonywane w następujący sposób:

- 1) płatności walutowe z konta złotówkowego dla kontrahentów zagranicznych:
 - a) wypłata – według kursów sprzedaży walut obcych, określonych przez Narodowy Bank Polski, zwany dalej „NBP”, z dnia wypłaty,
 - b) wpłata – automatycznie, zgodnie ze wskazaniem banku zleciennodawcy, przez uznanie rachunku bankowego; stanowi równowartość w złotych kwoty polecenia wypłaty wyrażonej w walucie obcej, przeliczonej z zastosowaniem kursów kupna walut obcych, określonych przez NBP, z dnia wystawienia polecenia zapłaty, chyba że umowa stanowi inaczej;
- 2) polecenia wyjazdu służbowego dla osób niebędących pracownikami Ministerstwa, reprezentujących Ministra na posiedzeniach zagranicznych gremiów naukowych, są wystawiane w jednostkach zatrudniających te osoby; na podstawie wniosku wyjazdowego zatwierdzonego przez Ministra wydatki związane z zagraniczną podróżą są naliczane przez jednostki, zgodnie z ich zasadami (polityką) rachunkowości; Ministerstwo dokonuje zwrotu kosztów zagranicznej podróży służbowej tych osób na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez jednostkę, z wyjątkiem następujących przypadków:
 - a) osoba reprezentująca Ministra, która nie otrzymała polecenia wyjazdu służbowego z jednostki zatrudniającej, do rozliczenia kosztów tej podróży jest stosowany kurs walutowy określony w przepisach wydanych na podstawie art. 77⁵ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, z późn. zm.),
 - b) zaliczka przekazywana w walucie obcej na zagraniczny rachunek bankowy lub konto walutowe z konta wydatkowego NBP złotówkowego automatycznie przeliczowana na złoty według aktualnej tabeli kursowej z dnia operacji.

14. Rozliczenia płatności walutowych w zakresie dysponenta trzeciego stopnia są dokonywane w następujący sposób:

- 1) płatności walutowe z konta złotówkowego dla kontrahentów z zagranicy:

- a) wypłata – według kursów sprzedaży, określonych przez NBP, z dnia wypłaty,
 - b) wpłata – automatycznie, zgodnie ze wskazaniem banku zleceniodawcy, przez uznanie rachunku bankowego; stanowi równowartość w złotych kwoty wyrażonej w walucie obcej przeliczonej z zastosowaniem kursów kupna walut obcych, określonych przez NBP, z dnia złożenia dyspozycji, chyba że umowa stanowi inaczej;
- 2) kurs walutowy stosowany w związku z zagranicznymi podróżami służbowymi regulują przepisy wydane na podstawie art. 77⁵ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

15. Różnice kursowe wynikające z obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi są rozliczane na kontach 750 – Przychody finansowe lub 751 – Koszty finansowe.

16. Wyciągi bankowe w zakresie dysponenta części budżetowej są wprowadzane bezpośrednio do rejestrów księgowych przy pomocy plików łącznikowych przesyłanych z innych systemów informatycznych w Ministerstwie. Wyciągi bankowe w zakresie dysponenta trzeciego stopnia są wprowadzane do modułu księgowość (F-K) przez import z systemu bankowości elektronicznej NBP (NBE) bezpośrednio do rejestrów księgowych dotyczących operacji bankowych.

Dział. 10. Księgi pomocnicze (konta analityczne)

1. Analityczny plan kont jest prowadzony dla:

- 1) części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka, w zakresie dysponenta części budżetowej;
- 2) części 67 – Polska Akademia Nauk;
- 3) części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka, w zakresie dysponenta trzeciego stopnia w działach 750 – Administracja publiczna i 752 – Obrona narodowa.

2. W księgach pomocniczych znajdują się wykazy kontrahentów. Do konta rozrachunkowego w zespole 2 – Rozrachunki i rozliczenia – dodawany jest identyfikator kontrahenta, którym jest:

- 1) REGON – dla jednostek;
- 2) regon zastępczy – nadawany jako kolejny wolny numer poprzedzony literami „RZ” w przypadku braku informacji o REGON;
- 3) NIP lub data urodzenia – dla osób fizycznych.

3. W księgach pomocniczych w zakresie dysponenta części budżetowej ujmuje się wydatki w układzie budżetu zadaniowego na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz zespołu 9 – Konta pozabilansowe. Wykaz pozycji budżetu zadaniowego jest prowadzony zgodnie z numeracją nadaną w zatwierdzonym budżecie zadaniowym Ministerstwa.

4. Naliczenie amortyzacji dla poszczególnych środków trwałych następuje w module ST, a wartość amortyzacji i umorzenia, są ujmowane w ewidencji analitycznej i syntetycznej modułu księgowość (F-K).

Dział 11. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)

1. Ewidencja księgowa w księgach pomocniczych jest prowadzona:

- 1) jako rozwinięcie analityczne konta syntetycznego; schemat rozwinięcia konta przedstawia się następująco: ***_**_*****_*****_*****_*****, gdzie kolejne gwiazdki oznaczają: nr konta syntetycznego – nr części budżetowej – nr rozdziału klasyfikacji budżetowej – nr paragrafu – inne cyfrowe lub literowe oznaczenie, które umożliwi wydzielenie zapisów w niezbędnym zakresie podmiotowym lub przedmiotowym; na potrzeby ewidencji wydatków finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii

Europejskiej lub w zakresie innych potrzeb ewidencyjnych, jest możliwe prowadzenie dodatkowej analityki służącej identyfikacji nazwy programu operacyjnego lub zadania budżetowego; cyfrowe lub literowe oznaczenie następujące po numerze paragrafu nie jest objęte zakresem Polityki;

- 2) przy wykorzystaniu systemu Quorum w odniesieniu do rachuby płac, gospodarki magazynowej oraz środków trwałych.

2. Księgowanie na kontach analitycznych odbywa się w sposób zapewniający ich spójność z kontami syntetycznymi oraz spójność modułu księgowość (F-K) przez:

- 1) zapis powtarzalny – księgowanie na koncie analitycznym jest dokładnym odzwierciedleniem księgowania na koncie syntetycznym; księgowanie jest dokonywane w tej samej kwocie i na tej samej stronie, co w przypadku księgowania na koncie syntetycznym;
- 2) kompletność kont analitycznych – konta analityczne danego konta syntetycznego obejmują wszystkie transakcje rejestrowane na koncie syntetycznym, co powoduje, że:
 - a) suma obrotów na wszystkich kontach analitycznych danego konta syntetycznego jest równa sumie obrotów konta syntetycznego,
 - b) suma sald wszystkich kont analitycznych danego konta syntetycznego jest równa saldu konta syntetycznego;
- 3) zapis jednostronny – na kontach zespołu 9 – Konta pozabilansowe;
- 4) formułowanie rozrachunków w odniesieniu do poszczególnych kontrahentów – w module płace w zakresie dysponenta części budżetowej, natomiast w zakresie dysponenta trzeciego stopnia rozrachunki są formułowane dla grup kontrahentów, tj. odrębnie dla pracowników oraz odrębnie dla osób, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne.

Zakładowy plan kont

Zespół 0 – Aktywa trwale

- 011 – Środki trwale
- 013 – Pozostałe środki trwale
- 020 – 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 trwale w budowie (inwestycje)
- 081 – Zakupy inwestycyjne Ministerstwa

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 – Rachunek środków europejskich
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 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 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 241 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaty wynagrodzeń, innych płatności oraz rozliczenia z kontem depozytów odsetek i prowizji
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

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
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

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

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

902 – Konto pomocnicze – zapewnienia finansowania

970 – Płatności ze środków europejskich

971 – Zwroty płatności ze środków europejskich

972 – Nadpłacone zwroty wydatków z lat ubiegłych

973 – Należności ze środków europejskich

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

977 – Wydatki niekwalifikowalne

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

992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 służą do ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych i umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, w szczególności:

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

Ewidencja analityczna do konta 011 jest prowadzona oddzielnie dla każdego środka trwałego. Kartoteka szczegółowa zawiera numer inwentarzowy oraz nazwę środka trwałego. Zapisy w kartotece posiadają pełne oznaczenia dokumentów, na podstawie których są dokonywane zapisy księgowe.

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

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności Ministerstwa, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej, znajdujących się w używaniu, w szczególności:

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

Ewidencja analityczna do konta 013 jest prowadzona oddzielnie dla każdego środka trwałego. Kartoteka szczegółowa zawiera numer inwentarzowy oraz nazwę środka trwałego.

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

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok oraz inne nabyte prawa majątkowe.

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

Ewidencja analityczna do konta 020 jest prowadzona w układzie zawierającym numery inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych.

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

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 – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Ewidencja analityczna do konta 071 jest prowadzona w sposób określony dla konta 011.

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

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

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

Na koncie 072 ujmuje się umorzenie:

- 1) książek i innych;

- 2) aparatury video i sprzętu nagłaśniającego;
- 3) mebli i dywanów;
- 4) pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości, w dniu wydania ich do używania.

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

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności odpisy umorzenia:

- 1) nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obciążających odpowiednie koszty;
- 2) dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności poniesione koszty, dotyczące:

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

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w szczególności:

- 1) środków trwałych;

2) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

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

Konto 081 – Zakupy inwestycyjne Ministerstwa

Konto 081 służy do ewidencji i rozliczania zakupów inwestycyjnych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zwiększania wartości użytkowej środków trwałych, z uwzględnieniem rzeczowego podziału tych zakupów.

Na stronie Wn konta 081 ujmuje się wartości zakupów inwestycyjnych zgodnie z fakturą.

Na stronie Ma konta 081 dokonuje się przebiegowania zakupionego środka trwałego na konto 011.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 081 może zawierać dodatkowe rzeczowe podziały zgodne z zatwierdzonym planem zakupów inwestycyjnych w danym roku.

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zakupów inwestycyjnych, dla których nie zakończył się proces związany z przyjęciem środków trwałych do ksiąg inwentarzowych.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do odzwierciedlenia operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych Ministerstwa.

Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu 1 jest prowadzona w następujący sposób:

- 1) krajowe środki pieniężne podlegają ewidencji i wycenie w wartości nominalnej;
- 2) zagraniczne środki pieniężne ujmuje się na bieżąco, w wartości nominalnej, przeliczone na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego przez NBP; wartość waluty na koniec roku obrotowego wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP; dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych, natomiast ujemne różnice kursowe – do kosztów finansowych.

Obroty gotówki w kasie są dokumentowane dowodami źródłowymi lub zastępczymi dowodami kasowymi na drukach KP – Kasa przyjmie i KW – Kasa wypłaci. Wypłata gotówki poza dowodem kasowym na druku KW (podróże służbowe, częściowe rozchody z list wynagrodzeń) może być dokonana, jeżeli dowód ten posiada czytelny i jednoznaczny numer KW według numeracji ciągłej, zgodny z numerem umieszczonym w raporcie kasowym. Obroty gotówki ujmuje się w ewidencji księgowej pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu, a niedobory i nadwyżki gotówki ujmuje się pod datą ich ujawnienia.

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki, w walucie polskiej i obcej, w kasie Ministerstwa.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

- 1) wpływy gotówki (np. podjęcie gotówki z rachunku bankowego);
- 2) nadwyżki gotówki w kasie ujawnione podczas kontroli kasy.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty gotówki;

- 2) niedobory kasowe;
- 3) zwrot gotówki do banku.

Konto 101 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie Ministerstwa.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 1) wpływy środków budżetowych przekazanych przez Ministerstwo Finansów lub dysponenta części budżetowej, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym Ministerstwa (ewidencja analityczna) oraz dla dysponenta trzeciego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych;
- 3) wpływy z tytułu zrealizowanych przez Ministerstwo dochodów budżetowych (ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem;
- 4) inne wpłaty.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Ministerstwa (ewidencja według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia lub bezpośrednio z kontem 810;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek dochodów właściwego urzędu skarbowego lub w przypadku dysponenta części budżetowej na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponenta trzeciego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 4) wypływ środków na rachunek bankowy dochodów Ministerstwa, w korespondencji z kontem 240.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 130, w celu zachowania zasady czystości obrotów, stosuje się dodatkowo techniczny zapis ujemny do błędnego zapisu, zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wartości wydatków i innych korekt.

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

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek dysponenta części budżetowej lub Ministerstwa Finansów.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych:

- 1) niewykorzystanych do końca roku na rachunek dysponenta części budżetowej lub Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 223;
- 2) na rachunek właściwego urzędu skarbowego z tytułu dochodów budżetowych pobranych, a nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie dysponenta trzeciego stopnia.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

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

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, otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością Ministerstwa a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 138 – Rachunek środków europejskich

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych dotyczących realizacji programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych przeznaczone na sfinansowanie płatności tytułem wynagrodzeń, kosztów podróży służbowych i płatności walutowych.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z środków europejskich.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję wpływów środków pieniężnych tytułem depozytów lub wadium.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i sum na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się podjęcie gotówki do kasy, przekazy pocztowe, przelewy na inne rachunki bankowe, opłaty za usługi bankowe.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach bankowych.

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

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych między:

- 1) rachunkami bankowymi Ministerstwa;
- 2) kasą a rachunkami bankowymi Ministerstwa.

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

W ciągu roku obrotowego należności i zobowiązania wyrażone w złotych polskich ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej z dnia ich powstania, tj. w kwotach brutto.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Różnice z wyceny należności i zobowiązań wynikające z porównania średniego kursu waluty powiększają koszty lub przychody finansowe.

Nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi zalicza się do kosztów finansowych. Nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi ujmuje się jako przychody finansowe.

Salda kont zespołu 2 pozostają nierozliczone od chwili powstania należności, roszczenia albo zobowiązania, do chwili ostatecznego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w wyniku postępowania wyjaśniającego, umorzenia albo przedawnienia.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności Ministerstwa z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

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

W przypadku należności dysponenta części budżetowej, ustalenie wysokości należności następuje na podstawie:

- 1) miesięcznych informacji otrzymanych do 3 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który została przekazana informacja przez właściwą komórkę organizacyjną Ministerstwa prowadzącą rejestr należności i ich monitoring;
- 2) odsetek naliczanych co najmniej raz na kwartał przez właściwą komórkę organizacyjną Ministerstwa prowadzącą rejestr należności i ich monitoring.

Z dniem przekazania sprawy należności do komornika lub urzędu skarbowego przestaje się naliczać odsetki od należności.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Finansów.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Ministerstwo wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych na podstawie decyzji Ministra, umowy lub innych dokumentów finansowych;
- 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponenta trzeciego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych z Ministerstwa Finansów otrzymanych na sfinansowanie wydatków budżetowych Ministerstwa oraz przeznaczonych dla dysponenta trzeciego stopnia i jednostek budżetowych finansowanych ze środków ustalanych w części 28 budżetu państwa (symbol 920), w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta części budżetowej lub Ministerstwa Finansów środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich przekazanych beneficjentom za pośrednictwem BGK, w korespondencji z kontem 227.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, a także wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 230 lub 810.

Właściwe komórki organizacyjne Ministerstwa przekazują do komórek organizacyjnych Ministerstwa właściwych w zakresie obsługi finansowo-księgowej dysponenta części budżetowej zestawienia rozliczonych dotacji do dnia 31 stycznia roku następnego.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędami skarbowymi z tytułu podatku od towarów i usług, w tym również przy zakupie, oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się przelewy na rzecz urzędów skarbowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług, w korespondencji z kontami zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec urzędów skarbowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług oraz wpłaty od urzędów skarbowych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków, jak również umożliwia wydzielenie zobowiązań do poziomu paragrafu klasyfikacji budżetowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, wynikających z umów o pracę i umów cywilnoprawnych.

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

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się spłaty należności długoterminowych oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

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

Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 800. W zakresie dysponenta części budżetowej przeniesienie wydatków następuje miesięcznie, a w zakresie dysponenta trzeciego stopnia – na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wypłaty z budżetu środków europejskich, w korespondencji z kontem 224, oraz kwoty dotacji przekazanych przez instytucje pośredniczące oraz wdrażające na podstawie upoważnień i zgód wydanych przez Ministra (do wystawiania zleceń płatności w BGK), w korespondencji z kontem 230, koszty podróży służbowych osób niebędących pracownikami Ministerstwa, w korespondencji z kontem 240, oraz płatności za zobowiązania wynikające z faktur, w korespondencji z kontem 201.

W zakresie dysponenta trzeciego stopnia na stronie Ma konta 227 ujmuje się wpływy z tytułu płatności finansowanych z funduszy europejskich na podstawie zleceń płatności składanych w BGK, w korespondencji z kontem 138.

Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

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

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i środki przekazane na sfinansowanie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wpływ środków otrzymanych na sfinansowanie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub środki do przekazania innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

Konto 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie projektów zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich za pośrednictwem BGK.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz środki zwrócone za pośrednictwem BGK, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się wartość płatności na rzecz beneficjentów dokonanych przez BGK, w korespondencji z kontem 224.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat wynagrodzeń pracownikom Ministerstwa i innym osobom fizycznym zatrudnionym na podstawie umów cywilnoprawnych oraz wynagrodzeń osób wykonujących zadania na rzecz Ministra, którym na podstawie odrębnych przepisów przysługuje wynagrodzenie.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) potrącenia z wynagrodzeń;
- 4) wartość brutto wynagrodzeń, która jest księgowana w korespondencji z kontami rozrachunkowymi, na których są księgowane poszczególne składniki wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania Ministerstwa z tytułu wynagrodzeń:

- 1) w zakresie dysponenta części budżetowej – wynagrodzenia netto naliczone w koszty;
- 2) w zakresie dysponenta trzeciego stopnia – wynagrodzenia brutto naliczone w koszty.

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

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w tym rozliczeń z tytułu krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu Ministerstwa;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec poszczególnych pracowników według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, należności i roszczeń z tytułu niedoborów i szkód, a także do ewidencji pozostałych rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, rozliczenie niedoborów.

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

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

W zakresie dysponenta części budżetowej konto 240 służy w szczególności do ewidencji refundacji wydatków budżetowych poniesionych przez inną jednostkę na rzecz Ministerstwa na podstawie wystawionej noty obciążeniowej, rachunku lub faktury VAT.

Konto 241 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaty wynagrodzeń, innych płatności oraz rozliczenia z kontem depozytów odsetek i prowizji

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat wynagrodzeń pracownikom Ministerstwa i innym osobom fizycznym zatrudnionym na podstawie umów cywilnoprawnych lub operacji na koncie depozytów.

W zakresie dysponenta trzeciego stopnia konto 241 służy do unikania podwójnego zapisu na koncie 231.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom wynagrodzenia netto;
- 2) wypłacone kontrahentom odsetki od depozytów;
- 3) rozrachunki z dysponentem części budżetowej dotyczące refundacji składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych;
- 4) uregulowanie nieobowiązkowych potrąceń z wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone wynagrodzenia netto, w korespondencji z kontem 231;
- 2) naliczone odsetki i prowizje od konta depozytów;
- 3) inne wpływy na konto depozytów związane z rozliczeniami z dysponentem części budżetowej;
- 4) niewynikające z przepisów prawa naliczone potrącenia z wynagrodzeń, w tym z tytułu dodatkowych ubezpieczeń pracowników.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu naliczonych wynagrodzeń netto oraz należnych kontrahentom odsetek od zabezpieczeń.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe Ministerstwa, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się w przypadku należności:

- 1) od dłużników postawionych w stan likwidacji albo w stan upadłości;
- 2) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) kwestionowanych przez dłużnika, 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) 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 nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą dłużnika – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, także ogólnego, na nieściągalne należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności, w korespondencji z kontem 760 w zakresie należności głównej, lub z kontem 750 w zakresie odsetek.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 761 w zakresie należności głównej, lub z kontem 751 w zakresie odsetek.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasu materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem VAT;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych do dnia 31 grudnia dostaw i usług, które zostały zafakturowane w następnym roku, do dnia sporządzenia bilansu;
- 2) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów i drobnego wyposażenia znajdujących się w magazynie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów oraz drobnego wyposażenia.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się zmniejszenie stanu zapasu materiałów i drobnego wyposażenia.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 310 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych materiałów i drobnego wyposażenia w magazynie.

Konto 310 wykazuje saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów i drobnego wyposażenia w cenach zakupu.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji księgowej kosztów w układzie rodzajowym, za które uważa się wszelkie koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym i ich rozliczenia.

Księgowanie kosztów na właściwych kontach opiera się na dowodach źródłowych, wskazujących także miejsce i cel poniesienia kosztów.

Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowych i kosztów operacyjnych, ujmowanych bezpośrednio na kontach zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty – 751 i 761.

Ewidencja analityczna do kont zespołu 4 jest prowadzona według klasyfikacji planu finansowego zawierającej numer części budżetowej, rozdział i paragraf.

Konto 400 – Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Naliczony odpis amortyzacyjny jest księgowany jednorazowo za okres roku obrotowego równocześnie z księgowaniem umorzenia wartości środków trwałych.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

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

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 – Usługi obce

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym, opłaty skarbowej, sądowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów. Saldo konta 403 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz osób wykonujących zadania na rzecz Ministra, którym na podstawie odrębnych przepisów przysługuje wynagrodzenie.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Saldo konta 404 na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, w tym z tytułu ubezpieczeń społecznych, Funduszu Pracy i innych, oraz naliczeń wysokości składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów. Saldo konta 405 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności zwroty z tytułu kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych, wydatków za używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów. Saldo konta 409 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Konto 490 służy do ewidencji, w korespondencji z kontem 640, kosztów rozliczanych w czasie, które były ujęte na kontach 400–405 i 409 w wartości poniesionej.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się zwiększenia rozliczeń międzyokresowych.

Saldo konta 490 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 – Produkty

Konta zespołu 6 służą do ewidencji kosztów przyszłych okresów (RMK czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (RMK bierne).

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów, prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy oraz kosztów rozliczonych w czasie.

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

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, a także wykazuje się zmniejszenia na podstawie not obciążeniowych rozliczających zaliczki ze środków europejskich i z innych źródeł.

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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

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

Konto 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży usług z tytułu wynajmu powierzchni biurowej w budynku Ministerstwa.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych usług.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży usług.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

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

Saldo konta 720 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz dodatnie różnice kursowe.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności koszty operacji finansowych oraz ujemne różnice kursowe, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Ministerstwa, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720 i 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów;
- 2) pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, rzeczowe aktywa obrotowe i zmniejszenia odpisów;
- 3) przychody o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne, w tym kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, rezerw oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego Ministerstwa.

Fundusze oraz przychody przyszłych okresów wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, wynikającej z właściwie udokumentowanych operacji w momencie ich tworzenia oraz z tytułu zwiększeń i zmniejszeń ich wartości w ciągu roku obrotowego. Tak ustalona ich wartość nie ulega zmianie na dzień bilansowy.

Fundusze wykazuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje, według zasad określonych w odrębnych przepisach.

Konto 800 – Fundusz jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie z końcem roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje oraz rozliczonych środków europejskich z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie funduszu Ministerstwa oraz jego zwiększeń według źródeł tworzenia i zmniejszeń według kierunków przeznaczenia.

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

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 840 zapewnia ustalenie stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej Ministerstwa, z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 851 zapewnia wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego Ministerstwa.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 2) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie;
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na koniec roku obrotowego na stronie Ma konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

Na koniec roku saldo konta 860 wykazuje wynik finansowy Ministerstwa.

Saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma oznacza zysk netto. Saldo konta 860 przenosi się w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 902 – Konto pomocnicze – zapewnienie finansowania

Konto 902 służy do ewidencji zabezpieczenia środków finansowych w związku z akceptacją wniosków o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wniosków o dokonanie zakupu.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się zabezpieczenie środków w planie finansowym Ministerstwa, na podstawie wniosków o dokonanie zakupu zaakceptowanych przez właściwego głównego księgowego. Korekta dokonywana jest w przypadku różnicy pomiędzy kwotą ujętą we wniosku a kwotą ujętą w umowie, oraz na podstawie informacji o anulowaniu wniosku o dokonanie zakupu przez właściwą komórkę organizacyjną Ministerstwa sporządzającą wniosek.

Konto 970 – Płatności ze środków europejskich

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków europejskich dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do BGK, celem realizacji wydatków ze środków europejskich, w kwotach globalnych w podziale na paragrafy.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności przez BGK.

Na koniec roku konto 970 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość przekazanych zleceń płatności, oczekujących na realizację przez BGK.

Konto 971 – Zwroty płatności ze środków europejskich

Konto 971 służy do ewidencji zwrotów płatności ze środków europejskich, które wpłynęły na rachunek Ministerstwa w BGK.

Na stronie Ma konta 971 ujmuje się wartość poszczególnych zwrotów.

Ewidencja analityczna do konta 971 jest prowadzona według podziału na część, rozdział, paragraf, program operacyjny i rok, w którym dofinansowanie zostało udzielone.

Konto 972 – Nadpłacone zwroty wydatków z lat ubiegłych

Konto 972 służy do ewidencji nadpłaconych zwrotów wydatków zwróconych przez Ministerstwo Finansów w bieżącym roku i dotyczących zwrotów z lat ubiegłych.

Na stronie Ma konta 972 ujmuje się równowartość poszczególnych zwrotów.

Konto 973 – Należności ze środków europejskich

Konto 973 służy do ewidencji należności ze środków europejskich od jednostek, które otrzymały płatności ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 973 ujmuje się równowartość tych należności.

Na stronie Wn konta 973 ujmuje się spłatę tych należności.

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 977 – Wydatki niekwalifikowalne

Konto 977 służy do ewidencjonowania wydatków ze środków budżetowych i europejskich uznanych za niekwalifikowalne.

Na koncie 977 są ewidencjonowane kwoty środków uznanych za niekwalifikowalne przez Komisję Europejską, na podstawie pisemnych informacji przekazanych do komórek organizacyjnych Ministerstwa właściwych w zakresie obsługi finansowo-księgowej dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia przez komórkę organizacyjną Ministerstwa.

Na stronie Wn konta 977 ujmuje się wydatki niekwalifikowalne w podziale na programy operacyjne i klasyfikację budżetową.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany w ciągu roku.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się kwoty ujęte w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

Ewidencja analityczna do konta 981 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja analityczna do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym.

Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

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

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

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji Ministra lub Ministra Finansów lub zawartych umów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie skutkuje poniesieniem wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

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

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

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

Na koniec roku konto 984 wykazuje saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Konto 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, udzielanego przez Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia finansowania lub dofinansowania wydatków oraz wszelkie odpisy ujemnie.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się kwoty uruchomienia środków na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Na koniec roku konto 992 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość zapewnień finansowania.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość:

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

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

Kwoty zbiorcze z zestawień programów łącznikowych w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej ujmuje się w ewidencji dysponenta części budżetowej.

Ewidencja analityczna do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej właściwej dla danego zaangażowania.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja analityczna do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej właściwej dla danego zaangażowania.

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