

**ZARZĄDZENIE Nr 338/2023**  
**WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO**  
z dnia 14 grudnia 2023 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości do obsługi finansowo-księgowej budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 429/2012 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości do obsługi finansowo-księgowej budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, zmienionym zarządzeniem Nr 120/2017 z dnia 27 marca 2017 r., zarządzeniem Nr 239/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r., zarządzeniem Nr 300/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r., zarządzeniem Nr 323/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. oraz zarządzeniem Nr 258/2023 z dnia 03 października 2023 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 do zarządzenia na str. 3, w wykazie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dodaje się księgę „r) Budżet Środków Europejskich Maluch+ SE - symbol księgi 17”;
- 2) w załączniku nr 1 do zarządzenia na str. 3, w wykazie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dodaje się księgę „s) środki Krajowego Planu Odbudowy Maluch+ KPO” - symbol księgi 18”;
- 3) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie, jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 4) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie, jak w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 5) wprowadza się załącznik nr 21 – „zasady dekretacji dochodów i wydatków z Budżetu Środków Europejskich” w brzmieniu jak w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 6) wprowadza się załącznik nr 22 – „zasady dekretacji środków z KPO i podatku VAT” w brzmieniu jak w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

z upoważnienia  
WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
  
Mateusz Wagenmann  
II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI



## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą zasady rachunkowości. W związku z nałożonymi na Wojewodę Zachodniopomorskiego obowiązkami wynikającymi z realizacji Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”2022-2029, niezbędne jest wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Program finansowany będzie ze środków europejskich, środków krajowych współfinansujących w ramach FERS oraz środków KPO, których uzupełnieniem będą środki na finansowanie podatku VAT. Konieczne jest uaktualnienie polityki rachunkowości o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w części dotyczącej finansowania Programu z Budżetu Środków Europejskich, środków KPO i na finansowanie podatku VAT oraz wprowadzenie schematów księgowania, które pozwolą na prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych oraz bieżącą kontrolę realizacji.





załącznik nr 1  
do zarządzenia Nr 338/2023  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 14.12.2023 r.

załącznik nr 2  
do zarządzenia Nr 429/2012  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 16.08.2012 r.

## ZAKŁADOWY PLAN KONT

Zakładowy plan kont zapewnia zgodnie z przepisami prowadzenie ksiąg rachunkowych, pozwala na rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych oraz uwzględnia potrzeby informacyjne osób i instytucji korzystających z informacji wynikających z rachunkowości jednostki.

Jego podstawowym elementem jest wykaz kont księgi głównej wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń (zasadami księgowania operacji gospodarczych na kontach). Podstawą opracowywania zakładowego planu kont jest załącznik nr 3 do 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342)

### Wykaz kont syntetycznych

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Finansów i Budżetu ustala następujący wykaz kont księgi głównej do obsługi finansowo-księgowej budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego – dysponenta części budżetowej oraz środków z funduszy przypisanych do realizacji Wojewodzie Zachodniopomorskiemu:

#### 1. Konta bilansowe

##### Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych
- 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

- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 240 - Pozostałe rozrachunki (w tym fundusze)

- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

#### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

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

#### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

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

## **2. Konta pozabilansowe**

- 924 – Zobowiązania/zaangażowanie środków zawartych umów/porozumień
- 930 – Rozliczenia z budżetem środków KPO i środków podatku VAT
- 937 – Ewidencja przepływu środków finansowych w EURO
- 939 – Ewidencja wypłaty środków na dofinansowanie z RzFRD
- 944 – Rozliczenia płatności środków z KPO i środków podatku VAT
- 961 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (Dysp., KLB, KZ)
- 963 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (KLB, KZ, Wydz.)
- 970 - Płatności ze środków europejskich
- 971 – Płatności ze środków KPO i środków podatku VAT
- 977 – Plan dla środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 (zadanie, Dysp.)
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych (KLB, Dysp., Wydz.)
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków (KLB, Dysp.)
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 988 - Plan finansowy wydatków budżetowych (Wydz., KLB)
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (KZ, KLB, Dysp.)
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 995 – Decyzje warunkowe (KLB)
- 996 – Wykonanie dochodów budżetowych (wg. charakterów księgowych)
- 997 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (Wydz., KLB)
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (KLB, Dysp, Wydz.)
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (KLB, Dysp, Wydz.)

załącznik nr 2 <sup>338</sup>  
do zarządzenia Nr...../2023  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 14.12. 2023 r.

załącznik nr 3  
do zarządzenia Nr 429/2012  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 16.08.2012 r.

## INSTRUKCJA

### DOTYCZĄCA ZASAD TWORZENIA I PROWADZENIA KONT SZCZEGÓŁOWYCH (ANALITYCZNYCH)

Instrukcja dotyczy zasad tworzenia i prowadzenia kont szczegółowych (analitycznych) do ustalonych kont syntetycznych określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości do obsługi finansowo-księgowej budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego.

#### I. KONTA BILANSOWE

##### ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu 1 służą do ewidencji środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych.

Do rachunków bieżących jednostek budżetowych prowadzi się subkonta dla odrębnego ewidencjonowania pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych, oddzielnie dla wydatków budżetowych oraz środków na wydatki niewygasające, a także dla zwrotów dotacji.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych daje możliwość ustalenia obrotów i stanu środków pieniężnych oraz uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej, a także wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych. Natomiast środki przekazywane dysponentom niższego stopnia są ewidencjonowane z podziałem na poszczególnych dysponentów.

##### **Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych w szczególności wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

**Wydatkiem budżetowym** jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków, z wyjątkiem środków budżetowych przekazywanych przez państwowe jednostki budżetowe dysponentom niższego stopnia na sfinansowanie zadań ujętych w ich planach wydatków.

**Dochodem budżetowym** są wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2 lub 8;

- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Analityczna ewidencja do konta 130 prowadzona jest z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych (księga 01),
- wydatków budżetowych (księga 02),
- środków na niewygasające wydatki (księga 03),
- środków z tytułu zwrotów dotacji (księga 07)

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Środki przekazywane dysponentom niższego stopnia są ewidencjonowane z podziałem na poszczególnych dysponentów. Natomiast przekazywane dotacje – według poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego lub pozostałych jednostek dotowanych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

W okresie przejściowym ewidencjonuje się obroty na rachunkach bieżących jednostki oddzielnie dla poszczególnych lat i wobec tego, saldo konta 130 za rok miniony, zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków, ulega likwidacji w wyniku księgowania w obrotach minionego roku budżetowego operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych dotacji, wpływów dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych oraz odprowadzenia dochodów i wydatków budżetowych do Ministerstwa Finansów.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

### **Konto 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych**

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych - Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg znajdujących się na subkoncie „FDS\_województwo zachodniopomorskie” do rachunku bankowego Dysponenta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 zapewnia podział środków według rodzajów operacji.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

### **Konto 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

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

Zapisy na koncie 137 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych i poleceń księgowania.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 228, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia.

### **Konto 138 – Rachunek środków europejskich**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowych ze środków europejskich.

Zapisy na koncie 138 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia.

### **Konto 139 – Inne rachunki bankowe**

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych m.in. sum na zlecenie, sum depozytowych oraz środków z Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego, Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, a także Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Zapisy na koncie 139 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

### **Konto 141 – Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

## **ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku wniesienia odwołania do organu wyższego stopnia, stają się należnościami spornymi.



Rozrachunki i roszczenia objęte są ewidencją szczegółową od momentu ich powstania, aż do chwili całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia lub oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym.

Wszelkie należności i roszczenia, a także zobowiązania wykazywane są w ewidencji według wartości ustalonej przy ich powstawaniu. W bilansie nie mogą być wykazywane należności i roszczenia oraz zobowiązania przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, a jeśli dotyczy operacji finansowych – zalicza się je do kosztów finansowych.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz wszystkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczy rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

### **Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji krótkoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych posiadają udokumentowany przypis, wpłatę, odpis (zmniejszenia) oraz stan zaległości i nadpłat. Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do 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 sprawozdań budżetowych.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych 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 przez organ dotujący – dysponenta części budżetowej Wojewodę Zachodniopomorskiego - udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130,
- 4) zawiadomienie z BGK o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich w korespondencji z kontem 224.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

### **Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe**

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

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

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

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić 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 w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800,
- 2) zawiadomienie z BGK o zwrocie przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

### **Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń dokonywanych z budżetami przekazującymi środki na realizację programów i innych zadań, jeżeli przekazanie tych środków wynika z zawartych umów czy porozumień, m.in. w ramach pobrewitowej rezerwy dostosowawczej.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności kwoty przekazane podległym jednostkom w związku z realizacją zawartych umów/porozumień, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków do przekazania podległym jednostkom w związku z realizacją zawartych umów/porozumień, w korespondencji z kontem 137.

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 używane jest do ewidencji m. in. należności spornych oraz środków Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego, Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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



### **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia**

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

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

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

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

### **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY**

Konta zespołu 7 Przychody, dochody i koszty służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

### **Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia rozliczenie przychodów wg. kontrahentów i źródłowej (zgodnej z RB-27ZZ) klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### **Konto 750 - Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia rozliczenie przychodów wg. kontrahentów i źródłowej (zgodnej z RB-27ZZ) klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **Konto 751 - Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia rozliczenie kosztów wg. kontrahentów i źródłowej klasyfikacji budżetowej.

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 jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia rozliczenie przychodów wg. kontrahentów i źródłowej klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

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, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych

- wykorzystanych na inwestycje z konta 810;  
4) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie 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) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

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

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

### **Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) 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, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 853 – Fundusze celowe**

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 pozwala na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

### **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 poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia 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 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności koszty operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego w szczególności sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

## **II. KONTA POZABILANSOWE**

### **Konto 924 – Zobowiązania/zaangażowanie środków realizowanych porozumień/umów**

Konto 924 służy do ewidencji porozumień/umów oraz płatności zrealizowanych dla środków np. Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (zadania jednoroczne i wieloletnie), pobrexitowej rezerwy dostosowawczej, środków na realizację rządowego Programu Maluch+ finansowanego ze środków KPO i środków podatku VAT.

Na stronie Wn konta 924 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności z tytułu zawartych porozumień/umów np. dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, pobrexitowej rezerwy dostosowawczej, środków na realizację rządowego Programu Maluch+ finansowanego ze środków KPO i środków podatku VAT.

Na stronie Ma konta 924 ujmuje się zaangażowanie/zobowiązania z tytułu zawartych porozumień/umów np. środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, pobrexitowej rezerwy dostosowawczej, środków na realizację rządowego Programu Maluch+ finansowanego ze środków KPO i środków podatku VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 924 prowadzona jest w szczególności: rodzaj zadania: jednoroczne, wieloletnie; grupy zadań: gminne, powiatowe, mostowe, rok finansowania, nr zadania, dysponent, klasyfikacja budżetowa.

Konto 924 może wykazywać saldo Ma - stan zobowiązań/zaangażowania środków w przyszłych latach.

### **Konto 930 - Rozliczenie z budżetem środków KPO i środków podatku VAT**

Konto 930 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawartymi przez Wojewodę Zachodniopomorskiego z ostatecznymi odbiorcami wsparcia realizującymi rządowy Program Maluch+ 2022-2029 ze środków KPO i środków podatku VAT.

Na stronie Wn konta 930 ujmuje się:

1) uznanie otrzymanych przez ostatecznych odbiorców wsparcia środków z KPO i podatku vat za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 944;

2) zwrot przez ostatecznego odbiorcę wsparcia niewykorzystanych środków z KPO i podatku vat na podstawie zawiadomienia z PFR – w korespondencji z kontem 944

Na stronie Ma konta 930 ujmuje się wartość płatności dokonanych na rzecz ostatecznych odbiorców wsparcia ze środków KPO i podatku vat – na podstawie informacji z PFR - w korespondencji z kontem 944.

### **Konto 937 - Ewidencja środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w EURO**

Konto 937 służy do ewidencji środków otrzymanych i przekazanych podległym jednostkom w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów i innych zadań objętych

pomocą. Ewidencja na koncie 937 prowadzona jest w walucie EURO.

Na stronie Wn konta 937 ujmowane są w szczególności środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację zawartych porozumień/umów.

Na stronie Ma konta 937 ujmowane są w szczególności środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej przekazane podległym jednostkom na realizację zawartych porozumień/umów.

#### **Konto 939 - Ewidencja środków na dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg**

Konto 939 służy do ewidencji wypłaty środków na dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dokonywanych w formie zleceń płatności w BGK.

Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane płatności z tytułu zawartych umów w ramach dofinansowania z RzFRD przekazanych na podstawie miesięcznych informacji o dokonanych płatnościach przez BGK.

#### **Konto 944 - Rozliczenie płatności środków z KPO i środków podatku VAT**

Konto 944 służy do ewidencji rozliczenia przez Wojewodę Zachodniopomorskiego środków KPO i podatku vat przekazanych ostatecznym odbiorcom wsparcia realizującym rządowy Program Maluch+ 2022-2029.

Na stronie Wn konta 944 ujmuje się wartość płatności dokonanych na rzecz ostatecznych odbiorców wsparcia ze środków KPO i podatku vat – na podstawie informacji z PFR - w korespondencji z kontem 930.

Na stronie Ma konta 930 ujmuje się:

1) uznanie otrzymanych przez ostatecznych odbiorców wsparcia środków z KPO i podatku vat za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 930;

2) zwrot przez ostatecznego odbiorcę wsparcia niewykorzystanych środków z KPO i podatku vat na podstawie zawiadomienia z PFR – w korespondencji z kontem 930.

#### **Konto 961 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (Dysp., KLB, KZ)**

Konto 961 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 961 prowadzona jest w szczególności: dysponent, klasyfikacja budżetowa, klasyfikacja zadaniowa.

Konto 961 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **Konto 963 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (KLB, KZ, Wydz.)**

Konto 963 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 963 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 963 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 963 prowadzona jest w szczególności: klasyfikacja budżetowa, klasyfikacja zadaniowa, Wydział.

Konto 961 nie wykazuje na koniec roku salda.



### **Konto 970 - Płatności ze środków europejskich**

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

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

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

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

### **Konto 971 - Płatności ze środków KPO i środków podatku VAT**

Konto 971 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Polski Fundusz Rozwoju PFR ze środków KPO i podatku vat.

Na stronie Wn konta 971 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego do PFR celem realizacji wydatków ze środków KPO i podatku vat.

Na stronie Ma konta 971 ujmuje się, na podstawie informacji z PFR o dokonaniu płatności na rachunek ostatecznego odbiorcy wsparcia, równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 971 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oczekujących za realizację przez PFR.

### **Konto 977 - Plan dla środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 (Zad. jednoroczne i wieloletnie)**

Konto 977 służy do ewidencji planu dla środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Na stronie Wn konta 977 ujmuje się plan dla środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w podziale na zadania i dysponentów.

Na stronie Ma konta 977 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności wobec dysponentów w ramach poszczególnych zadań.

### **Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych (KLB, Dysp., Wydz.)**

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności: klasyfikacja budżetowa, dysponent, Wydział.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków (KLB, Dysp.)**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta części budżetowej.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności: klasyfikacja budżetowa, dysponent.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 982 - Plan wydatków środków europejskich**

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta części budżetowej.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;

2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

### **Konto 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego**

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

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

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

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

### **Konto 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat**

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

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

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

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

### **Konto 988 - Plan finansowy wydatków budżetowych (Wydz., KLB)**

Konto 988 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta części budżetowej.

Na stronie Wn konta 988 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 988 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;

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

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 988 prowadzona jest w szczególności: Wydział, klasyfikacja budżetowa.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (KZ, KLB, Dysp.)**

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

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

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest w szczególności: klasyfikacja zadaniowa, klasyfikacja budżetowa, dysponent.

Konto 961 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"**

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

### **Konto 995 – Decyzje warunkowe (KLB)**

Konto 995 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Na stronie Ma konta ujmuje się należności warunkowe z tytułu zmian decyzji i umorzenia opłat za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 995 powinna umożliwiać ustalenie stanu przychodów z tytułu wydanych decyzji.

Konto 995 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan przychodów z tytułu decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

### **Konto 996 – Wykonanie dochodów budżetowych (wg. charakterów księgowych)**

Konto 996 służy do ewidencji dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się wpływy z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zwroty nadpłat.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 996 powinna umożliwiać ustalenie stanu dochodów wg rodzaju dochodu (w tym zleczone, nienależnie pobrane, zwroty dotacji).

Konto 996 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych.

### **Konto 997 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (Wydz., KLB)**

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.



Ewidencja szczegółowa do konta 997 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, w szczególności: Wydział klasyfikacja budżetowa.

Na koniec roku konto 997 nie wykazuje salda.

#### **Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (KLB, Dysp., Wydz.)**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, w szczególności: klasyfikacja budżetowa, dysponent, Wydział.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (KLB, Dysp., Wydz.)**

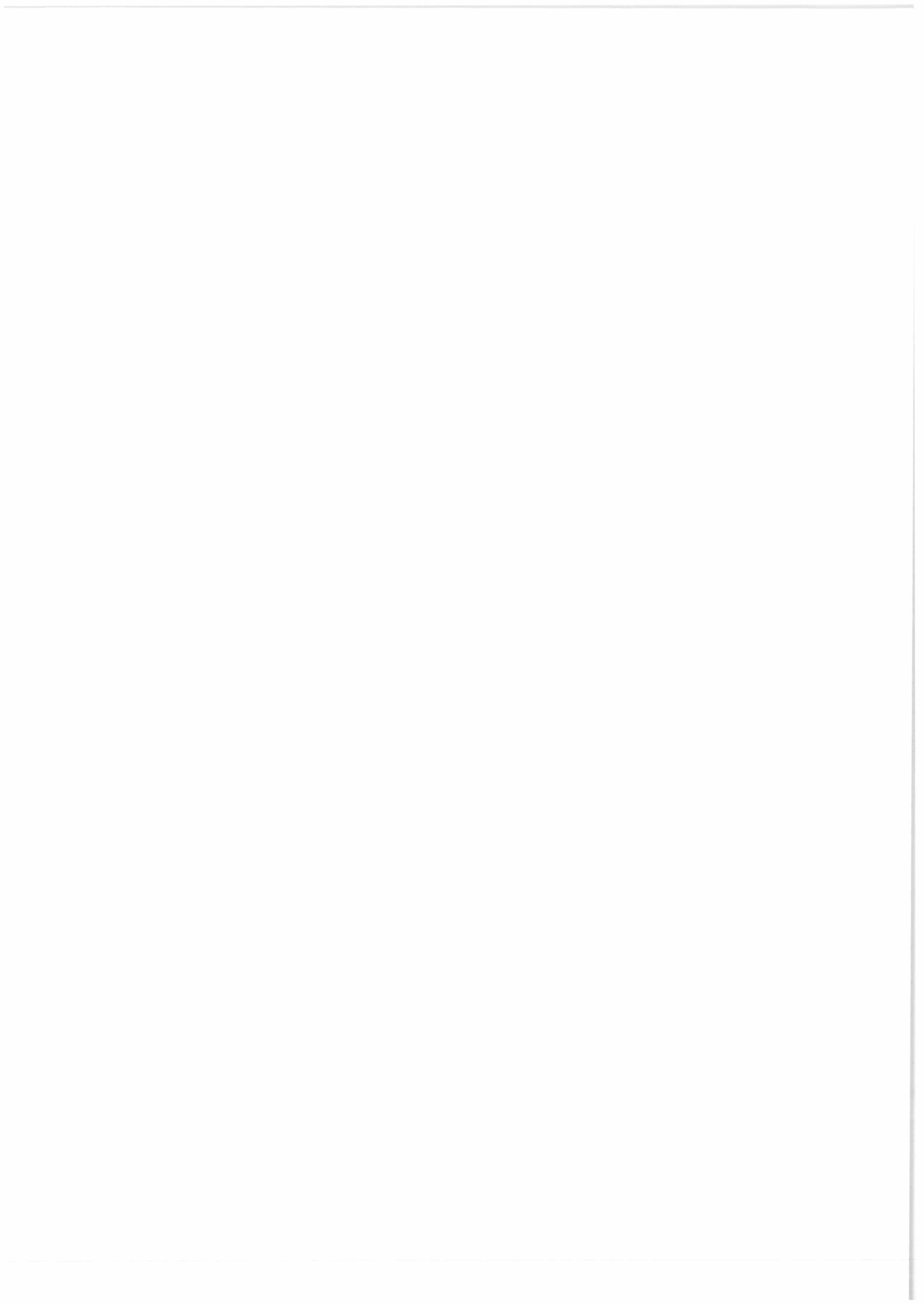
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, w szczególności: klasyfikacja budżetowa, dysponent, Wydział.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.



załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 838/2023 r.  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 14 grudnia 2023 r.

załącznik nr 21  
do Zarządzenia Nr 429/2012 r.  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 16.08.2012 r.

## ZASADY DEKRETACJI DOCHODÓW I WYDATKÓW Z

### BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Ewidencja płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich za zlecenie dysponenta I stopnia - Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki

Ewidencja po stronie Wn:	Opis operacji	Ewidencja po stronie Ma:
224	Wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych - na podstawie informacji z BGK	227
810	Uznanie dotacji za wykorzystane lub rozliczone	224
240	Przebieganie nierozliczonych dotacji	224
800	Przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji budżetowych	810
227	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	800
227	Zawiadomienie BGK o zwrocie przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich	224
970	Wartość zleceń płatności przekazanych do BGK w celu zrealizowania wydatków ze środków europejskich	
	Wartość płatności dokonanych przez BGK na rachunek beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy środków europejskich)	970
982	Plan finansowy wydatków oraz jego korekty	
	Równowartość zrealizowanych wydatków	982
961,963,990	Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym (Dysp,KLB,KZ), (KLB,KZ,Wydział), (KZ,KLB,Dysp)	
	Równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym (Dysp,KLB,KZ), (KLB,KZ,Wydział), (KZ,KLB,Dysp)	961,963,990
983	Równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym	
	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego	983
984	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich	
	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	984



załącznik nr 4  
do Zarządzenia Nr 338/2023 r.  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 14 grudnia 2023 r.

załącznik nr 22  
do Zarządzenia Nr 429/2012 r.  
Wojewody Zachodniopomorskiego  
z dnia 16.08.2012 r.

## ZASADY DEKRETACJI ŚRODKÓW Z KPO I PODATKU VAT

Ewidencja płatności dokonywanych przez Polski Fundusz Rozwoju środków z KPO i podatku VAT zleconych przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki

Ewidencja po stronie Wn:	Opis operacji	Ewidencja po stronie Ma:
944	Wartość płatności dokonanych na rzecz odbiorców środków z KPO i podatku VAT - na podstawie informacji z PFR	930
930	Uznanie otrzymanych przez odbiorców środków z KPO i podatku VAT za wykorzystane lub rozliczone	944
930	Zawiadomienie z PFR o zwrocie przez odbiorcę niewykorzystanych środków KPO i podatku VAT	944
971	Wartość zleceń płatności przekazanych do PFR w celu zrealizowania wypłat ze środków KPO i podatku VAT	
	Wartość płatności dokonanych przez PFR na rachunek odbiorcy	971
	Zaangażowanie środków KPO i środków VAT - zobowiązania/umowy z odbiorcami	924
924	Zrealizowane płatności przez PFR na rachunki odbiorców	

