

ZARZĄDZENIE NR 43/2024
DYREKTORA GENERALNEGO
ŁÓDZKIEGO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO W ŁODZI
z dnia 31 grudnia 2024 r.

**w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego
w Łodzi – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 województwo łódzkie**

Na podstawie art. 8 ust. 2 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619), w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572 i 1717) oraz § 19 ust. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się Politykę rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 3/2023 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 województwo łódzkie zmienione Zarządzeniem Nr 38/2024 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 12 grudnia 2024 r.¹.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą dla wszystkich operacji od pierwszego dnia roku obrotowego tj. od dnia 1 stycznia 2025r.

DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

Aleksandra Sowińska-Banaszkiewicz

¹ Zarządzenie Nr 38/2024 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 12 grudnia 2024 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 województwo łódzkie.

Załącznik do Zarządzenia
Nr 43/2024
Dyrektora Generalnego
Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi
z dnia 31 grudnia 2024 r.

Polityka rachunkowości
Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi –
dysponenta III stopnia
części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie

Obowiązuje od dnia 1 stycznia 2025 r.

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| Wstęp | 2 |
| Część I Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych | 3 |
| 1. Księgi rachunkowe | 3 |
| 2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych | 3 |
| 3. Metody wyceny aktywów i pasywów | 4 |
| 4. Zasady prowadzenia rachunków bankowych i funkcjonowania obrotu gotówkowego | 6 |
| 5. Techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych | 8 |
| 6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych | 13 |
| Część II Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych | 15 |
| 1. Zakładowy plan kont | 15 |
| 2. Zasady funkcjonowania kont | 18 |
| 3. Szczegółowy wykaz kont syntetycznych według wyodrębnionych ewidencji księgowych | 47 |
| Część III System ochrony danych | 68 |
| 1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych | 68 |
| 2. Przechowywanie zbiorów | 68 |
| 3. Udostępnianie danych i dokumentów | 69 |

WSTĘP

§ 1. Polityka rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, zwana dalej „Polityką” stanowi zbiór zasad mających na celu rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego państwowej jednostki budżetowej sektora finansów publicznych, pn. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi.

§ 2. Polityka stanowi jeden z elementów kontroli zarządczej sprawowanej w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie o finansach publicznych.

§ 3. Ilekroć w Polityce jest mowa o:

- 1) Urzędzie – rozumie się przez to Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi;
- 2) Dyrektorem Generalnym – rozumie się przez to Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi;
- 3) GKU – należy przez to rozumieć Głównego Księgowego Urzędu, Zastępcę GKU a podczas nieobecności osobę upoważnioną;
- 4) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.);
- 5) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.);
- 6) rozporządzeniu w sprawie rachunkowości – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.);
- 7) program FK rozumie się przez to program finansowo – księgowy TBD-FK „Finanse i Księgowość” dla dysponenta III-go stopnia dostarczony przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Część I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe

§ 4. Urząd prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem regulacji zawartych w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości a także innych przepisów wykonawczych.

§ 5. Podstawę gospodarki finansowej stanowi zatwierdzony plan finansowy ustalony w oparciu o obowiązującą klasyfikację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

§ 6. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu zlokalizowanej w Łodzi przy ulicy Piotrkowskiej nr 104.

§ 7. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej w sposób ustalony w zakładowym planie kont.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

§ 8. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

§ 9. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 10. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego w ciągu 15 dni od zaistnienia tego zdarzenia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zaistnienia tego zdarzenia.

§ 11. W ciągu roku obrotowego sporządza się następujące sprawozdania:

- 1) budżetowe – zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej;
- 2) statystyczne – zgodnie z przepisami o statystyce publicznej;
- 3) finansowe – zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

§ 12. 1. Sprawozdanie, o którym mowa w § 11 pkt 3 składa się z:

- 1) Bilansu;
- 2) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) Zestawienia zmian w funduszu;
- 4) Informacji dodatkowej.

2. Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

3. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka księgi rachunkowe.

§ 13. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg sporządza się zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

3. Metody wyceny aktywów i pasywów

§ 14. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (w szczególności koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty.

§ 15. Środki trwałe otrzymane w darowiźnie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

§ 16. Środki trwałe pochodzące z inwestycji wycenia się, uwzględniając koszty poniesione od momentu podjęcia inwestycji aż do czasu przyjęcia środka trwałego do używania.

§ 17. Środki trwałe ujawnione w toku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku – według wyceny dokonanej przez komisję inwentaryzacyjną, przy uwzględnieniu stopnia przydatności i dotychczasowego zużycia.

§ 18. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

§ 19. Środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i wprowadza się do ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia danego roku.

§ 20. Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie zakupu, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

§ 21. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen rynkowych, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

§ 22. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) umarzane są w 100% ich wartości w miesiącu wydania ich do używania.

§ 23. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

§ 24. 1. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych Urzędu dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, umarzane są zgodnie z zasadą opisaną w § 22.

§ 25. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Urzędu dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy, zaś w przypadku likwidacji lub przekazania innej jednostce – na dzień zaistnienia tych zdarzeń.

§ 26. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 27. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

§ 28. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych Urzędu w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

§ 29. Zapasy materiałów ujmuje się w ewidencji według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zakupu, a powstałe odchylenia rozlicza się na dzień bilansowy.

§ 30. 1. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

2. W przypadku zagranicznych podróży służbowych, zaliczka dla pracownika może być wypłacana w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki.

3. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej może być dokonane w walucie polskiej według średniego kursu z dnia wypłacenia zaliczki.

4. Wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa należy wycenić na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe podlegają wystornowaniu w miesiącu styczniu roku następnego.

4. Zasady prowadzenia rachunków bankowych i funkcjonowania obrotu gotówkowego

§ 31. W zakresie krajowych środków finansowych Urząd posiada w Narodowym Banku Polskim rachunki bankowe bieżące i pomocnicze oraz prowadzone do nich rachunki VAT.

§ 32. Rachunki bieżące, o których mowa w § 31 to:

- 1) rachunek dochodów budżetowych;
- 2) rachunek wydatków budżetowych;
- 3) rachunki bieżące funduszy celowych.

§ 33. Rachunki pomocnicze, o których mowa w § 31 to:

- 1) rachunek środków na wydatki niewygasające;
- 2) rachunek sum depozytowych;
- 3) rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 4) rachunki innych funduszy, do prowadzenia których zobowiązany jest Urząd odrębnymi przepisami lub poleceniami dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie.

§ 34. Środki europejskie na obsługę realizowanych przez Urząd projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, są przekazywane na zasadach określonych w art.188 ustawy o finansach publicznych. Operacje pieniężne dokonywane są na rachunku

pomocniczym wydatków ze środków europejskich prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

§ 35. Kwota środków określona przez Ministra Finansów pozostaje na rachunku bieżącym wydatków i nie podlega codziennemu przekazaniu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

§ 36. Dochody zgromadzone na bieżącym rachunku dochodów budżetowych przekazywane są na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa wg stanu środków na:

- 5. Dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
- 10. Dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
- 15. Dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
- 20. Dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
- 25. Dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- Ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca.

§ 37. 1. W kasie Urzędu znajdować się może zapas gotówki, zwany „pogotowiem kasowym” z przeznaczeniem na regulowanie bieżących płatności związanych z niezbędnymi wydatkami pokrywanymi z rachunku bankowego, o którym mowa w § 32 pkt 2.

2. Wysokość „pogotowia kasowego” na dany rok obrotowy ustala Dyrektor Generalny na wniosek GKU.

§ 38. 1. W celu zaliczenia operacji dokonanych z końcem roku budżetowego na rachunkach bieżących Urzędu, o których mowa w § 32 pkt 1 i 2, w okresie przejściowym, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 259 z późn. zm.), dla potrzeb Urzędu wyodrębnia się rachunki bankowe oznaczone symbolem numeru odpowiedniego rachunku przełamany symbolem identyfikującym miniony rok budżetowy. Wyodrębnione rachunki służą do obsługi budżetu w zakresie krajowych środków finansowych po zakończeniu roku budżetowego.

2. Do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego, o których mowa w § 32 pkt 1 i 2, dochody budżetowe – w zakresie

uregulowanym w § 22 ust. 2 pkt 1 – 3 rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1, wydatki budżetowe – w zakresie uregulowanym w § 22 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1, a także zwroty sum niewłaściwie zaliczonych na rachunki bieżące.

§ 39. Wpływy z tytułu dochodów przyjęte do kasy przekazywane są na rachunek bieżący dochodów niezwłocznie, jednak nie później niż w następnym dniu roboczym.

§ 40. Urząd dokonuje wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym/projekcie planu, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.

§ 41. Wydatki Urzędu dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z poczynionych nakładów.

§ 42. Wydatki Urzędu dokonywane są zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

§ 43. Urząd udziela zaliczek finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi gospodarki finansowej jednostek budżetowych, wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach, w szczególności z przeznaczeniem na koszty podróży służbowej oraz na poczet kosztów sądowych i egzekucyjnych.

5. Techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 44. 1. Ewidencja operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej ujmowana jest w księgach rachunkowych w odrębnych urządzeniach księgowych.

2. Szczegółowy wykaz kont syntetycznych przyporządkowany do wyodrębnionych ewidencji księgowych określono w rozdziale 3 części II niniejszej Polityki.

§ 45. Koszty i przychody, stan majątku, fundusze oraz wynik finansowy Urzędu są ujmowane w ewidencji księgowej zgodnie z zasadą memoriałową, w myśl której w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym ujmuje się ogół operacji gospodarczych dotyczących danego okresu.

§ 46. 1. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz Urzędu przychody i obciążające Urząd koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

2. W księgach rachunkowych ujmuje się kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe z uwzględnieniem następujących zasad:

- 1) za datę zdarzenia gospodarczego uznaje się, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące daty:
 - a) w przypadku faktur, rachunków i not księgowych – datę sprzedaży z zastrzeżeniem, gdy nie wskazano daty sprzedaży – datę wystawienia danego dowodu księgowego, zaś gdy wskazano jedynie miesiąc sprzedaży:
 - datę wystawienia dowodu księgowego – w przypadku, gdy sprzedaż nastąpiła w tym samym miesiącu co wystawienie dowodu,
 - ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż – w przypadku, gdy dowód wystawiony został w miesiącu późniejszym niż sprzedaż,
 - b) w przypadku dowodów księgowych korygujących – daty określone w dokumentach korygowanych według zasady określonej w lit. a,
 - c) w przypadku duplikatów dowodów księgowych – datę określoną na dokumencie odtworzonym według zasady określonej w lit. a,
 - d) w przypadku delegacji służbowych – datę zakończenia podróży służbowej,
 - e) w przypadku prawomocnych wyroków, ugód i postanowień sądowych – datę uprawomocnienia się orzeczenia, a w przypadku braku informacji o tej dacie – datę sporządzenia przez komórkę merytoryczną pisma, stanowiącego dyspozycję finansową,
 - f) w przypadku polis ubezpieczeniowych – datę zawarcia ubezpieczenia,
 - g) w przypadku rozchodów materiałowych – datę wystawienia dowodu RW, a w sytuacji ewidencjonowania na podstawie zestawień zbiorczych z danego miesiąca – ostatni dzień tego miesiąca,
 - h) w przypadku dokumentów dotyczących ewidencji majątku trwałego – datę operacji,
 - i) w przypadku poleceń księgowania sporządzonych przez Oddział Dochodów Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu w zakresie kosztów egzekucyjnych oraz zaliczek na postępowania komornicze:
 - datę wpływu do Oddziału Dochodów Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu pisma organu egzekucyjnego dotyczącego zawiadomienia o ustaleniu wysokości kosztów lub zaliczek na postępowanie komornicze, a w przypadku dowodów, o których mowa w pkt 3 oraz w pkt 4 – ostatni dzień miesiąca poprzedzającego wpływ dowodu,
 - datę wystawienia dokumentu PK w przypadku ewidencjonowania dowodów na podstawie zestawień zbiorczych stanowiących załącznik do polecenia

księgowania, a w przypadku dowodów, o których mowa w pkt 3 oraz w pkt 4 – ostatni dzień miesiąca poprzedzającego wystawienie dokumentu PK,

- j) w przypadku list płac – datę sporządzenia listy płac,
 - k) w przypadku decyzji i postanowień administracyjnych – datę doręczenia dokumentu zobowiązanemu, a w przypadku uregulowanych należności – datę wpływu środków na rachunek bieżący dochodów;
- 2) data, o której mowa w pkt 1 decyduje o zakwalifikowaniu danego dowodu księgowego do właściwego okresu sprawozdawczego, z zastrzeżeniem pkt 3 i 4;
 - 3) dowody księgowe dotyczące danego miesiąca po jego zakończeniu przyjmowane są jako zobowiązania ewidencji wydatków tego miesiąca, jeżeli wpłynęły do Oddziału Wydatków Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu do 3-go dnia miesiąca następnego, natomiast dowody księgowe dotyczące danego miesiąca po jego zakończeniu przyjmowane są jako należności ewidencji dochodów tego miesiąca, jeżeli wpłynęły do Oddziału Dochodów Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu do 3-go dnia miesiąca następnego;
 - 4) dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia przyjmowane są jako zobowiązania ewidencji wydatków tego miesiąca, jeżeli wpłynęły do Oddziału Wydatków Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu do 10-go dnia następnego roku budżetowego, natomiast dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia przyjmowane są jako należności ewidencji dochodów tego miesiąca, jeżeli wpłynęły do Oddziału Dochodów Urzędu w Biurze Kadr, Płac i Budżetu do 10-go dnia następnego roku budżetowego;
 - 5) w przypadku gdy termin, o którym mowa w pkt 3 i 4 wypada w dzień wolny, termin ten przesuwa się do pierwszego dnia roboczego;
 - 6) w szczególnie uzasadnionych przypadkach GKU może podjąć decyzję o zakwalifikowaniu danego dowodu księgowego po upływie terminów, o których mowa w pkt 3-5, np. w przypadku konieczności dokonania uzgodnień wzajemnych rozliczeń między jednostkami oraz wprowadzenia do ksiąg dokumentów korygujących lub rozliczeniowych.

§ 47. 1. Księgi rachunkowe Urzędu - dysponenta III-go stopnia prowadzone są przy pomocy komputera w programie finansowo – księgowym TBD-FK „Finanse i Księgowość” dla dysponenta III-go stopnia dostarczonym przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. , który podzielony jest na moduły:

- Planowanie,
- Finanse,

- Sprawozdawczość,
- Księga główna,
- Rozrachunki,
- Usługi,
- ZFŚS,
- Magazyn,
- Administrator.

2. Opis funkcjonalny programu i poszczególnych modułów, o którym mowa w ust. 1 dostępny jest na stronie Intranetowej Urzędu w zakładce „Instrukcje i materiały” oraz w Biurze Kadr, Płac i Budżetu – Oddziale Wydatków Urzędu.

3. Rejestr umów i wniosków ŁUW prowadzony jest w module e-CRU – Elektroniczny Centralny Rejestr Umów dostarczonym przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

4. Aplikacja „Statystyka” dostarczona przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. umożliwia generowanie raportów i zestawień z systemu TBD-FK „Finanse i Księgowość”.

§ 48. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych Urzędu stanowią oryginały dowodów księgowych.

§ 49. 1. W ramach księgowości Urzędu w zakresie rachunku, o którym mowa w § 32 pkt 2 prowadzona jest szczegółowa ewidencja księgowa uwzględniająca klasyfikację wydatków w układzie zadaniowym.

2. Zapisy zdarzeń gospodarczych wg klasyfikacji, o której mowa w ust. 1 odbywają się za pomocą techniki komputerowej w programie, o którym mowa w § 47 ust. 1, równoległe do zapisów ujmowanych w szczególowości podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych, na niezależnych gałęziach analitycznych stworzonych w oparciu o koncepcję kont wielowymiarowych.

§ 50. Księgi rachunkowe Urzędu prowadzone w systemie informatycznym zapewniają pełną sprawdzalność zgodności stosowanych zasad przetwarzania na komputerze z dowodami księgowymi poprzez:

- 1) zapewnienie możliwości sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych w ustalonej konfiguracji;
- 2) umożliwienie powiązania zapisów z zatwierdzonymi dowodami księgowymi;
- 3) ustalenie pracowników, którzy dokonali poszczególnych zapisów księgowych;

- 4) wydrukowanie w porządku chronologicznym wszystkich danych, będących przedmiotem przetwarzania.

§ 51. Księgi rachunkowe Urzędu umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów księgowych.

§ 52. Do ksiąg rachunkowych Urzędu wprowadza się wyłącznie kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

§ 53. Każdej operacji gospodarczej w programie FK nadawany jest kolejny numer ID – unikalny identyfikator dowodu nadawany automatycznie.

§ 54. Zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty.

§ 55. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

§ 56. Dokonany w księgach rachunkowych Urzędu zapis księgowy winien być staranny, czytelny i trwały oraz powinien zawierać:

- 1) datę dokonania operacji księgowej;
- 2) określenie rodzaju i numeru dowodu księgowego oraz jego datę, jeśli różni się od daty dokonania operacji, kwotę, a także zrozumiałą treść operacji.

§ 57. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

§ 58. Stwierdzone błędy w dekretacji dokumentu księgowego Urzędu poprawia się:

- 1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty – przed ujęciem dowodu w ewidencji;
- 2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Urzędu dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi – po ujęciu dowodu w ewidencji.

§ 59. Zamknięcie ksiąg w Urzędzie polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych i łączy się z:

- 1) ustaleniem sald końcowych kont aktywów i pasywów;

- 2) porównaniem z wynikami inwentaryzacji sald i wprowadzeniu stosownych korekt;
- 3) sporządzeniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawień obrotów i sald kont analitycznych i ich wewnętrznych uzgodnień;
- 4) ujęciem sald końcowych w bilansie zamknięcia.

§ 60. Rozbudowę kont w ramach planu kont ustala w zależności od bieżących potrzeb GKU.

6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

§ 61. Inwentaryzację rzeczowych składników majątkowych Urzędu przeprowadza się zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz instrukcją przeprowadzania inwentaryzacji, wydaną w trybie odrębnego zarządzenia Dyrektora Generalnego.

§ 62. 1. Inwentaryzacja środków pieniężnych przeprowadzana jest komisyjnie metodą spisu z natury każdorazowo w przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej lub kontrolnie w zależności od bieżących potrzeb, lecz nie rzadziej niż raz na kwartał zaś obligatoryjnie na dzień 31 grudnia danego roku kalendarzowego, z uwzględnieniem zasad określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi uregulowanej w odrębnym Zarządzeniu Dyrektora Generalnego.

2. W przypadku, gdy ostatni dzień roku kalendarzowego przypada w dzień wolny, inwentaryzację kasy przeprowadza się w ostatnim dniu roboczym roku, po zakończeniu pracy kasy, lub w pierwszym dniu roboczym następującym po 31 grudnia danego roku, przed rozpoczęciem pracy kasy.

§ 63. Ewidencja majątku rzeczowego Urzędu w ujęciu ilościowo – wartościowym prowadzona jest przez Biuro Administracji i Logistyki w programie komputerowym „OPTIest”, natomiast w ujęciu wartościowym na odpowiednich kontach syntetycznych i analitycznych przez Biuro Kadr, Płac i Budżetu w programie FK, o którym mowa w § 47 ust. 1.

§ 64. 1. Grunty, budynki i budowle Urzędu podlegają inwentaryzacji w drodze porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z posiadaną dokumentacją źródłową.

2. Inwentaryzacja nieruchomości Urzędu zapewnia porównanie danych wynikających z ewidencji prowadzonej w ujęciu ilościowo – wartościowym z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

§ 65. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzana jest metodą spisu z natury co najmniej raz w ciągu 4 lat, zaś w roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury – metodą weryfikacji.

§ 66. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych Urzędu przeprowadzana jest w drodze porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową znajdującą się w posiadaniu służb informatycznych Urzędu.

§ 67. Inwentaryzację materiałów znajdujących się w magazynie Urzędu i objętych ewidencją ilościowo – wartościową – przeprowadza się drogą spisu z natury raz w ciągu 2 lat (w dowolnym okresie), zaś w roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury – drogą weryfikacji.

§ 68. Zasady gospodarowania środkami trwałymi, pozostałymi środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi Urzędu uregulowane zostały w odrębnym Zarządzeniu Dyrektora Generalnego.

Część II

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Zakładowy plan kont

§ 69. Urząd prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości z uwzględnieniem uwarunkowań wewnętrznych oraz specyfiki funkcjonowania Urzędu, a także ograniczeń związanych z wykorzystaniem kont służących do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących w Urzędzie.

§ 70. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i opis przyjętych przez Urząd zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

§ 71. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach zespołu 4 – koszty według rodzaju i ich rozliczenie, z zastrzeżeniem, że koszty niebędące kosztami danego roku obrotowego ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

§ 72. Zakładowy plan kont uzupełniony jest o dodatkowe konta niezbędne do prawidłowego odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych zachodzących w Urzędzie.

§ 73. Zakładowy plan kont stosowany w Urzędzie obejmuje następujące konta:

1) konta bilansowe

1.1) zespół 0 – „Majątek trwały”

- a. 011 – Środki trwałe
- b. 013 – Pozostałe środki trwałe
- c. 017 – Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
- d. 020 – Wartości niematerialne i prawne
- e. 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- f. 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- g. 077 – Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
- h. 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1.2) zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- a. 101 – Kasa
- b. 130 – Rachunek bieżący jednostki

- c. 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- d. 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych
- e. 138 – Rachunek środków europejskich
- f. 139 – Inne rachunki bankowe
- g. 141 – Środki pieniężne w drodze

1.3) zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- a. 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- b. 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- c. 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- d. 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- e. 225 – Rozrachunki z budżetami
- f. 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- g. 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- h. 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- i. 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- j. 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- k. 240 – Pozostałe rozrachunki
- l. 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- m. 290 – Odpisy aktualizujące należności

1.4) zespół 3 – „Materiały i towary”

- a. 300 – Rozliczenie zakupu
- b. 310 – Materiały
- c. 340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

1.5) zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- a. 400 – Amortyzacja
- b. 401 – Zużycie materiałów i energii
- c. 402 – Usługi obce
- d. 403 – Podatki i opłaty
- e. 404 – Wynagrodzenia
- f. 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- g. 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- h. 490 – Rozliczenie kosztów

1.6) zespół 6 – „Produkty”

- a. 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- 1.7) zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”
 - a. 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - b. 750 – Przychody finansowe
 - c. 751 – Koszty finansowe
 - d. 760 – Pozostałe przychody operacyjne
 - e. 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 1.8) zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”
 - a. 800 – Fundusz jednostki
 - b. 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - c. 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - d. 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - e. 853 – Fundusze celowe
 - f. 860 – Wynik finansowy
- 2) konta pozabilansowe
 - 2.1) 911 – Środki trwale użyczone jednostce
 - 2.2) 913 – Pozostałe środki trwale użyczone jednostce
 - 2.3) 920 – Wartości niematerialne i prawne użyczone jednostce
 - 2.4) 921 – Należności umorzone
 - 2.5) 922 – Należności w podziale na grupy dłużników
 - 2.6) 923 – Należności poza sprawozdaniem Rb-27
 - 2.7) 970 – Płatności ze środków europejskich
 - 2.8) 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - 2.9) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 2.10) 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
 - 2.11) 982 – Plan wydatków środków europejskich
 - 2.12) 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
 - 2.13) 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
 - 2.14) 985 - Plan finansowy dochodów budżetowych
 - 2.15) 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

2.16) 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

2.17) 994 – Zobowiązania w układzie zadaniowym

2.18) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2.19) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Zasady funkcjonowania kont

§ 74. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 0, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 obejmuje konta służące do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego Urzędu;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych Urzędu;
- 3) finansowego majątku trwałego Urzędu;
- 4) umorzenia majątku Urzędu;
- 5) inwestycji Urzędu.

2. Ewidencja szczegółowa zespołu kont 0 prowadzona jest w:

- 1) w Biurze Administracji i Logistyki – w programie do ewidencji mienia OPTIest;
- 2) w Biurze Kadr, Płac i Budżetu – w programie FK.

§ 75. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 011, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. a służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013 i 017.

2. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

3. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się 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.

4. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się 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.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

6. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w:

- 1) w Biurze Administracji i Logistyki – w programie do ewidencji mienia OPTIest uwzględniającym podział na grupy środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864);
- 2) w Biurze Kadr, Płac i Budżetu – w programie FK, uwzględniającym podział na miejsce użytkowania i grupy środków trwałych.

7. Ewidencję składników majątkowych Urzędu prowadzi się w podziale:

- 1) na miejsce użytkowania – komórki organizacyjne (Wydziały, Biura, równorzędne komórki);
- 2) na grupy środków trwałych:
 - 1.1) Grupa 0 – Grunty
 - 1.2) Grupa 1 – Budynki i lokale
 - 1.3) Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - 1.4) Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne
 - 1.5) Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 - 1.6) Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne
 - 1.7) Grupa 6 – Urządzenia techniczne
 - 1.8) Grupa 7 – Środki transportu
 - 1.9) Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

8. W programie, o którym mowa w § 74 ust. 2 pkt 1 nadaje się każdemu obiektowi numer inwentarzowy, wpisuje numer faktury i wartość nabycia.

9. Na każdy składnik majątkowy nanosi się w sposób trwały numer inwentarzowy, który został mu nadany w programie, o którym mowa w § 74 ust. 2 pkt 1.

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

§ 76. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 013, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. b służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności Urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

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

- 1) pozostałe środki trwale przyjęte do używania z zakupu;
- 2) ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

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

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży;
- 2) nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych;
- 3) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych Urzędu, w których się znajdują.

6. Ewidencja księgową do konta 013 prowadzona jest według podziału na miejsce użytkowania:

- 1) w Biurze Administracji i Logistyki – w programie do ewidencji mienia OPTIest;
- 2) w Biurze Kadr, Płac i Budżetu – w programie FK.

7. Na każdy składnik majątkowy nakleja się kod kreskowy zawierający numer inwentarzowy oraz nazwę pozostałego środka trwałego, który został mu nadany w programie do ewidencji mienia OPTIest.

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

§ 77. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 017, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. c służy do ewidencji środków trwałych Urzędu zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

2. Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 017 prowadzona według podziału na miejsce użytkowania i grupy środków trwałych:

- 1) w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – w programie do ewidencji mienia OPTIest;
- 2) w Biurze Kadr, Płac i Budżetu – w programie FK.

§ 78. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 020, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. d służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych Urzędu.

2. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych Urzędu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w programie do ewidencji mienia OPTIest umożliwia podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

§ 79. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 071 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. e służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd.

2. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

§ 80. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 072 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. f służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

2. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

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

5. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także otrzymanych nieodpłatnie.

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

§ 81. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 077 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. g służy do ewidencji wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

2. Konto działa według zasad analogicznych jak konto 071..

§ 82. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 080 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.1 lit. h służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

2. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;
- 3) nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie;
- 4) zakup wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków inwestycyjnych.

3. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków inwestycyjnych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- 3) rozliczenie nakładów bez efektów.

4. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne, źródła finansowania, klasyfikację budżetową oraz zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

§ 83. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 1, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 obejmuje konta służące do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie Urzędu;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach w bankach;
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

2. Funkcjonujące w Urzędzie konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

§ 84. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 101 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. a służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

2. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki, nadwyżki kasowe, zasilenie z rachunku bankowego a na stronie Ma – rozchody gotówki, niedobory kasowe i odprowadzenie na rachunek bankowy .

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona;
- 2) stanu gotówki w walucie obcej, wyrażonego w walucie obcej oraz polskiej przeliczonej według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy, z podziałem na poszczególne waluty obce.

4. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie Urzędu.

§ 85. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 130 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. b służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, o których mowa w § 32 pkt. 1 i 2, objętych planem finansowym Urzędu.

2. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem;
- 3) z tytułu zwrotu poniesionych wydatków dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków i zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów;
- 4) z tytułu omyłek bankowych i wpłat kwot niewyjaśnionych;
- 5) z tytułu zwrotu niewydatkowanych środków z wyodrębnionego rachunku bankowego służącego do obsługi służbowych kart płatniczych.

3. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy niewykorzystanych środków ponad kwotę określoną w części I pkt. 35 na wydatki do budżetu;
- 4) przelewy środków na wyodrębniony rachunek bankowy służący do obsługi służbowych kart płatniczych;
- 5) zwroty nadpłat dochodów budżetowych;
- 6) zwroty z tytułu omyłek bankowych i wpłat kwot niewyjaśnionych .

4. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgami Urzędu a wyciągiem bankowym.

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

6. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych Urzędu.

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

8. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej 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 do budżetu.

9. 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.

§ 86. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 135 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. c służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS), którym dysponuje Urząd.

2. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na poszczególne pozycje planu finansowego ZFŚS.

4. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

§ 87. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 136 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. d służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

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

3. Ewidencja szczegółowa do konta 136 prowadzone jest według rachunków bankowych dla poszczególnych funduszy.

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

§ 88. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 138, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. e, służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku pomocniczym wydatków ze środków europejskich.

2. Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między księgami Urzędu a wyciągiem bankowym

3. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych na realizację projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich, przekazywanych na podstawie zleceń płatności składanych w Banku Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 227 oraz wpływy środków na współfinansowanie projektów, przekazywanych z rachunku bieżącego wydatków, w korespondencji z kontem 223.

4. Na stronie Ma konta 138 ujmuje się natomiast w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich, wypłaty środków pieniężnych na współfinansowanie tych projektów oraz zwroty tych środków.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na programy lub projekty.

§ 89. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 139 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. f służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

2. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) środków na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 3) środków funduszy pozabudżetowych innych niż celowe i specjalnego przeznaczenia.

3. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 księgami Urzędu a wyciągiem bankowym.

4. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, o których mowa w ust. 2 oraz naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych.

5. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z rachunków bankowych, o których mowa w ust. 2.

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

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

§ 90. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 141 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.2 lit. g służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

3. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są w Urzędzie na bieżąco.

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

§ 91. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 2, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 obejmuje konta służące do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

2. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

3. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

§ 92. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 201 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. a służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności Urzędu zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

2. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów z podziałem na należności i zobowiązania.

4. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i nadpłat, a saldo Ma – stan zobowiązań.

§ 93. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 221 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. b służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych Urzędu.

2. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych.

3. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, oraz przeniesienie należności do długoterminowych.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona w podziale na należności cywilnoprawne i publicznoprawne według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju należności.

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

§ 94. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 222 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. c służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych.

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

3. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

§ 95. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 223 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. d służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

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

1) w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, 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;
- 3) zwroty niewykorzystanych środków na współfinansowanie projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich, z rachunku pomocniczego wydatków ze środków europejskich na rachunek bieżący wydatków, w korespondencji z kontem 138.

3. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

4. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się również wpływy środków na współfinansowanie projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich, przekazywanych z rachunku bieżącego wydatków na rachunek pomocniczy wydatków ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 138.

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

6. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

§ 96. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 225 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. e służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

2. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatków, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów, w szczególności z tytułu podatku dochodowego oraz podatku od nieruchomości.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według rodzaju oraz klasyfikacji budżetowej. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

§ 97. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 226 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. f służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

2. 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.

3. 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.

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

5. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

§ 98. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 227, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. g służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na konto 800.

3. 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), w korespondencji z kontami zespołu 2.

§ 99. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 229 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. h służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

§ 100. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 231 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. i służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku

pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

3. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń.

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

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

§ 101. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 234 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. j służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

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

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Urząd;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników;
- 6) zasilenie służbowej karty płatniczej oraz zwrot niewykorzystanej kwoty limitu służbowej karty płatniczej

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

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu Urzędu;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników;
- 4) wydatki opłacone służbową kartą płatniczą

4. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

§ 102. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 240 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. k służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

2. Konto 240 używane jest również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

3. 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.

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

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

§ 103. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 245 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. l służy do ewidencji wpłaconych, ale niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

§ 104. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 290 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.3 lit. m służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

3. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

§ 105. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 3, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.4 obejmuje konta służące do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

2. Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych Urzędu w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

3. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

§ 106. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 300 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.4 lit. a służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i towarów (artykułów spożywczych), a w szczególności do ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

2. Na stronie Wn 300 konta ujmuje się faktury, w przypadku gdy faktura nie jest dostarczana wraz z dostawą materiałów i towarów.

3. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw.

4. Za pośrednictwem konta 300 rozliczane są również odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu,

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

§ 107. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 310 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.4 lit. b służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

2. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

3. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

§ 108. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 340 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.4 lit. c służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów i artykułów spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu a ich rzeczywistą ceną zakupu.

2. Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyleń kredytowych, a na stronie Ma – odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyleń debetowych.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 340 zapewnia podział odchyleń według miejsc ich znajdowania się .

4. Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów ujętych na koncie 310.

§ 109. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 4, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 obejmuje konta służące do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

2. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

3. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego Urzędu oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących Urząd.

§ 110. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 400 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. a służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

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

§ 111. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 401 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. b służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

2. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione przez Urząd koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

§ 112. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 402 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. c służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej Urzędu.

2. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione przez Urząd koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

§ 113. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 403 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. d służy do ewidencji podatków i opłat, w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione przez Urząd koszty z tytułów wymienionych w ust. 1, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

§ 114. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 404 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. e służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

3. Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

§ 115. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 405 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. f służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, szkoleń pracowników a także odpisu na ZFŚS.

2. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione przez Urząd koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, szkoleń pracowników a także odpisu na ZFŚS.

3. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów ujętych w ust. 2, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

§ 116. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 409 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. g służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, zasądzone renty, odsetki, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, oraz inne koszty niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułów wymienionych w ust. 1, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

§ 117. 1. Funkcjonujące w Urzędzie – jako państwowej jednostce budżetowej nieprowadzącej kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” konto 490 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.5 lit. h służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

2. Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

3. Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

4. Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

5. Saldo konta 490 jest przenoszony w końcu roku obrotowego na konto 860.

§ 118. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 6, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.6 obejmuje konto służące do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie.

§ 119. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 640 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.6 lit. a służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

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

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia ustalenie:

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

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

§ 120. 1. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 7, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 obejmuje konta służące 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) podatków nieuwjętych na koncie 403,

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

§ 121. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 720 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 lit. a służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa.

2. 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.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej.

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

5. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

§ 122. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 750 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 lit. b służy do ewidencji przychodów finansowych.

2. Na stronie Wn konta 750 ujmuje się przeniesienie osiągniętych przychodów na wynik finansowy.

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych według klasyfikacji budżetowej.

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

6. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

§ 123. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 751 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 lit. c służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

3. Na stronie Ma konta 751 ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na wynik finansowy

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych wg klasyfikacji budżetowej.

5. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

6. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

§ 124. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 760 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 lit. d służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 oraz 750.

2. Na stronie Wn konta 760 ujmuje się przeniesienie osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy

3. 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, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

5.Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

§ 125. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 761 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.7 lit. e służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu.

2. 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 nieściągnięte należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 3) 3. Na stronie Ma konta 761 ujmuje się przeniesienie poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy

4.W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

5. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

§ 126. Funkcjonujący w Urzędzie zespół kont 8, o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 obejmuje konta służące do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

§ 127. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 800 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. a służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Urzędu i ich zmian.

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

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

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, , zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, , zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, , zrealizowanych wydatków ze środków europejskich z konta 227;
- 4) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 5) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 7) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 8) wartość objętych akcji i udziałów;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

§ 128. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 810 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. b służy do ewidencji płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

2. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez Urząd ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

4. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

§ 129. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 840 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. c służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

2. 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.

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

§ 130. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 851 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. d służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

2. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej Urzędu (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

3. Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie: wysokości odpisu, poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

4. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

§ 131. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 853 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. e służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

2. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 853 pozwala na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń każdego z funduszy oddzielnie.

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

§ 132. 1. Funkcjonujące w Urzędzie konto 860 o którym mowa w § 73 pkt 1 ppkt 1.8 lit. g służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 5) przeniesienie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły

3. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) przeniesienie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły

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

§ 133. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konta 911, 913 i 920, o których mowa w § 73 pkt 2 ppkt od 2.1 do 2.3 służą do ewidencji składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych Urzędowi do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

2. Na stronie Wn kont 911, 913 i 920 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 1.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 911, 913 i 920 umożliwia ustalenie:

- 1) wartości poszczególnych składników majątkowych;
- 2) jednostek, które powierzyły Urzędowi składniki aktywów,
- 3) komórek organizacyjnych Urzędu, które użytkują powierzone składniki.

4. Ewidencja szczegółowa do kont 911, 913 i 920 prowadzona jest w programie do ewidencji majątku „OPTIest” w Oddziale Techniczno – Administracyjnym w AL.

5. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe przyjęte do ewidencji pozabilansowej na kontach 911 i 913 winny posiadać naniesione w sposób trwały przez użyczającego numery inwentarzowe.

6. Konta 911, 913 i 920 mogą wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będących własnością innych jednostek, powierzonych Urzędowi do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

§ 134. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 921, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.4 służy do ewidencji czasowego przeniesienia należności uznanych za nieściągalne, w szczególności w związku z umorzeniem postępowania egzekucyjnego z powodu bezskuteczności egzekucji. Należności pozostają na koncie pozabilansowym do czasu zaistnienia okoliczności, wskazujących, że należności te ponownie stały się ściągalne lub do czasu ich przedawnienia albo umorzenia.

2. Na stronie Wn konta 921 ujmuje się wartość należności nieściągalnych spisanych z konta 221.

3. Na stronie Ma konta 921 ujmuje się przeniesienie należności do ewidencji bilansowej, w przypadku ponownego uznania należności za ściągalną.

4. Konto 921 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności nieściągalnych.

§ 135. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 922, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.5, służy do ewidencji należności z podziałem na poszczególne grupy kontrahentów wykazywanych w sprawozdaniu Rb-N.

2. Na stronie Wn odzwierciedlane są zwiększenia należności konta 221 oraz 226 wykazywanych w Rb-N.

3. Na stronie Ma odzwierciedlane są zmniejszenia należności konta 221 oraz 226 wykazywanych w Rb-N.

§ 136. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 923, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.6, służy do ewidencji należności, których nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb-27.

§ 137. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 970, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.7, służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich na zlecenie upoważnionego dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

2. Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatniczych przekazanych do Banku Gospodarstwa Krajowego w celu zrealizowania wydatków ze środków europejskich.

3. Na stronie Ma konta 970 – informacje z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonanych płatnościach.

4. Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość przekazanych zleceń płatności, które jeszcze nie zostały wykonane przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

§ 138. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 976 o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.8 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

§ 139. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 980, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.9 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych, natomiast konto 981, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.10 – do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, Urzędu jako dysponenta środków budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych Urzędu oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia – ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

4. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych Urzędu oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia – ujemnym

5. 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.

6. Ewidencja szczegółowa do kont 980 i 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego.

7. Na koniec roku konta 980 i 981 nie wykazują sald.

§ 140. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 982, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.11 służy do ewidencji kwot ujętych w planach wydatków środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków środków europejskich oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia – ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 982 księguje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanych i wygasłych wydatków.

4. Ewidencję szczegółową do konta 982 należy prowadzić w szczególowości podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 141. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 983, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.12 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego.

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

3. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikających z decyzji lub zawartej umowy o dofinansowanie projektu z udziałem środków europejskich w roku bieżącym, ich zmniejszenie lub zwiększenie oraz kwoty wynikające z decyzji blokujących.

4. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

§ 142. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 984, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.13, służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

2. 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.

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

4. Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich na lata przyszłe.

§ 143. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 985, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.14, służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 985 ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych Urzędu oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia – ujemnym.

3. Na stronie Ma konta 985 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych dochodów budżetu Urzędu;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 985 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego.

5. Na koniec roku konto 985 nie wykazuje sald.

§ 144.1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 990 o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.15, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

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

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

4. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

§ 145.1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 992 o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.16, służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

2. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

3. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienia kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.

§ 146.1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 994, o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.17, służy do ewidencji zobowiązań w układzie zadaniowym.

§ 147. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 998 o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.18 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

2. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość wydatków budżetowych Urzędu w danym roku budżetowym, a także równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

3. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

-przesięgowanie z konta 999 zaangażowania roku bieżącego;

-zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, wniosków, decyzji i innych postanowień, umów o pracę, o dzieło i zlecenia wraz z pochodnymi, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;

- zwiększenie lub zmniejszenie zaangażowania danego roku;

- zaangażowanie w wysokości dokonywanych wydatków wynikających z wyroków sądu i nieprzewidzianych;

- kwoty wynikające z decyzji blokujących.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego Urzędu, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

5. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§ 148. 1. Funkcjonujące w Urzędzie pozabilansowe konto 999 o którym mowa w § 73 pkt 2 ppkt 2.19 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

3. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, ich zmniejszenie lub zwiększenie

4. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego Urzędu, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

3. Szczegółowy wykaz kont syntetycznych według wyodrębnionych ewidencji księgowych

§ 149. 1. W ramach ustalonego planu kont wyszczególnia się wykazy kont syntetycznych przyporządkowanych do wyodrębnionych ewidencji księgowych, o których mowa w § 44 ust.

2.

2. Przy ustalaniu przyporządkowania kont syntetycznych do wyodrębnionych ewidencji księgowych, stosuje się zasadę określoną w § 60.

§ 150. 1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową wydatków budżetowych Urzędu określonych w systemie FK jako "01-wydatki".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|------------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| <u>Konta bilansowe</u> | | |
| <i>Zespół "0" - Majątek trwały</i> | | |
| 011 | Środki trwale | |
| 011-01 | Środki trwale - wydatki | Analityka wg miejsc użytkowania oraz grup KST oraz, z wyszczególnieniem środków trwałych własnych i użyczonych na zewnątrz |
| 013 | Pozostałe środki trwale | |
| 013-01 | Pozostałe środki trwale - wydatki | Analityka wg miejsca użytkowania z wyszczególnieniem środków trwałych własnych i użyczonych na zewnątrz |
| 017 | Uzbrojenie i sprzęt wojskowy | |
| 017-01 | Uzbrojenie i sprzęt wojskowy - wydatki | Analityka wg miejsca użytkowania i grup KST |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | |
| 020-01 | Wartości niematerialne i prawne - wydatki | Analityka wg miejsca użytkowania z wyszczególnieniem środków trwałych zakupionych w ramach inwestycji i środków własnych oraz środków trwałych własnych i użyczonych na zewnątrz |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Analityka – jak konta 011 |
| 071-01 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wydatki | |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | |
| 072-01 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - wydatki | Analityka – jak konta 013 z podziałem na grupy majątku podlegającego umorzeniu |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 077 | Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego | |
| 077-01 | Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego - wydatki | Analityka – jak konta 017 |
| 080 | Środki trwale w budowie (inwestycje) | |
| 080-01 | Środki trwale w budowie (inwestycje) - wydatki | Analityka wg realizowanych zadań inwestycyjnych |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 101 | Kasa | |
| 101-01 | Kasa – wydatki | Analityka wg potrzeb |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki | |
| 130-01 | Rachunek bieżący jednostki – wydatki | |
| 130-01-1 | wplywy | |
| 130-01-1-1 | wplywy – środki otrzymane od dysponenta | Analityka wg potrzeb |
| 130-01-1-2 | pozostale wplywy | Analityka wg potrzeb |
| 130-01-2 | wydatki | |
| 130-01-2-1 | wydatki – środki wydatkowane | |
| 130-01-2-2 | wydatki – środki zwrócone do dysponenta | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 138 | Rachunek środków europejskich | |
| 138-01 | Rachunek środków europejskich – wydatki | |
| 138-01-1 | Wplywy | |
| 138-01-2 | Wydatki | |
| 138-01-2-1 | Środki wydatkowane | Analityka wg potrzeb |
| 138-01-2-2 | Środki zwrócone | Analityka wg źródeł pochodzenia środków pieniężnych w podziale na programy i projekty współfinansowane ze środków europejskich oraz klasyfikację budżetową |
| 141 | Środki pieniężne w drodze | |
| 141 -01 | Środki pieniężne w drodze – wydatki | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół - "2" Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | |
| 201-01 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki | Analityka wg źródeł finansowania, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | |
| 223-01 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki | |
| 223-01-1 | środki otrzymane od dysponenta | |
| 223-01-2 | wydatki | Analityka wg źródeł finansowania |
| 223-01-3 | zwroty do dysponenta | |
| 223-01-4 | środki na współfinansowanie | |
| 223-01-5 | zwroty ze środków współfinansowanych | |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | |
| 225-01 | Rozrachunki z budżetami – wydatki | |
| 225-01-1 | Podatek dochodowy | Analityka wg źródeł finansowania, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej |
| 225-01-2 | Podatek od nieruchomości | Analityka wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | |
| 229-01 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wydatki | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 229-01-1 | Składki społeczne | |
| 229-01-2 | Składki zdrowotne | |
| 229-01-3 | Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy | |
| 229-01-4 | PFRON | |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | |
| 231-01 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - wydatki | Analityka wg źródeł finansowania, klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych rodzajów wynagrodzeń |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | |
| 234-01 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wydatki | Analityka dla każdego rodzaju rozrachunków z pracownikami oraz klasyfikacji budżetowej |
| 234-01-01 | Delegacje | |
| 234-01-02 | Dofinansowanie do studiów | |
| 234-01-03 | Dofinansowanie do okularów | |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 234-01-04 | Obciążenia za rozmowy telefoniczne | Analityka wg poszczególnych rodzajów rozrachunków i klasyfikacji budżetowej |
| 234-01-05 | Zaliczki | |
| 234-01-06 | Praca zdalna –ryczałt | |
| 234-01-07 | Różne/pozostałe | |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | |
| 240-01 | Pozostałe rozrachunki – wydatki | |
| <i>Zespół "3" - Materiały i towary</i> | | |
| 300 | Rozliczenie zakupu | Analityka wg rodzajów magazynów |
| 300-01 | Rozliczenie zakupu - wydatki | |
| 310 | Materiały | Analityka wg rodzajów magazynów |
| 310-01 | Materiały - wydatki | |
| 340 | Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów | Analityka wg rodzajów magazynów |
| 340-01 | Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów - wydatki | |
| <i>Zespół "4" - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie</i> | | |
| 400 | Amortyzacja | Analityka w podziale na grupy środków trwałych, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne |
| 400-01 | Amortyzacja - wydatki | |
| 401 | Zużycie materiałów i energii | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 401-01 | Zużycie materiałów i energii - wydatki | |
| 402 | Usługi obce | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 402-01 | Usługi obce - wydatki | |
| 403 | Podatki i opłaty | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 403-01 | Podatki i opłaty - wydatki | |
| 404 | Wynagrodzenia | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 404-01 | Wynagrodzenia - wydatki | |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 405-01 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - wydatki | |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 409-01 | Pozostałe koszty rodzajowe - wydatki | |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 490 490-01 | Rozliczenie kosztów Rozliczenie kosztów - wydatki | Analityka wg k. 401-409 |
| <i>Zespół "6" - Produkty</i> | | |
| 640 640-01 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów Rozliczenia międzyokresowe kosztów - wydatki | Analityka wg rodzajów rozliczeń |
| <i>Zespół "7" – Przychody, dochody i koszty</i> | | |
| 751 751-01 760 760-01 761 761-01 | Koszty finansowe Koszty finansowe - wydatki Pozostałe przychody operacyjne Pozostałe przychody operacyjne - wydatki Pozostałe koszty operacyjne Pozostałe koszty operacyjne - wydatki | Analityka wg potrzeb Analityka wg potrzeb Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "8" - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 800 800-01 800-01 -0 800-01-1 800-01-2 810 810-01 860 860-01 | Fundusz jednostki Fundusz jednostki – wydatki Fundusz jednostki na początek / na koniec okresu Zwiększenia funduszu Zmniejszenia funduszu Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - wydatki Wynik finansowy Wynik finansowy - wydatki | Analityka wg potrzeb Analityka wg potrzeb Analityka wg potrzeb |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 911 911-01 | Środki trwale użyczone jednostce Środki trwale użyczone jednostce - wydatki | Analityka wg miejsca użytkowania oraz źródła pochodzenia |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 913 | Pozostałe środki trwale użyzione jednostce | |
| 913-01 | Pozostałe środki trwale użyzione jednostce - wydatki | Analityka wg miejsca użytkowania oraz źródła pochodzenia |
| 920 | Wartości niematerialne i prawne użyzione jednostce | |
| 920-01 | Wartości niematerialne i prawne użyzione jednostce - wydatki | |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami | |
| 976-01 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami - wydatki | Analityka wg jednostek budżetowych podległych dysponentowi części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych | |
| 980-01 | Plan finansowy wydatków budżetowych - wydatki | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 990 | Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym | |
| 990-01 | Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym - wydatki | Analityka wg szczegółowości układu zadaniowego |
| 992 | Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa | |
| 992-01 | Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa - wydatki | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 994 | Zobowiązania w układzie zadaniowym | |
| 994-01 | Zobowiązania w układzie zadaniowym - wydatki | Analityka wg szczegółowości układu zadaniowego |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | |
| 998-01 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki | Analityka wg rodzaju, źródeł finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | |
| 999-01 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - wydatki | Analityka wg rodzaju, źródeł finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego |

§ 151.1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową dochodów budżetowych Urzędu określonych w systemie FK jako "02-Dochody".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 101 | Kasa | |
| 101-02 | Kasa - dochody | Analityka wg potrzeb |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki | |
| 130-02 | Rachunek bieżący jednostki – dochody | |
| 130-02-1 | Wpływy | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 130-02-2 | Środki przekazane do MF | |
| 130-02-3 | Mylne wpływy | |
| 141 | Środki pieniężne w drodze | |
| 141-02 | Środki pieniężne w drodze - dochody | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| <i>Zespół "2" - Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | |
| 221-02 | Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody | |
| 221-02-1 | Należności cywilnoprawne | Analityka wg rodzajów, dłużników |
| 221-02-2 | Należności publicznoprawne | i klasyfikacji budżetowej |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | |
| 222-02 | Rozliczenie dochodów budżetowych - dochody | |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | |
| 226-02 | Długoterminowe należności budżetowe – dochody | |
| 226-02-1 | Należności cywilnoprawne | Analityka wg rodzaju, dłużników i klasyfikacji budżetowej |
| 226-02-2 | Należności publicznoprawne | |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia | |
| 245-02 | Wpływy do wyjaśnienia - dochody | |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | |
| 290-02 | Odpisy aktualizujące należności – dochody | |
| 290-02-1 | Odpisy aktualizujące należności konta 221 | Analityka wg potrzeb |
| 290-02-2 | Odpisy aktualizujące należności konta 226 | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "7" - Przychody dochody i koszty</i> | | |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | |
| 720-02 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dochody | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 750 | Przychody finansowe | |
| 750-02 | Przychody finansowe - dochody | Analityka wg potrzeb |
| 751 | Koszty finansowe | |
| 751-02 | Koszty finansowe - dochody | |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne | |
| 760-02 | Pozostałe przychody operacyjne – dochody | Analityka wg potrzeb |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne | |
| 761-02 | Pozostałe koszty operacyjne - dochody | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "8" - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 800 | Fundusz jednostki | |
| 800-02 | Fundusz jednostki - dochody | |
| 800-02-0 | Fundusz jednostki na początek / na koniec okresu | |
| 800-02-1 | Zwiększenia funduszu | |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 800-02-2 | Zmniejszenia funduszu | |
| 840 | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | |
| 840-02 | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów - dochody | |
| 860 | Wynik finansowy | |
| 860-02 | Wynik finansowy - dochody | |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 921 | Należności umorzone | |
| 921-02 | Należności umorzone – dochody | |
| 921-02-1 | Należności cywilnoprawne | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 921-02-2 | Należności publicznoprawne | |
| 922 | Należności w podziale na grupy/rodzaje dłużników | |
| 922-02 | Należności w podziale na grupy/rodzaje dłużników – dochody | Analityka wg grup/rodzajów dłużników |
| 923 | Należności poza sprawozdaniem Rb-27 | |
| 923-02 | Należności poza sprawozdaniem Rb-27 – dochody | Analityka wg potrzeb |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami | |
| 976-02 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami – dochody | Analityka wg jednostek budżetowych podległych dysponentowi części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie |
| 985 | Plan finansowy dochodów budżetowych | |
| 985-02 | Plan finansowy dochodów budżetowych - dochody | Analityka wg planu finansowego |

§ 152.1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określonych w systemie FK jako "03-ZFŚS".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 101 | Kasa | |
| 101-03 | Kasa - ZFŚS | Analityka wg potrzeb |
| 135 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia | |
| 135-03 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS | |
| 135-03-1 | Wpływy | Analityka wg rodzajów świadczeń |
| 135-03-2 | Wydatki | Analityka wg rodzajów świadczeń |
| 135-03-3 | odpis | |
| 141 | Środki pieniężne w drodze | |
| 141-03 | Środki pieniężne w drodze - ZFŚS | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "2" – Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | |
| 201-03 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ZFŚS | Analityka wg kontrahentów |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | |
| 225-03 | Rozrachunki z budżetami - ZFŚS | |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | |
| 231-03 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ZFŚS | Analityka wg kontrahentów |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | |
| 234-03 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS | Analityka wg kontrahentów |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | |
| 240-03 | Pozostałe rozrachunki - ZFŚS | Analityka wg kontrahentów |
| <i>Zespół "8" - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 851 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | |
| 851-03 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – ZFŚS | |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 851-03-1 | Koszty | Analityka wg rodzajów świadczeń |
| 851-03-2 | Dochody | Analityka wg rodzajów świadczeń |
| 851-03-3 | Odpis | |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 980 | Plan finansowy ZFŚS | |
| 980-03 | Plan finansowy ZFŚS | Analityka wg potrzeb |
| 998 | Zaangażowanie wydatków ZFŚS roku bieżącego | |
| 998-03 | Zaangażowanie wydatków ZFŚS roku bieżącego ZFŚS | Analityka wg rodzaju, źródeł finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego |
| 999 | Zaangażowanie wydatków ZFŚS przyszłych lat | |
| 999-03 | Zaangażowanie wydatków ZFŚS przyszłych lat - ZFŚS | Analityka wg potrzeb |

§ 153. 1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową sum depozytowych i sum na zlecenie określonych w systemie FK jako "04-Depozyty".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 101 | Kasa | |
| 101-04 | Kasa - depozyty | Analityka wg potrzeb |
| 139 | Inne rachunki bankowe | |
| 139-04 | Inne rachunki bankowe – depozyty | |
| 139-04-1 | Rachunek nieoprocentowany | Analityka wg tytułów depozytów |
| 139-04-2 | Rachunek oprocentowany | Analityka wg tytułów depozytów |
| 141 | Środki pieniężne w drodze | |
| 141-04 | Środki pieniężne w drodze - depozyty | |
| <i>Zespół "2" - Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 240 240-04 | Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki - depozyty | Analityka wg tytułów depozytów z podziałem na kontrahentów |

§ 154.1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową Funduszu Pracy określonego w systemie FK jako "05-F.Pracy".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "0" - Majątek trwały</i> | | |
| 011 011-05 | Środki trwale Środki trwale - Fundusz Pracy | Analityka wg miejsc użytkowania oraz grup KST |
| 013 013-05 | Pozostałe środki trwale Pozostałe środki trwale - Fundusz Pracy | Analityka wg miejsca użytkowania |
| 020 020-05 | Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne - Fundusz Pracy | Analityka wg miejsca użytkowania |
| 071 071-05 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Fundusz Pracy | Analityka – jak konta 011 |
| 072 072-05 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - Fundusz Pracy | Analityka – jak konta 013 |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 080 080-01 | Środki trwale w budowie (inwestycje) Środki trwale w budowie (inwestycje) - Fundusz Pracy | Analityka wg realizowanych zadań inwestycyjnych |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 136 136-05 136-05-1 136-05-2 136-05-3 | Rachunek państwowych funduszy celowych Rachunek państwowych funduszy celowych – Fundusz Pracy Zasilenie od dysponenta Wydatki Środki zwrócone do dysponenta | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| <i>Zespół "2" – Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |
| 201 201-05 234 234-05 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Fundusz Pracy Pozostałe rozrachunki z pracownikami Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Fundusz Pracy | Analityka z podziałem na kontrahentów Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "8" – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 853 853-05 853-05-1 853-05-2 853-05-3 | Fundusze celowe Fundusze celowe – Fundusz Pracy Zasilenie od dysponenta Wydatki Środki zwrócone do dysponenta | Analityka wg potrzeb |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 980 980-05 998 998-05 | Plan finansowy wydatków budżetowych Plan finansowy wydatków budżetowych – Fundusz Pracy Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Fundusz Pracy | Analityka wg potrzeb Analityka wg potrzeb |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|-------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | Analityka wg potrzeb |
| 999-05 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Fundusz Pracy | |

§ 155.1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową Funduszu Solidarnościowego określonego w systemie FK jako "06-F.Solidarnościowy".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|---|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 136 | Rachunek państwowych funduszy celowych | Analityka wg potrzeb |
| 136-06 | Rachunek państwowych funduszy celowych – Fundusz Solidarnościowy | |
| 136-06-1 | Zasilenie od dysponenta | |
| 136-06-2 | Wydatki | |
| 136-06-3 | Środki zwrócone do dysponenta | Analityka wg potrzeb |
| 136-06-4 | Mylne wpłaty | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "2" – Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | Analityka wg potrzeb |
| 225-06 | Rozrachunki z budżetami – Fundusz Solidarnościowy | |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | Analityka wg potrzeb |
| 229-06 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Fundusz Solidarnościowy | |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | Analityka wg potrzeb |
| 231-06 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Fundusz Solidarnościowy | |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|---|--|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 240 240-06 | Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki - Fundusz Solidarnościowy | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "8" – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 853 853-06 | Fundusze celowe Fundusze celowe – Fundusz Solidarnościowy | Analityka wg potrzeb |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 980 980-06 | Plan finansowy wydatków budżetowych Plan finansowy wydatków budżetowych – Fundusz Solidarnościowy | Analityka wg potrzeb |
| 998 998-06 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Fundusz Solidarnościowy | Analityka wg potrzeb |
| 999 999-06 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Fundusz Solidarnościowy | Analityka wg potrzeb |

§ 156.1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową Funduszu Pomocy określonego w systemie FK jako "08-F.Pomocy".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|--|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 139 139-08 136-08-1 136-08-2 136-08-3 | Inne rachunki bankowe Inne rachunki bankowe – Fundusz Pomocy Zasilenie od dysponenta Wydatki Środki zwrócone do dysponenta | |
| <i>Zespół "2" – Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |

| Konto syntetyczne | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI |
|-----------------------------|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 201 201-08 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Fundusz Pomocy | |
| 240 240-08 | Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki - Fundusz Pomocy | |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 980 980-08 | Plan finansowy wydatków budżetowych Plan finansowy wydatków budżetowych – Fundusz Pomocy | Analityka wg potrzeb |
| 998 998-08 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Fundusz Pomocy | Analityka wg potrzeb |
| 999 999-08 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Fundusz Pomocy | Analityka wg potrzeb |

§ 157. 1. W ramach wyszczególnienia, o którym mowa w § 130 ust. 1 wyodrębnia się ewidencję księgową budżetu środków europejskich określoną w systemie FK jako "09-ŚE".

2. Szczegółowy opis ewidencji przedstawia poniższa tabela:

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| <u>Konta bilansowe</u> | | |
| <i>Zespół "0" - Majątek trwały</i> | | |
| 011 011-09 | Środki trwale Środki trwale - ŚE | Analityka wg miejsc użytkowania oraz grup KST |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 013 | Pozostałe środki trwałe | |
| 013-09 | Pozostałe środki trwałe - ŚE | Analityka wg miejsca użytkowania |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | |
| 020-09 | Wartości niematerialne i prawne - ŚE | Analityka wg miejsca użytkowania |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Analityka – jak konta 011 |
| 071-09 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - ŚE | |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | |
| 072-09 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - ŚE | Analityka – jak konta 013 |
| 080 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | |
| 080-09 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) - ŚE | Analityka wg realizowanych zadań inwestycyjnych |
| <i>Zespół "1" - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i> | | |
| 138 | Rachunek środków europejskich | |
| 138-09 | Rachunek środków europejskich - ŚE | |
| 138-09-1 | wpływy | Analityka wg potrzeb |
| 138-09-1-1 | wpływy – środki otrzymane od dysponenta | |
| 138-09-1-2 | pozostałe wpływy | |
| 138-09-2 | wydatki | |
| 138-09-2-1 | wydatki – środki wydatkowane | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 138-09-2-2 | wydatki – środki zwrócone do dysponenta | |
| <i>Zespół - "2" Rozrachunki i rozliczenia</i> | | |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | |
| 201-09 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ŚE | Analityka wg źródeł finansowania, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | |
| 225-09 | Rozrachunki z budżetami – ŚE | |
| 225-09-1 | Podatek dochodowy | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 227 | Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich | |
| 227-09 | Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich – ŚE | |
| 227-09-1 | Środki otrzymane od dysponenta | |
| 227-09-2 | Wydatki | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 227-09-3 | Zwroty do dysponenta | |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | |
| 229-09 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ŚE | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 229-09-1 | Składki społeczne | |
| 229-09-2 | Składki zdrowotne | |
| 229-09-3 | Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy | |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | |
| 231-09 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ŚE | Analityka wg źródeł finansowania, klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych rodzajów wynagrodzeń |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | |
| 240-09 | Pozostałe rozrachunki – ŚE | Analityka wg poszczególnych rodzajów rozrachunków i klasyfikacji budżetowej |
| Zespół "4" - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie | | |
| 401 | Zużycie materiałów i energii | |
| 401-09 | Zużycie materiałów i energii - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 402 | Usługi obce | |
| 402-09 | Usługi obce - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 403 | Podatki i opłaty | |
| 403-09 | Podatki i opłaty - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 404 | Wynagrodzenia | |
| 404-09 | Wynagrodzenia - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | |
| 405-09 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe | |
| 409-09 | Pozostałe koszty rodzajowe - ŚE | Analityka wg klasyfikacji budżetowej |
| 490 | Rozliczenie kosztów | |
| 490-09 | Rozliczenie kosztów - ŚE | Analityka wg k. 401-409 |
| <i>Zespół "6" - Produkty</i> | | |
| 640 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów | |
| 640-09 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów - ŚE | Analityka wg rodzajów rozliczeń |
| <i>Zespół "7" – Przychody, dochody i koszty</i> | | |
| 751 | Koszty finansowe | |
| 751-09 | Koszty finansowe - ŚE | Analityka wg potrzeb |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne | |
| 760-09 | Pozostałe przychody operacyjne - ŚE | Analityka wg potrzeb |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne | |
| 761-09 | Pozostałe koszty operacyjne - ŚE | Analityka wg potrzeb |
| <i>Zespół "8" - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i> | | |
| 800 | Fundusz jednostki | |
| 800-09 | Fundusz jednostki – ŚE | Analityka wg potrzeb |
| 800-09 -0 | Fundusz jednostki na początek / na koniec okresu | |
| 800-09-1 | Zwiększenia funduszu | |
| 800-09-2 | Zmniejszenia funduszu | |
| 810 | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | |
| 810-09 | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z | Analityka wg potrzeb |

| KONTO | NAZWA KONTA | SPOSÓB EWIDENCJI (sposób grupowania zdarzeń) |
|----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| | budżetu na inwestycje - ŚE | |
| 860 | Wynik finansowy | |
| 860-09 | Wynik finansowy - ŚE | Analityka wg potrzeb |
| <u>Konta pozabilansowe</u> | | |
| 982 | Plan wydatków środków europejskich | |
| 982-09 | Plan wydatków środków europejskich - ŚE | Analityka wg źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej |
| 983 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego | |
| 983-09 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego – ŚE | Analityka wg rodzaju, źródeł finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego |
| 984 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat | |
| 984-09 | Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat - ŚE | Analityka wg rodzaju, źródeł finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego |
| 990 | Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym | Analityka wg szczegółowości układu zadaniowego |
| 990-09 | Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym - ŚE | |
| 994 | Zobowiązania w układzie zadaniowym | |
| 994-09 | Zobowiązania w układzie zadaniowym - ŚE | Analityka wg szczegółowości układu zadaniowego |

Część III

System ochrony danych

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

§ 158.1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych prowadzona jest zgodnie z zasadami polityki bezpieczeństwa Urzędu.

2. Kompletne księgi drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

3. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą lub zachowanie ich w zasobach informatycznych Urzędu w sposób zapewniający ochronę i bezpieczne przechowywanie.

2. Przechowywanie zbiorów

§ 159. W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa Urzędu (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować w Urzędzie.

§ 160. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dowody księgowe dotyczące należności Skarbu Państwa, umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;
- 2) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.

§ 161. Terminy, o których mowa w § 160 pkt 1 i 2 oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

§ 162. Zbiory stanowiące księgi rachunkowe nie ujęte na nośnikach danych przechowywane są w Archiwum Zakładowym Urzędu, zgodnie z odrębnym zarządzeniem Dyrektora Generalnego w sprawie rozbudowania jednolitego rzeczowego wykazu akt.

§ 163. Zbiory stanowiące księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze i lata obrachunkowe przechowywane są w informatycznych zasobach Urzędu, w sposób chroniący przed utratą, uszkodzeniem lub zniekształceniem tych danych.¹⁴⁵ W przypadku zakończenia działalności Urzędu na skutek:

- 1) połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – zbiory będą przechowywane przez jednostkę kontynuującą działalność;
- 2) likwidacji – zbiory przechowuje wyznaczona osoba lub jednostka; o miejscu przechowywania Dyrektor Generalny informuje właściwy organ prowadzący ewidencję działalności.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

§ 164. Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości Urzędu może mieć miejsce:

- 1) w siedzibie Urzędu po uzyskaniu zgody GKU lub upoważnionej przez niego osoby;
- 2) poza siedzibą Urzędu po uzyskaniu zgody Dyrektora Generalnego i pozostawieniu pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.