Załącznik nr 2

**ZAKŁADOWY PLAN KONT**

**Rozdział 1**

**Postanowienia ogólne**

**§ 1.** 1. Plan kont jest usystematyzowanym wykazem, który zawiera nazwy i symbole kont przeznaczonych do rejestrowania operacji gospodarczych.

1. Plan kont zapewnia rzetelne i jasne przedstawienie posiadanych przez Urząd składników majątkowych, źródeł ich finansowania oraz wyniku finansowego.
2. Plan kont został opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 rozporządzeniu 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).
3. Zakładowy plan kont zawiera:
4. wykaz kont księgi głównej;
5. wykaz ksiąg pomocniczych;
6. opis przyjętych w Urzędzie zasad klasyfikacji zdarzeń;
7. zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

**Rozdział 2**

**Wykaz kont księgi głównej**

**§ 2.** 1. Księgę główną tworzą konta syntetyczne.

1. Konta syntetyczne dzieli się na zbiór kont bilansowych oraz zbiór kont pozabilansowych.
2. Do kont bilansowych należą:
3. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:
4. 130 - Rachunek bieżący jednostki,
5. 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych,
6. 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
7. 138 – Rachunek środków europejskich,
8. 139 - Inne rachunki bankowe,
9. 141 - Inne środki pieniężne;
10. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:
11. 201 - Rozrachunki i odbiorcami i dostawcami,
12. 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
13. 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
14. 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
15. 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
16. 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
17. 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
18. 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
19. 240 - Pozostałe rozrachunki,
20. 245 - Wpływy do wyjaśnienia,
21. 290 - Odpisy aktualizacyjne należności,
22. 299 – Konto techniczna;
23. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”: 409 - Pozostałe koszty rodzajowe;
24. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”:
25. 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
26. 750 - Przychody finansowe,
27. 751 - Koszty finansowe,
28. 760 - Pozostałe przychody operacyjne,
29. 761 - Pozostałe koszty operacyjne;
30. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:
31. 800 - Fundusz jednostki,
32. 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki   
    z budżetu na inwestycje,
33. 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
34. 853 - Fundusze celowe,
35. 860 - Wynik finansowy.

**§ 3.** Do kont pozabilansowych należą:

1. 911 – Niepieniężne zabezpieczenie roszczeń;
2. 912 – Zobowiązania warunkowe;
3. 926 – Wyroki realizowane z Funduszu Reprywatyzacji;
4. 930 – Rozliczenie umów;
5. 931 – Limit wydatków finansowanych z innych źródeł;
6. 932 - Rozliczenie limitu wydatków finansowanych z innych źródeł;
7. 960 – Plan państwowych funduszy celowych;
8. 963 – Plan pozostałych funduszy;
9. 964 – Zaangażowanie wydatków pozostałych funduszy roku bieżącego;
10. 965 – Zaangażowanie wydatków pozostałych funduszy przyszłych lat;
11. 970 - Płatności ze środków europejskich;
12. 971 – Płatności ze środków z innych źródeł;
13. 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych;
14. 981 - Plany finansowe niewygasających wydatków;
15. 982 - Plan wydatków środków europejskich;
16. 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
17. 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
18. 985 – Plan finansowy dochodów budżetowych jednostek podległych;
19. 986 – Plan finansowy dochodów budżetowych;
20. 987 – Plan finansowy wydatków budżetowych jednostek podległych;
21. 988 – Plan finansowy niewygasających wydatków jednostek podległych;
22. 989 – Plan wydatków środków europejskich jednostek podległych;
23. 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
24. 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa;
25. 993 - Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa jednostek podległych;
26. 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
27. 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

**§ 4**. 1. Konta oznacza się w sposób następujący:

* 1. pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont;
  2. kolejnym znakiem jest symbol profilu księgowego;
  3. każdy kolejny znak oznacza kolejny poziom analityki dla konta;
  4. klasyfikacja budżetowa i zadaniowa prowadzona jest w formie odrębnych słowników.

2. Do kont prowadzi się wyróżniki, które budowane są w formie odrębnych słowników.

3. Do kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne.

4. Konta analityczne, tworzą księgi pomocnicze, zawierają zapisy stanowiące uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej.

5. Księgi pomocnicze, prowadzone są w postaci elektronicznych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej.

6. Księgi pomocnicze, pozwalają na pozyskania dodatkowych informacji dla celów sprawozdawczych, zarządczych lub kontrolnych.

7. Budowa analityczna konta prowadzona jest z wykorzystaniem: oznaczeń cyfrowych i literowych, które umożliwiają prowadzenie ewidencji oraz grupowanie operacji według określonych potrzeb, w szczególności:

1) profilu księgowego, związanego z rodzajem prowadzonej obsługi finansowo – księgowej:

a) budżetowej (dochody, wydatki, wydatki niewygasające, wydatki ze środków europejskich),

b) pozabudżetowej (fundusze celowe, pozostałe fundusze, sumy depozytowe, środki KPO),

2) kontrahenta;

3) wyróżnika, który buduje się w oparciu o pogrupowane słowniki aktywności, obszaru, wydziału;

4) klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

8. Zastosowanie wyróżnika, dla zarejestrowanych operacji gospodarczych w ramach realizowanego projektu z udziałem środków europejskich stanowi o prowadzeniu ewidencji księgowej w sposób wyodrębniony.

9. Jeśli budowa konta analitycznego wymusza zastosowanie klasyfikacji budżetowej lub zadaniowej a taka nie ma zastosowania to wprowadza się symbole zastępcze w formie cyfry „6”.

10. Symbole zastępcze stosuje się także w przypadku kiedy ze względu na brak informacji nie jest możliwe ustanowienie limitu (planu) dla danego rodzaju wydatku, określonego klasyfikacją budżetową w szczególności dla środków KPO i Vat, środków na współfinansowanie ze środków budżetu państwa oraz finansowanie ze środków europejskich na lata przyszłe, przy czym zlecenia wypłaty i wydatki wprowadza się do ksiąg z uwzględnieniem właściwego paragrafu wydatku.

11. Środki na podatek Vat, wprowadza się do ewidencji pozabilansowej w paragrafie właściwym dla należności głównej.

**§ 5**. 1. Opis kont określa:

1. treść ekonomiczną, czyli rodzaj księgowanych operacji gospodarczych i finansowych jakie występują w Urzędzie dla dysponenta I stopnia;
2. sposób księgowania operacji z uwzględnieniem korespondencji kont.

**Rozdział 3**

**Opis kont syntetycznych, bilansowych**

**§ 6.** 1. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, jest przeznaczone do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych dochodów i wydatków oraz wydatków niewygasających dysponenta części. Zapisy na tym koncie ujmowane są   
z podziałem na poszczególne rejestry księgowe.

2. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez dysponenta części z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa.

1. na stronie Wn ujmowane są wpłaty dochodów budżetowych realizowane przez dysponenta części;
2. na stronie Ma ujmowane są zwroty nadpłat i zwroty nienależnie pobranych dochodów oraz okresowe przelewy dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów.

3. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej.

4. Wydatkiem budżetowym dysponenta części jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego wydatków budżetowych niezależnie od jej przeznaczenia, za wyjątkiem środków budżetowych przekazywanych dysponentom niższego stopnia na sfinansowanie zadań ujętych w ich planach finansowych.

5. Na stronie Wn ujmowane są: środki pieniężne przekazywane przez Ministerstwo Finansów, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych dysponenta części oraz do przekazania dysponentom niższego stopnia, zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych przekazane przez dysponentów niższego stopnia, inne jednostki sektora finansów publicznych lub automatyczne dokonane przez NBP;

6. Na stronie Ma ujmowane są: wydatki dysponenta części zgodnie z planem finansowym, wypłaty dotacji, przelewy środków pieniężnych na realizację wydatków przez dysponentów niższego stopnia, zwroty do Ministerstwa Finansów niewykorzystanych środków pieniężnych.

7. Analityczna ewidencja zrealizowanych przez dysponenta części wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej i budżetu zadaniowego, przy czym środki przekazywane dysponentom niższego stopnia są ewidencjonowane z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

8. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do zwrotów nadpłat dochodów, zwrotów niewykorzystanych środków budżetowych, błędnych zapisów wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach konta). Zapis ten powoduje zmniejszenie wykonania wpływów środków budżetowych; zmniejszając obroty na koncie 130 nie wpływa się na saldo tego konta, zapewniając możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych oraz innych określonych w odrębnych przepisach.

9. Na koncie 130 - dokonuje się zapisów na podstawie wyciągów bankowych, co oznacza, że musi zachodzić pełna zgodność pomiędzy księgowością jednostki, a księgowością banku.

10. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeśli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

11. Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków pieniężnych otrzymanych na wydatki budżetowe, niewykorzystanych do końca roku oraz przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku.

12. Typowe zapisy strony Wn konta 130 dotyczą w szczególności:

1) wpłat z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności przypisanych w korespondencji z kontem 221 i należności nieprzypisanych z korespondencji z kontem 720, 750 i 760;

2) wpływów z Ministerstwa Finansów środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych urzędu oraz jednostek podległych w korespondencji z kontem 223;

3) wpływów od jednostek podległych środków budżetowych niewykorzystanych w danym dniu w korespondencji z kontem 223;

4) wpływów z tytułu zwrotu dotacji przekazanych ze środków budżetowych w danym roku w korespondencji z kontem 224 i 810;

5) wpływów mylnych niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty w korespondencji z kontem 245.

13. Do typowych zapisów na stronie Ma konta należą:

1) zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, 750 i 760;

2) okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych odpowiednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w korespondencji z kontem 222;

3) wrealizowane przez dysponenta części wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, zapłata zobowiązań także finansowanych z wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 201 i 240;

4) przekazanych dotacji finansowanych ze środków budżetowych w korespondencji z kontem 224;

5) Przelewu środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223;

6) zwrotu do Ministerstwa Finansów niewykorzystanych w danym dniu / roku środków z tytułu wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.

**§ 7.** 1. Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych” służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

2. W Urzędzie ewidencjonowane są środki w szczególności: Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego, Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

3. Na koncie 136 - dokonuje się zapisów na podstawie wyciągów bankowych,   
co oznacza, że musi zachodzić pełna zgodność pomiędzy księgowością jednostki,   
a księgowością banku.

4. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeśli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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

6. Konto 136 - może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

7. Typowe zapisy strony Wn konta 136 dotyczą w szczególności:

1) wpływów środków finansowych z państwowych funduszy celowych od dysponenta/Ministra w korespondencji z kontem 853;

2) wpływów z tytułu mylnych wpłat w korespondencji z kontem 245;

3) zwrotów niewykorzystanych środków i odsetek dokonanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych z państwowych funduszy celowych w korespondencji z kontem 240, 853.

8. Typowe zapisy strony Ma konta 136 dotyczą w szczególności:

1) przekazania środków finansowych z państwowych funduszy celowych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w korespondencji z kontem 853, 240;

2) zwrotów mylnych wpływów w korespondencji z kontem 245;

3) zwroty niewykorzystanych środków/ odsetek z państwowych funduszy celowych do dysponenta / Ministra w korespondencji z kontem 853.

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

**§ 8.**1. Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie w szczególności z pozabudżetowych środków pochodzących z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej.

2. Zapisy na koncie 137 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

3. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 228 oraz zwrot przez inne jednostki środków niewykorzystanych na wydatki w korespondencji z kontem 228.

4. Na stronie Ma ewidencjonuje się wypływ środków z tytułu wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi kontrahentom lub na pokrycie wydatków innym jednostkom w korespondencji z kontem 228.

5. Ewidencja szczegółowa, umożliwia ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

6. Rachunek bankowy do ewidencji tych środków może być prowadzony w walucie, wówczas dla potrzeb wyceny operacji stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień, w którym operacja gospodarcza nastąpiła, zgodnie z art. 30 ust 2 pkt 2) u.o. r.

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

**§ 9.** 1. Konto 138 – „Rachunek środków europejskich” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z ze środków europejskich.

2. Zapisy na koncie 138 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwić również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

**§ 10.** 1. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”, służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące,  
 w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia w szczególności w zakresie sum depozytowych i pozostałych funduszy celowych oraz środków do rozliczenia z tytułu rozliczenia dotacji i nienależnie pobranych świadczeń w zakresie koordynacji.

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

3. Na koncie tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a bankiem.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest według rachunków bankowych z podziałem na poszczególne tytuły uwzględnia także klasyfikację budżetową, źródło finansowania oraz przeznaczenie środków.

5. Na koncie 139 ewidencjonowane są w szczególności: środki wpływające na rachunek bankowy przeznaczony dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa, sum depozytowych, kwoty zatrzymane w celu zabezpieczenia realizacji umów lub przyznanych pozwoleń na prowadzenie działalności związanej z odpadami oraz środki finansowe pochodzące z innych źródeł, w tym z: Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Pomocy, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, w zakresie wpłat środków pieniężnych określonych do zwrotu na skutek decyzji wojewody oraz środki z tytułu koordynacji.

6. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

7. Typowe zapisy strony Wn konta 139 dotyczą w szczególności:

1) wpływu środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19, w tym Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Pomocy od dysponenta / Ministra w korespondencji z kontem 240 lub 853;

2) wpływy z tytułu zwrotów środków i odsetek dokonanych przez jednostki samorządu terytorialnego, państwowe jednostki budżetowe, samorządowe jednostki budżetowe, organizacje pozarządowe i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Pomocy, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wyniku decyzji wojewody o zwrocie środków oraz z tytułu koordynacji w korespondencji z kontem 240;

3) wpływy z tytułu dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa w korespondencji z kontem 240 lub 853;

4) wpływy środków finansowych sum depozytowych w korespondencji z kontem 240 lub 853;

5) z tytułu mylnych wpływów w korespondencji z kontem 245;

6) wpływy odsetek bankowych od zaewidencjonowanych depozytów w korespondencji z kontem 240.

8. Typowe zapisy na stronie Ma konta 139 dotyczą w szczególności:

1) przekazanie środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19, w tym Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Pomocy na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, państwowych jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, organizacji pozarządowych i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w korespondencji z kontem 240 lub 853;

2) przekazanie środków wpłaconych z tytułu wystawionych przez Wojewodę decyzji w ramach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w korespondencji z kontem 240;

3) przekazane środków wpłaconych z tytułu koordynacji do samorządowych jednostek budżetowych oraz na rachunek dochodów Urzędu w korespondencji z kontem 240;

4) przekazanie środków wpłaconych z tytułu dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa w korespondencji z kontem 240.

9. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1) sum depozytowych;

2) Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19;

3) Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;

4) Funduszu Pomocy;

5) koordynacji i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;

6) rozliczenia dotacji.

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

**§ 11.** 1. Konto „141 – Inne środki pieniężne” służy do dokonania przeksięgowania salda rachunku dochodów roku bieżącego na rachunki roku ubiegłego – dotyczy okresu przejściowego.

2. Stan środków księguje się na stronie Ma konta 141 w korespondencji z kontem 130.

3. Środki zgromadzone na rachunku przejściowym, przekazywane są do Ministerstwa Finansów.

4. Konto 141 po dniu 15 stycznia nie wykazuje salda.

5. Konto 141 służy też do ewidencji operacji finansowych dokonywanych na rachunku bankowym prowadzonym w BGK, związanych z zarządzaniem terminowym.

6. Na stronie Wn i Ma konta 141 ujmuje się zarządzanie terminowe wolnymi środkami finansowymi. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość założonego depozytu.

**§ 12.**1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych.

2. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

1. saldo Wn oznacza stan należności roszczeń;
2. saldo Ma stan zobowiązań.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dotyczą w szczególności:

1) zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 130;

2) odpisania zobowiązań przedawnionych i umorzonych z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750, z pozostałych tytułów w korespondencji z kontem 760.

7. Typowe zapisy po stronie Ma konta 201 dotyczą w szczególności:

1) przeksięgowania roszczeń spornych dotyczących zobowiązań do kontrahentów w korespondencji z kontem 240;

2) przeksięgowania należności z lat ubiegłych z tytułu wydatków w korespondencji z kontem 221.

**§ 13.** 1. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone w danym roku budżetowym należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów.

5. Konto może wykazywać dwa salda, gdzie:

1. saldo Wn wskazuje należności z tytułu dochodów budżetowych;
2. saldo Ma dotyczy zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 221 dotyczą w szczególności:

1) przypisania dłużnikowi kwot należności głównych do zwrotu na podstawie tytułu prawnego w korespondencji z kontem 720;

2) przypisania dłużnikowi kwot kar umownych do zwrotu na podstawie tytułu prawnego w korespondencji z kontem 760;

3) przypisania do zwrotu dłużnikowi kwot odsetek, opłaty prolongacyjnej oraz kosztów upomnień na podstawie tytułu prawnego w korespondencji z kontem 750;

4) zwrotu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat w korespondencji z kontem 130;

5) przypisania do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej  
w poprzednim roku w korespondencji z kontem 224;

6) przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 226.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 221 dotyczą w szczególności:

1) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 oraz odpisy – zmniejszenia – należności w korespondencji z kontem 290;

2) zwrotów dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat w korespondencji z kontem 720 i 750;

3) wyksięgowania należności głównej odsetek, opłaty prolongacyjnej oraz kosztów upomnienia w związku z uchyleniem lub zmianą tytułu prawnego, umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 720, 750 i 760.

**§ 14.** 1. Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 222 księguje się okresowe przelewy na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 130.

3. Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych przez dysponenta części dochodów na konto 800 Fundusz jednostki.

4. Dla dysponenta części dopuszcza się zasadę, że przeniesienie zrealizowanych dochodów na konto 800 Fundusz jednostki będzie realizowane raz w roku na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych.

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

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

**§ 15.**1. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, służy do rozliczenia środków budżetu państwa otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, które są finansowane ze środków budżetowych otrzymywanych przez państwowe jednostki budżetowe do wysokości przewidzianej w ich planach finansowych i podporządkowanych im dysponentom.

2. Dla dysponenta części dopuszcza się zasadę, że przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 800 Fundusz jednostki będzie mogło być przeksięgowane raz w roku na podstawie sprawozdania rocznego.

3. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

1. przelewy środków dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130;
2. przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 – Fundusz jednostki;
3. przelewy środków finansowych z tytułu wydatków niewygasających dla jednostek samorządu terytorialnego i państwowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 130;
4. zwrot na rachunek Ministerstwa Finansów niewykorzystanych do końca roku środków z tytułu wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130;
5. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 800.

4. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

1) wpływy środków finansowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130;

2) wpływy środków finansowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 130;

3) otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki w korespondencji z kontem 130;

4) zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym z tytułu wydatków budżetowych od dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130.

5. W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

6. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek Ministerstwa Finansów niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

**§ 16.** 1. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 224 ujmuje w szczególności:

1) wartość przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 130;

2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego w korespondencji z kontem 227;

3) płatności środków europejskich na rzecz różnych beneficjentów w korespondencji z kontem 138.

3. Typowe zapisy na stronie ma konta 224 dotyczą w szczególności:

1) wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810;

2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone z korespondencji z kontem 810;

3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130 i 138;

4) zakwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie przeznaczeniem do zwrotu na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 221.

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

**§ 17.** 1. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

1) długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840;

2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

3. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

**§ 18.** 1. Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych  
w planie wydatków środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności:

1)w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800;

2) zwroty środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków w korespondencji z kontem 138.

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 kontrahenta podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek kontrahenta w korespondencji z kontami zespołu 2.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 227 prowadzona jest z uwzględnieniem kontrahentów, źródła finansowania, rodzaju przeznaczenia środków.

**§ 19.** 1. Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

2. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;

2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

3. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

4. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

**§ 20.** 1. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych w tym należności funduszy celowych i pozostałych funduszy.

2. Na stronie Wn ujmowane są w szczególności:

1. wypłaty z rachunków bankowych sum depozytowych lub   
   z rachunku bankowego otworzonego dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa;
2. odpisanie zobowiązań przedawnionych ujętych na tym koncie;
3. przekazanie środków funduszu celowego do jednostek podległych lub kontrahentów;
4. należności w zakresie funduszy celowych oraz pozostałych funduszy.

3. Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

1. zobowiązania do zapłaty;
2. wpływy na rachunki bankowe sum depozytowych oraz dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa;
3. zwroty dotacji udzielonych w latach ubiegłych;
4. odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych;
5. odpisanie należności i roszczeń nieistotnych oraz umorzonych lub przedawnionych;
6. błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych;
7. wpływy na rachunki funduszy celowych.

4. Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według kontrahentów   
z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, w tym w szczególności: należności dotyczących Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego, Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Przeciwdziałania Covid - 19, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Pomocy.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 240 dotyczą w szczególności:

1) zwrotu niewykorzystanych wydatków budżetowych w bieżącym roku (wznowienie wydatków) w korespondencji z kontem 130;

2) wpłata należności oraz należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 130, 136, 139, 750;

3) otrzymane kwoty z tytułu sum depozytowych w korespondencji z kontem 139;

4) Niesłuszne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank w korespondencji z kontem 130, 136, 139;

5) Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290.

**§ 21.**1. Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot, w tym z tytułu dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn ujmuje się kwoty zwrotu wyjaśnionych wpłat, a na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

3. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest co najmniej z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

4. Konto 245 może wykazywać salda Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 245 dotyczą w szczególności: zwrotu wyjaśnionych kwot jako nienależnych Urzędowi w korespondencji z kontem 130.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia dotyczące dochodów budżetowych dotyczą w szczególności wpływu na rachunek dochodów kwot które urząd musi wyjaśnić w korespondencji z kontem 130.

**§ 22.**1. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych wymienionych w art. 35 b ust. 1 u.o.r wraz z odsetkami przypisanymi, ale niezapłaconymi do dnia bilansowego.

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

3. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności oraz wartość odsetek należnych, a niezapłaconych do dnia bilansowego.

4. Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie odpisów aktualizacyjnych wartość poszczególnych należności według tytułów i grup należności oraz kontrahenta.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” dotyczą  
w szczególności:

1) zmniejszenia odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 750 i 240;

2) zmniejszenia odpisu aktualizującego o kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie w korespondencji z kontem 240, 750, 760;

3) zmniejszenia odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 221, 240;

4) zmniejszenia odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem 750, 760;

5) zmniejszenia stanu odpisu aktualizującego należności dotyczących dysponenta funduszu w korespondencji z kontem 853.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” dotyczą  
w szczególności:

1) odpisu aktualizującego wątpliwe należności w korespondencji z kontem 751, 761, 853;

2) zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek w korespondencji z kontem 751;

3) Wartości przypisanych ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności w korespondencji z kontem 240.

7. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

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

8. Zgodnie z zasadą ostrożności odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, a zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu.

9. Odpisy aktualizujące dokonuje się także w odniesieniu do należności długoterminowych ewidencjonowanych na koncie 226.

10. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność oraz opisem czynności podjętych w celu ich wyegzekwowania – ściągnięcia.

11. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od tytułu należności, której odpis dotyczy.

12. Do oceny każdej należności wymagalnej pod względem możliwości jej spłaty należy uzyskać i zgromadzić informacje dotyczące:

1. istniejących zabezpieczeń spłaty /udzielonych gwarancji;
2. ustanowionych hipotek;
3. skuteczności dotychczasowego postępowania egzekucyjnego;
4. wszczętego postępowania likwidacyjnego, upadłościowego;
5. występowania innych wierzycieli w stosunku do danego dłużnika;
6. kwestionowania należności przez dłużnika;
7. innych dostępnych i istotnych danych świadczących o sytuacji majątkowej  
   i finansowej dłużnika.

13. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazywane w bilansie należności,

do których te odpisy zostały dokonane.

14. Należności nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

15. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

16. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika   
lub bezskutecznym postepowaniu egzekucyjnym – wysokość odpisu aktualizującego ustala   
się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania   
z płatnością przyjmując zasadę, że jeśli na dzień bilansowy upłynął już rok od terminu płatności dokonuje się pełnego odpisu aktualizującego.

17. Podstawą księgowania odpisów aktualizujących należności jest zestawienie należności wraz z dokumentacją uzasadniającą dokonanie odpisów przygotowane przez pracowników oddziału księgowości zatwierdzone przez Głównego księgowego i dyrektora WFIB.

18. Księgowanie odpisów aktualizujących należności w księgach rachunkowych jest wykonywane przynajmniej raz w roku, na dzień bilansowy.

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

20. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.

**§ 23.**1. Konto 299 – „Konto techniczne”, służy do księgowania technicznego operacji występujących pomiędzy kontami księgowymi.

2. Na koncie 299 nie występuje saldo.

**§ 24.**1. Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”, służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na pozostałych kontach kosztów rodzajowych.

2. Na stronie Wn księguje się przede wszystkim kwoty poniesionych kosztów pozostałych kosztów rodzajowych.

3. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kontrahenta, źródła finansowania, rodzaju przeznaczenia środków, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.

5. Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które oznacza poniesione od początku roku koszty.

6. Saldo konta 409 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860 - Wynik finansowy.

7. Typowe zapisy strony Wn konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe dotyczą   
w szczególności wypłaty pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 201, 130.

8.Typowe zapisy strony Ma konta 409 dotyczą w szczególności:

1. zmniejszenia kosztów z tytułu zwrotu w roku budżetowym wcześniej dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 201;
2. przeniesienie na koniec roku salda poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 490.

**§ 25.**1. Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z działalnością podstawową urzędu (w szczególności zwroty niewykorzystanych środków z lat ubiegłych, naliczone kary, opłaty inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, oraz innych jednostek należne na podstawie odrębnych ustaw).

2. Na stronie Wn konta 720 księguje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, zaś na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

3. Ewidencja szczegółowa konta 720 zapewnia gromadzenie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

4. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się konto 860 – Wynik finansowy.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych dotyczą w szczególności:

1) odpisy i korekty należności w korespondencji z kontem 221;

2) przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych dotyczą w szczególności:

1) wpłaty dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130, 221;

2) zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245.

**§ 26.**1. Konto 750 – „Przychody finansowe”, służy do ewidencji przychodów finansowych,   
a w szczególności przychodów z tytułu operacji finansowych, odsetek, w szczególności za zwłokę w zapłacie należności, dodatnich różnic kursowych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia gromadzenie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

3. W końcu roku obrotowego konto 750 stronę Wn przenosi się na stronę Ma konta 860.

4. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe” dotyczą   
w szczególności przeniesienia na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe” dotyczą   
w szczególności:

1) wpłaty odsetek od należności niezapłaconych w terminie w korespondencji z kontem 130, 221, 240;

2) przypisania wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału w korespondencji x kontem 221, 240;

3) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290;

4) zaliczenie przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 240 i 245.

**§ 27.**1. Konto 751 – „Koszty finansowe”, służy do ewidencji kosztów finansowych,  
a w szczególności odsetek za zwłokę, odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań.

3. W końcu roku obrotowego konto 751 stronę Ma przenosi się na stronę Wn konta 860.

4. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 751 Koszty finansowe dotyczą w szczególności:

1) naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań w korespondencji z kontem 201 i 240;

2) odpisy aktualizujące należności dotyczące kosztów w korespondencji z kontem 290;

3) koszty powstałe w związku z prowadzonym przez organ egzekucyjny postępowaniem egzekucyjnym (szczególnie dotyczy opłat i kosztów naliczanych w związku z egzekucją odsetek, kosztów upomnień z lat ubiegłych) w korespondencji z kontem 221.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 751 Koszty finansowe dotyczą w szczególności przeniesienia na koniec roku osiągniętych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 860.

**§ 28.** 1. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720 i 750.

2. W końcu roku obrotowego konto 760 stronę Wn przenosi się na stronę Ma konta 860.

3. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 760 Pozostałe przychody operacyjne dotyczą  
w szczególności przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne dotyczą  
   w szczególności:

1) wpłaty należności w korespondencji z kontem 130, 221;

2) zmniejszenia wartości odpisu aktualizującego na skutek uregulowania należności w korespondencji z kontem 290.

**§ 29.**1. Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”, służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności kar, odpisanych przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, odpisów aktualizujących od należności, kosztów postępowania sądowego.

2. Ewidencja szczegółowa zapewnia gromadzenie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

3. W końcu roku obrotowego konto 761 stronę Ma przenosi się na stronę Wn konta 860.

4. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne dotyczą   
w szczególności:

1) zapłaconych lub naliczonych kar, odszkodowań i kosztów postępowania spornego w korespondencji z kontem 130 i 240;

2) zwiększenia wartości odpisu aktualizującego na skutek uznania należności za wątpliwą w przypadku gdy dłużnik będzie w stanie likwidacji lub upadłości w korespondencji z kontem 290;

3) należności spornych, dochodzonych na drodze postępowania sądowego w korespondencji z kontem 240;

4) koszty powstałe w związku z prowadzonym przez organ egzekucyjny postepowaniem egzekucyjnym (dotyczy opłat i kosztów naliczanych w związku z egzekucją pozostałych należności windykowanych przez wierzyciela) w korespondencji z kontem 221.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 761 Pozostałe koszty operacyjne dotyczą   
w szczególności przeksięgowanie salda na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

**§ 30.** 1. Konto 800 – „Fundusz jednostki”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w układzie zmian stanu funduszu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w zakresie części budżetu państwa.

3. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma.

4. Konto 800 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 800 Fundusz jednostki dotyczą w szczególności:

1) ujemnego wyniku roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860;

2) przeksięgowania zrealizowanych przez dysponenta części dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia w korespondencji z kontem 222;

3) przeksięgowania równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznanie za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych pod datą 31 grudnia w korespondencji z kontem 810.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki” dotyczą w szczególności:

1) dodatni wynik roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860;

2) przeksięgowanie zrealizowanych przez dysponenta części wydatków budżetowych pod datą 31 grudnia w korespondencji z kontem 223;

3) roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 227.

**§ 31.**1. Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, służy do ewidencji dotacji z budżetu przekazywanych przez dysponenta części ujęte w planie wydatków na dany rok.

2. Na stronie Wn konta 810 księguje się wartość dotacji przekazanych, uznanych za wykorzystane lub rozliczone.

3. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie salda na koniec roku na konto 800 Fundusz jednostki.

4. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahenta, źródła finansowania i rodzaju przeznaczenia środków,  
 w sposób umożliwiający sporządzenie wymaganych sprawozdań budżetowych.

5. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje, dotyczą w szczególności:

1) wartość dotacji przekazanych, które na podstawie odrębnych przepisów uznane za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224;

2) wartość wydatków przekazanych na finansowanie inwestycji w korespondencji 224.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje, dotyczą w szczególności przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych przez dysponenta części w korespondencji z kontem 800.

**§ 32.**1. Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów lub innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

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

3. Na stronie Ma ujmuje się ponadto powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie   
do przychodów roku obrotowego.

4. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postepowań przed sądem, dla których prawdopodobieństwo przegrania postępowania jest wyższe niż jego wygrania, według poszczególnych tytułów oraz stanu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów.

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

6. Typowe zapisy strony Wn konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą w szczególności:

1) rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 240;

2) rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn jej utworzenia w korespondencji z kontem 751, 761.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą w szczególności:

1) utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 i 761;

2) przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach w korespondencji z kontem 226.

**§ 33.** 1. Konto 853 – „Fundusze celowe”, służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

2. Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody funduszu celowego oraz pozostałe zwiększenia z tytułów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów funduszy, a na stronie Wn ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy.

3. Saldo Ma konto 853 wyraża stan państwowych funduszy celowych.

4. Ewidencja analityczna do konta 853 prowadzona jest odrębnie dla każdego funduszu celowego co najmniej z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i zadaniowej oraz kontrahentów, w sposób umożliwiający gromadzenie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 853 Fundusze celowe dotyczą w szczególności:

1) kosztów prowadzenia rachunków bankowych w korespondencji z kontem 240, 236;

2) zapłaty zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 240, 136;

3) przekazania środków do beneficjentów w korespondencji z kontem 240, 136.

1. Typowe strony Ma konta 853 „Fundusze celowe” dotyczą w szczególności wpłaty na fundusze celowe w korespondencji z kontem 136, 240.

**§ 34.** 1. Konto 860 – „Wynik finansowy”, służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego w zakresie dysponenta części.

2. W końcu roku obrotowego, pod datą 31 grudnia, księguje się na stronie Wn sumę poniesionych przez dysponenta części kosztów (konto 409), sumy poniesionych kosztów finansowych (konto 751) i sumy pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) a na stronie Ma sumę wszystkich uzyskanych w ciągu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych (konto 720), przychodów finansowych (konto 750) i pozostałych przychodów operacyjnych (konto 760).

3. Ewidencja szczegółowa do konta 860 prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w zakresie części budżetu państwa.

4. Saldo konta 860 na koniec roku wyraża wynik finansowy dysponenta części, saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma oznacza zysk netto.

5. W roku następnym, pod datą otrzymania informacji o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, saldo konta 860 przenoszone jest na konto 800 Fundusz jednostki.

6. Wynik finansowy, ustala się według metody określonej wariantem porównawczym.

7. Typowe zapisy strony Wn konta 860 dotyczą w szczególności:

1) wartość poniesionych kosztów przez dysponenta części w korespondencji z kontem 409;

2) przeksięgowanie zysku za rok ubiegły w korespondencji z kontem 800.

8. Typowe zapisy strony Ma konta 860 dotyczą w szczególności:

1) wartość uzyskanych dochodów i przychodów przez dysponenta części w korespondencji z kontem 720, 750;

2) przeksięgowanie straty za rok ubiegły w korespondencji z kontem 800.

**Rozdział 4**

**Opis kont syntetycznych, pozabilansowych**

**§ 35.** 1. Konto 911 – „Niepieniężne zabezpieczenie roszczeń”, służy do prowadzenia ewidencji pomocniczej niepieniężnych zabezpieczeń roszczeń jakie zostały przekazane do dysponenta części w szczególności w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, realizacji zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie zbierania odpadów.

2. Na stronie Wn konta 911 ewidencjonuje się złożone niepieniężne zabezpieczenia roszczeń.

3. Na stronie Ma konta 911 ewidencjonuje się zwrot niepieniężnych zabezpieczeń roszczeń, na skutek wykonania umowy lub zakończenia prowadzenia działalności oraz w przypadku podjęcia przez dysponenta działań windykacyjnych w celu zaspokojenia roszczeń objętych zabezpieczeniem.

4. Saldo Wn konta 911 oznacza kwotę zabezpieczeń niepieniężnych roszczeń dla umów które jeszcze są realizowane lub zezwoleń, które jeszcze nie wygasły.

**§ 36**. 1. Konto 912 – „zobowiązania warunkowe” służy do prowadzenia ewidencji pomocniczej zobowiązań, które odzwierciedlają już istniejący i niedający się uniknąć obowiązek jednostki do wykonania w przyszłości, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

2. Do zobowiązań warunkowych zalicza się udzielone gwarancje i poręczenia, zobowiązania wynikające z zawartych a niewykonanych umów, nieuznane roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania sądowego.

3. Wartość zobowiązań warunkowych ujmuje się na stronie Ma konta 912, pod datą powstania tego zobowiązania na przykład w dacie otrzymania informacji o odbiorze pozwu sądowego.

4. Wartość zobowiązań warunkowych wyksięgowuje się poprzez ujęcie jej po stronie Wn konta 912 pod datą zapłaty zobowiązania lub oddalenia roszczenia przez sąd.

5. Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na tytuł zobowiązania, kontrahenta.

6. Konto 912 może wykazywać saldo Ma, które stanowi o wysokości zobowiązań warunkowych.

**§ 37.** 1. Konto 926 – „Wyroki realizowane z Funduszu Reprywatyzacji”, jest kontem pomocniczym technicznym przeznaczonym do ewidencjonowania operacji wynikających z konieczności zapłaty zobowiązań z tytułu wyroków realizowanych przez Skarb Państwa lub należności z tego tytułu.

2. Ewidencję prowadzi się z podziałem na klasyfikację według budżetu tradycyjnego.

3. Po stronie Ma księguje się zobowiązanie do zapłaty na podstawie wyroku sądowego oraz wpłaty z tytułu uregulowania należnych kwot, a na stronie Wn księguje się przelew lub informację z BGK potwierdzającą uregulowanie zobowiązania przez Ministerstwo Finansów oraz przypis należności z tych tytułów.

4. Konto może prezentować saldo informujące o zobowiązaniach do zapłaty i należności z tytułu zasądzonych wyroków sądowych dotyczących zobowiązań Skarbu Państwa.

**§ 38.**1. Konto 930 –„Rozliczenie umów” konto służy do rozliczenia umów zawieranych w ramach realizowanych projektów i programów z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

2. Na stronie Wn konta 930 księguje się zrealizowane zlecenia płatności oraz wydatki wynikające z zawartych umów z uwzględnieniem harmonogramów płatności.

3. Na stronie Ma konta 930 księguje się wartość podpisanych umów z beneficjentami.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, kontrahenta, źródła finansowania oraz roku.

5. Konto na koniec roku może wykazywać saldo Ma, które stanowi o wartości podpisanych ale jeszcze nie zapłaconych umów.

**§ 39.**1. Konto 931 –„Limit wydatków finansowanych z innych źródeł”, konto techniczne, pomocnicze, służy do prowadzenia kontroli limitu wydatków.

1. Na stronie Wn konta 931 ewidencjonuje się wartość limitu wydatków finansowanych ze środków KPO i VAT.
2. Na stronie Ma ewidencjonuje się wartości złożonych zleceń płatności na podstawie podpisanych umów z beneficjentami (ostatecznymi odbiorcami wydatków).
3. Ewidencję szczegółową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania, kontrahenta.
4. Konto 931 na koniec roku może wykazywać saldo Wn które stanowi o wartości dostępnych środków w ramach limitu przyznanego w danym roku realizacji projektu.

**§ 40.** 1. Konto 932 –„Rozliczenie limitu wydatków finansowanych z innych źródeł”, konto techniczne, pomocnicze służy do prowadzenia kontroli limitu wydatków oraz wartości projektów zawieranych umów.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 932 prowadzona jest w szczegółowości klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania, kontrahenta oraz roku.

3. Na stronie Wn konta 932 ewidencjonuje się limit przydzielonych środków KPO i środków na VAT do rozliczenia oraz jego aktualizację.

4. Na stronie Ma ewidencjonuje się równowartość zobowiązań wynikających z projektów umów zawieranych z beneficjentami z uwzględnieniem harmonogramu płatności w podziale na lata realizacji projektu.

5. Konto 932 może wykazywać saldo Wn, które oznacza limit dostępnych środków pochodzących z KPO i środków na VAT.

**§ 41.** 1. Konto 960 –„Plan państwowych funduszy celowych”, służy do ewidencji planu finansowego wydatków państwowych funduszy celowych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 960 prowadzona jest w szczegółowości klasyfikacji budżetowej lub zadania.

3. Na stronie Wn konta 960 ujmuje się plan finansowy wydatków funduszy celowych oraz jego zmiany, na stronie Ma konta 960 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz w końcu roku wartość planu niezrealizowanego.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 960 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego rachunku bankowego oraz jego zmiany na skutek dokonanych wpłat środków, zawartych umów i porozumień oraz zatwierdzonych przez dysponentów decyzji przy czym zwiększenie planu następuje zapisem dodatnim natomiast zmniejszenie planu zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 960 dotyczą w szczególności:

1) wartość zrealizowanych w trakcie roku wydatków;

2) wartość niezrealizowanych w danym roku wydatków;

3) zwroty niewykorzystanych środków na wydatki w bieżącym roku stanowiące wznowienie wydatków.

**§ 42.** 1. Konto 963 – „Plan pozostałych funduszy”**,** służy do ewidencji planu finansowego wydatków pozostałych funduszy.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 963 prowadzona jest w szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz zadania.

3. Na stronie Wn konta 963 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, na stronie Ma konta 963 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków pozostałych funduszy.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 963 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany na skutek dokonanych wpłat środków, zawartych umów i porozumień oraz zatwierdzonych przez dysponentów decyzji przy czym zwiększenie planu następuje zapisem dodatnim natomiast zmniejszenie planu zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 963 dotyczą w szczególności wartość zrealizowanych w trakcie roku wydatków z tytułu pozostałych funduszy.

**§ 43.** 1. Konto 964 – „Zaangażowanie wydatków pozostałych funduszy roku bieżącego” służy

do ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków z pozostałych funduszy, ujętych w planach finansowym pozostałych funduszy w danym roku.

2. Na stronie Wn konta 964 księgowana jest równowartość sfinansowanych wydatków z pozostałych funduszy w danym roku budżetowym.

3. Na stronie Ma konta 964 ujmowane jest zaangażowanie wydatków, to jest wartość umów i innych dokumentów księgowych, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 964 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kontrahenta, źródeł finansowani i przeznaczenia środków.

5. Na koniec roku konto 964 nie wykazuje salda.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 964 dotyczą w szczególności równowartości zrealizowanych w danym roku wydatków z pozostałych funduszy.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 964 dotyczą w szczególności:

1) zaangażowania z lat poprzednich przeksięgowanego na początku roku z konta 965;

1. zaangażowania wynikającego z zawartych umów, których termin płatności przypada na dany rok;
2. zmiany zaangażowania zwiększające zapisem dodatnim lub zmniejszające zapisem ujemnym w wyniku zmian warunków zawartych umów i innych dokumentów;
3. wartość zrealizowanych wydatków budżetowych niepoprzedzonych umowami;
4. zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w bieżącym roku niepoprzedzonych umowami.

**§ 44.** 1. Konto 965 – „Zaangażowanie wydatków pozostałych funduszy przyszłych lat”, służy do ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków z pozostałych funduszy które mają być, ujętych w planach finansowym pozostałych funduszy w latach zrealizowane w latach następnych.

2. Na stronie Wn konta 965 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków pozostałych funduszy, w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

3. Na stronie Ma konta 965 ujmowane jest zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 965 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kontrahenta, źródeł finansowani i przeznaczenia środków.

5. Na koniec roku konto 965 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków z pozostałych funduszy lat przyszłych.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 965 dotyczą w szczególności równowartości zaangażowanych wydatków z pozostałych funduszy zaewidencjonowanych w latach poprzednich które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku roku na konto 964).

7. Typowe zapisy strony Ma konta 965 dotyczą w szczególności:

1) zaangażowania z lat poprzednich przeksięgowanego na początku roku z konta 964;

1. zaangażowania wynikającego z zawartych umów, których termin płatności przypada na lata przyszłe;
2. zmiany zaangażowania zwiększające zapisem dodatnim lub zmniejszające zapisem ujemnym w wyniku zmian warunków zawartych umów i innych dokumentów.

**§ 45.** 1. Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich” służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta   
z rachunku Ministra Finansów.

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

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

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

5. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest co najmniej w podziale na klasyfikację budżetową oraz programy.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 970 dotyczą w szczególności wartość przekazanych zleceń płatności przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do BGK celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 970 dotyczą w szczególności wartość zrealizowanych zleceń płatności przez BGK ze środków europejskich na podstawie zawiadomienia z banku.

**§ 46.** 1. Konto 971 – „Płatności ze środków z innych źródeł”, służy do ewidencji płatności dokonywanych za pośrednictwem banków ze środków pochodzących z innych źródeł, w szczególności środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg lub środków KPO.

2. Na stronie Wn konta 971 ujmuje się wartość zleceń płatności przygotowanych i zatwierdzonych do realizacji przez Urząd ale przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do banku celem realizacji płatności.

3. Na stronie Ma konta 971 ujmuje się, na podstawie informacji z banku o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

4. Konto 971 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez bank.

5. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest co najmniej w podziale na klasyfikację budżetową.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 971 dotyczą w szczególności wartość przekazanych zleceń płatności przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do banku celem realizacji wydatków.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 971 dotyczą w szczególności wartość zrealizowanych zleceń płatności przez bank na podstawie zawiadomienia z banku.

**§ 47.** 1. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta części.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

3. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz w końcu roku wartość planu niezrealizowanego.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 980 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, zwiększenie zapisem dodatnim, zmniejszenie zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 980 dotyczą w szczególności:

1) wartość zrealizowanych w trakcie roku wydatków budżetowych;

2) wartość niezrealizowanych w danym roku wydatków;

3) zwroty niewykorzystanych środków na wydatki w bieżącym roku stanowiące wznowienie wydatków.

**§ 48.**1. Konto 981 – „Plany finansowe niewygasających wydatków”, służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta części.

2. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych oraz w końcu roku wartość planu niezrealizowanego.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Konto 981 na koniec roku nie wykazuje salda.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 981 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego niewygasających wydatków.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 981 dotyczą w szczególności:

1) wartość zrealizowanych wydatków niewygasających;

2) wartość niezrealizowanych w danym roku wydatków niewygasających.

**§ 49.** 1. Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”, służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich.

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

3. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;

2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona co najmniej według programu finansowanego ze środków europejskich oraz klasyfikacji budżetowej oraz jednostki.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 982 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia dokonuje się zapisem dodatnim a zmniejszenia dokonuje się zapisem ujemnym.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 982 „Plan wydatków środków europejskich” dotyczą  
   w szczególności:
2. równowartości zrealizowanych wydatków środków europejskich;
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

**§ 50.** 1. Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”, służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 983 prowadzona jest z uwzględnieniem źródła finansowania oraz kontrahentów.

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

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

5. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 983 dotyczą w szczególności równowartości sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 983 dotyczą w szczególności zaangażowania wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikające z decyzji lub zawartych z kontrahentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

**§ 51.** 1. Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”, służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 984 prowadzona jest z uwzględnieniem źródła finansowania oraz kontrahentów.

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

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

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

6. Typowe zapisy strony Wn konta 984 dotyczą w szczególności równowartości zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich obciążających plan finansowy roku bieżącego, wynikających z umów, decyzji i innych dokumentów zawartych w latach poprzednich.

1. Typowe zapisy strony Ma konta 984 dotyczą w szczególności:
2. równowartości zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów z których zaciągnięte zobowiązania skutkują obciążeniem wydatków lat przyszłych;
3. korekt równowartości zaangażowania wydatków danego roku, wynikająca z aneksów, porozumień i innych dokumentów, korygujących uprzednio zaciągnięte zobowiązania obciążające wydatki lat przyszłych.

**§ 52.** 1. Konto 985 – „Plan finansowy dochodów budżetowych jednostek podległych”, jest to konto techniczne, pomocnicze, służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych jednostek podległych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 985 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych.

3. Konto 985 na koniec roku nie wykazuje salda.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 985 dotyczą w szczególności:

1) wielkości środków określonym planem finansowym dochodów;

2) zmian planu dochodów zwiększające zapisem dodatnim, zmniejszające zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 985 dotyczą w szczególności wyksięgowania równowartości planu dochodów.

**§ 53.** 1. Konto 986 – „Plan finansowy dochodów budżetowych”, służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta części.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 986 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych.

3. Konto 986 na koniec roku nie wykazuje salda.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 986 dotyczą w szczególności:

1) wielkości środków określonym planem finansowym dochodów;

2) zmian planu dochodów zwiększające zapisem dodatnim, zmniejszające zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 986 dotyczą w szczególności wyksięgowania równowartości planu dochodów.

**§ 54.** 1. Konto 987 – „Plan finansowy wydatków budżetowych jednostek podległych”, konto techniczne, pomocnicze, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostek podległych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 987 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

3. Na stronie Wn konta 987 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, na stronie Ma konta 987 ujmuje się równowartość planu.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 987 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, zwiększenie zapisem dodatnim, zmniejszenie zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dotyczą w szczególności zasilenia w środki finansowe.

**§ 55.**1. Konto 988 – „Plan finansowy niewygasających wydatków jednostek podległych”, jest to konto techniczne, pomocnicze, służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych jednostek podległych.

2. Na stronie Wn konta 988 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, na stronie Ma konta 988 ujmuje się równowartość tego planu.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 988 prowadzona jest w szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Konto 988 na koniec roku nie wykazuje salda.

5. Typowe zapisy strony Wn konta 988 dotyczą w szczególności:

1) kwoty zatwierdzonego planu finansowego niewygasających wydatków;

2) zmiany planu.

6. Typowe zapisy strony Ma konta 988 dotyczą w szczególności równowartości planu.

**§ 56.** 1. Konto 989 – „Plan finansowy wydatków środków europejskich jednostek podległych”, konto techniczne pomocnicze, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta części oraz wydatków realizowanych w ramach funduszy oraz jednostek podległych.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 989 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych lub zadań realizowanych w ramach funduszy.

3. Na stronie Wn konta 989 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany oraz plan dla funduszy, na stronie Ma konta 989 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków poniesionych w ramach funduszy z wyłączeniem wydatków jednostek podległych, oraz w końcu roku wartość planu niezrealizowanego.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 989 dotyczą w szczególności kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, zwiększenie zapisem dodatnim, zmniejszenie zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 989 dotyczą w szczególności równowartości planu.

**§ 57.**1. 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, służy   
do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

3. Na koniec roku konto 990 nie wykazuje salda.

4. Typowe zapisy strony Wn konta 990 – dotyczą w szczególności:

1) wielkości planu w układzie zadaniowym;

2) zmian wielkości planu w układzie zadaniowym zwiększające zapisem dodatnim, zmniejszające zapisem ujemnym.

5. Typowe zapisy strony Ma konta 990 dotyczą w szczególności:

1) równowartości zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym;

2) wartości niezrealizowanego planu finansowego wydatków w układzie zadaniowym.

**§ 58.** 1. Konto 992 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”, służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniu finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa dysponenta części.

1. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie na konto planu finansowego wydatków budżetowych 980 kwot wynikających z udzielonego zapewnienia.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 992 jest prowadzona co najmniej według źródła finansowania, projektu i roku.

5. Konto 992 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Wn, które stanowi o wielkości udzielonego zapewnienia finansowania na lata przyszłe.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 992 dotyczą w szczególności:

1) wartość udzielonego zapewnienia finansowania;

2) zmiany udzielonego zapewnienia finansowania zwiększające ze znakiem dodatnim, zmniejszające ze znakiem ujemnym.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 992 dotyczą w szczególności wartości środków uruchomionych z rezerwy celowej budżetu państwa objętych zapewnieniami zwiększających plan finansowy.

**§ 59.** 1. Konto 993 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa jednostek podległych”, konto techniczne, służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniu finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa dla jednostek podległych.

1. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się równowartość przeniesienia na konto planu finansowego wydatków kwot wynikających z udzielonego zapewnienia.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 993 jest prowadzona co najmniej według źródła finansowania, projektu i roku.

5. Konto 993 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Wn, które stanowi o wielkości udzielonego zapewnienia finansowania jednostkom podległym na lata przyszłe.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 993 dotyczą w szczególności:

1) wartość udzielonego zapewnienia finansowania;

2) zmiany udzielonego zapewnienia finansowania zwiększające ze znakiem dodatnim, zmniejszające ze znakiem ujemnym.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 993 dotyczą w szczególności wartości środków uruchomionych z rezerwy celowej budżetu państwa objętych zapewnieniami zwiększających plan finansowy.

**§ 60.** 1. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych dysponenta części, ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

2. Na stronie Wn konta 998 księgowana jest równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

3. Na stronie Ma konta 998 ujmowane jest zaangażowanie wydatków, to jest wartość decyzji, umów i innych dokumentów księgowych, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kontrahenta, źródeł finansowani i przeznaczenia środków, zapewnia także ustalenie kwoty wydatków niewygasających.

5. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 998 dotyczą w szczególności:

1) równowartości zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych;

2) zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w bieżącym roku czyli wznowienie wydatków.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 998 dotyczą w szczególności:

1) zaangażowania z lat poprzednich przeksięgowanego na początku roku z konta 999;

2) zaangażowania wynikającego z decyzji i zawartych umów, których termin płatności przypada na dany rok;

3) zmiany zaangażowania zwiększające zapisem dodatnim lub zmniejszające zapisem ujemnym w wyniku zmian warunków zawartych umów, decyzji i innych dokumentów;

1. wartość zrealizowanych wydatków budżetowych niepoprzedzonych umowami;
2. zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w bieżącym roku (wznowienie wydatków) niepoprzedzonych umowami.

**§ 61.**1. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, służy   
do ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych dysponenta części, dotyczące lat przyszłych oraz wydatków planowanych do poniesienia w ramach funduszy dla umów wieloletnich.

2. Na stronie Wn konta 999 księgowana jest równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, które obciążają plan finansowy roku bieżącego.

3. Na stronie Ma konta 999 ujmowane jest zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kontrahenta, źródeł finansowania i przeznaczenia środków, zapewnia także ustalenie kwoty wydatków niewygasających.

5. Konto 999 na koniec roku może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

6. Typowe zapisy strony Wn konta 999 dotyczą w szczególności równowartości zaangażowania wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego, księgowanych na początku roku na konto 998.

7. Typowe zapisy strony Ma konta 999 dotyczą w szczególności:

1) zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów, decyzji lub innych postanowień, których termin płatności przypada na przyszłe lata;

2) zwiększenie zapisem dodatnim lub zmniejszenie zapisem ujemnym uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.