

Warszawa, dnia 19 lipca 2017 r.

Poz. 50

**ZARZĄDZENIE**  
**MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO** <sup>1)</sup>  
z dnia 19 lipca 2017 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w  
zakresie działania dysponenta głównego części 24-Kultura i Ochrona Dziedzictwa  
Narodowego**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania dysponenta głównego części 24-Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego (Dz. Urz. MKiDN poz. 42 oraz z 2017 r. poz. 36) załącznik Nr 4 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od dnia 1 czerwca 2017 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego: *P. Gliński*

---

<sup>1)</sup> Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. poz. 1894).

Załącznik  
do Zarządzenia  
Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
z dnia 19 lipca 2017 r.

## ZAŁĄCZNIK Nr 4

### ZAKŁADOWY PLAN KONT ORAZ ZASADY JEGO FUNKCJONOWANIA

#### 1. Wykaz kont

##### *Konta bilansowe*

- 130 - RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
- 130D - RACHUNEK BIEŻĄCY – SUBKONTO DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
- 130T - RACHUNEK BIEŻĄCY – TYMCZASOWE WPLYWY
- N130 - RACHUNEK ŚRODKÓW NA WYDATKI NIEWYGASAJĄCE
- 221D - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
- 222D - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
- 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
- N223 - ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
- 224 - ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI EUROPEJSKICH
- N224 - WYDATKI NIEWYGASAJĄCE - ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI BUDŻETOWYCH
- UE224 - ROZLICZENIE PŁATNOŚCI BGK
- 226D - DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE
- 227 - ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH
- 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - WYDATKI
- 240T - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - WYDATKI TYMCZASOWE
- 245 - WPLYWY DO WYJAŚNIENIA - DOCHODY

- 290D - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
- 720D - PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
- 750D - PRZYCHODY FINANSOWE
- 760D - POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
- 761D - POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
- 800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI
- 810 - DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE
- N810 - WYDATKI NIEWYGASAJĄCE
- 840 - REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
- 860 - WYNIK FINANSOWY
- Konta pozabilansowe*
- 970 - PŁATNOŚCI ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH
- 975 - WYDATKI STRUKTURALNE
- 980 - PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
- 981 - PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW
- 982 - PLAN WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH
- 983 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ROKU BIEŻĄCEGO
- 984 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH PRZYSZŁYCH LAT
- 990 - PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH W UKŁADZIE ZADANIOWYM
- N990 - PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW W UKŁADZIE ZADANIOWYM
- 998 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO
- N998 - WYDATKI NIEWYGASAJĄCE - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO
- 999 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT
- PD - PLAN WYDATKÓW DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

## **2. Zasady funkcjonowania kont**

Podstawę sporządzenia Zakładowego Planu kont dysponenta głównego stanowi załącznik nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 .

### **Konto 130 - RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym.

Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie WN konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący otrzymywanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie MA konta 130 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego w powiązaniu z kontem 223 dla dysponentów niższego stopnia lub z kontem 224 dla dotacji przekazanych do rozliczenia.

Konto 130 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223.

### **Konto 130D - RACHUNEK BIEŻĄCY -SUBKONTO DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 130D przeznaczone jest do ewidencji dochodów.

Na stronie WN księguje się wszystkie wpływy stanowiące dochód budżetowy w korespondencji z kontem 221 dla dochodów przypisanych oraz z kontem 720 dla dochodów nieprzypisanych.

Na stronie MA księguje się wydatki z rachunku bankowego, tj. powyższe dochody, które zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 222.

### **Konto 130T - RACHUNEK BIEŻĄCY – TYMCZASOWE WPLYWY**

Na stronie WN konta 130T ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zwrotów vat, dochodów, odsetek, dotacji, kwot niewyjaśnionych i mylnych wpływów.

Na stronie MA konta 130T ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego na właściwy rachunek bieżący dochodów, wydatków lub zwrotu do kontrahenta w przypadku mylnych wpływów na konto dysponenta.

### **Konto N130 - RACHUNEK ŚRODKÓW NA WYDATKI NIEWYGASAJĄCE**

Konto N130 służy do ewidencji środków na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Na stronie WN konta N130 ujmuje się wpływy z Ministerstwa Finansów środków pieniężnych na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Na stronie MA konta N 130 ujmuje się wypłaty środków na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Konto N130 może wykazywać saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Saldo konta N130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem N223.

### **Konto 221D - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 221D służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta 221D ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 720D oraz należności wynikające z rozliczeń dotacji przenoszone z konta 224 a także przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych ( raty należnej w danym roku ) w korespondencji z kontem 226D.

Na stronie MA konta 221D ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130D oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 720D a także przeniesienie należności krótkoterminowych na długoterminowe ( w związku z przesunięciem terminu płatności ) w korespondencji z kontem 226D.

Ewidencja szczegółowa do konta 221D powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 222D - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 222D służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta 222D ujmuje się przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130D, na rachunek Ministerstwa Finansów.

Na stronie MA konta 222D dokonuje się rocznych przebiegowań zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania o dochodach Rb -27 w korespondencji z kontem 800.

Konto 222D może wykazywać saldo WN, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych i przelanych do budżetu.

### **Konto 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

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

Na stronie WN konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130,
- zwrot do Ministerstwa Finansów środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.
- roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb -28, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie MA konta 223 ujmuje się :

- okresowe wpływy środków budżetowych ( zasileń ) otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek budżetowych oraz instytucji podległych w korespondencji z kontem 130,

- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki., w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 ujmuje okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia.

### **Konto N223 - ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

Konto N223 służy do ewidencji rozliczenia niewygasających wydatków budżetowych .

Na stronie WN konta N223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem N130,
- zwrot do Ministerstwa Finansów środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem N130.
- roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb -28NW, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie MA konta N223 ujmuje się :

- okresowe wpływy środków budżetowych ( zasileń ) otrzymanych na pokrycie niewygasających wydatków budżetowych instytucji podległych w korespondencji z kontem N130,
- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki., w korespondencji z kontem N130.

Konto N223 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie niewygasających wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta N223 ujmuje okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia.

### **Konto 224 - ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie WN konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący
- informację z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich,
- zwroty z rozliczeń dotacji ze znakiem (-) w korespondencji z kontem 130.

Na stronie MA konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- zawiadomienie z Banku Gospodarstwa Krajowego o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich.

Ewidencja do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo WN konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

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

## **Konto N224 - ROZLICZENIE NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

Konto N224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych

Na stronie WN konta N224 ujmuje się:

- wartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych
- zwroty z rozliczeń dotacji ze znakiem (-) w korespondencji z kontem N130.

Na stronie MA konta N224 ujmuje się:

- wartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem N810,

Ewidencja do konta N224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo WN konta N224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.



## **UE224 - ROZLICZENIE PŁATNOŚCI BGK**

Konto UE224 służy do ewidencji rozliczeń i wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich nierozliczonych do końca 2010 roku.

Na stronie MA konta UE224 ujmuje się w rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem 810.

## **Konto 226D – DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE**

Konto 226D służy do ewidencji należności długoterminowych z tytułu dochodów budżetowych, których terminy płatności przypadają na kolejne lata budżetowe.

Na stronie WN konta 226D ujmuje się przypisane na kolejne lata budżetowe należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 840 oraz przeniesienie należności krótkoterminowych na długoterminowe( w związku z przesunięciem terminu płatności) w korespondencji z kontem 221D.

Konto 226D może wykazywać saldo WN, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie MA konta 226D ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych( raty należnej w danym roku) w korespondencji z kontem 221D.

## **Konto 227 - ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

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

Na stronie WN konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie MA konta 227 ujmuje się w szczególności w instytucji pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych , w korespondencji z kontem 224.

### **Konto 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

Na koncie 240 księguje się niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bankowych jako „sumy do wyjaśnienia”. Na stronie WN ujmuje się niewłaściwe uznanie rachunku w korespondencji z kontem 130. Na stronie MA ujmuje się niewłaściwe obciążenie rachunku w korespondencji z kontem 130.

### **Konto 240 T - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI –WYDATKI TYMCZASOWE**

Na koncie 240T księguje się niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bankowych jako „sumy do wyjaśnienia”. Na stronie WN ujmuje się niewłaściwe uznanie rachunku w korespondencji z kontem 130T. Na stronie MA ujmuje się niewłaściwe obciążenie rachunku w korespondencji z kontem 130T.

### **Konto 245 - WPLYWY DO WYJAŚNIENIA -DOCHODY**

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

### **Konto 290D - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**

Konto 290D służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Odpisy aktualizujące należności powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości i inne).

Na stronie WN konta 290D ujmuje się kwoty umorzonych należności zgodnie z decyzjami.

Na stronie MA konta 290D ujmuje się wartość przypisanych odsetek.

Saldo konta 290D oznacza wartość odpisów należności oraz wartość odsetek należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

### **Konto 720D - PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 720D służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta 720D :

- ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221D,
- w końcu roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę MA konta 860.

Na stronie MA konta 720D ujmuje się:

- ustalone (przypisane) należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrotów nadpłat w korespondencji z kontem 221D,
- zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym na dokonywanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- zrealizowane dochody budżetowe (nieprzypisane) –wpływy na konto 130D.

### **Konto 750D - PRZYCHODY FINANSOWE**

Konto 750D służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie MA konta 750D ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę MA konta 860 (WN konto 750D).

### **Konto 760D - POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

Konto 760D służy do ewidencji przychodów niezwiązanych z podstawową działalnością jednostki, nie podlegającym ewidencji na kontach 720D i 750D.

Na stronie MA konta 760D ujmuje się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę MA konta 860 (WN konta 760D).

### **Konto 761D - POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

Konto 761D służy do ewidencji przychodów niezwiązanych z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie WN konta 761D ujmuje się w szczególności odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę WN konta 860 (MA konta 761D).

### **Konto 800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI**

Na stronie WN konta 800 ujmuje się :

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie pod data rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych (Rb -27) w korespondencji z kontem 222D,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda kont 810 i N810.

Na stronie MA konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie pod datą rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych (Rb -28) w korespondencji z kontem 223.
- przeksięgowanie pod datą rocznego sprawozdania zrealizowanych niewygasających wydatków (Rb -28NW) w korespondencji z kontem N223.
- roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków europejskich.

### **Konto 810 - DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

Na stronie WN konta 810 ujmuje się ( w korespondencji z kontem 224):

- dotacje przekazane instytucjom podległym w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto N810 NIEWYGASAJĄCE WYDATKI**

Konto N810 służy do ewidencji niewygasających wydatków w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

Na stronie WN konta N810 ujmuje się ( w korespondencji z kontem N224):

- niewygasające wydatki przekazane instytucjom podległym w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,

Na stronie MA konta N810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta N810 na konto 800.

Na koniec roku konto N810 nie wykazuje salda.

### **Konto 840 – REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość środków których zapłata nastąpi w następnych latach rozliczeniowych.

Na stronie WN konta 840 ujmuje się zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu w korespondencji z kontami 720D, 750D, 760D.

Na stronie MA konta 840 ujmuje się wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów w korespondencji z kontem 221D i 226D.

Konto 840 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

### **Konto 860 - WYNIK FINANSOWY**

Na stronie MA konta 860 ujmuje się w końcu roku sumę uzyskanych dochodów w korespondencji z kontem 720D , 750D i 760D.

Na stronie WN konta 860 ujmuje się w końcu roku sumę pozostałych kosztów operacyjnych (761D).

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy. Pod datą przyjęcia sprawozdania rocznego jest ono przenoszone na konto 800.

### ***Konta pozabilansowe***

### **Konto 970 - PŁATNOŚCI ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

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

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

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

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

### **Konto 975 - WYDATKI STRUKTURALNE**

Konto 975 służy do ewidencjonowania wydatków strukturalnych.

Na stronie WN konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie MA konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

### **Konto 980 - PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie WN konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie MA konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- zwrot z rozliczeń dotacji ze znakiem (-),
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 981 - PLAN FINANSOWY NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW**

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

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

Na stronie MA konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych ,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 982 - PLAN WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie MA konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

### **Konto 983 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ROKU BIEŻĄCEGO**

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

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

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

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

### **Konto 984 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH PRZYSZŁYCH LAT**

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



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

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

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

### **Konto 990 - PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH W UKŁADZIE ZADANIOWYM**

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto N990 - PLAN FINANSOWY NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW W UKŁADZIE ZADANIOWYM**

Konto N990 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków w układzie zadaniowym.

Na stronie WN konta N990 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie MA konta N990 ujmuje się równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Konto N990 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 998 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na stronie WN konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- zwroty z rozliczeń dotacji ze znakiem (-).

Na stronie MA konta 998 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków, czyli wartość decyzji i postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym oraz zmniejszenie wartości zaangażowania ze znakiem (-).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto N998 - WYDATKI NIEWYGASAJĄCE - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO**

Konto N998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania niewygasających wydatków ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na stronie WN konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych niewygasających wydatków w danym roku budżetowym,
- zwroty z rozliczeń dotacji ze znakiem (-).

Na stronie MA konta N998 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków, czyli wartość decyzji i postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym oraz zmniejszenie wartości zaangażowania ze znakiem (-).

Na koniec roku konto N998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT**

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

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

Na stronie MA konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych oraz wydatki uznane za niewygasające.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

### **Konto PD - PLAN DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto PD służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie WN konta PD ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych oraz jego korekty.