

Warszawa, dnia 30 grudnia 2021 r.

Poz. 11

**ZARZĄDZENIE**  
**PREZESA URZĘDU OCHRONY KONKURENCJI**  
**I KONSUMENTÓW**

z dnia 28 grudnia 2021 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości**  
**i zakładowego planu kont**

Na podstawie § 1 ust. 2 statutu Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 272 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Ochrony Konkurencji i Konsumentów (M.P. poz. 1198, z 2020 r. poz. 498 oraz z 2021 r. poz. 995) oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106), w związku z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927 i 1981) oraz § 19 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) 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 zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 7/2020 Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 6 maja 2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont załącznik nr 2 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2021 r.

**PREZES URZĘDU OCHRONY  
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW**

*Tomasz Chróstny*

Załącznik do zarządzenia Prezesa Urzędu  
Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia  
28 grudnia 2021 r.

## **Zakładowy Plan Kont**

### **I WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

#### **1. Konta bilansowe**

##### ***Zespół 0 Majątek trwały***

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 131 Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 133 Rachunek bieżący jednostki - Wydatki niewygasające
- 134 Rachunek bieżący jednostki - Karta płatnicza NBP
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunek środków z tytułu umów twinningowych
- 138 Rachunek środków europejskich
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

##### ***Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia***

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 Rozrachunki walutowe z odbiorcami i dostawcami
- 203 Rozrachunki działalności ZFŚS
- 204 Rozrachunki działalności ZFŚS ze świadczeniobiorcami
- 205 Rozrachunki z tytułu sum depozytowych
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami

- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 233 Pracownicze Plany Kapitałowe
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 235 Rozrachunki z osobami obcymi niebędącymi pracownikami UOKIK
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Należności sporne
- 242 Należności Funduszu Edukacji Finansowej
- 243 Rozrachunki z tytułu umów twinningowych w Euro
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

### ***Zespół 3 Materiały i towary***

- 300 Rozliczenie zakupu
- 301 Konto techniczne

### ***Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

### ***Zespół 6 Produkty***

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 860 Wynik finansowy

## **2. Konta pozabilansowe**

093 Obce środki trwałe otrzymane w nieodpłatne użytkowanie  
906 Wydatki niekwalifikowalne  
907 Plan finansowy wydatków budżetowych z podziałem na departamenty  
908 Gwarancje/zabezpieczenie należytego wykonania umowy  
924 Należności warunkowe  
970 Płatności ze środków europejskich  
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  
986 Plan finansowy dochodów budżetowych  
990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym  
992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowanie z budżetu państwa  
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## II OPIS KONT

### 1. Konta bilansowe

#### **Zespół 0 „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

#### ***Konto 011 „Środki trwałe”***

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016, 017.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

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

### ***Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”***

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016, 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

### ***Konto 014 „Zbiory biblioteczne”***

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem ich umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w Urzędzie.

### ***Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”***

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów.

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

### ***Konto 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”***

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych niepodlegających ujęciu na koncie 020 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki wartości niematerialnych i prawnych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z używania na skutek likwidacji,
- 2) ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 021 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się wartości niematerialne i prawne, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się wartości niematerialne i prawne. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

### ***Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”***

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

### ***Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”***

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 301.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

### ***Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”***

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, a na stronie Ma - wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

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

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

### **Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

### ***Konto 101 „Kasa”***

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w kasie,
- 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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



***Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”***

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym w układzie rodzajowym i zadaniowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się, zgodnie z planem finansowym, wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a na stronie Ma - zrealizowane wydatki budżetowe.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

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

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

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

***Konto 131 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”***

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a na stronie Ma - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu państwa.

Zapisy na koncie 131 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych nieprzekazanych do budżetu państwa lub wpływów podlegających wyjaśnieniu.

Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Wprowadzenie konta 131 jest zmianą porządkową, wynikającą z przyjętej techniki komputerowej.

***Konto 133 „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki niewygasające”***

Konto 133 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków niewygasających. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków niewygasających a na stronie Ma - zrealizowane wydatki niewygasające. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

***Konto 134 „Rachunek bieżący jednostki - Karta płatnicza NBP”***

Konto 134 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu płatności służbową kartą płatniczą. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków płatnych kartą NBP a na stronie Ma - zrealizowane wydatki. Zapisy na koncie 134 dokonywane są na podstawie zestawienia transakcji płatniczych drukowanych z banku. Konto 134 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym. W ciągu roku saldo na tym koncie jest limitowane i wynosi 5.000,- PLN.

Na koniec roku saldo ulega likwidacji.

### ***Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”***

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zapisy na koncie 135 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

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

### ***Konto 136 „Rachunek środków z tytułu umów twinningowych”***

Konto 136 służy do ewidencji stanu środków pozabudżetowych z tytułu umów twinningowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu płatności umów twinningowych.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków pozabudżetowych otrzymanych z tytułu udziału w projektach twinningowych a na stronie Ma konta 136 ujmuje się zrealizowane wydatki.

Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

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

### ***Konto 138 „Rachunek środków europejskich”***

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi są środki wymienione w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Na koncie 138 obowiązuje „czystość obrotów”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna uwzględniać:

- 1) szczegółowość planu finansowego jednostki,
- 2) ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia z podziałem na poszczególne programy i projekty.

### ***Konto 139 „Inne rachunki bankowe”***

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

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych.

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

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

### ***Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”***

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

### **Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

### ***Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”***

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

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności, a uznaje za powstałe zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### ***Konto 202 „Rozrachunki walutowe z odbiorcami i dostawcami”***

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu zagranicznych dostaw, robót i usług. Konto 202 obciąża się za powstałe należności, a uznaje za powstałe zobowiązania.

Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. Konto to służy do ewidencji operacji walutowych.

### ***Konto 203 „Rozrachunki działalności ZFŚS”***

Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków ZFŚS z kontrahentami z działalnością podstawową.

Na koncie 203 dokonuje się zapisów księgowych jak na koncie 201.

Konto 203 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### ***Konto 204 „Rozrachunki działalności ZFŚS ze świadczeniobiorcami”***

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków ZFŚS z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek.

Na koncie 204 dokonuje się zapisów księgowych jak na koncie 234.

Konto 204 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### ***Konto 205 „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”***

Konto 205 służy do ewidencji rozrachunków depozytowych.

Na koncie 205 dokonuje się zapisów księgowych jak na koncie 201.

Konto 205 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

***Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”***

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat, a na stronie Ma - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zmniejszenia należności.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

***Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”***

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, a na stronie Ma - roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

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

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

***Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”***

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, a na stronie Ma - wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania.

Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 następuje według daty ostatniego dnia roku budżetowego.

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

***Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”***

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone bądź wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym.

***Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”***

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Saldo konta 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

**Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

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

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

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

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

**Konto 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się roczne przebieganie zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków; przebieganie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy; natomiast w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji.

**Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

**Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych – zgodnie z odrębnymi przepisami – do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### ***Konto 233 „Pracownicze Plany Kapitałowe”***

Konto 233 służy do ewidencji rozrachunków dotyczących Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Na stronie Wn konta 233 ujmuje się w szczególności przelewy składek na PPK, a na stronie Ma - zobowiązania z tytułu składek PPK.

Konto 233 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu PPK.

### ***Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”***

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

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

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

### ***Konto 235 „Rozrachunki z osobami obcymi niebędącymi pracownikami UOKiK”***

Konto 235 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec osób obcych niebędącymi pracownikami.

Na stronie Wn konta 235 ujmuje się w należności wobec osób obcych, a na stronie Ma, wypłatę środków pieniężnych oraz wpływy należności od osób obcych niebędącymi pracownikami.

Konto 235 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec osób obcych.

### ***Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”***

Konto 240 służy do ewidencji należności i zobowiązań oraz roszczeń nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków wewnątrzzakładowych; rozrachunków z tytułu sum depozytowych i sum na zlecenie; rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek; rozrachunków z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów.

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

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

### ***Konto 241 „Należności sporne”***

Konto 241 służy do ewidencji niedoborów oraz należności spornych wynikających z rozliczenia inwentaryzacji oraz innych należności spornych. Na stronie Wn konta 241 ujmuje się niedobory i należności

sporne oraz rozliczenie nadwyżek, a na stronie Ma konta 241 ujmuje się nadwyżki oraz rozliczenie należności spornych i niedoborów.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i niedoborów i jest prezentowane w pozycji bilansowej AKTYWA - pozostałe należności, a saldo Ma - stan nadwyżek i jest prezentowane w pozycji bilansowej PASYWA - pozostałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności spornych, niedoborów i nadwyżek.

### ***Konto 242 „Należności Funduszu Edukacji Finansowej”***

Konto 242 służy do ewidencji należności stanowiących przychód Funduszu Edukacji Finansowej (FEF) i podlegających przekazaniu na konto Rzecznika FEF.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się należności oraz zwrot nadpłaty, a na stronie Ma – wpłaty należności oraz ich zmniejszenie.

Ewidencję szczegółową do konta 242 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 242 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

### ***Konto 243 „Rozrachunki z tytułu umów twinningowych w Euro”***

Konto 243 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu umów twinningowych.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według realizowanych umów, zapewnia ustalenie należności i zobowiązań na poszczególne projekty realizowane w ramach umów twinningowych.

### ***Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”***

Konto służy do ewidencji wpłaconych i niewyjaśnionych kwot.

Na stronie Wn konta 245 księguje 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 ma zastosowanie wyłącznie do ewidencji mylnych wpłat na konto dochodów NBP.

### ***Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”***

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Zapisów tych dokonuje się po stronie Ma konta 290, natomiast zmniejszenie odpisu ujmowane jest po stronie Wn konta 290.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **Zespół 3 „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

### ***Konto 300 „Rozliczenie zakupu”***

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

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług VAT,

- 2) obciążenia dodatkowe naliczone przy zakupie, które podwyższają cenę zakupu, tj. podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

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

Konto 300 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan dostaw w drodze lub saldo Ma stan dostaw lub usług niefakturowanych.

### ***Konto 301 „Konto techniczne”***

Konto służy do przeksięgowania i jest związane z funkcjonalnością systemową programu. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach umożliwiających sporządzenie sprawozdań obowiązujących jednostkę.

### ***Konto 400 „Amortyzacja”***

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

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

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

### ***Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”***

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### ***Konto 402 „Usługi obce”***

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.



***Konto 403 „Podatki i opłaty”***

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

***Konto 404 „Wynagrodzenia”***

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

***Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”***

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

***Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”***

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, których nie ujmuje się na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

***Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”***

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie tym księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.

## **Zespół 6 „Produkty”**

### ***Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”***

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

## **Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”**

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

### ***Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”***

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### ***Konto 750 „Przychody finansowe”***

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy i odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### ***Konto 751 „Koszty finansowe”***

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

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

Saldo konta 751 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### ***Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”***

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 700, 720, 730, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 2) pozostałe przychody operacyjne, obejmujące odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

Saldo konta 760 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### ***Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”***

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe koszty operacyjne, które obejmują kary,
- 2) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
- 3) odpisy aktualizujące należności,
- 4) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,
- 5) nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku pozostałe koszty operacyjne przenosi się na konto 860.

### **Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### ***Konto 800 „Fundusz jednostki”***

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,

- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

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

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, równowartość wydatków poniesionych na finansowanie inwestycji.

Saldo konta 810 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### ***Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”***

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

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

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

**Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym, według daty przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

**2. Konta pozabilansowe****Konto 093 „Obce środki trwale otrzymane w nieodpłatne użytkowanie”**

Konto 093 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie. Na stronie Wn konta 093 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu obcych środków trwałych.

Konto 093 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej.

**Konto 906 „Wydatki niekwalifikowalne”**

Konto informuje o wydatkach uznanych za niekwalifikowane w ramach projektów Unii Europejskiej. Komórki organizacyjne odpowiedzialne za rozliczanie środków europejskich na bieżąco przekazują do Biura Finansowego informacje, które z wydatkowanych przez beneficjentów środków finansowych zostały uznane za wydatki niekwalifikowalne.

Na koniec roku konto wykazuje saldo Ma, które wyraża wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach danego projektu Unii Europejskiej.

***Konto 907 „Plan finansowy wydatków budżetowych z podziałem na departamenty”***

Konto 907 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych z podziałem na departamenty. Na stronie Wn konta 907 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na koniec roku konto 907 nie wykazuje salda.

***Konto 908 „Gwarancje/zabezpieczenie należytego wykonania umowy”***

Konto 908 służy do ewidencji pozostałych operacji dotyczących wykonania budżetu państwa. Na stronie Ma ujmowana jest wartość gwarancji należytego wykonania umowy. Zapis jest rozwiązywany w momencie zakończenia gwarancji, terminy są zawarte w gwarancji.

***Konto 924 „Należności warunkowe”***

Konto 924 służy do ewidencji należności wynikających z wydanych decyzji, których powstanie uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Na stronie Wn konta 924 ujmowana jest wartość należności warunkowych. Na stronie Ma konta 924 ujmowana jest wartość wygasłych należności warunkowych. Konto 924 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych. Ewidencja analityczna konta 924 prowadzona jest z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

***Konto 970 „Płatności ze środków europejskich”***

Konto służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków europejskich na zlecenie upoważnionego dysponenta z rachunku Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego w celu zrealizowania wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma ujmuje się informacje z Banku Gospodarstwa Krajowego o wartości płatności dokonanych na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy). Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatniczych przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty, które jeszcze nie zostały wykonane przez BGK.

***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 zmiany, a na stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

***Konto 981 „Plan finansowy niewygasających 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, a na stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

***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, a na stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

***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, a na stronie Ma - prawne zaangażowanie wydatków.

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 obciążający plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym; a na stronie Ma - prawne zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat.

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

***986 Plan finansowy dochodów budżetowych”***

Konto 986 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 986 ujmuje się równowartość zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

Konto 986 nie wykazuje na koniec roku salda.

***Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”***

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

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, a na stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest według realizowanych działań, poprzez przeksięgowanie wydatków z konta 130 w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Na koniec roku konto 990 nie wykazuje salda.

***Konto 992 „Zapewnienie finansowania lub dofinansowanie z budżetu państwa”***

Konto 992 Planowane wydatki budżetu przeznaczone jest do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn tego konta księguje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające

planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 księguje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Konto to w ciągu roku może wykazywać jedynie saldo Wn. Oznacza ono wysokość planowanych wydatków budżetu w ciągu roku. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

### ***Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”***

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

Jako zaangażowanie należy również wykazać: zaplanowane dotacje, niespłacone zobowiązania, w tym te z lat ubiegłych, wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma - prawne zaangażowanie wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### ***Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”***

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, a na stronie Ma - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

## **III STRUKTURA KONT**

- 1) Struktura kont syntetycznych uszczegóławiana jest pod względem stopnia ich szczegółowości analitycznej w celu zapewnienia obowiązków wynikających ze sprawozdawczości budżetowej, statystycznej oraz zasad rozliczania projektów finansowanych ze środków europejskich, podatków, kontrahentów i pracowników.
- 2) Strukturę kont syntetycznych pod względem ich stopnia szczegółowości analitycznej zawiera aktualny wydruk z programu księgowego UOKiK.