

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2015 r.

Poz. 18

**ZARZĄDZENIE Nr 12
MINISTRA ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI**

z dnia 1 kwietnia 2015 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 15 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie zasad rachunkowości Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji (Dz. Urz. Min. Ad. i Cyf. poz. 32) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 3 kwietnia 2015 r.

MINISTER ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI: wz. Stanisław *HUSKOWSKI*

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 786 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4.

Załącznik do Zarządzenia Nr 12
Ministra Administracji i Cyfryzacji
z dnia 1 kwietnia 2015 r.

Załącznik nr 2**Wykaz kont analitycznych**

Dla części 17, 26, 27 i 43

Konta bilansowe

130	130-1-cz-1 środki otrzymane z MF 130-1-cz-2 wydatki dysponenta części 130-1-cz-2-rrrrr-para-prz wydatki dysponenta części 130-1-cz-3 zasilenia dla podległych dysponentów 130-1-cz-3-j w podziale na dysponentów 130-2-cz-1 dochody przekazane 130-2-cz-2-rrrrr-para dochody wykonane dysponenta części
139	139-cz
201	201-cz-rrrrr-para-(kkkkkk) ¹
221	221-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
222	222-cz
223	223-cz
224	224-cz-rrrrr-para-prz-rok-(kkkkkk)
225	225-cz
227	227-cz-rrrrr-para-prz
290	290-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
230	230-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
232	232-cz-rrrrr-para-prz-rok
233	233-cz-rrrrr-para-prz-(kkkkkk)
235	235-cz-rrrrr-para-(kkkkkk)
240	240-cz-1 wpływy do wyjaśnienia 240-cz-2 konto techniczne
406	406-cz-rrrrr-para
720	720-cz-rrrrr-para
750	750-cz-rrrrr-para
751	751-cz-rrrrr-para

¹ kontrahent nie stanowi poziomu w strukturze konta, jest wymuszany z bazy kontrahentów

760	760-cz-rrrrr-para
761	761-cz-rrrrr-para-r
800	800-cz-0 bilans otwarcia 800-cz-1 zmniejszenia 800-cz-1-01 strata z roku ubiegłego 800-cz-1-02 dochody budżetowe 800-cz-1-03 dotacje 800-cz-1-04 z innych tytułów 800-cz-2 zwiększenia 800-cz-2-01 zysk z roku poprzedniego 800-cz-2-02 wydatki budżetowe 800-cz-2-03 środki europejskie 800-cz-2-04 z innych tytułów
810	810-cz-rrrrr-para
860	860 – cz – 0 – bilans otwarcia 860 – cz – 1 – zysk nadzwyczajny 860 – cz – 2 – strata nadzwyczajna 860 – cz – 3 rozliczenie wyniku finansowego

Konta pozabilansowe

950	950 – cz-rrrrr-para-inmf
970	970 – cz-rrrrr-para-prz
975	975 – cz-ka
980	980 – cz-rrrrr-para
982	982 – cz-rrrrr-para
983	983 – cz-rrrrr-para
984	984 – cz-rrrrr-para
990	990 – ff-zzz-oooo-ddddd-x-y
991	991 – cz-rrrrr-para-prz-n
992	992 – cz-rrrrr-para-prz-n
993	993 – cz
998	998 – cz-rrrrr-para
999	999 – cz-rrrrr-para

Objaśnienia:

j	Dysponent: 1 – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji – dysponent III stopnia 2 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii
---	--

	<p>3 – Centrum Projektów Informatycznych 4 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa</p>
cz	<p>Część budżetowa:</p> <p>17 – Administracja publiczna 26 – łączność 27 – Informatyzacja 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne 00 – gdy nie można zidentyfikować części</p>
rrrrr	<p>Rozdział klasyfikacji budżetowej zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), 00000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części</p>
para	<p>Paragraf klasyfikacji wydatków lub dochodów zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), 0000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części</p>
prz	<p>Przeznaczenie:</p> <p>000 – zasilenie w środki budżetowe dla dysponenta części 001 – ustawa z dnia 12 czerwca 2003 Prawo pocztowe 002 – ustawa z dnia 16 lipca 2004 Prawo telekomunikacyjne 003 – ustawa o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne 004 – ustawa o mniejszościach narodowych i etnicznych 005 – ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie 006 – Składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe duchownych 007 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne duchownych 503 – Akademia Liderów Samorządowych 504 – Szkolenie i pomoc doradcza w zakresie etyki i unikania konfliktu interesu w samorządzie terytorialnym 505 – Przygotowanie jednostek samorządu terytorialnego do stosowania Powszechnego Modelu Oceny (CAF) w procesie mierzenia potencjału jednostki i jej dokonań poprzez szkolenia pracowników urzędów administracji samorządowej i pomoc doradczą 506 – Poprawa skuteczności odzyskiwania mienia pochodzącego z czynów przestępczych 507 – Dobre prawo - sprawne rządzenie 508 – Systemowe wsparcie procesów zarządzania jst 521 – Działanie 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach PO KL - Podziałanie 5.2.1. Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej 523 – Działanie 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach PO KL - Podziałanie 5.2.3. Podnoszenie kompetencji kadr służb publicznych 801 – Działanie 8.1 i Działanie 8.2 – Wsparcie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej oraz wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B 811 – Projekt systemowy - Uruchomienie wielofunkcyjnej platformy komunikacji internetowej wspierającej realizację działań 8.1 i 8.2 812 – Projekt systemowy – Wspieramy e-biznes – platforma internetowa wspierająca realizację działań 8.1 i 8.2 PO IG 813 – Działanie 8.3. Projekt systemowy – Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do internetu 814 - Wspieramy e-biznes – budowa systemowej konkurencyjności w sferze e-gospodarki wokół beneficjentów działań 8.1 i 8.2 PO IG 902 - Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 Pomoc Techniczna– Działanie 9.2 – Wyposażenie instytucji</p>

	999 – mylne zapisy (np. wtedy gdy zamiast § wybierany jest symbol 4990)
kkkkkk	Zdefiniowana baza kontrahentów
rok	W przypadku środków krajowych z czwartą cyfrą paragrafu „0” – oznacza rok, w którym została podpisana umowa, wystawiona nota (np.: rok 2012 ma symbol 212), W przypadku zwrotów środków europejskich z lat ubiegłych – określa rok, którego dany zwrot dotyczy (np. zwrot dotyczący wypłaty z roku 2013 ma symbol 213), jeśli zwrot środków nie nastąpił w roku bieżącym, ale w roku bieżącym nastąpiło jego ujęcie stosuje się symbol 113 W przypadku środków na programy – oznacza numer kolejny umowy zawartej przez danego beneficjenta (np. nr 000 dotyczy umowy pierwszej)
r	Rodzaj pozostałego kosztu operacyjnego: 1 – umorzenie należności 2 – koszty egzekucyjne
Inmf	Rok dokonania zwrotu środków europejskich – wyłącznie do informacji dla MF o zwrotach z budżetu środków europejskich dokonanych na rachunek w BGK do końca 2013 r.
ka	Kategoria wydatków strukturalnych wg rozporządzenia ws. klasyfikacji wydatków strukturalnych
ff	Funkcja zgodna z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
zzz	Zadanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
oooo	Podzadanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
dddd	Działanie zgodne z zatwierdzonym planem dysponenta części w układzie zadaniowym
x	Rodzaj finansowania: 1 – budżet państwa 2 – budżet środków europejskich 3 – współfinansowanie
y	Rodzaj wydatku: 1 – pozostałe 2 – majątkowe
n	Kolejny numer rezerwy

Dla części 80

130	130-cz-1 środki otrzymane z MF 130-cz-2 zasilenia dla podległych dysponentów 130-cz-2-j w podziale na dysponentów 01 – RIO Warszawa 02 – RIO Białystok 03 – RIO Bydgoszcz 04 – RIO Gdańsk 05 – RIO Katowice 06 – RIO Kielce 07 – RIO Kraków 08 – RIO Lublin
-----	---

	09 – RIO Łódź 10 – RIO Olsztyn 11 – RIO Opole 12 – RIO Poznań 13 – RIO Rzeszów 14 – RIO Szczecin 15 – RIO Wrocław 16 – RIO Zielona Góra
223	223-cz