

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2016 r.

Poz. 4

**ZARZĄDZENIE
MINISTRA ENERGII¹**

z dnia 11 maja 2016 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Energii

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.²⁾), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.³⁾) oraz w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 oraz z 2015 r. poz. 1954) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

¹ Minister Energii kieruje działami administracji rządowej – energia oraz gospodarka złożami kopalni, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii (Dz.U. 2015 poz. 2087).

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844 i 1893.

³ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195.

1) Ministerstwie – rozumie się przez to jednostkę budżetową, dysponenta części 47 budżetu państwa – „Energia” i części 48 budżetu państwa – „Gospodarka złożami kopalin”;

2) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 2. 1. Zakładowy plan kont obejmuje:

1) wykaz kont syntetycznych obowiązujących w Ministerstwie - stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia;

2) wykaz kont analitycznych obowiązujących w Ministerstwie – stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

2. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów, w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji gospodarczych, jest uprawniony do uzupełniania wykazu kont, o których mowa w ust. 1 pkt 2.

3. Opis systemu finansowo-księgowego, przetwarzania i ochrony danych – stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 3. 1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

2. Okresami sprawozdawczymi są miesiące, kwartały, półrocze lub rok, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca roku następnego. Przez ostateczne zamknięcie ksiąg rozumie się nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

§ 4. 1. Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Ministerstwa z wykorzystaniem systemu informatycznego.

2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną (konta syntetyczne), księgi pomocnicze (konta analityczne), a także zestawienia obrotów i sald księgi głównej, sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Dokumenty księgowe akceptowane są przed sporządzeniem sprawozdań miesięcznych po dokonaniu analiz na koniec okresu sprawozdawczego. Zatwierdzanie dokumentów następuje w poszczególnych rejestrach księgowych jednorazowo dla danego miesiąca. Zatwierdzanie dokumentów w miesiącach I-XI następuje w dniu sporządzenia i przekazania miesięcznych sprawozdań budżetowych. Zatwierdzenie za miesiąc grudzień następuje po sporządzeniu sprawozdań finansowych. Zbiorczy dziennik, księgę główną (konta syntetyczne), księgi pomocnicze (konta analityczne), a także zestawienia obrotów i sald księgi głównej, sald kont ksiąg pomocniczych drukowane są w wersji papierowej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Dziennik poszczególnych rejestrów księgowych tworzony jest w wersji elektronicznej na koniec roku obrotowego.

3. Księga inwentarzowa prowadzona jest w Biurze Administracyjnym.

4. W Ministerstwie funkcjonują magazyny: artykułów biurowych, artykułów czystościowych, eksploatacyjny (tonerów i akcesoriów komputerowych), eksploatacyjny techniczny (pozostałe materiały), upominków, artykułów spożywczych, artykułów samochodowych, nagród i odznaczeń oraz PO IiŚ.

5. Zapasy magazynowe wycenia się według cen nabycia.

6. Różnicę pomiędzy dowodem przyjęcia do magazynu – „Pz” a fakturą, wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej, traktuje się jako odchylenie od cen ewidencyjnych.

7. Rozchód materiałów z magazynu dokonywany jest zgodnie z zasadą ceny najwcześniejszej - metoda FIFO, tj. pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

8. Przelewy bankowe dotyczące:

1) działalności budżetowej są sporządzane w Systemie Bankowości Elektronicznej NBP;

2) płatności ze środków europejskich sporządzane są za pośrednictwem portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA;

3) płatności ze środków socjalnych oraz pozabudżetowych są sporządzane w Systemie Bankowości Elektronicznej BGK@24Biznes.

9. Dla potrzeb rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych stosuje się program „Płatnik”.

10. Do systemów informatycznych, o których mowa w ust. 1 i 8 oraz do programu, o którym mowa w ust. 9, stosuje się wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w odrębnych przepisach.

§ 5. 1. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych (dowody źródłowe) oraz dowody księgowe sporządzone przez Ministerstwo. Obieg dowodów finansowo – księgowych reguluje zarządzenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa w sprawie procedur planowania i realizacji budżetu, kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych w Ministerstwie.

2. Dowód księgowy zawiera:

1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;

2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;

3) opis operacji gospodarczych oraz jej wartości, a jeżeli jest to możliwe, określonych także w jednostkach naturalnych;

4) datę dokonania operacji gospodarczych, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, datę jego sporządzenia.

3. Dowód księgowy może zawierać:

- 1) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 2) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wykonanie tych czynności.

4. Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest umieszczana obok dekretacji zawartej na pieczęci „Przyjęto dyspozycję do wypłaty ze środków ...”.

5. Na dowodzie księgowym jest zamieszczana pieczęć „Ujęto w księgach rachunkowych w m - cu”.

6. Dopuszcza się możliwość wydruku dekretacji z wykorzystaniem systemu informatycznego.

7. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się zgodnie z treścią ekonomiczną, w porządku chronologicznym i systematycznym, na bieżąco, w kolejności dat ich dokonania oraz z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób wiarygodny i kompletny.

8. W ewidencji księgowej ujmuje się kwoty zobowiązań wynikające z przekazanych faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym w miesiącu sprawozdawczym. W przypadku dowodów księgowych przekazanych do Departamentu Budżetu i Finansów w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się te dowody księgowe, które wpłynęły nie później niż do czwartego dnia każdego miesiąca, a w przypadku, gdy dzień ten przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów. Odstępstwem od tej zasady są dowody księgowe, które:

1) zostały wystawione przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zwany dalej „BGK”, i wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów nie później niż do ósmego dnia każdego miesiąca, a w przypadku, gdy dzień ten przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem;

2) wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów po zakończeniu roku obrotowego, tj. po 31 grudnia. Dowody księgowe, które dotyczą roku poprzedniego, przyjmowane są do ewidencji księgowej poprzedniego roku do chwili sporządzenia sprawozdań budżetowych za grudzień, tj. do dnia 18 stycznia, a w przypadku, gdy dzień ten przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów.

9. Zapis księgowy zawiera:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej - datę sprzedaży;
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz datę wystawienia dowodu księgowego;
- 3) opis operacji gospodarczych przedstawiony w sposób zrozumiały;
- 4) kwotę i datę zapisu księgowego, określenie miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz datę wpływu dowodu księgowego do właściwego wydziału budżetu w Departamencie Budżetu i Finansów;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

10. Księgi rachunkowe prowadzi się na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów księgowych, z wykorzystaniem systemu informatycznego.

11. Na strukturę konta analitycznego składa się:

- 1) xxx – trzycyfrowy symbol konta;
- 2) xx – dwucyfrowy symbol części budżetowej;
- 3) xxxxx – pięciocyfrowy symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej;
- 4) xxxx – czterocyfrowy symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej (przy czym czwarta cyfra informuje o źródle finansowania) lub czterocyfrowy symbol poza paragrafem klasyfikacji budżetowej (w przypadku środków trwałych według Klasyfikacji Środków Trwałych).

12. Strukturę kont analitycznych rozszerza się w zależności od potrzeb.

13. Analityka do budżetu zadaniowego jest zawarta w słowniku w systemie finansowo-księgowym Quorum.

14. Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetyka). Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, w postaci kont analitycznych (pomocniczych) wbudowanych w system finansowo-księgowy, odrębny system kartotek, księgę inwentarzową oraz komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie księgi głównej, kont analitycznych (pomocniczych) w formie papierowej.

15. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania dowodu źródłowego, operacja gospodarcza jest dokumentowana za pomocą dowodu księgowego zastępczego.

16. Wykorzystywany w Ministerstwie system informatyczny zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów księgowych. Księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i z zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

17. Zapisom w księgach rachunkowych automatycznie nadaje się kolejne numery pozycji.

18. Zapisy w księgach rachunkowych są dokonywane w sposób zapewniający ich trwałość oraz umożliwiający ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść tych zapisów.

19. Obroty są liczone w księgach rachunkowych w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły i narastająco. Księgi rachunkowe są przenoszone na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji nie później niż na koniec roku obrotowego (art.13 pkt.6 uor) i są przechowywane w wydziale księgowym. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald.

20. Zapisy w księgach rachunkowych wydatków unijnych realizowanych przez BGK, są dokonywane w szczególności na podstawie udostępnionych za pośrednictwem portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA informacji dotyczących:

- 1) otrzymanych od instytucji zbiorczych informacji o zleceniach płatności przekazanych do realizacji do BGK z datą złożenia zlecenia płatności oraz zbiorczych informacji o zrealizowanych zleceniach płatności, z datą realizacji płatności;
- 2) dokonanych zwrotów pod datą wyjaśnienia zwrotu przez BGK;
- 3) korekt zleceń płatności i zwrotów pod datą ostatniego dnia miesiąca;
- 4) składanych przez Instytucję Pośredniczącą IP zleceń płatności, z datą złożenia zlecenia płatności oraz zrealizowanych zleceń płatności, z datą realizacji płatności.

21. Każdemu zapisowi w księgach rachunkowych przypisuje się symbol rodzaju dokumentu, zgodnie z symbolami wymienionymi w załączniku nr 4 do zarządzenia. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji gospodarczych jest uprawniony do uzupełniania wykazu symboli rodzaju dokumentów w rejestrach księgowych.

22. Każda grupa dokumentów, jest przechowywana w odrębnym segregatorze i podlega numeracji miesięcznej (poczynając od nr 1), która jest zgodna z numeracją komputerową w księgach rachunkowych (numer na dowodzie: rok, miesiąc i nr dowodu). W dzienniku nadawana jest numeracja roczna w odniesieniu do każdej paczki w rejestrze księgowym.

§ 6. 1. W Ministerstwie dokonuje się wyceny aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego, według ich wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy oraz zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną Ministerstwa z uwzględnieniem następujących zasad:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) - w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego;

- 2) środki trwałe – w przypadku nabycia – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia - według kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów;
- 3) środki trwałe, towary, materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu; wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- 4) ujawnione środki trwałe - według wartości godziwej z dnia ujawnienia; w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztu wytworzenia;
- 6) akcje i udziały oraz inne papiery wartościowe – na dzień bilansowy według następujących zasad: notowane według wartości z ostatniej sesji ostatniego dnia roboczego roku kalendarzowego; nienotowane nie podlegają aktualizacji i ujmowane są w wartości nominalnej;
- 7) do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego;
- 8) krajowe środki pieniężne (złote polskie) - w wartości nominalnej;
- 9) operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, tj. przez Narodowy Bank Polski (NBP) i BGK; na koniec kwartału (według zasad obowiązujących na dzień bilansowy), środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP; jeżeli na dzień bilansowy średni kurs walut obcych ustalony przez Prezesa NBP różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalony przez Prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych;
- 10) należności i zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;

2. Ministerstwo przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia: opłacane z góry składki, opłaty, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

3. Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.

4. Próg istotności ustala się na poziomie 0,1%.

§ 7. 1. Środki trwałe ministerstwa finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji; środki te ewidencjonuje się na koncie 011 według cen nabycia lub kosztu wytworzenia

2. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, wartość początkową tych środków powiększa się sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

3. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł i przewidywanym okresie ich używania dłuższym niż rok. Środki trwałe są umarżane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.⁴⁾). Weryfikacja stawek amortyzacyjnych i okresów amortyzacji przeprowadzana jest na koniec roku obrotowego.

4. Odpisów umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego, w którym składniki te zostały wprowadzone do ewidencji.

5. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym zostały wystawione dowody księgowe.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563, 1662, z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1844, 1932, z 2016 r. poz. 68.

6. Komputer, drukarkę, urządzenie wielofunkcyjne, kserokopiarkę albo notebook, jeżeli wartość początkowa tego sprzętu albo urządzenia przekracza 3.500 zł i okres używania jest dłuższy niż rok, zalicza się do środków trwałych.

7. Naliczone odpisy umorzeniowe środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych ministerstwa na koniec roku obrotowego; są one ewidencjonowane na koncie 071.

8. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych otrzymanych lub przekazanych nieodpłatnie, bądź zlikwidowanych lub sprzedanych ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych na podstawie naliczonego umorzenia wynikającego z dowodów księgowych.

9. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury stanowiących rzeczy ruchome, będących dziełem człowieka, stanowiących świadectwo minionej epoki bądź zdarzenia, których zachowanie leży w interesie społecznym ze względu na posiadaną wartość historyczną, artystyczną lub naukową.

§ 8. 1. Pozostałe środki trwałe ministerstwa o wartości początkowej nie wyższej niż 3.500 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące; są one ewidencjonowane na koncie 013 według cen nabycia lub kosztu wytworzenia (ewidencja ilościowo-wartościowa), z zastrzeżeniem ust. 4.

2. Jednorazowej amortyzacji (umorzeniu) podlegają pozostałe środki trwałe w dniu ich przyjęcia do używania; są one ewidencjonowane na koncie 072.

3. Pozostałe środki trwałe ministerstwa, których wartość początkowa jest równa bądź niższa od 500 zł, podlegają jedynie ewidencji ilościowej; środków tych nie ewidencjonuje się na koncie 013. Poszczególne środki ewidencjonuje się w kartotekach osobistego wyposażenia pracownika w zależności od ich przeznaczenia bądź przypisuje się do danego pomieszczenia.

4. Telefony komórkowe, bez względu na ich wartość, ewidencjonuje się w kartotekach osobistego wyposażenia pracownika.

§ 9. 1. Wartości niematerialne i prawne ministerstwa, w szczególności licencje na programy komputerowe i autorskie prawa majątkowe, finansuje się ze środków:

1) przeznaczonych na finansowanie inwestycji, gdy ich wartość przekracza 3.500 zł, a okres używania jest dłuższy niż rok; są one ewidencjonowane na koncie 020, według cen nabycia lub kosztu wytworzenia;

a) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3,500 zł umarza się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji, według następujących stawek:

– licencje (sublicencje) na programy komputerowe 30% - roczna stawka amortyzacji - okres dokonywanych odpisów amortyzacyjnych nie krótszy niż 24 miesiące,

– prawa autorskie 30% - roczna stawka amortyzacji - okres dokonywanych odpisów nie krótszy niż 24 miesiące, licencje na emisję programów radiowych i telewizyjnych 30% -

roczna stawka amortyzacji - okres dokonywanych odpisów amortyzacyjnych nie krótszy niż 24 miesiące,

– pozostałe wartości niematerialne i prawne 20% - roczna stawka amortyzacji - okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych 60 miesięcy;

b) jeżeli wynikający z umowy okres korzystania z praw majątkowych tych składników jest dłuższy niż 12 miesięcy, ale krótszy niż 24 miesiące to amortyzacja może być dokonywana zgodnie z okresem trwania umowy;

c) naliczone odpisy umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego, są ewidencjonowane na koncie 071. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych i okresów amortyzacji przeprowadzana jest na koniec roku obrotowego.,

2) przeznaczonych na wydatki bieżące, gdy ich wartość:

a) przekracza 3.500 zł, a okres użytkowania wynosi rok lub jest krótszy niż rok; są one ewidencjonowane na koncie 021 według cen nabycia lub kosztu wytworzenia,

b) nie przekracza 3.500 zł; są one ewidencjonowane na koncie 021 według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

2. Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 1 pkt 2, które zalicza się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072.

3. Odpisy umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych lub przekazanych nieodpłatnie, bądź zlikwidowanych lub sprzedanych ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych na podstawie naliczonego umorzenia wynikającego z dowodów księgowych.

4. Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z wartością początkową lub w którym zostały wystawione dowody księgowe.

5. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest równa bądź niższa niż 500 zł, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej; wartości tych nie ujmuje się na koncie 021.

6. Licencje zaktualizowanego oprogramowania, niezależnie od ich wartości, są finansowane ze środków na wydatki bieżące i stanowią koszt Ministerstwa w dacie ich poniesienia.

7. Ulepszenie programu komputerowego nie zwiększa jego wartości początkowej, jest finansowane ze środków na wydatki bieżące i stanowi koszt Ministerstwa w dacie jego poniesienia.

§ 10. 1. Krajowe i zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie w postaci gotówki oraz krajowe środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych ewidencjonuje się na kontach zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”.

2. Rozrachunki krajowe i zagraniczne oraz roszczenia ujmuje się na odpowiednich kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”.

3. Operacje gospodarcze związane z materiałami i towarami są ewidencjonowane na kontach zespołu 3 „Materiały i towary”.

4. Koszty działalności Ministerstwa ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

5. Przychody i koszty finansowe są ewidencjonowane na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.

6. Fundusz Ministerstwa równowartość dokonanych wydatków na inwestycje, rozliczenie wyniku finansowego oraz rozliczanie dotacji są ewidencjonowane na kontach zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”.

Operacje gospodarcze są klasyfikowane do ujęcia w księgach rachunkowych według zasad wymienionych w załączniku nr 5 do zarządzenia.

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

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

§ 11. 1. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

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

3. Umorzenie, przedawnienie i nieściągalność należności stwierdza się:

1) w przypadku należności umorzonych:

a) w odniesieniu do należności cywilnoprawnych:

– zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy - w formie pisemnej, na podstawie przepisów prawa cywilnego (umowa, porozumienie itp.),

– zgodnie z art. 58 ust. 3 ustawy - w formie pisemnego, jednostronnego oświadczenia woli dysponenta części budżetowej,

b) w odniesieniu do należności publicznoprawnych - w formie prawomocnej decyzji o umorzeniu należności wydanej na wniosek zobowiązanego;

2) w przypadku należności przedawnionych - protokołem podpisanym przez właściwego głównego księgowego i radcę prawnego wskazującym dzień przedawnienia, a ponadto zawierającym wykaz dat i zdarzeń mających wpływ na bieg, przerwanie i zawieszenie przedawnienia;

3) w przypadku należności nieściągalnych:

a) postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającym stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo

b) postanowieniem sądu o:

– oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

– umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

– ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku,

c) protokołem, sporządzonym przez komórkę organizacyjną prowadzącą sprawę, stwierdzającym, że miejsce pobytu dłużnika jest nieznane i nie został ujawniony jego majątek mimo podjęcia przez wierzyciela działań zmierzających do ustalenia tego miejsca i majątku, lub

d) protokołem sporządzonym przez radcę prawnego, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od tej kwoty,

– z zastrzeżeniem, że w przypadkach, o których mowa w lit. a i b, po wydaniu postanowienia należy przeprowadzić postępowanie o wyjawienie majątku dłużnika, a ponadto ustalić, że za należność dłużnika nie odpowiadają osoby trzecie.

4. Należności, o których mowa w ust. 2, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

5. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego w ust. 6 algorytmu.

6. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- 5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

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

8. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

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

10. Nie nalicza się odsetek za zwłokę, których wysokość łącznie w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczałyby wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

§ 12. 1. Sprawozdania finansowe obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu Ministerstwa dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego są sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań finansowych określa załącznik nr 6 do zarządzenia.

2. Pozostała sprawozdawczość Ministerstwa jest prowadzona zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności z:

- 1) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 oraz z 2015 r. poz. 459 i 1511);
- 2) rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej, obowiązującym w danym roku;
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. Sprawozdania budżetowe są przekazywane Ministrowi Finansów za pośrednictwem Internetowego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor (ISOBP Trezor). W celu zachowania zgodności danych z ewidencją księgową dane do sprawozdań budżetowych są eksportowane do ISOBP Trezor z systemu informatycznego FK.

4. Sprawozdania miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne podpisuje Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów i właściwy Główny Księgowy lub osoby przez nich upoważnione.

5. Kwalifikowanie dochodów, wydatków i kosztów odbywa się w sposób określony w rozporządzeniu 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. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.⁵⁾).

§ 13. 1. W ewidencji pozabilansowej jest ujmowane zaangażowanie środków budżetowych, środków europejskich, a także wydatki strukturalne oraz ewidencja gwarancji bankowych i weksli.

2. Zaangażowanie:

- 1) środków budżetowych i środków europejskich jest wprowadzane do ewidencji na podstawie umów zawieranych z osobami fizycznymi i prawnymi;

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1382, 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470, 1978 oraz z 2016 r. poz. 242.

2) wynagrodzeń jest wprowadzane do ewidencji na podstawie kwartalnych informacji zawartych umów o pracę z Biura Dyrektora Generalnego;

3) zobowiązań innych, niż wymienione w pkt 1 i 2, jest na bieżąco wprowadzane do ewidencji.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2016 r.

MINISTER ENERGII: *Krzysztof Tchórzewski*

Załączniki
do zarządzenia Ministra Energii
z dnia 11 maja 2016 r.

Załącznik nr 1

Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

1.1. ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1.2. ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

1.3. ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – fundusz socjalny
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami

- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 Rozrachunki – fundusz socjalny
- 233 Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 235 Rozrachunki z pracownikami - złotowe
- 236 Rozrachunki z pracownikami - dewizowe
- 237 Pozostałe rozrachunki - fundusz socjalny
- 238 Pozostałe potrącenia - fundusz socjalny
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Pozostałe rozrachunki, depozyt, sumy do wyjaśnienia-różne rozliczenia
- 242 Pozostałe rozrachunki – zadania pozabudżetowe
- 243 Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

1.4. ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały
- 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

1.5. 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
- 412 Pozostałe obciążenia
- 413 Pozostałe obciążenia – zadania pozabudżetowe

1.7. 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

1.8. ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 815 Dotacja pozabudżetowa – (FGŚP, DOT i inne)
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 902 Zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych
- 970 Płatności ze środków europejskich
- 971 Nieprawidłowości w ramach projektów PO PT
- 972 Zwroty wydatków środków europejskich
- 973 Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez Ministerstwo Finansów w bieżącym roku
- 975 Wydatki strukturalne
- 977 Rozliczenia z budżetem
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 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
- 992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

994 Gwarancje bankowe

995 Weksle

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik nr 2

Wykaz kont analitycznych

Symbol konta	Nazwa konta
011- - - -	Środki trwałe
011-47- - -	cz. 47 Energia
011-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
011-47-75001-0032-	Środki trwałe-grunty
011-47-75001-0101-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0102-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0105-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0109-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0110-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0115-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0140-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0181-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-47-75001-0211-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-47-75001-0220-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-47-75001-0243-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-47-75001-0310-	Środki trwałe-kotły i maszyny energetyczne
011-47-75001-0343-	Środki trwałe-Zespoły elektroenergetyczne
011-47-75001-0417-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-47-75001-0444-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-47-75001-0445-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-47-75001-0491-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-47-75001-0492-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-47-75001-0540-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-47-75001-0548-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-47-75001-0557-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-47-75001-0578-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-47-75001-0622-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0624-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0626-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0629-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0640-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0641-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0653-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0661-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0662-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0663-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0669-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-47-75001-0741-	Środki trwałe-środki transportu

011-47-75001-0742-	Środki trwałe-środki transportu
011-47-75001-0768-	Środki trwałe-środki transportu
011-47-75001-0801-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-47-75001-0802-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-47-75001-0803-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-47-75001-0805-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-47-75001-0806-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-47-75001-0808-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
011-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
011-48-75001-0032-	Środki trwałe-grunty
011-48-75001-0101-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0102-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0105-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0109-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0110-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0115-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0140-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0181-	Środki trwałe-budynki i lokale
011-48-75001-0211-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-48-75001-0220-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-48-75001-0243-	Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej
011-48-75001-0310-	Środki trwałe-kotły i maszyny energetyczne
011-48-75001-0343-	Środki trwałe-Zespoły elektroenergetyczne
011-48-75001-0417-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-48-75001-0444-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-48-75001-0445-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-48-75001-0491-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-48-75001-0492-	Środki trwałe-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-48-75001-0540-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-48-75001-0548-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-48-75001-0557-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-48-75001-0578-	Środki trwałe-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-48-75001-0622-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0624-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0626-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0629-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0640-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0641-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0653-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0661-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0662-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0663-	Środki trwałe-urządzenia techniczne

011-48-75001-0669-	Środki trwałe-urządzenia techniczne
011-48-75001-0741-	Środki trwałe-środki transportu
011-48-75001-0742-	Środki trwałe-środki transportu
011-48-75001-0768-	Środki trwałe-środki transportu
011-48-75001-0801-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48-75001-0802-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48-75001-0803-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48-75001-0805-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48-75001-0806-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-48-75001-0808-	Środki trwałe-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
013- - - -	Pozostałe środki trwałe
013-47- - -	cz. 47 Energia
013-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
013-47-75001-0000-	Pozostałe środki trwałe
013-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
013-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
013-48-75001-0000-	Pozostałe środki trwałe
020- - - -	Wartości niematerialne i prawne
020-47- - -	cz. 47 Energia
020-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
020-47-75001-0000-	Wartości niematerialne i prawne
020-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
020-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
020-48-75001-0000-	Wartości niematerialne i prawne
021- - - -	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
021-47- - -	cz. 47 Energia
021-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
021-47-75001-0000-	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
021-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
021-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
021-48-75001-0000-	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
030- - - -	Długoterminowe aktywa finansowe
030-47- - -	cz. 47 Energia
030-47-75001- -	Pozostała działalność
030-47-75001-0001-	Udziały i Akcje
030-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
030-48-75001- -	Górnictwo węgla kamiennego
030-48-75001-0001-	Udziały i Akcje
071- - - -	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-47- - -	cz. 47 Energia
071-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
071-47-75001-0000-	Umorzenie środków trwałych

071-47-75001-0001-	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
071-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
071-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
071-48-75001-0000-	Umorzenie środków trwałych
071-48-75001-0001-	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072- - - -	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072-47- - -	cz. 47 Energia
072-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
072-47-75001-0000-	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072-47-75001-0001-	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
072-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
072-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
072-48-75001-0000-	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072-48-75001-0001-	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
073- - - -	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080- - - -	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-47- - -	cz. 47 Energia
080-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
080-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
080-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
080-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
080-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
080-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
080-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
101- - - -	Kasa
101-47- - -	cz. 47 Energia
101-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
101-47-75001-0001-	Kasa złotowa środki budżetowe cz.47
101-47-75001-0002-	Kasa dewizowa cz.47
101-47-75001-0003-	Kasa złotowa środków funduszu socjalnego cz.47
101-47-75001-0004-	Kasa depozyt cz.47
101-47-75001-0005-	Kasa- gwarancje bankowe cz.47
101-47-75001-0006-	Kasa weksle cz.47
101-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
101-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
101-48-75001-0001-	Kasa złotowa środki budżetowe cz.48
101-48-75001-0002-	Kasa dewizowa cz.48
101-48-75001-0003-	Kasa złotowa środków funduszu socjalnego cz.48
101-48-75001-0004-	Kasa depozyt cz.48
101-48-75001-0005-	Kasa- gwarancje bankowe cz.48
101-48-75001-0006-	Kasa weksle cz.48
130- - - -	Rachunek bieżący jednostki

130-47- - -	cz. 47 Energia
130-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
130-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
130-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
130-47-15004-6230-	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
130-47-15095- -	Pozostała działalność
130-47-15095-0909-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
130-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
130-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
130-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
130-47-15095-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
130-47-15095-4520-	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
130-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
130-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
130-47-50003-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
130-47-50003-0920-	Pozostałe odsetki
130-47-50003-0970-	Wpływy z różnych dochodów
130-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
130-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
130-47-50003-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
130-47-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
130-47-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
130-47-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
130-47-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
130-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
130-47-75001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
130-47-75001-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
130-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników

130-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
130-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
130-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
130-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
130-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
130-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
130-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
130-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
130-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
130-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
130-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
130-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
130-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
130-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
130-47-75001-4260-	Zakup energii
130-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
130-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
130-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
130-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
130-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
130-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
130-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
130-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
130-47-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
130-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
130-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
130-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
130-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
130-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
130-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
130-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
130-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
130-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
130-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
130-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
130-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
130-47-90011-0929-	Pozostałe odsetki
130-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
130-47-90011-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
130-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego

130-48-10001-0900-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
130-48-10001-0920-	Pozostałe odsetki
130-48-10001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
130-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
130-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
130-48-10001-2910-	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
130-48-10001-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-48-10005- -	Produkcja soli
130-48-10005-0920-	Pozostałe odsetki
130-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
130-48-10005-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
130-48-10095- -	Pozostała działalność
130-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
130-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
130-48-15095- -	Pozostała działalność
130-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
130-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
130-48-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
130-48-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
130-48-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
130-48-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
130-48-75001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
130-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
130-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
130-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
130-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
130-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
130-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
130-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
130-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
130-48-75001-4260-	Zakup energii
130-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
130-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych

130-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
130-48-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
130-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
130-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
130-48-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
130-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
130-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
130-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
130-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
130-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
130-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
130-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
130-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
130-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
130-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
135- - - -	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135-47- - -	cz. 47 Energia
135-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
135-47-75001-0000-	Rachunek bankowy funduszu socjalnego
135-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
135-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
135-48-75001-0000-	Rachunek bankowy funduszu socjalnego
139- - - -	Inne rachunki bankowe
139-47- - -	cz. 47 Energia
139-47-00000- -	Zadania pozabudżetowe
139-47-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
139-47-00000-0001-	Zadania pozabudżetowe sumy do wyjaśnienia
139-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
139-47-75001-0001-	Rachunek sum depozytowych
139-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
139-48-00000- -	Zadania pozabudżetowe
139-48-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
139-48-00000-0001-	Zadania pozabudżetowe sumy do wyjaśnienia
139-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
139-48-75001-0001-	Rachunek sum depozytowych
141- - - -	Środki pieniężne w drodze
141-47- - -	cz. 47 Energia
141-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
141-47-75001-0001-	cz.47 Rozliczenie środków z kasą złotową -środki budżetowe
141-47-75001-0002-	cz.47 Rozliczenie środków z kasą dewizową
141-47-75001-0003-	cz.47 Rozliczenie środków funduszu socjalnego
141-47-75001-0004-	cz.47 Rozliczenie środków depozytu

141-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
141-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
141-48-75001-0001-	cz.48 Rozliczenie środków z kasą złotową - środki budżetowe
141-48-75001-0002-	cz.48 Rozliczenie środków z kasą dewizową
141-48-75001-0003-	cz.48 Rozliczenie środków funduszu socjalnego
141-48-75001-0004-	cz.48 Rozliczenie środków depozytu
201- - - -	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-47- - -	cz. 47 Energia
201-47-15095- -	Pozostała działalność
201-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
201-47-15095-4520-	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
201-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
201-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
201-47-75001-0750-	Rozrachunki z tytułu podatku VAT od należności
201-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
201-47-75001-3040-	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń
201-47-75001-4140-	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
201-47-75001-4170-	Wynagrodzenie bezosobowe
201-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
201-47-75001-4260-	Zakup energii
201-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
201-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
201-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
201-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
201-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
201-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
201-47-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
201-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
201-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
201-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
201-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
201-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
201-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
201-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
201-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
201-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
201-47-75001-4990-	Niewłaściwe obciążenia i uznania
201-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
201-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
201-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
201-48-15095- -	Pozostała działalność
201-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych

201-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
201-47-75001-0750-	Rozrachunki z tytułu podatku VAT od należności
201-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
201-48-75001-3040-	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń
201-48-75001-4140-	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
201-48-75001-4170-	Wynagrodzenie bezosobowe
201-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
201-48-75001-4260-	Zakup energii
201-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
201-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
201-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
201-48-75001-4360-	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
201-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
201-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
201-48-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
201-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
201-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
201-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
201-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
201-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
201-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
201-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
201-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
201-48-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
201-48-75001-4990-	Niewłaściwe obciążenia i uznania
201-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
201-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
202- - - -	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – fundusz socjalny
202-47- - -	cz. 47 Energia
202-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
202-47-75001-0000-	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - fundusz socjalny
202-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
221- - - -	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-47- - -	cz. 47 Energia
221-47-15095- -	Pozostała działalność
221-47-15095-0909-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
221-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
221-47-50003-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
221-47-50003-0920-	Pozostałe odsetki

221-47-50003-0970-	Wpływy z różnych dochodów
221-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
221-47-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
221-47-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
221-47-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
221-47-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
221-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
221-47-75001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
221-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
221-47-90011-0929-	Pozostałe odsetki
221-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
221-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
221-48-10001-0900-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
221-48-10001-0920-	Pozostałe odsetki
221-48-10001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
221-48-10001-2910-	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
221-48-10005- -	Produkcja soli
221-48-10005-0920-	Pozostałe odsetki
221-48-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
221-48-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
221-48-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
221-48-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
221-48-75001-0920-	Pozostałe odsetki
221-48-75001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
222- - - -	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-47- - -	cz. 47 Energia
222-47-75001-0000-	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
222-48-75001-0000-	Rozliczenie dochodów budżetowych
223- - - -	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-47- - -	cz. 47 Energia
223-47-75001-0000-	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
223-48-75001-0000-	Rozliczenie wydatków budżetowych

224- - - -	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
224-47- - -	cz. 47 Energia
224-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
224-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
224-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
224-47-15004-6230-	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
224-47-15095- -	Pozostała działalność
224-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
224-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
224-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
224-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
224-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
224-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
224-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
224-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
224-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
224-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
224-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
224-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
224-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
224-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
224-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
224-48-10005- -	Produkcja soli
224-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
224-48-10095- -	Pozostała działalność
224-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
224-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

224-48-15095- -	Pozostała działalność
225- - - -	Rozrachunki z budżetami
225-47- - -	cz. 47 Energia
225-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
225-47-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
225-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
225-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
225-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
225-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
225-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
225-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
225-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
225-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
225-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
225-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
225-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
225-48-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
225-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
225-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
225-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
225-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
225-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
226- - - -	Długoterminowe należności budżetowe
226-47- - -	cz. 47 Energia
226-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
227- - - -	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
227-47- - -	cz. 47 Energia
227-47-15095- -	Pozostała działalność
227-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
227-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
227-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
227-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
229- - - -	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-47- - -	cz. 47 Energia
229-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej

229-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
229-47-75001-4018-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
229-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
229-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
229-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
229-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
229-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
229-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
229-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
229-48-75001-4010-	Świadczenia ZUS
229-48-75001-4018-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
229-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
229-48-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
229-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-48-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-48-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
229-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-48-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-48-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
229-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
229-48-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
229-48-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
231- - - -	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-47- - -	cz. 47 Energia
231-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
231-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
231-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
231-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
231-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
231-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
231-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
231-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
231-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
231-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
231-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
231-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
231-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników

231-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
231-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
231-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
231-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
232- - - -	Rozrachunki – fundusz socjalny
232-47- - -	cz. 47 Energia
232-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
232-47-75001-0000-	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - fundusz socjalny
232-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
232-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
232-48-75001-0000-	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - fundusz socjalny
233- - - -	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń
233-47- - -	cz. 47 Energia
233-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
233-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
233-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
233-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
233-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
233-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
233-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
233-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
233-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
233-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
233-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
233-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
233-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
233-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
233-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
233-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
233-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
234- - - -	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-47- - -	cz. 47 Energia
234-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
234-47-75001-0000-	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- pożyczki mieszkaniowe f. socjalny
234-47-75001-0001-	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- f. socjalny
234-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
234-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
234-48-75001-0000-	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- pożyczki mieszkaniowe f. socjalny
234-48-75001-0001-	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- f. socjalny
235- - - -	Rozrachunki z pracownikami – złotowe
235-47- - -	cz. 47 Energia
235-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej

235-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
235-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
235-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
235-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
235-47-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
235-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
235-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
235-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
235-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
235-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
235-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
235-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
235-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
235-48-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
235-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
235-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
236- - - -	Rozrachunki z pracownikami – dewizowe
236-47- - -	cz. 47 Energia
236-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
236-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
236-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
236-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
236-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
237- - - -	Pozostałe rozrachunki - fundusz socjalny
237-47- - -	cz. 47 Energia
237-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
237-47-75001-0000-	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne - podatek fundusz socjalny
237-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
237-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
237-48-75001-0000-	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne - podatek fundusz socjalny
238- - - -	Pozostałe potrącenia - fundusz socjalny
238-47- - -	cz. 47 Energia
238-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
238-47-75001-0000-	Pozostałe potrącenia - fundusz socjalny
238-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
238-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
238-48-75001-0000-	Pozostałe potrącenia - fundusz socjalny
240- - - -	Pozostałe rozrachunki
240-47- - -	cz. 47 Energia
240-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
240-47-75001-0001-	Pozostałe rozrachunki – depozyt

240-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
240-48-75001- -	Urzędy naczelnymi i centralnymi organami administracji rządowej
240-48-75001-0001-	Pozostałe rozrachunki – depozyt
241- - - -	Pozostałe rozrachunki, depozyt, sumy do wyjaśnienia-różne rozliczenia
241-47- - -	cz. 47 Energia
241-47-15004-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-47-15095- -	Pozostała działalność
241-47-15095-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
241-47-50003-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-47-75001- -	Urzędy naczelnymi i centralnymi organami administracji rządowej
241-47-75001-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
241-47-90011-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
241-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
241-48-10001-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-48-10005- -	Produkcja soli
241-48-10005-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-48-10095-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-48-15095-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
241-48-75001-4990-	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
242- - - -	Pozostałe rozrachunki - zadania pozabudżetowe
242-47- - -	cz. 47 Energia
242-47-00000- -	Zadania pozabudżetowe
242-47-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
242-47-00000-0001-	Zadania pozabudżetowe sumy do wyjaśnienia
242-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
242-48-00000- -	Zadania pozabudżetowe
242-48-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
242-48-00000-0001-	Zadania pozabudżetowe sumy do wyjaśnienia
243- - - -	Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne
243-47- - -	cz. 47 Energia
243-47-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
243-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
243-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
243-48-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
243-48-75001-0920-	Pozostałe odsetki
245- - - -	Wpływy do wyjaśnienia
245-47- - -	cz. 47 Energia
245-47-15095- -	Pozostała działalność
245-47-15095-2980-	Wpływy do wyjaśnienia

245-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
245-47-50003-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
245-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
245-47-75001-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
245-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
245-47-90011-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
245-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalín
245-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
245-48-10001-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
245-48-10005- -	Produkcja soli
245-48-10005-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
245-48-75001-2980-	Wpływy do wyjaśnienia
290- - - -	Odpisy aktualizujące należności
290-47- - -	cz. 47 Energia
290-47-15095- -	Pozostała działalność
290-47-15095-0909-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
290-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
290-47-50003-0920-	Pozostałe odsetki
290-47-50003-0970-	Wpływy z różnych dochodów
290-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
290-47-75001-0000-	Odpisy aktualizujące należności - fundusz socjalny
290-47-75001-0580-	Odpisy aktualizujące należności - Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
290-47-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
290-47-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
290-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
290-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
290-47-90011-0929-	Pozostałe odsetki
290-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalín
290-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
290-48-10001-0900-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
290-48-10001-0920-	Pozostałe odsetki
290-48-10001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
290-48-10001-2910-	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
290-48-10005- -	Produkcja soli

290-48-10005-0920-	Pozostałe odsetki
300- - - -	Rozliczenie zakupu
300-47- - -	cz. 47 Energia
300-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
300-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
300-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
300-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
300-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
300-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
300-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
300-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
300-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
310- - - -	Materiały
310-47- - -	cz. 47 Energia
310-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
310-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
310-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
310-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
310-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
340- - - -	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów
340-47- - -	cz. 47 Energia
340-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
340-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
340-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
340-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
340-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
400- - - -	Amortyzacja
400-47- - -	cz. 47 Energia
400-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
400-47-75001-4720-	Amortyzacja
400-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
400-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
400-48-75001-4720-	Amortyzacja
401- - - -	Zużycie materiałów i energii
401-47- - -	cz. 47 Energia
401-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
401-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
401-47-75001-4218-	Zakup materiałów i wyposażenia
401-47-75001-4219-	Zakup materiałów i wyposażenia
401-47-75001-4260-	Zakup energii
401-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
401-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
401-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia

401-48-75001-4260-	Zakup energii
402- - - -	Usługi obce
402-47- - -	cz. 47 Energia
402-47-15095- -	Pozostała działalność
402-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
402-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
402-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
402-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
402-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
402-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
402-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
402-47-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
402-47-75001-4368-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
402-47-75001-4369-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
402-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
402-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
402-47-75001-4398-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
402-47-75001-4399-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
402-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
402-48-15095- -	Pozostała działalność
402-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
402-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
402-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
402-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
402-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
402-48-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
402-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
402-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
403- - - -	Podatki i opłaty
403-47- - -	cz. 47 Energia
403-47-15095- -	Pozostała działalność
403-47-15095-4520-	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
403-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
403-47-75001-4400-	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
403-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
403-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
403-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
403-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
403-48-15095- -	Pozostała działalność
403-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
403-48-75001-4400-	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
403-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki

403-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
403-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
403-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
404- - - -	Wynagrodzenia
404-47- - -	cz. 47 Energia
404-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
404-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
404-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
404-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
404-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
404-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
404-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
404-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
404-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
404-47-75001-4178-	Wynagrodzenia bezosobowe
404-47-75001-4179-	Wynagrodzenia bezosobowe
404-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
404-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
404-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
404-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
404-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
404-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
405- - - -	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405-47- - -	cz. 47 Energia
405-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
405-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
405-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
405-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
405-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
405-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
405-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
405-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
405-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
405-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
405-47-75001-4558-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
405-47-75001-4559-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
405-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
405-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
405-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
405-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
405-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
405-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy

405-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
405-48-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
409- - - -	Pozostałe koszty rodzajowe
409-47- - -	cz. 47 Energia
409-47-15095- -	Pozostała działalność
409-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
409-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
409-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
409-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
409-47-75001-4418-	Podróże służbowe krajowe
409-47-75001-4419-	Podróże służbowe krajowe
409-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
409-47-75001-4428-	Podróże służbowe zagraniczne
409-47-75001-4429-	Podróże służbowe zagraniczne
409-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
409-48-15095- -	Pozostała działalność
409-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
409-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
409-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
409-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
410- - - -	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410-47- - -	cz. 47 Energia
410-47-75001-3040-	Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń
410-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
410-48-75001-3040-	Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń
412- - - -	Pozostałe obciążenia
412-47- - -	cz. 47 Energia
412-47-75001-4190-	Nagrody konkursowe
413- - - -	Pozostałe koszty - zadania pozabudżetowe
413-47- - -	cz. 47 Energia
413-47-75001-0001-	Pozostałe koszty - zadania pozabudżetowe
720- - - -	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-47- - -	cz. 47 Energia
720-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
720-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
720-48-10001-2910-	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
750- - - -	Przychody finansowe
750-47- - -	cz. 47 Energia
750-47-15095- -	Pozostała działalność

750-47-15095-0909-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
750-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
750-47-50003-0920-	Pozostałe odsetki
750-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
750-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
750-47-75001-4420-	Dodatnie różnice kursowe
750-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
750-47-90011-0929-	Pozostałe odsetki
750-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
750-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
750-48-10001-0900-	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
750-48-10001-0920-	Pozostałe odsetki
750-48-10005- -	Produkcja soli
750-48-10005-0920-	Pozostałe odsetki
750-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
750-48-75001-0920-	Pozostałe odsetki
750-48-75001-4420-	Dodatnie różnice kursowe
751- - - -	Koszty finansowe
751-47- - -	cz. 47 Energia
751-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
751-47-75001-0920-	Pozostałe odsetki
751-47-75001-4420-	Ujemne różnice kursowe
751-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
751-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
751-48-75001-4420-	Ujemne różnice kursowe
760- - - -	Pozostałe przychody operacyjne
760-47- - -	cz. 47 Energia
760-47-15095- -	Pozostała działalność
760-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
760-47-50003-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
760-47-50003-0970-	Wpływy z różnych dochodów
760-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
760-47-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
760-47-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
760-47-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
760-47-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze

760-47-75001-4210-	Nieodpłatnie otrzymane materiały
760-47-90011- -	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
760-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
760-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
760-48-10001-0970-	Wpływy z różnych dochodów
760-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
760-48-75001-0570-	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
760-48-75001-0580-	Grzywny i inne kary od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
760-48-75001-0690-	Wpływy z różnych opłat
760-48-75001-0750-	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
760-48-75001-4210-	Nieodpłatnie otrzymane materiały
761- - - -	Pozostałe koszty operacyjne
761-47- - -	cz. 47 Energia
761-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
761-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
761-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
761-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
761-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
800- - - -	Fundusz jednostki
800-47- - -	cz. 47 Energia
800-47-75001-0000-	Fundusz jednostki cz.47
800-47-75001-1001-	Fundusz jednostki - Zrealizowane wydatki budżetowe
800-47-75001-1002-	Fundusz jednostki - Zrealizowane płatności ze środków europejskich
800-47-75001-1003-	Fundusz jednostki - środki na inwestycje
800-47-75001-1004-	Fundusz jednostki - aktualizacja środków trwałych
800-47-75001-1005-	Fundusz jednostki - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe
800-47-75001-1006-	Fundusz jednostki - aktywa przejęte
800-47-75001-1007-	Fundusz jednostki - Inne zwiększenia
800-47-75001-2001-	Fundusz jednostki - Zrealizowane dochody budżetowe
800-47-75001-2002-	Fundusz jednostki - Dotacje i środki na inwestycje
800-47-75001-2003-	Fundusz jednostki - aktualizacja wyceny środków trwałych
800-47-75001-2004-	Fundusz jednostki - środki sprzedane i nieodpłatnie przekazane
800-47-75001-2005-	Fundusz jednostki - pasywa przejęte
800-47-75001-2006-	Fundusz jednostki - Inne zmniejszenia
800-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
800-48-75001-0000-	Fundusz jednostki cz.48
800-48-75001-1001-	Fundusz jednostki - Zrealizowane wydatki budżetowe
800-48-75001-1002-	Fundusz jednostki - Zrealizowane płatności ze środków europejskich
800-48-75001-1003-	Fundusz jednostki - środki na inwestycje
800-48-75001-1004-	Fundusz jednostki - aktualizacja środków trwałych

800-48-75001-1005-	Fundusz jednostki - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe
800-48-75001-1006-	Fundusz jednostki - aktywa przejęte
800-48-75001-1007-	Fundusz jednostki - Inne zwiększenia
800-48-75001-2001-	Fundusz jednostki - Zrealizowane dochody budżetowe
800-48-75001-2002-	Fundusz jednostki - Dotacje i środki na inwestycje
800-48-75001-2003-	Fundusz jednostki - aktualizacja wyceny środków trwałych
800-48-75001-2004-	Fundusz jednostki - środki sprzedane i nieodpłatnie przekazane
800-48-75001-2005-	Fundusz jednostki - pasywa przejęte
800-48-75001-2006-	Fundusz jednostki - Inne zmniejszenia
810- - - -	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-47- - -	cz. 47 Energia
810-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
810-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
810-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
810-47-15095- -	Pozostała działalność
810-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
810-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
810-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
810-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
810-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
810-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
810-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
810-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
810-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
810-47-75001-6050-	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810-47-75001-6060-	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
810-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
810-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
810-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
810-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego

810-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
810-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
810-48-10005- -	Produkcja soli
810-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
810-48-10095- -	Pozostała działalność
810-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
810-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
810-48-15095- -	Pozostała działalność
810-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
810-48-75001-6050-	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810-48-75001-6060-	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
815- - - -	Dotacja pozabudżetowa – (FGŚP, DOT i inne)
815-47- - -	cz. 47 Energia
815-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
815-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
815-48-00000- -	Zadania pozabudżetowe
815-48-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
845- - - -	Rezerwy na przyszłe zobowiązania
845-47- - -	cz. 47 Energia
845-47-75001 - -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
845-47-75001-****-	Rezerwy na przyszłe zobowiązania
845-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
845-48-75001 - -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
845-48-75001-****-	Rezerwy na przyszłe zobowiązania
851- - - -	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
851-47- - -	cz. 47 Energia
851-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
851-47-75001-0000-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851-47-75001-1 -	Zwiększenie funduszu wg zadań
851-47-75001-1001-	Odpisy na fundusz
851-47-75001-1002-	Odsetki bankowe
851-47-75001-1003-	Odpłatność za bilety do teatru i opery
851-47-75001-1004-	Odpłatność za karnety sportowe
851-47-75001-1005-	Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych
851-47-75001-1006-	Różne wpływy
851-47-75001-1007-	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności
851-47-75001-2 -	Zmniejszenie funduszu wg zadań
851-47-75001-2001-	Wydatki okolicznościowe
851-47-75001-2002-	Zapomogi dla pracowników

851-47-75001-2003-	Refundacja za kolonie i zimowiska
851-47-75001-2004-	Zakup kartonów sportowych
851-47-75001-2005-	Dofinansowanie do sportu
851-47-75001-2006-	Pozostałe wydatki
851-47-75001-2007-	Prowizje bankowe
851-47-75001-2008-	Zakup biletów do teatru i opery
851-47-75001-2009-	Dopłata do wczasów "grusza"
851-47-75001-2010-	Dofinansowanie do biletów do teatru i opery
851-47-75001-2011-	Zapomogi dla emerytów
851-47-75001-2012-	Refundacja za wczasy - emeryci
851-47-75001-2013-	Umorzenie pożyczek
851-47-75001-2014-	Korekta odpisu na ZFŚS
851-47-75001-2015-	Odpisy aktualizujące należności
851-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
851-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
851-48-75001-0000-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851-48-75001-1 -	Zwiększenie funduszu wg zadań
851-48-75001-1001-	Odpisy na fundusz
851-48-75001-1002-	Odsetki bankowe
851-48-75001-1003-	Odpłatność za bilety do teatru i opery
851-48-75001-1004-	Odpłatność za kartony sportowe
851-48-75001-1005-	Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych
851-48-75001-1006-	Różne wpływy
851-48-75001-1007-	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności
851-48-75001-2 -	Zmniejszenie funduszu wg zadań
851-48-75001-2001-	Wydatki okolicznościowe
851-48-75001-2002-	Zapomogi dla pracowników
851-48-75001-2003-	Refundacja za kolonie i zimowiska
851-48-75001-2004-	Zakup kartonów sportowych
851-48-75001-2005-	Dofinansowanie do sportu
851-48-75001-2006-	Pozostałe wydatki
851-48-75001-2007-	Prowizje bankowe
851-48-75001-2008-	Zakup biletów do teatru i opery
851-48-75001-2009-	Dopłata do wczasów "grusza"
851-48-75001-2010-	Dofinansowanie do biletów do teatru i opery
851-48-75001-2011-	Zapomogi dla emerytów
851-48-75001-2012-	Refundacja za wczasy - emeryci
851-48-75001-2013-	Umorzenie pożyczek
851-48-75001-2014-	Korekta odpisu na ZFŚS
851-48-75001-2015-	Odpisy aktualizujące należności
860- - - -	Wynik finansowy
860-47- - -	cz. 47 Energia
860-47-75001-0000-	Wynik finansowy

860-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
860-48-75001-0000-	Wynik finansowy
902- - - -	Zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych
902-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
902-48-00000- -	Zadania pozabudżetowe
902-48-00000-0000-	Zadania pozabudżetowe
970- - - -	Płatności ze środków europejskich
970-47- - -	cz. 47 Energia
970-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
970-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
970-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
970-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
971- - - -	Nieprawidłowości w ramach projektów PO PT
971-47- - -	cz. 47 Energia
972- - - -	Zwroty wydatków środków europejskich
972-47- - -	cz. 47 Energia
972-47-90011-	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
972-47-90011-2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
973- - - -	Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez Ministerstwo Finansów w bieżącym roku
973-47- - -	cz. 47 Energia
975- - - -	Wydatki strukturalne
975-47- - -	cz. 47 Energia
975-47-00000-0000-085	Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola
975-47-00000-0000-086	Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja
977	Rozliczenia z budżetem
977-47- - -	cz. 47 Energia
977-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
977-47-75001-4000-001	Rozliczenia z budżetem netto zwolnione od podatku z tytułu użyczenia
977-47-75001-0750-002	Rozliczenia z budżetem netto - 23 % z tytułu najmu i dzierżawy
977-47-75001-0750-003	Rozliczenia z budżetem podatek VAT 23 % z tytułu najmu i dzierżawy
980- - - -	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-47- - -	cz. 47 Energia
980-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
980-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
980-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

980-47-15004-6230-	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
980-47-15095- -	Pozostała działalność
980-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
980-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
980-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
980-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
980-47-15095-4520-	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
980-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
980-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
980-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
980-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
980-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
980-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
980-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
980-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
980-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
980-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
980-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
980-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
980-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
980-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
980-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
980-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
980-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
980-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
980-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
980-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
980-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
980-47-75001-4260-	Zakup energii
980-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
980-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
980-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
980-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
980-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
980-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
980-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
980-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

980-47-75001-4400-	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
980-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
980-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
980-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
980-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
980-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
980-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
980-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
980-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
980-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
980-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
980-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
980-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
980-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
980-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
980-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
980-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
980-48-10005- -	Produkcja soli
980-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
980-48-10095- -	Pozostała działalność
980-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
980-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
980-48-15095- -	Pozostała działalność
980-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
980-48-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
980-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
980-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
980-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
980-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
980-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
980-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
980-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
980-48-75001-4260-	Zakup energii
980-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
980-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
980-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
980-48-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych

980-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
980-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
980-48-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
980-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
980-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
980-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
980-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
980-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
980-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
980-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
980-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
980-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
980-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
982- - - -	Plan wydatków środków europejskich
982-47- - -	cz. 47 Energia
982-47-15095- -	Pozostała działalność
982-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
982-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
982-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
982-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
983- - - -	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
983-47- - -	cz. 47 Energia
983-47-15095- -	Pozostała działalność
983-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
983-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
983-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
983-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
984- - - -	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
984-47- - -	cz. 47 Energia
984-47-15095- -	Pozostała działalność
984-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
984-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
984-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

984-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
990- - - -	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
990-47- - -	cz. 47 Energia
990-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
990-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
990-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
990-47-15004-6230-	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
990-47-15095- -	Pozostała działalność
990-47-15095-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
990-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
990-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
990-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
990-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
990-47-15095-4520-	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
990-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
990-47-15095-6207-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
990-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
990-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
990-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
990-47-75001- -	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
990-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
990-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
990-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
990-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
990-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
990-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
990-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
990-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
990-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
990-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
990-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
990-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy

990-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
990-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
990-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
990-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
990-47-75001-4260-	Zakup energii
990-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
990-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
990-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
990-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
990-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
990-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
990-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
990-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
990-47-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
990-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
990-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
990-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
990-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
990-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
990-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
990-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
990-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
990-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
990-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
990-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
990-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
990-47-90011-2007-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
990-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
990-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
990-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
990-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
990-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
990-48-10005- -	Produkcja soli
990-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
990-48-10095- -	Pozostała działalność
990-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych

990-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
990-48-15095- -	Pozostała działalność
990-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
990-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
990-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
990-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
990-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
990-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
990-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
990-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
990-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
990-48-75001-4260-	Zakup energii
990-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
990-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
990-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
990-48-75001-4360-	Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
990-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
990-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
990-48-75001-4400-	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
990-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
990-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
990-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
990-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
990-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
990-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
990-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
990-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
990-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
990-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
992- - - -	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
994- - - -	Gwarancje bankowe
994-47- - -	cz. 47 Energia
994-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
994-47-75001-0000-	Gwarancje bankowe cz. 47
994-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalnin
994-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
994-48-75001-0000-	Gwarancje bankowe cz. 48
995- - - -	Weksle
995-47- - -	cz. 47 Energia
995-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
995-47-75001-0000-	Weksle cz. 47

995-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalini
995-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
995-48-75001-0000-	Weksle cz. 48
998- - - -	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-47- - -	cz. 47 Energia
998-47-15004- -	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
998-47-15004-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
998-47-15004-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
998-47-15004-6230-	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
998-47-15095- -	Pozostała działalność
998-47-15095-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
998-47-15095-2009-	Dotacja celowa na współfinansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych
998-47-15095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
998-47-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
998-47-15095-4520-	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
998-47-15095-4540-	Składki do organizacji międzynarodowych
998-47-50003- -	Agencja Rezerw Materiałowych
998-47-50003-2570-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
998-47-50003-2800-	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
998-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
998-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
998-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
998-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
998-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
998-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
998-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
998-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
998-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
998-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
998-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
998-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
998-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
998-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
998-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
998-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
998-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia

998-47-75001-4260-	Zakup energii
998-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
998-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
998-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
998-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
998-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
998-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
998-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
998-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
998-47-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
998-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
998-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
998-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
998-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
998-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
998-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
998-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
998-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
998-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
998-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
998-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
998-47-90011- -	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
998-47-90011-2008-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich
998-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalin
998-48-10001- -	Górnictwo węgla kamiennego
998-48-10001-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
998-48-10001-2840-	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
998-48-10005- -	Produkcja soli
998-48-10005-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
998-48-10095- -	Pozostała działalność
998-48-10095-2580-	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
998-48-10095-2830-	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
998-48-15095- -	Pozostała działalność
998-48-15095-4300-	Zakup usług pozostałych
998-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
998-48-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
998-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników

998-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
998-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
998-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
998-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
998-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
998-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
998-48-75001-4260-	Zakup energii
998-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
998-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
998-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
998-48-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
998-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
998-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
998-48-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
998-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
998-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
998-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
998-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
998-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
998-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
998-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
998-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
998-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
998-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
999- - - -	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999-47- - -	cz. 47 Energia
999-47-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
999-47-75001-3020-	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
999-47-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
999-47-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
999-47-75001-4028-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
999-47-75001-4029-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
999-47-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
999-47-75001-4048-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
999-47-75001-4049-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
999-47-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
999-47-75001-4118-	Składki na ubezpieczenia społeczne
999-47-75001-4119-	Składki na ubezpieczenia społeczne
999-47-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
999-47-75001-4128-	Składki na Fundusz Pracy
999-47-75001-4129-	Składki na Fundusz Pracy
999-47-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe

999-47-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
999-47-75001-4260-	Zakup energii
999-47-75001-4270-	Zakup usług remontowych
999-47-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
999-47-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
999-47-75001-4308-	Zakup usług pozostałych
999-47-75001-4309-	Zakup usług pozostałych
999-47-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
999-47-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
999-47-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
999-47-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
999-47-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
999-47-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne
999-47-75001-4430-	Różne opłaty i składki
999-47-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
999-47-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
999-47-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
999-47-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
999-47-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
999-47-75001-4700-	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
999-47-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
999-47-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
999-48- - -	cz. 48 Gospodarka złożami kopalni
999-48-75001- -	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej
999-48-75001-4010-	Wynagrodzenia osobowe pracowników
999-48-75001-4020-	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej
999-48-75001-4040-	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
999-48-75001-4110-	Składki na ubezpieczenia społeczne
999-48-75001-4120-	Składki na Fundusz Pracy
999-48-75001-4170-	Wynagrodzenia bezosobowe
999-48-75001-4210-	Zakup materiałów i wyposażenia
999-48-75001-4260-	Zakup energii
999-48-75001-4270-	Zakup usług remontowych
999-48-75001-4280-	Zakup usług zdrowotnych
999-48-75001-4300-	Zakup usług pozostałych
999-48-75001-4360-	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
999-48-75001-4380-	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
999-48-75001-4390-	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
999-48-75001-4400-	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
999-48-75001-4410-	Podróże służbowe krajowe
999-48-75001-4420-	Podróże służbowe zagraniczne

999-48-75001-4430-	Różne opłaty i składki
999-48-75001-4440-	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
999-48-75001-4480-	Podatek od nieruchomości
999-48-75001-4490-	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
999-48-75001-4550-	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
999-48-75001-4610-	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
999-48-75001-6050-	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
999-48-75001-6060-	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Załącznik nr 3**Opis systemu finansowo-księgowego, przetwarzania i ochrony danych****1. Księgi rachunkowe**

- 1.1. Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Ministerstwa Energii przy użyciu systemu informatycznego QUORUM (dawnej QREZUS) firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o., w programie qmFK – Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum FK),
 - a) ewidencja ilościowa pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa jest równa bądź niższa od 500zł jest prowadzona w programie do obsługi środków trwałych – qmST – Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum ST),
 - b) ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza 500zł jest prowadzona w programie do obsługi środków trwałych – qmST – Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum ST),
- 1.2. Gospodarka magazynowa jest prowadzona w programie komputerowym – GM – Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum Magazyn).
- 1.3. Program płacowy – qmRP Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum Płace).
- 1.4. Sprawozdania budżetowe – qmBD Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Budżet).
- 1.5. Kasa zapomogowo-pożyczkowa – qmKZP Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum Kasa ZP).
- 1.6. Rozliczenie kosztów płac – RKP wersja 7.40 (moduł Rozl_wynagr).
- 1.7. Asystent Zarządzania Finansowaniem – AZF Edycja 2015 wydanie 3 (moduł Quorum AZF).
- 1.8. System finansowo-księgowy funkcjonuje od 2016 r. w Ministerstwie Energii.
- 1.9. Edycje, wydania i wersje programów, o których mowa w ust. 1-7 mogą ulec zmianie na wersje wyższe w wyniku wprowadzania zmian w funkcjonalności systemu Quorum wynikających ze zmian przepisów oraz nowych potrzeb Ministerstwa Energii.
- 1.10. Systemy informatyczne oraz programy, o których mowa w ust. 1-7, spełniają wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1.11. Zabezpieczenie danych w księgach rachunkowych Ministerstwa Energii następuje przez zabezpieczenie danych na różnych poziomach:

- a) bazy danych firmy Sybase Co. ver. 12.0.,
- b) aplikacji przez zastosowanie unikalnych identyfikatorów użytkowników, haseł dostępu (funkcja systemowa Specjalne/Rejestr użytkowników/Dodaj dane) oraz nadawanie odpowiednich do zajmowanego stanowiska pracy uprawnień,
- c) dostępu do sieci Ministerstwa Energii – tylko przez użytkowników uprawnionych do korzystania z sieci oraz z serwera,
- d) stacji końcowych,
- e) tworzenie kopii zapasowych,
- f) ochronę fizyczną nośników, sprzętu przed kradzieżą, zniszczeniem lub niepowołanym dostępem.

1.12. System Quorum pracuje pod kontrolą jednego z następujących systemów operacyjnych:

- a) Windows XP,
- b) Windows 7.

2. Algorytmy w systemie finansowo-księgowym

2.1. Obliczanie not odsetkowych następuje według wzoru:

$$a) \text{wart_odsetek} = (\text{wart_zaleg.} * \text{proc_odsetek} * \text{liczba_dni_zaleg.}) / 365$$

2.2. Obliczanie różnic kursowych w raportach kasowych i wyciągach bankowych są wykonywane metodą średniego ważonego kursu przychodów:

- a) $\text{przychody_w_walucie_DOKUMENT} = \text{suma}(\text{przychody_w_walucie_pozycja})$,
- b) $\text{rozchody_w_walucie_DOKUMENT} = \text{suma}(\text{rozchody_w_walucie_pozycja})$,
- c) $\text{przychody_w_PLN_DOKUMENT} = \text{suma}(\text{przychody_w_walucie_pozycja} * \text{kurs_pozycja})$,
- d) $\text{rozchody_w_PLN_DOKUMENT} = \text{suma}(\text{rozchody_w_walucie_pozycja} * \text{kurs_pozycja})$,
- e) $\text{średni_kurs_przychodów} = (\text{przychody_w_PLN_DOKUMENT} + \text{sa-do_pocz_pln}) / (\text{przychody_w_walucie_DOKUMENT} + \text{saldo_pocz_WAL})$,
- f) $\text{różnica_kursowa dla dokumentu} = \text{rozchody_PLN_DOKUMENT} - (\text{rozchody_w_walucie_DOKUMENT} * \text{średni_kurs_przychodów})$.

2.3. Różnice kursowe przy regulowaniu zobowiązań i należności:

2.3.1. dla należności:

- a) oblicz sumę obrotów WN w walucie S_WN_WAL i w PLN S_WN_PLN,
- b) oblicz sumę obrotów MA w walucie Sp.A_WAL i w PLN S_MA_PLN,
- c) oblicz saldo MA obrotów wynikających z poprzednich różnic kursowych SA_MA_ROZ_PLN,
- d) różnica kursowa = $(S_WN_WAL / S_WN_PLN) * S_MA_WAL - (S_MA_PLN + SA_MA_ROZ_PLN)$;

2.3.2. dla zobowiązań:

- a) oblicz sumę obrotów WN w walucie S_WN_WAL i w PLN S_WN_PLN,
- b) oblicz sumę obrotów MA w walucie S_MA_WAL i w PLN S_MA_PLN,
- c) oblicz saldo WN obrotów wynikających z poprzednich różnic kursowych SA_WN_ROZ_PLN,
- d) różnica kursowa = $(S_MA_WAL / S_MA_PLN) * S_WN_WAL - (S_WN_PLN + SA_ROZ_PLN)$.

2.4. Wyznaczanie salda kont nie będących kontami rozrachunkowymi

2.4.1. jeżeli:

$|wartość\ obrotu\ strony\ WN| > |wartość\ obrotu\ strony\ MA|$
wówczas:

saldo WN = wartość obrotu strony WN - wartość obrotu strony MA

2.4.2. jeżeli:

$|wartość\ obrotu\ strony\ WN| < |wartość\ obrotu\ strony\ MA|$
wówczas:

saldo MA = wartość obrotu strony MA - wartość obrotu strony WN

2.4.3. jeżeli:

$|wartość\ obrotu\ strony\ WN| = |wartość\ obrotu\ strony\ MA|$
wówczas:

saldo = 0

Szczegółowy wykaz algorytmów zastosowanych w programie znajduje się w pliku „Wkład do polityki rachunkowości.pdf” przechowywanym na serwerze Drukarnia (IP 10.100.100.90) w katalogu Instrukcje. Algorytmy te mogą się zmieniać w zależności od zmian w systemie wynikających np. ze zmian przepisów prawnych.

3. Przetwarzanie danych

- 3.1. Ministerstwo Energii przetwarza dane księgowe przy użyciu systemu informatycznego Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o.

- 3.2. System Quorum jest w pełni zintegrowanym zestawem funkcji, przy pomocy, których użytkownicy mogą wprowadzać i analizować dane zgromadzone w jednym wspólnym repozytorium danych. Dla lepszej czytelności opisywane funkcje systemu są pogrupowane w programy (moduły).
- 3.3. Jednym z modułów systemu Quorum jest program finansowo-księgowy. Program umożliwia realizację zadań należących do wykonania w obszarze pionu księgowego. Pozwala on na uzyskanie informacji niezbędnych dla sprawozdawczości finansowej oraz do celów szeroko pojętego zarządzania finansami podmiotu gospodarczego. Program ten jest dostosowany do struktury działania jednostki budżetowej.
- 3.4. Ewidencja księgowa może być oparta na bieżącym rejestrowaniu wszystkich zdarzeń gospodarczych oraz na okresowej sprawozdawczości budżetowej. Program umożliwia efektywną kontrolę wykorzystania posiadanych środków własnych oraz wpływających dochodów budżetowych. Cała funkcjonalność programu jest zorganizowana w postaci okien. Okna programu służą do wprowadzania danych, umożliwiają dokonywanie ich przetwarzania, a także pozwalają na prezentację zestawień oraz drukowanie wydawnictw. Okna programu są przywoływane na ekran przez użycie odpowiedniej opcji menu programu. Menu jest wielopoziomowe. Menu umożliwia użytkownikowi korzystanie z programu. Wszystkie jego funkcje są wywoływane przez wybranie odpowiedniej opcji menu.
- 3.5. Podstawowe cechy programu finansowo-księgowego:
- a) definiowany przez użytkownika wykaz obsługiwanych Płatników,
 - b) definiowany przez użytkownika wykaz rejestrów księgowych,
 - c) definiowana przez użytkownika struktura konta,
 - d) definiowany przez użytkownika plan kont wraz z wykazem księgowiń dozwolonych dla wskazanego konta,
 - e) definiowany przez użytkownika rejestr nośników kosztów,
 - f) prowadzenie rejestrów bankowych, kasowych, poleceń księgowania,
 - g) wielowalutowość, automatyczne obliczanie różnic kursowych,
 - h) dekretacja księgowiń jednostronna, dwustronna, możliwość równoczesnego księgowania kosztów rodzajowych,
 - i) bieżąca kontrola bilansowania się dokumentów,
 - j) bieżące sprawdzanie poprawności wprowadzanych dokumentów,
 - k) rejestracja planu finansowego i jego kolejnych modyfikacji,
 - l) ostrzeżenie o przekroczeniu budżetu na podstawie wprowadzonego planu,

- m) obsługa klasyfikacji zadaniowej,
- n) automatyczne tworzenie sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-N, Rb-Z, Rb-BZ1,
- o) możliwość „księgowania na czerwono”, prowadzenie na bieżąco analitycznych kart kontowych,
- p) prowadzenie dziennika obrotów,
- q) rozrachunki z kontrahentami, –rozrachunki z pracownikami, rozliczenia zaliczek i delegacji pracowników,
- r) całkowicie definicyjny i automatyczny sposób rozliczania kosztów,
- s) możliwość definicji liczby i rodzajów rozdzielników,
- t) możliwość szczegółowej definicji obliczeń, szczegółowe karty kalkulacyjne zleceń,
- u) różnorodne zestawienia(analityczne, syntetyczne) finansowe, rozrachunkowe, kosztowe z dowolnych urządzeń księgowych i dokumentów,
- v) automatyczne tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia,
- w) obsługa programu za pomocą list zleceń (menu),
- x) ułatwienia wprowadzania danych (słowniki, listy wyboru), podpowiedzi dla operatora,
- y) dostępny w każdej chwili kontekstowy pomocnik z informacją o sposobie postępowania.

3.6. Główne procesy realizowane przez system:

- a) definiowanie struktury konta księgowego,
- b) definiowanie klasyfikacji budżetowej,
- c) definiowanie syntetycznego i analitycznego planu kont,
- d) definiowanie wykazu Płatników,
- e) definiowanie wykazu rejestrów księgowych,
- f) definiowanie–wykazu kas,
- g) definiowanie wykazu kont bankowych,
- h) definiowanie sposobu analizy szczegółowej kosztów,
- i) definiowanie zestawień księgowych.

3.7. Dekretacja rozliczeń z kontrahentem dotyczących faktur otrzymanych - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wskazać te, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową.

- 3.8. Dekretacja przekazanych zaliczek do rozliczeń z kontrahentem - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wybrać właściwą fakturę i wskazać, że wprowadzany dokument to zaliczka. System tworzy automatycznie dekret zawierający pełną informację księgową.
- 3.9. Dekretacja rozliczeń z pracownikiem - po wskazaniu pracownika w rejestrze zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych operacji księgowanych na kontach rozliczeń z pracownikiem. W wykazie należy wskazać dokumenty, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową.
- 3.10. Wprowadzanie dowolnych przychodów lub rozchodów - przychody lub rozchody niezwiązane z rozrachunkami, z kontrahentem lub pracownikiem mogą być wprowadzone przez podanie informacji o koncie, kwocie przychodu lub rozchodu oraz opcjonalnie o numerze zlecenia, numerze kontrahenta, numerze osoby, symbolu faktury, numerze delegacji i dacie delegacji. Podczas wprowadzania pozycji w raporcie kasowym następuje kontrola poprawności wykonanej dekretacji. W czasie dekretacji dostępne są słowniki (rejestr kont, osób, kontrahentów), w których można wyszukiwać potrzebne dane.
- 3.11. Emisja wymaganych dokumentów - w trakcie wprowadzania pozycji raportu kasowego można wydrukować dokumenty KP i KW, a po wprowadzeniu wszystkich pozycji – raport kasowy.
- 3.12. Obliczanie różnic kursowych - w przypadku walutowego raportu kasowego po wprowadzeniu wszystkich pozycji raportu, system automatycznie wylicza różnice kursowe wynikające z rozchodów metodą średniego ważonego kursu przychodów.
- 3.13. Obliczanie sald końcowych raportu - na podstawie sald początkowych raportu bankowego oraz wszystkich pozycji raportu system automatycznie wylicza salda końcowe zarówno walutowe, jak i złotówkowe.
- 3.14. Emisja przelewów - program umożliwia tworzenie przelewów, które mogą być albo wprowadzone ręcznie, albo utworzone automatycznie na podstawie wprowadzonych dokumentów księgowych. Przelewy mogą być wydrukowane lub przekazane w formie elektronicznej do banku.
- 3.15. Dekretacja dokumentów polecenia księgowania PK - pozycje w dokumencie PK zawierają pozycje składające się z obrotów strony Wn i Ma. Dla każdej ze stron oprócz podania symbolu konta i kwoty system wymaga wprowadzenia dodatkowej

informacji, której zakres jest definiowany przez użytkownika w trakcie wprowadzania syntetycznego planu konta. Podczas księgowania pozycji w dokumentach PK następuje kontrola poprawności wprowadzanych danych. Dostępne słowniki, pozwalają na wyszukanie potrzebnych danych.

3.16. Kontrola poprawności wykonanych księgowania.

3.16.1. Program na bieżąco kontroluje poprawność wykonanych księgowania.

Jest to realizowane przez kontrolę:

- a) występowania konta w planie kont,
- b) bilansowania się pozycji,
- c) zgodności kont przeciwstawnych,
- d) wprowadzenia wymaganych rozwinięć analitycznych (np. symbol rozrachunku dla kont rozrachunkowych),
- e) bilansowania się dokumentu,
- f) poprawności wszystkich wprowadzonych rozwinięć analitycznych (zgodność ze słownikami).

3.16.2. Definiowanie szablonów księgowych. Program umożliwia wprowadzenie schematów pomocnych w dekretacji wielopozycyjnych dokumentów - szablony księgowe przyspieszają prace związane z dekretacją wielopozycyjnych dokumentów.

3.16.3. Planowanie rozliczenia kosztów rozłożonych w czasie, z możliwością automatycznego tworzenia dokumentów księgowych na podstawie planu. Program umożliwia wprowadzenie harmonogramu rozliczania kosztów, które nie mogą być zaksięgowane w całości, w momencie poniesienia wydatku. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego program automatycznie utworzy dekret księgowania kosztów na podstawie informacji zawartych w harmonogramach. To rozwiązanie pozwala na całkowitą automatyzację comiesięcznej aktualizacji kosztów rozliczanych okresowo.

3.16.4. Wyszukiwanie dokumentów według różnych kryteriów. Program posiada rozbudowany moduł wyszukiwania dokumentów według dowolnych kryteriów, między innymi według zakresu dat, typu dokumentu, numeru konta, wprowadzonej kwoty, symbolu kontrahenta i symbolu osoby.

3.16.5. Wprowadzanie planu i dokumentów zmian. Program umożliwia wprowadzenie planu jak i wszystkich kolejnych modyfikacji planu. Plan może być

wprowadzany w układzie zadaniowym z możliwością automatycznej konwersji na plan obrotów kont księgowych.

3.17. Analiza sald i kosztów.

3.17.1. Analiza sald kont w ujęciach syntetycznym i analitycznym. Wykonanie analizy sald kont jest możliwe za pomocą zestawień obrotowych. Za pomocą tych zestawień można uzyskać informacje o saldach kont w wybranym dniu. Kryteria określające zawartość i postać zestawienia są definiowane przez użytkownika programu.

3.17.2. Analiza sald kont w ujęciu syntetycznym - realizacja przez zestawienia obrotowe, umożliwia uzyskanie informacji o obrotach oraz saldach kont syntetycznych. Zestawienia te są wykonywane na podstawie dekretacji na kontach analitycznych, dlatego też wystarczy wprowadzać dekrety tylko dla kont analitycznych.

3.17.3. Analiza sald kontrahentów/osób. Analizę tę przeprowadza się za pomocą sprawozdań rozrachunkowych z kontrahentami lub osobami. Zestawienia rozrachunkowe można wykonywać dla wybranych kont rozrachunkowych, wybranej grupy kontrahentów lub osób i za wybrany okres. Zestawienia mogą być wykonywane z pełną szczegółowością (z dokładnością do faktury) lub z grupowaniem według kontrahentów lub osób.

3.17.4. Analiza kosztów w ujęciu rodzajowym. Analizę tę przeprowadza się za pomocą zestawień obrotowych analitycznych, syntetycznych lub kosztowych według rodzajów. Zestawienie kosztowe rodzajowe umożliwiają analizę rozdziału kosztów rodzajowych na konta kosztów według działalności. Zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urządzeń księgowych.

3.17.5. Analiza kosztów według działalności. Analizę tę przeprowadza się za pomocą zestawień obrotowych analitycznych bądź syntetycznych lub kosztowych według działalności.

3.18. Zestawienia kosztowe według działalności umożliwiają analizę rozdziału kosztów rodzajowych przebiegowanych na konta według działalności. Zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urządzeń księgowych.

3.18.1. Analiza kosztów według nośników kosztów. Analiza kosztów na poziomie niższym niż konto analityczne realizowana jest w oparciu o rejestr nośników kosztów. Można dokonać automatycznego grupowania dekretacji na kontach

kosztowych według zdefiniowanego grupowania w układzie kalkulacyjnym.

Numery umów (zleceń) wprowadzane są podczas dekretacji dokumentów.

- 3.18.2. Windykacja należności. Program wykonuje automatycznie obliczanie i emisję not odsetkowych, upomnień i potwierdzeń sald na podstawie dekretacji należności oraz dokonanych wpłat.
- 3.18.3. Tworzenie kalkulacji nośników kosztów. Proces tworzenia kalkulacji zleceń przebiega automatycznie w oparciu o wszystkie wykonane w rozliczanym miesiącu dekretacje. Tworzenie kalkulacji zleceń jest połączone z dodatkową kontrolą wykonanych dekretacji.
- 3.18.4. Wyksięgowanie różnic kursowych wynikające z rozrachunków prowadzonych w obcej walucie.
- 3.18.5. Zamykanie miesiąca (lub innego okresu dekretacji) następuje przez podanie daty końca okresu dekretacji. Po jej wprowadzeniu program blokuje możliwość modyfikowania i dopisywania dokumentów z datą dekretacji wcześniejszą od podanej daty zamknięcia okresu. Dokumenty te można jedynie przeglądać i wykonywać na ich podstawie zestawienia.
- 3.18.6. Zamykanie roku obrachunkowego obejmuje:
 - a) utworzenie bazy danych dla nowego roku obrachunkowego, utworzenie dokumentu bilansu zamknięcia oraz wygenerowanie dokumentu bilansu otwarcia,
 - b) utworzenie bazy danych dla nowego roku obrachunkowego pozwala na rozdzielanie danych zamykanego i otwieranego okresu obrachunkowego. W wyniku utworzenia nowej bazy, dane z poprzedniego roku są przechowywane w oddzielnej bazie niż dane z roku bieżącego. Dane z lat poprzednich są w każdej chwili dostępne do odczytu,
 - c) utworzenie bilansu zamknięcia realizowane jest na podstawie określonego przez użytkownika schematu przeksięgowania,
 - d) w czasie tworzenia bilansu otwarcia konta przenoszone są saldami i ewentualnie grupowane według określonego przez użytkownika schematu grupowania.
- 3.18.7. Wszystkie dostępne wydruki i zestawienia są pogrupowane w rozwijanych grupach zleceń. Korzystając z nich jest do dyspozycji kilkadziesiąt zestawień prezentujących informacje o obrotach kont syntetycznych i analitycznych, stanie finansów placówki oraz rozrachunkach z kontrahentami i pracownikami.

3.18.8. Zestawienie obrotów i sald umożliwia zdefiniowanie dowolnej liczby zestawień analitycznych bądź syntetycznych dowolnych grup kont. Zestawienia:

- a) mogą być uzyskiwane w różnych układach tzn. z wyróżnionym bilansem otwarcia, z obrotami narastającymi od początku roku, z saldami za cały okres obrachunkowy,
- b) można wykonać dla dowolnego okresu obrachunkowego, włącznie z okresami archiwalnymi z lat ubiegłych. Wszystkie zestawienia są pokazywane w pierwszej kolejności na ekranie, następnie każde z nich może zostać wydrukowane,
- c) zakupów są wykonywane dla aktualnego rejestru księgowego. Przedstawiają one wszystkie operacje kupna (operacje na kontach) w rozbiciu na poszczególne dni, kontrahentów i faktury,
- d) mogą dotyczyć faktur i rachunków lub korekty faktur i rachunków,
- e) budżetowe są w pełni sparametryzowane, jedynie forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlane obroty są ustalane przez Użytkownika. Poszczególnym zestawieniom będącym definicjami realizowanych sprawozdań Użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać. Najczęściej wykonywane zestawienia to sprawozdania z dochodów i wydatków. Dzięki wbudowanemu pomocniczemu formularzowi do wprowadzenia i modyfikowania definicji zestawień program umożliwia Użytkownikowi ich modyfikację.

3.18.9. Zestawienie według zadań umożliwia kontrolę realizacji budżetu według zdefiniowanych zadań budżetowych. Zlecenie jest w pełni sparametryzowane. Forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlone obroty są ustalane przez użytkownika. Poszczególnym zestawieniom będącym definicjami realizowanych sprawozdań użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać.

3.19. Druki Rb - zestawienie to służy do przeglądania, edycji i drukowania druków Rb. Dostępne w programie formularze druków Rb zostały dostosowane do formatu ustalonego przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rozporządzeniu z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz w rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Korzystając z funkcji programu

oraz z dostarczonych definicji druków można przygotować i wydrukować sprawozdania budżetowe na formularzach oznaczonych symbolami:

- a) Rb-23 - miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych,
- b) Rb-27 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- c) Rb-28 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- d) Rb-28–NW – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- e) Rb-BZ1 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- f) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- g) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

3.19.1. Zestawienie kart kontowych służy do przedstawienia w porządku chronologicznym obrotów na wybranych kontach. Zestawienie może być wykonane niezależnie dla kont syntetycznych i analitycznych. Dzięki bardzo bogatemu zestawowi filtrów zestawienie to umożliwia analizę obrotów w różnych układach (dla wskazanego kontrahenta, klasyfikacji budżetowej i każdego innego elementu zapisu księgowego).

3.19.2. Zestawienie kart obrotów dziennych służy do przedstawienia stanu kont w rozbiciu na miesiące z uwzględnieniem podziału na poszczególne dni. Również to zestawienie może być wykonane niezależnie dla kont syntetycznych i analitycznych.

3.19.3. Zestawienie – rozrachunki - jest grupą podzleceń, za pomocą których można wykonać zestawienia rozrachunkowe z kontrahentami oraz z osobami fizycznymi. Ponadto można wykonać, a następnie wydrukować zestawienia i potwierdzenia sald kontrahentów oraz osób fizycznych.

3.19.4. Noty odsetkowe - program posiada funkcjonalność umożliwiającą przeprowadzanie analizy wystawionych not odsetkowych. Ponieważ informacja

o wysłanej notcie może być usunięta z poziomu zestawienia, możliwe jest obliczenie noty odsetkowej.

3.19.5. Upomnienia - podobnie jak noty odsetkowe, analizie mogą być poddane wysłane wezwania do uregulowania należności. W przypadku usunięcia informacji o wysłanym upomnieniu, możliwe jest jego ponowne wydrukowanie.

3.19.6. Potwierdzenia sald - w tym zestawieniu mogą być analizowane, usuwane i ponownie drukowane potwierdzenia zgodności sald z wybranymi- kontrahentami.

3.19.7. Karty wydatków - zestawienie to służy do wykonania sprawozdania o wydatkach i kosztach wskazanego konta w wybranym rejestrze księgowym.

4. Bezpieczeństwo i ochrona danych

4.1. Bezpieczeństwo danych w odniesieniu do systemu Quorum odbywa się przez zabezpieczenia dostępu danych na różnych poziomach:

4.1.1. bazy danych - program stosuje zaawansowaną technologicznie bazę danych firmy Sybase Co ver. 12.0, która gwarantuje wysoki stopień bezpieczeństwa danych w czasie eksploatacji programu;

4.1.2. aplikacji - stosowane są unikalne identyfikatory użytkowników, hasła dostępu (funkcja systemowa Specjalne/ Rejestr użytkowników/Dodaj dane) oraz nadawane są odpowiednie do zajmowanego stanowiska pracy uprawnienia. Konta dotychczasowych użytkowników systemu zostały przeniesione z systemu Quorum w ówczesnym Ministerstwie Gospodarki z takimi samymi uprawnieniami. Nowi użytkownicy nadawani będą po wniosku administratora merytorycznego do administratora systemu. Nowe hasła dostarczane są: drogą mailową, osobiście lub telefonicznie po uprzedniej weryfikacji użytkownika. Tą samą drogą odbywa się zgłaszanie modyfikacji uprawnień użytkownika oraz blokada użytkownika w systemie (z wyłączeniem drogi telefonicznej);

4.1.3. stacji końcowych - stosowana jest ochrona fizyczna nośników, sprzętu przed kradzieżą, zniszczeniem oraz niepowołanym dostępem.

4.2. Do systemu finansowo-księgowego mają dostęp wyłącznie osoby uprawnione. Dostęp ten polega na:

4.2.1. fizycznym dostępem do serwera systemu finansowo-księgowego;

4.2.2. logicznym dostępem do serwera systemu finansowo-księgowego;

- 4.2.3. fizycznym dostępie do stanowisk końcowych (stacji roboczych), na których zainstalowane jest oprogramowanie klienckie systemu finansowo-księgowego;
- 4.2.4. logicznym dostępie do systemu finansowo-księgowego kontrolowany jest w następujących etapach: logowanie użytkownika do domeny NT, logowanie użytkownika do systemu finansowo-księgowego.
- 4.3. Dla prawidłowego przebiegu operacji logowania do domeny NT oraz do systemu finansowo księgowego użytkownik logujący musi być wcześniej zarejestrowany w domenie i w systemie księgowym, oraz posiadać odpowiednie uprawnienia dostępu do zasobów sieciowych oraz do modułów systemu finansowo-księgowego.
- 4.4. Dla większego bezpieczeństwa hasła dostępu są okresowo zmieniane i nie mogą powtarzać się w czterech cyklach.

5. Tworzenie kopii bezpieczeństwa

- 5.1. Kopia zapasowa (backup) baz danych systemu finansowo-księgowego przeprowadzana jest automatycznie i codziennie. Możliwe jest także tworzenie kopii „na życzenie” przez uprawnione osoby (administratorów systemu/systemów) w trakcie pracy systemu. Backup systemu wykonywany jest na serwerze. Przechowywane informacje (baza i repozytorium plików) traktowane są, jako kopia zapasowa. Kopie bezpieczeństwa wykonywane są automatycznie przez program do tworzenia backupów Avamar, tworzony jest wtedy całościowy obraz dysku i przechowywany 14 dni, lub przez uruchomienie skryptu z poleceniem backupu.
- 5.2. Administrator może tworzyć kopie bezpieczeństwa w następujący sposób:
 - 5.2.1. uruchamiając „na życzenie” lub przez menagera zadań Windowsa odpowiedni skrypt, który tworzy backup pełny (pliki *.db oraz *.log) w podanej poprzez skrypt lokalizacji.
 - 5.2.2. tworząc pliki backupu z menu oprogramowania Sybase Central.
 - 5.2.3. poprzez utworzenie obrazu dysku serwera przez program Avamar
 - 5.2.4. kopie bezpieczeństwa są tworzone według planu i z uwzględnieniem:
 - a) regularnego sposobu tworzenia kopii bezpieczeństwa,
 - b) określenia czasu wymaganego do backupu/odtworzenia po awarii,
 - c) tworzenia dokumentacji z przeprowadzonych zadań (prowadzony jest Dziennik aplikacji),
 - d) śledzenia błędów, notowania nietypowych zachowań.

- 5.2.5. Dla maksymalnego bezpieczeństwa danych znajdujących się w zbiorach baz danych zalecane jest codzienne tworzenie pełnych kopii bezpieczeństwa baz. Operacja ta jest cykliczna i wykonywana automatycznie program uruchamiany codziennie o określonej porze, w czasie, gdy użytkownicy nie korzystają z zasobów systemu, a sama operacja jest bezpieczniejsza i mniej obciąża zasoby sieciowe.
- 5.2.6. Program do tworzenia backupów wykonuje kopie plików baz danych w trybie online, czyli przy działającym serwerze, więc nie jest wymagane wyłączenie na ten czas bazy. Zgodnie z zaleceniem kopie są tworzone w dni powszednie od poniedziałku do piątku. Na dysku, na którym jest wykonywana kopia należy zapewnić odpowiednią ilość wolnego miejsca. Kopia zapasowa baz danych zostaje przetestowana po zakończeniu pod względem poprawności wykonania.
- 5.2.7. Pliki backupu przechowywane są w centralnym systemie backupowym na macierzy dyskowej i dostępne są przez 14 dni.

Załącznik nr 4**Oznaczenie symboli rodzaju dokumentu**

LP.	SYMBOL	NAZWA
1	BO	Bilans otwarcia
2	BZ	Bilans zamknięcia
3	D	Dotacje
4	DZ	Dowody zastępcze
5	FVAT	Faktury VAT
6	FGŚP	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
7	FVAT	Faktury VAT
8	MAG	Magazyny
9	NAL	Należności
10	P_ŚE	Płatności ze środków europejskich
11	PK	Polecenie Księgowania
12	PK/AZF	PK – Asystent Zarządzania
13	PK/DEP	PK – Depozyt
14	PK/SOC	PK – Fundusz Socjalny
15	PK/Z-F	Zaangażowanie – osoby fizyczne
16	PK/Z-P	Zaangażowanie – osoby prawne
17	PL	Księgowania płac
18	PL DEP	Księgowanie list – depozyt
19	PL SOC	Księgowanie list – socjalny
20	PLAN	Plan finansowy
21	PO IS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
22	PO_PT	Nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych
23	PTIS	Pomoc Techniczna Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
24	RK/DEN	Raport kasowy - dewizowy cz. 47
25	RK/DEP	Raport kasowy – depozyt

26	RK/DKO	Raport kasowy – dewizowy cz. 48
27	RK/GWA	Raport kasowy – gwarancje bankowe
28	RK/SOC	Raport kasowy – socjalny
29	RK/WEKSLE	Raport kasowy - weksle
30	RK/ZEN	Raport kasowy – złotowy cz. 47
31	RK/ZKO	Raport kasowy – złotowy cz. 48
32	ŚR_TRW	Środki trwałe
33	UA	Udziały i Akcje
34	W_UE	Płatności ze środków europejskich
35	WB/D	Wyciąg bankowy – depozyt
36	WB/DEN	Wyciąg bankowy – dochody cz. 47
37	WB/DKO	Wyciąg bankowy – dochody cz. 48
38	WB/DPEN	Wyciąg bankowy- dochody okres przejściowy cz.47
39	WB/DPKO	Wyciąg bankowy- dochody okres przejściowy cz.48
40	WB/PEN	Wyciąg bankowy - rachunek pomocniczy cz.47
41	WB/PKO	Wyciąg bankowy - rachunek pomocniczy cz.48
42	WB/SOC	Wyciąg bankowy – socjalny
43	WB/WEN	Wyciąg bankowy- wydatki cz.47
44	WB/WKO	Wyciąg bankowy- wydatki cz.48
45	WB/WPEN	Wyciąg bankowy- wydatki okres przejściowy cz.47
46	WB/WPKO	Wyciąg bankowy- wydatki okres przejściowy cz.48
47	ZAB	Zabezpieczenia (gwarancje, weksle)
48	ZAGRAN	Delegacje zagraniczne
49	ZB_D	Zaangażowanie środków – Dotacje
50	ZB_IŚ	Zabezpieczenie środków - POIŚ
51	ZLP_P	Zaangażowanie lat przyszłych - Pozostałe
52	ZLP_PO	Zaangażowanie lat przyszłych – Programy Operacyjne
53	ZOB	Zobowiązania pozostałe
54	ZOB SOC	Zobowiązania socjalny

Załącznik nr 5

Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych

1. Konta bilansowe

1) 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.

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 011 „Środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody środków trwałych w wyniku zakupu gotowych środków trwałych.	011	300
2.	Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji	011	080

3.	Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych	011	080
4.	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych	011	800
5.	Nieodpłatne przyjęcie na stan nowych środków trwałych	011	800
6.	Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych:		
	a) wartość nieumorzona,	011	800
	b) wartość dotychczasowego umorzenia	011	071
7.	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny:		
	a) w zakresie wartości bilansowej,	011	800
	b) w zakresie dotychczasowego umorzenia	011	071
8.	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:		
	a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie),	800	011
	b) dotychczasowe umorzenie	071	011
9.	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny:		
	a) w zakresie wartości bilansowej,	800	011
	b) w zakresie dotychczasowego umorzenia	071	011

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji 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: środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, nadwyżki środków trwałych w używaniu, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody z zakupu pozostałych środków trwałych według cen nabycia lub kosztu wytworzenia	013	201,300
2.	Przychody pozostałych środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji	013	080
3.	Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji niewymagające postępowania wyjaśniającego	013	760
4.	Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego	013	240
5.	Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych pozostałych środków trwałych od innych jednostek organizacyjnych	013	760
6.	Nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe:		
	a) w formie darowizny od innych podmiotów i osób według wyceny w protokole przyjęcia,	013	760
	b) od innych jednostek organizacyjnych	013	072
7.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub podniesienia dolnego przedziału wartości, poniżej którego środki te są zaliczane do materiałów	072	013
8.	Stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych	072	013

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 wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych według cen nabycia lub kosztu wytworzenia	020	201,300
		020	300
2.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w wyniku rozliczenia inwestycji	020	080
3.	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne	020	800
4.	Nieodpłatnie otrzymane częściowo umorzone wartości niematerialne i prawne:		
	a) wartość nieumorzona,	020	800
	b) dotychczasowe umorzenie	020	071
5.	Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania:		
	a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie),	800	020
	b) dotychczasowe umorzenie	071	020

Konto 021 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych do kwoty 3500,00 zł.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma-wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 021 „Wartości niematerialne i prawne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.	021	201,300
2.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w wyniku rozliczenia wartości niematerialnych i prawnych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji niewymagające postępowania wyjaśniającego	021	760
3.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego	021	240
4.	Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek organizacyjnych	021	760
5.	Nieodpłatnie otrzymane używane wartości niematerialnych i prawnych:		
	a) w formie darowizny od innych podmiotów i osób według wyceny w protokole przyjęcia,	021	760
	b) od innych jednostek organizacyjnych	021	072
6.	Wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub podniesienia dolnego przedziału wartości, poniżej którego środki te są zaliczane do materiałów	072	021
7.	Stwierdzone niedobory wartości niematerialnych i prawnych	072	021
8.	Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania	072	021

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków. Podstawą zaksięgowania przekazanych na udziały środków pieniężnych jest akt notarialny oraz zlecenie dokonania przelewu środków pieniężnych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Wycena następuje na dzień bilansowy, czyli wartość akcji w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej, a różnicę przeszacownia rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 uor, zaś pozostałe akcje i udziały są wyceniane w cenie nominalnej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	030	130
2.	Objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) lub mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw	030	800
3.	Rozchód sprzedanych udziałów, akcji według cen nabycia:	073	030
	a) Wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	751	030
	b) Rozchód sprzedanych udziałów, akcji w wartości netto	800	030
	Zmniejszenie wartości posiadanych udziałów (umorzenie)		

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem wkładu niepieniężnego (aportu)	071	011
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem w formie wkładu niepieniężnego (aportu)	071	020
3.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z dokonaniem urzędowej aktualizacji środków trwałych	071	011
4.	Naliczenie za rok budżetowy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400	071
5.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	011	071
6.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych	020	071

7.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800	071
8.	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011	071
9.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020	071

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz 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 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem	072	013

2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem	072	021
3.	Jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	401	072
4.	Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych	013	072
5.	Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych	021	072

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się na koniec roku obrotowego. Jeśli akcje nie są notowane na giełdzie, to nie dokonuje się odpisów aktualizujących.

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości ewidencjonowanych w cenie nabycia	073	750
2.	Korekty ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: a) W przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności	073	030

	b) W razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych	073	030
3.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości, poniżej ich wartości ewidencjonowanych w cenie nabycia	751	073

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 w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 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: środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Koszty dokumentacji projektowej zlecone: a) podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą b) osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło	080 080	201 231
2.	Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi	080	201,300
3.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	080	800

4.	Wartość środków trwałych w budowie otrzymanych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	080	800
5.	Przekazanie do użytkowania efektów inwestycyjnych w postaci: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych,	011 020	080 080
6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	800	080
7.	Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych w budowie	800	080

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,

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.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 101 „Kasa”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Podjęcie gotówki do kasy z rachunków bankowych	101	141
2.	Wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych rozliczanych z budżetem i gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów	101	221

3.	Wpłaty do kasy nieprzypisanych należności jednostek budżetowych:		
	a) stanowiących przychody z tytułu dochodów budżetowych,	101	720
	b) stanowiących pozostałe przychody operacyjne,	101	760
	c) odsetek z tytułu nieterminowych płatności	101	750
4.	Zwroty niewykorzystanych zaliczek wypłaconych wcześniej pracownikom	101	235
5.	Gotówkowe wpłaty do kasy wadiów przetargowych	101	240
6.	Odprowadzenie gotówki z kasy na rachunki	141	101
7.	Faktury z tytułu dostaw, robót i usług opłacone bezpośrednio z kasy	201	101
8.	Wypłacone z kasy wynagrodzenia pracowników i ekwiwalenty	231	101
9.	Wypłacone z kasy pożyczki dla pracowników z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234	101
10.	Świadczenia pieniężne z zakładowego funduszu socjalnego wypłacone pracownikom, emerytom	232	101
11.	Wypłacone z kasy zaliczki dla pracowników	235	101
12.	Zwrot wydatków z tytułu podróży służbowych oraz za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych	235, 236	101
13.	Zwrot wydatków poniesionych przez pracowników związanych z zakupem materiałów i usług	234, 235	101

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów

budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych na rachunek dochodów:		
	a) przypisanych,	130	221
	b) nieprzypisanych	130	720,750,760

2.	Wpływ na rachunek dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano: a) zwróconych bezpośrednio na rachunek dochodów, b) z rachunku wydatków	130 130	221 141
3.	Zwroty nadpłat i kwot nienależnie pobranych, zmniejszające wykonanie dochodów budżetowych wraz z oprocentowaniem uregulowanym odrębnymi przepisami	221	130
4.	Obustronny techniczny zapis ujemny na rachunku dochodów do operacji 4	130	130
5.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	222	130
6.	Wpływy środków pieniężnych na rachunek wydatków od dysponenta wyższego stopnia	130	223
7.	Wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki	130	201,224,229, 231, 234,240
8.	Obustronny techniczny zapis ujemny na rachunku wydatków	130	130
9.	Zwroty wydatków poniesionych w poprzednim roku budżetowym dokonane na rachunek wydatków	130	201
10.	Przekazanie wydatków, zwróconych na rachunek wydatków w następnym roku budżetowym, na rachunek dochodów	141	130
11.	Przelew środków z rachunku wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	405	130
12.	Zwroty środków niewykorzystanych na rachunek bieżący wydatków dysponenta wyższego stopnia	223	130
13.	Zwroty wydatków poniesionych na podróże służbowe	130	201,235,236

14.	Przelew środków w walucie do międzynarodowych organizacji (składki)	403	130
15.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,224, 225, 229,231, 234, 240	130

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którym dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych 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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2.	Spląty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: a) pracownikom, b) byłym pracownikom, emerytom i rencistom	135 135	234 234
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: a) przypisanych, b) nieprzypisanych	135 135	Konta zespołu 2 851
4.	Wpływ gotówki odprowadzonej z kasy na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	141

5.	Odsetki od środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	851
6.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przelane na rachunki bankowe: a) pracowników, b) byłych pracowników, emerytów i rencistów	234 234	135 135
7.	Wyплаты z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obciążające bezpośrednio ten fundusz	851	135
8.	Opłacenie faktur zakupu towarów, usług i innych świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	202	135
9.	Świadczenia pieniężne działalności socjalnej przekazane na rachunki bankowe pracowników po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych	232, 238	135
10.	Podatek dochodowy od osób fizycznych potrącony z wypłaconych świadczeń odprowadzony na rachunek urzędu skarbowego	225	135
11.	Wyplata gotówki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pobranych do kasy na wypłaty świadczeń i udzielonych pożyczek	141	135

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.

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 wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wadia przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej	139	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadów	139	141
3.	Wpływ sum na zlecenie	139	240
4.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139	240
5.	Pobranie gotówki do kasy	141	139
6.	Koszty prowadzenia rachunków bankowych	240	139
7.	Zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z dopisanymi odsetkami.	240	139
8.	Zobowiązania wobec wykonawców i dostawców opłacone z sum na zlecenie	201	139
9.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240	139
10.	Naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	139	240,750
11.	Splaty zobowiązań oraz zwrot sum do wyjaśnienia	242	139
12.	Wpływ należności oraz sum do wyjaśnienia	139	242

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty gotówki z kasy na rachunki bankowe	141	101
2.	Wpływ do kasy gotówki pobranej z rachunków bankowych	101	141
3.	Przelewy środków z rachunków bankowych jednostek budżetowych na inne rachunki bankowe tych jednostek	141	Konta zespołu 1
4.	Wpływy środków na rachunki bankowe z innych rachunków ministerstwa	Konta zespołu 1	141

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług a) działalności inwestycyjnej, b) działalności operacyjnej	080, 011, 013, 020, 021 Konta zespołu 4	201 201
2.	Zapłata faktur zakupu dotyczących wydatków finansowanych ze środków z budżetu: a) z rachunku bankowego b) z kasy	201 201	130 101
3.	Wpłaty należności od odbiorców : a) na rachunek bankowy, b) do kasy	130 101	201 201
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201
5.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych	761	201
6.	Roszczenia sporne z kontrahentami	201	240
7.	Faktury dostawców krajowych (zakup materiałów)	300	201

Konto 202-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-fundusz socjalny”

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw i usług w odniesieniu do funduszu socjalnego, a także należności z tego tytułu.

Konto 202 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń z tytułu funduszu socjalnego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- fundusz socjalny”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	202	135
2.	Zobowiązania z tytułu poniesionych kosztów związanych z działalnością ZFŚS	851	202

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis należności Skarbu Państwa inne niż odsetki	221	720
2.	Przypis innych niż odsetki należności ubocznych na podstawie dokumentu wpłaty	221	720
3.	Przypis pozostałych należności z tytułu dochodów budżetowych:		
	a) stanowiących przychody związane z podstawową działalnością jednostki,	221	720
	b) stanowiących pozostałe przychody operacyjne,	221	760
	c) dotyczących odszkodowań od firm ubezpieczeniowych z tytułu likwidacji skutków zdarzeń losowych	221	720
4.	Odsetki od nieterminowej zapłaty należności z tytułu dochodów budżetowych przypisane na koniec kwartału	221	750

5.	Zapłata należności z tytułu dochodów budżetowych:		
	a) w formie wpłat do kasy,	101	221
	c) w formie wpłat na rachunek bieżący	130	221
6.	Korekty zmniejszające należności z tytułu dochodów budżetowych nieopodatkowanych VAT lub opodatkowanych VAT w wartości korekty wartości faktury netto w zakresie:		
	a) przychodów związanych z podstawową działalnością jednostki,	720	221
	b) sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz materiałów	760	221
7.	Korekty zwiększające należności z tytułu dochodów budżetowych nieopodatkowanych VAT lub opodatkowanych VAT w wartości korekty wartości faktury netto w zakresie:		
	a) przychodów związanych z podstawową działalnością jednostki,	221	720
	b) sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz materiałów	221	760
8.	Zwroty nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych:		
	a) w formie wypłat do kasy,		
	b) w formie wypłat z rachunku bieżącego jednostki	221	101
		221	130
9.	Korekty zmniejszające należność z tytułu dochodów budżetowych z tytułu nadpłat w danym roku budżetowym:		
	a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych,	720	221
	b) przychodów finansowych	750	221
	c) pozostałych przychodów operacyjnych	760	221

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, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przekięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przelew dochodów budżetowych zrealizowanych przez państwowe jednostki budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	222	130
2.	Przeięgowanie, na koniec roku budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych Urzędu	800	222
3.	Zwrot niesłusznie przekazanych dochodów budżetowych	130	222

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności: w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Okresowe wpływy środków z rachunku dysponenta wyższego stopnia na wydatki objęte planem wydatków państwowych jednostek budżetowych	130	223
2.	Roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
3.	Zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym na rachunek bieżący wydatków dysponenta wyższego stopnia	223	130

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230, wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych	224	130
2.	Informacja z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich	224	227
3.	Zwroty dotacji w roku jej przekazania	130	224
4.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810	224

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
2.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej,	225	130
3.	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	225	231
4.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty (podatek od nieruchomości)	403	225
5.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów z rachunku bieżącego	225	130

6.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty (faktury wewnętrzne-import usług)	412	225
7.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	Konta zespołu 4	225

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypis długoterminowych należności budżetowych	226	840
2.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy	221	226
3.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	226	221

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 w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności: wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego

o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2, wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	227	800
2.	Przebiegowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy)	Konta zespołu 2	227
3.	Zawiadomienie Banku Gospodarstwa Krajowego o zwrocie przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich (ze znakiem ujemnym)	Konta zespołu 2	227

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a 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 zapewnia 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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231	229

2.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń	405	229
3.	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	229	231
4.	Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zapłata zobowiązań wobec PFRON, refundacja	229	130
5.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez:		
	a) pracowników,	231	229
	b) pracodawcę	405	229
6.	Korekty zmniejszające kwoty naliczonych składek płaconych przez:		
	a) pracowników,	229	231
	b) pracodawcę	229	405

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: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto działalności bieżącej	404	231
2.	Zasiłki płatne ze środków ZUS naliczone w listach płac	229	231

3.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:		
	a) z kasy,	231	101
	b) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, refundacja	231	130
4.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:		
	a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,	231	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika,	231	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe,	231	233
	d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej,	231	233
	e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	231	233
	f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	231	235,236
g) pozostałych zobowiązań pracowników (zajęcia komornicze)	231	233	

Konto 232 – „Rozrachunki – fundusz socjalny”

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych z tytułu świadczeń socjalnych oraz umów refundowanych (depozyt).

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się wypłaty pieniężne lub przelewy z tytułu świadczeń socjalnych a także umów refundowanych.

Na stronie Ma konta 232 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu świadczeń socjalnych oraz umów refundowanych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 232 „Rozrachunki- fundusz socjalny”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone rozrachunki z list dodatkowych depozytu lub funduszu socjalnego.	851	232
2.	Potrącenia rozrachunków z budżetami	232	237

3.	Potrącenia z list płac pozostałych obciążeń	232	238
4.	Wypłata gotówki z kasy	232	101
5.	Przelew z banku	232	135

Konto 233 – „Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń”

Konto 233 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 233 ujmuje się w szczególności: przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 233 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 233 „Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń - przelewy	233	130
2.	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika	231	233

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia – fundusz socjalny.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wypłaty gotówkowe na wydatki z ZFŚS .

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone wypłaty gotówkowe i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek, udzielone zapomogi.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek z ZFŚS	234	851
2.	Udzielone zapomogi	851	234
3.	Rozliczenie kosztów związanych z prowadzoną działalnością socjalną	851	234
4.	Udzielenie pożyczki mieszkaniowej	234	101,135
5.	Wyplata środków na pokrycie kosztów związanych z prowadzoną działalnością socjalną	234	101,135
6.	Wpłata z tytułu udzielonych pożyczek, zwrot niewykorzystanych środków na pokrycie kosztów związanych z prowadzoną działalnością socjalną	101,135	234

Konto 235 – „Rozrachunki z pracownikami-złotowe”

Konto 235 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 235 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 235 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 235 „Rozrachunki z pracownikami-złotowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki lub sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę.	235	101,130
2.	Rozliczenie zaliczki lub gotówki pobranej na wydatki obciążające jednostkę	300 401-409	235 235

3.	Nierozliczone zaliczki i inne należności od pracowników	231	235
4.	Wpłaty z tytułu niewykorzystanych zaliczek, wypłat gotówkowych	101,130	235

Konto 236 – „Rozrachunki z pracownikami-dewizowe”

Konto 236 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników w dewizach z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 236 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy w dewizach do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych w dewizach, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w dewizach, zapłacone zobowiązania wobec pracowników w dewizach.

Na stronie Ma konta 236 ujmuje się w szczególności: regulowanie zobowiązań przez pracowników w dewizach w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w dewizach, wpływy należności od pracowników w dewizach.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 236 „Rozrachunki z pracownikami-dewizowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki dewizowe	236	101,130
2.	Rozliczenie zaliczki	409	236
3.	Nierozliczone zaliczki i inne należności od pracowników	231	236
4.	Wpłaty z tytułu niewykorzystanych zaliczek	101,130	236
5.	Dodatnie różnice kursowe	236	750
6.	Ujemne różnice kursowe	751	236

Konto 237 – „Pozostałe rozrachunki-fundusz socjalny”

Konto 237 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

Na stronie Wn konta 237 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 237 „Pozostałe rozrachunki-fundusz socjalny”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłata z rachunku ZFŚS lub depozytowego rozrachunków z budżetami.	237	135
2.	Naliczenie pozostałych rozrachunków z budżetami dotyczących środków z ZFŚS lub środków z depozytu	232	237

Konto 238 – „Pozostałe potrącenia-fundusz socjalny”

Konto 238 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 238 ujmuje się wypłaty pieniężne lub przelewy z tytułu świadczeń socjalnych a także umów refundowanych.

Na stronie Ma konta 238 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu świadczeń socjalnych oraz umów refundowanych.

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wypłata z rachunku ZFŚS lub depozytowego pozostałych potrąceń	238	135
2.	Naliczenie pozostałych potrąceń dotyczących środków z ZFŚS lub środków z depozytu	232	238

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–236. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności. Ponadto na koncie 240 ewidencjonuje się stwierdzone niedobory i nadwyżki różnic inwentaryzacyjnych w magazynach.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139	240
2.	Wpływ sum na zlecenie	139	240
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139	240
4.	Zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240	139
5.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone przez nich na drodze sądowej	201	240
6.	Zapłata zobowiązań	Konto zespołu 4	240
7.	Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi	240	300
8.	Przekazanie środków do dysponenta niższego stopnia oraz zapłata zobowiązań finansowych.	240	130
9.	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów:		
	a) nadwyżki,	310	240
	b) niedobory	240	310

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki, depozyt, sumy do wyjaśnienia-różne rozliczenia”

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

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 241 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 241 „Pozostałe rozrachunki, depozyt, sumy do wyjaśnienia-różne rozliczenia”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwrot wpłat z tytułu wydatków budżetowych po ich wyjaśnieniu z rachunku bieżącego	241	130
2.	Niewyjaśnione wpłaty z tytułu wydatków budżetowych na rachunek bieżący jednostki	130	241
3.	Przebiegowanie na pomniejszenie wydatków wyjaśnionych wpłat	241	Konto zespołu 2

Konto 242 – „Pozostałe rozrachunki – zadania pozabudżetowe”

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz sum do wyjaśnienia.

Konto 242 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 242 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 242 „Pozostałe rozrachunki – zadania pozabudżetowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków wykonawców	412	242
2.	Naliczone różnice kursowe	751	242
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek	139	242
4.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług	242	412
5.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, przekazanie dotacji	242	139
6.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	815	242

7.	Naliczone różnice kursowe	242	750
8.	Środki otrzymane na wypłatę dotacji pozabudżetowych	242	815

Konto 243 – „Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne”

Konto 243 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych roszczeń spornych

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się powstanie roszczenia spornego z tytułu należności, pod datą skierowania pozwu do sądu. Na stronie Ma konta 243 ujmuje się odpisania zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Konto 243 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan roszczeń spornych z tytułu należności, a saldo Ma – stan roszczeń spornych z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone przez nich na drodze sądowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 243 „Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeksięgowanie należności spornej	243	221
2.	Odpisanie należności jako nieściągalnej	290	243
3.	Przeksięgowanie kwoty roszczenia spornego na należności bezsporne	221	243

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu z rachunku bieżącego	245	130
2.	Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki	130	245
3.	Przeksięgowanie na należność wyjaśnionych wpłat	245	221

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych, z wyłączeniem należności z tytułu operacji finansowych	761	290
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu operacji finansowych	751	290
3.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851	290
4.	Odpisy należności nieściągalnych, umorzonych przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących dotyczących należności:		
	a) jednostek budżetowych	290	221
	b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290	851

5.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu operacji finansowych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie:		
	a) jednostek budżetowych,	290	750
	b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290	851
6.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie:	290	760
	a) jednostek budżetowych,	290	853
	b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290	851

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach w cenach nabycia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się: faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”, podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się: wartość przyjętych dostaw i usług, naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków, naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty, naliczony podatek VAT–niepodlegający zwrotowi lub

odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również: odchylenia od cen ewidencyjnych, od cen nabycia, koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców, opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie, niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie; reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi	300	201
2.	Przyjęcie na stan : a) magazynów b) środków trwałych c) pozostałych środków trwałych d) wartości niematerialnych i prawnych e) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	310 011 013 020 021	300 300 300 300 300
3.	Odchylenia debetowe - różnica pomiędzy dowodem PZ a fakturą, wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej	340	300
4.	Odchylenia kredytowe - różnica pomiędzy dowodem PZ a fakturą, wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej	300	340

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach.

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

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach nabycia.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 310 „Materiały”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przyjęcie zakupionych materiałów na stan magazynowy w cenie zakupu brutto	310	2-1, 235,300
2.	Materiały przyjęte do magazynu z tytułu: a) nieodpłatnego otrzymania, b) zlikwidowanych (połączonych) jednostek	310 310	760 800
3.	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów: a) nadwyżki, b) niedobory	310 240	240 310
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych materiałów	761	310
5.	Rozchód materiałów z magazynu przeznaczonych do zużycia	401	310

Konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, ustaloną na poziomie cen nabycia a ich rzeczywistą ceną nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić co najmniej podział odchyłeń na dotyczące materiałów z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów ujętych na kontach 310.

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przyjęcie zakupionych materiałów na stan magazynowy w cenie nabycia - różnica pomiędzy dowodem PZ a fakturą, wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej brutto :		
	a) odchylenia debetowe	340	300
	b) odchylenia kredytowe	300	340

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 400 „Amortyzacja”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych	400	071
2.	Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych:	400	071
3.	Przebiegowanie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy	860	400

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 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zużycie materiałów wydanych z magazynu	401	310
2.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu (wartość w cenie nabycia):		
	a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu, Not Księgowych	401	201, 240
	b) za gotówkę lub ze środków własnych pracowników	401	235
3.	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT	401	201
4.	Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do użytkowania pozostałych ŚT i WNiP	401	072
5.	Zmniejszenie kosztów na podstawie faktur korygujących	201	401
6.	Przebiegowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860	401

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 oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 402 „Usługi obce”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych a) na podstawie otrzymanych faktur, Not księgowych b) opłaconych gotówką lub ze środków własnych pracowników jednostek budżetowych	402 402	201, 240 235
2.	Prowizje i koszty bankowe pobrane przez bank z rachunku bieżącego jednostki budżetowej,	402	130
3.	Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktur korygujących otrzymanych w bieżącym roku budżetowym	201	402
4.	Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu usług obcych	860	402

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 oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypisane do zapłaty opłaty obciążające koszty działalności podstawowej	403	240, 201
2.	Podatki i opłaty nieprzypisane opłacone: a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, b) za gotówką lub ze środków własnych pracowników	403 403	130 235
3.	Koszty podatkowe (podatek od nieruchomości)	403	225
4.	Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu podatków i opłat	860	403

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 (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów	404	231
2.	Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków	231,201	404
3.	Przebiegowanie na koniec roku kosztów poniesionych wynagrodzeń	860	404

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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej	405	229
2.	Naliczenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	405	130
3.	Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS w związku z refundacją poniesionych wydatków	229,201	405
4.	Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860	405

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwrot kosztów za używanie samochodów osobowych do celów służbowych	409	235
2.	Koszty podróży służbowych	409	236,235,201
3.	Odprawy pieniężne i odszkodowania	409	231
4.	Oplaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	201

5.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	201,235,236	409
6.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	409

Konto 410-„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności z tytułu zasądzonych rent, nagród o charakterze szczególnym nie zaliczanym do wynagrodzeń oraz nagród konkursowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się obciążenie poniesionych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków wykonawców	410	201
2.	Zmniejszenie kosztów	201	410
3.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860	410

Konto 412 -„Pozostałe obciążenia”

Konto 412 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410. Na koncie tym ujmuje się koszty w szczególności z tytułu nagród konkursowych, dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 412 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków wykonawców	412	201

2.	Zmniejszenie kosztów	201	412
3.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860	412

Konto 413-„Pozostałe obciążenia – zadania pozabudżetowe”

Konto 413 służy do ewidencji kosztów związanych z zadaniami pozabudżetowymi, takimi jak „Badania statystyczne”, i inne.

Na stronie Wn konta 413 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 413 „Pozostałe koszty – zadania pozabudżetowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków wykonawców	413	242
2.	Zmniejszenie kosztów	242	413
3.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860	413

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, podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	221	720
2.	Korekty zmniejszające przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz z tytułu nadpłat	720	221
3.	Pozostałe przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	221	720
4.	Przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720	860

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 750 „Przychody finansowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek wypłaconych w walutach obcych	201, 235, 236,	750

2.	Przypis odsetek od nieterminowych płatności należności z tytułu dochodów budżetowych	221	750
3	Korekty zmniejszające należność odsetek od nieterminowych płatności należności z tytułu nadpłat w danym roku budżetowym	750	221
4.	Umorzenie, wyksięgowanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności	290	750
5.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych na wynik finansowy	750	860

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 trwale 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 trwale w budowie.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 751 „Koszty finansowe”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Ujemne różnice kursowe od zwróconych zaliczek wypłaconych w walutach obcych	751	236, 201
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu operacji finansowych	751	290
3.	Korekty zmniejszające należność z tytułu nadpłat w danym roku budżetowym za lata ubiegłe,	751	221
4.	Przeksięgowanie na koniec roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	860	751

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Otrzymane darowizny rzeczowych składników majątku obrotowego: a) materiały, b) pozostałe środki trwałe	310 013	760 760
2.	Stwierdzone nadwyżki inwentaryzacyjne zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych materiałów	310	760
3.	Przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych (materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych)	221, 201	760
4.	Otrzymane w formie pieniężnej kary, odszkodowania oraz darowizny wpłacone na rachunek bieżący jednostek budżetowych	130	760
5.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności	290	760
6.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	760	860

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się: na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia materiałów	761	310
2.	Nieodpłatnie przekazane materiały w wartości cen zakupu lub nabycia	761	310
3.	Odszkodowania, kary i grzywny zapłacone przelewem z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	761	130
4.	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	761	201
5.	Odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników	761	290
6.	Stwierdzone niedobory inwentaryzacyjne zaliczone do pozostałych kosztów operacyjnych materiałów	761	310
7.	Korekty zmniejszające należność z tytułu nadpłat w danym roku budżetowym za lata ubiegłe	761	221
8.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860	761

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw.

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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227, okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego	800	860
2.	Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania Rb-27, zrealizowanych dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych	800	222
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	810	800

4.	Nieodpłatnie przekazane i sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje (wartość bilansowa)	800	Konta zespołu 0
5.	Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek	800	Konta zespołu 2
6.	Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	800	Konta zespołu 0
7.	Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego	860	800
8.	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań jednostkowych Rb-28 zrealizowanych wydatków państwowych jednostek budżetowych	223	800
9.	Środki z budżetu wykorzystane na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	800	810
10.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje)	Konta zespołu 0	800
11.	Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek w postaci: a) składników aktywów trwałych, b) rzeczowych składników majątku obrotowego, c) należności	Konta zespołu 0 Konta zespołu 3 Konta zespołu 2	800 800 800
12.	Przebieganie na koniec roku budżetowego salda konta 810	800	810

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 810 ujmuje się: wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Równowartość wydatków dokonanych przez państwowe jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	810	800
2.	Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego salda konta 810 w zakresie środków z budżetu wydatkowanych na finansowanie inwestycji państwowych jednostek budżetowych	800	810

Konto 815 – „Dotacja pozabudżetowa”

Konto 815 służy do ewidencji zadań pozabudżetowych związanych z takimi zadaniami jak: „Jednorazowe odprawy pieniężne dla górników likwidowanych kopalni”, czy „działalność ogólnotechniczna i wspomagająca działania”.

Na stronie Wn konta 815 ujmuje się wartość przekazanych dotacji uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

Na stronie Ma konta 815 ujmuje się otrzymanych środków na jednorazowe odprawy pieniężne.

Na koniec roku konto 815 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 815 „Dotacja pozabudżetowa”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną	815	242
2.	Dotacje otrzymana	242	815

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.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania Skarbu Państwa inne niż odsetki	761	840
2.	Utworzenie rezerwy na wypłatę przyszłych zobowiązań z tytułu odsetek	751	840
3.	Rozwiązanie rezerwy na rzecz pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych	840	751 761
4.	Zmniejszenie rezerwy, zaksięgowanie przychodów danego okresu	840	760
5.	Utworzenie rezerwy na przyszłe świadczenia	201, 242	840
6.	Rozwiązanie rezerwy na rzecz powstałego zobowiązania	840	201, 242

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 pozwala na wyodrębnienie: stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	851
3.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234	851
4.	Zakupy udokumentowane fakturami obciążające zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851	202
5.	Świadczenia socjalne wypłacone z kasy	851	101
6.	Bezzwrotne świadczenia socjalne należne pracownikom jednostki budżetowej	851	234

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,410,412,413,414, 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: 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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860 „Wynik finansowy”

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów, ujmowanych w ciągu roku na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 412, 413, 414	860	Konta zespołu 4
2.	Przebieganie poniesionych w ciągu roku kosztów finansowych	860	751
3.	Przebieganie poniesionych w danym roku pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
4.	Przebieganie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
5.	Przebieganie zrealizowanych w ciągu roku przychodów finansowych	750	860
6.	Przebieganie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
7.	Przeniesienie straty bilansowej za ubiegły rok budżetowy na zmniejszenie funduszu jednostki	800	860
8.	Przeniesienie zysku bilansowego za ubiegły rok budżetowy na zwiększenie funduszu jednostki	860	800

2. Konta pozabilansowe

Konto 902 – „Zaangażowanie wydatków środków pozabudżetowych”

Konto służy do prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących zadań pozabudżetowych na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków.

Na stronie MA konta 902 ujmuje się zaangażowanie środków pieniężnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków pieniężnych na realizację umów, decyzji czy innych postanowień.

Na koniec roku konto 902 nie wykazuje salda.

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 oczekujących za realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Konto 971 – „Nieprawidłowości w ramach projektów PO PT”

Na stronie Ma konta 971 ujmuje się nieprawidłowości w ramach projektów.

Konto 972 – „Zwroty wydatków środków europejskich”

Na stronie Wn konta 972 ujmuje się zwroty wydatków środków europejskich z lat ubiegłych.

Konto 973 – „Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych”

Na stronie Ma konta 973 ujmuje się nadpłacone zwroty wydatków przekazane przez Ministra Finansów.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wydatki strukturalne

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.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 992 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Konto 994 – „Gwarancje bankowe”

Na stronie Wn konta 994 ujmuje się przyjęcie gwarancji bankowych.

Na stronie Ma konta 994 ujmuje się zwrot gwarancji bankowych.

Konto 995 – „Weksle”

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się przyjęcie weksla.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zwrot weksla.

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.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań finansowych

Załącznik nr 6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					
Ministerstwo Energii		B I L A N S			
		jednostki budżetowej			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony			
363209612		na dzień		Wysłać bez pisma przewodniego	
CZ.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	suma I, II, III, IV, V		A. Fundusz	suma I, II	
I. Wartości niematerialne i prawne	<i>saldo konta 020 pomniejszone o wartość umorzenia</i>		I. Fundusz jednostki	saldo Ma konta 800	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	suma 1, 2, 3		II. Wynik finansowy netto (+,-)	suma 1, 2	
1. Środki trwałe	suma 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5		1. Zysk netto (+)	<i>saldo Ma konta 860</i>	
1.1. Grunty	<i>saldo konta 011 środki trwałe zaliczone do grupy "0" wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)</i>		2. Strata netto (-)	<i>saldo Wn konta 860</i>	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<i>saldo konta 011 środki trwałe zaliczone do grupy 1 i 2 wg KŚT pomniejszone o wartość umorzenia</i>		III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	nie występuje w jednostce	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	<i>saldo konta 011 środki trwałe zaliczone do grupy 3, 4, 5 i 6 wg KŚT pomniejszone o wartość umorzenia</i>		IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	nie występuje w jednostce	
1.4. Środki transportu	<i>saldo konta 011 środki trwałe zaliczone do grupy 7 wg KŚT pomniejszone o wartość umorzenia</i>		V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	nie występuje w jednostce	
1.5. Inne środki trwałe	<i>saldo konta 011 środki trwałe zaliczone do grupy 8 wg KŚT pomniejszone o wartość umorzenia</i>		B. Państwowe fundusze celowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	saldo konta 080		C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	suma I, II, III	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	nie występuje w jednostce		I. Zobowiązania długoterminowe		
III. Należności długoterminowe	<i>saldo Wn konta 226</i>		II. Zobowiązania krótkoterminowe	suma 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	suma 1, 2, 3		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<i>saldo Ma konta 201</i>	
1. Akcje i udziały	<i>saldo Wn konta 030 skorygowane o ewentualne saldo konta 073</i>		2. Zobowiązania wobec budżetu	<i>saldo Ma konta 225</i>	
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	<i>saldo Ma konta 229</i>	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	<i>saldo Ma konta 231 i 233</i>	
B. Aktywa obrotowe	suma I, II, III, IV		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	<i>saldo Ma konta 240</i>	
I. Zapasy	nie występuje w jednostce		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	nie występuje w jednostce	

3. Produkty gotowe	<i>nie występuje w jednostce</i>	D. Fundusze specjalne	suma 1, 2
4. Towary	<i>nie występuje w jednostce</i>	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<i>saldo Ma konta 851</i>
II. Należności krótkoterminowe	suma 1, 2, 3, 4, 5	2. Inne fundusze	
1. Należności z tytułu dostaw i usług	<i>saldo Wn konta 201</i>	E. Rozliczenia międzyokresowe	suma I, II
2. Należności od budżetów	<i>saldo Wn konta 225</i>	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	<i>saldo Ma konta 840</i>
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	<i>saldo Wn konta 229</i>	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	nie występuje w jednostce
4. Pozostałe należności	<i>saldo Wn konta 202, 221, 234, 240, 244 pomniejszone o wartość saldo Ma konta 290</i>		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	<i>nie występuje w jednostce</i>		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	suma 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7		
1. Środki pieniężne w kasie	<i>saldo Wn konta 101</i>		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	<i>saldo Wn konta 133, 135 i 139</i>		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego			
4. Inne środki pieniężne			
5. Akcje lub udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	nie występuje w jednostce		
Suma aktywów	suma A, B	Suma pasywów	suma A, B, C, D, E

A. Objąsnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizacyjne.

B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	saldo konta 071 i konta 072
2. Umorzenie środków trwałych	saldo konta 071
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	saldo konta 072
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	
7. Odpisy aktualizujące należności	saldo Ma konta 290
8. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	saldo konta 073

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

Ministerstwo Energii		Rachunek zysku i strat jednostki	
Numer identyfikacyjny REGON 363209612		(wariant porównawczy) sporządzony na dzień	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		suma I, II, III IV, V, VI	
A.			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów Zmiany stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	nie występuje w jednostce	
II.	Koszty wytwarzania produktów na własne potrzeby jednostki	nie występuje w jednostce	
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	nie występuje w jednostce	
IV.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	nie występuje w jednostce	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	saldo konta 720 § 048	
B	Koszty działalności operacyjnej	suma I, II, III IV, V, VI, VII, VIII, IX, X	
I.	Amortyzacja	saldo konta 400	
II.	Zużycie materiałów i energii	saldo konta 401 § 421, 426,	
III.	Usługi obce	saldo konta 402 § 427, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440	
IV.	Podatki i opłaty	saldo konta 403 § 414, 443 (za wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych), 447, 448, 449, 450, 452, 453	
V.	Wynagrodzenia	saldo konta 404 § 401, 402, 404, 417	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	saldo konta 405 § 302 (świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy w tym profilaktycznych posiłków i napojó	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	saldo konta 409 § 302 (odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, odprawy pośmiertne), 441	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	nie występuje w jednostce	
IX.	Inne świadczenia finansowe z budżetu	saldo konta 410 § 304, 305, 311	
X.	Pozostałe obciążenia	saldo konta 412, 413, 414	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	suma I, II, III	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych § 087	
II.	Dotacje	nie występuje w jednostce	
III.	Inne przychody operacyjne	saldo konta 760 zmniejszenie odpisu aktualizującego należności, otrzymane nieodpł	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	suma I, II	
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	nie występuje w jednostce	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	saldo konta 761 odpisy aktualizujące należności wątpliwe odpisy należności umorzonych	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	

G. Przychody finansowe	suma I, II, III
I. Dywidendy i udziały w zyskach	saldo konta 750 § 074,229,234
II. Odsetki	saldo konta 750 § 090,092
III. Inne	saldo konta 750 zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące przychodów finansowych.
H. Koszty finansowe	suma I, II, III
I. Odsetki	saldo konta 751 § 092,458
II. Inne	saldo konta 751 odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, odpisy należności dotyczących przychodów finan
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)
I. Zysk nadzwyczajny	saldo konta 770
II. Strata nadzwyczajna	saldo konta 771
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	Zysk (strata) brutto (I+/-J)
L. Podatek dochodowy	nie występuje w jednostce
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	nie występuje w jednostce
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	Zysk (strata) netto (K-L-M)

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.

.....
Główny Księgowy

rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

MINISTERSTWO ENERGII		<i>Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone</i>	
Numer i identyfikacyjny REGON 363209612		<i>na dzień</i>	
		<i>Stan na koniec roku poprzedniego</i>	<i>Stan na koniec roku bieżącego</i>
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	saldo Ma konta 800	
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8+1.9+1.10	
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	saldo Ma konta 860	
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	saldo konta 223	
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	saldo konta 227	
1.4	Środki na inwestycje	równowartość wydatków budżetowych, z których sfinansowane zostały inwestycje	
1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (ujętych na koncie 011)	
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	zwiększenie funduszu o wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (ujętych na koncie 011, 020) oraz inwestycji (ujętych na koncie 080)	
1.7	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	wg bilansu zlikwidowanej jednostki (np. konta 011-wrtość netto, 080, 130, 135, 139, 310, należności)	
1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Odpowiednie konta zespołu 0-3	
1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	nie występuje w jednostce	
1.10	Inne zwiększenia	niewykazane w wierszach 1.4.-1.9	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9	
2.1	Strata za rok ubiegły	saldo Wn konta 860	
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	saldo konta 222	
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	nie występuje w jednostce	
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	saldo Wn konta 810,815	
2.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny	
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	wartość księgowa netto (część nieumorzona) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz nieodpłatnie przekazanych inwestycji	
2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	przejęte pasywa - odpowiednie konto zespołu 2	
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	nie występuje w jednostce	
2.9	Inne zmniejszenia	niewykazane w wierszach 2.1-2.8	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	I+1-2 saldo Ma konta 800 na koniec roku	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	Wynik finansowy za rok bieżący	
1.	Zysk netto (+)	saldo Ma konta 860	
2.	Strata netto (-)	saldo Wn konta 860	
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	nie występuje w jednostce	
V.	Fundusz (poz. II+,-III-IV)	Fundusz jednostki po przeksięgowaniu rozliczenia wyniku finansowego	

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.
4.
5.

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

