



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I TECHNOLOGII

Warszawa, dnia 13 listopada 2023 r.

Poz. 26

ZARZĄDZENIE NR 22

MINISTRA ROZWOJU I TECHNOLOGII¹⁾

z dnia 13 listopada 2023 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Rozwoju i Technologii

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1188 oraz z 2023 r. poz. 1195, 1234 i 1641) oraz w celu realizacji przepisów:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598);
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.²⁾);
- 3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

– zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się w Ministerstwie Rozwoju i Technologii zasady (politykę) rachunkowości dotyczące części budżetu państwa: 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, i 20 – Gospodarka, stanowiące załącznik do zarządzenia.

¹⁾ Minister Rozwoju i Technologii kieruje działami administracji rządowej – budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo i gospodarka na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 838).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 49 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont w Ministerstwie Rozwoju i Technologii (Dz. Urz. Min. Roz. i Tech. poz. 53).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2023 r.

MINISTER ROZWOJU

I TECHNOLOGII

WALDEMAR BUDA

Załącznik do zarządzenia Ministra
Rozwoju i Technologii z dnia 13 listopada
2023 r.
(Dz. Urz. Min. Roz. i Tech. poz. 26)

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące części budżetu państwa:
18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo,
i 20 – Gospodarka

A. Przepisy ogólne dotyczące zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

- I. Przepisy ogólne
- II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
- III. Rok obrotowy
- IV. Zasady postępowania z dowodami księgowymi
- V. Księgi rachunkowe
- VI. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- VII. Zasady sporządzania sprawozdań
- VIII. Zasady ewidencji finansowo-księgowej
- IX. Wykaz przyjętych uproszczeń

B. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- I. Wycena aktywów i pasywów
- II. Ustalenie wyniku finansowego

C. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- I. Plan kont w ujęciu syntetycznym (Księga główna)
- II. Budowa kont analitycznych
- III. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej
- IV. System informatyczny przetwarzania danych
- V. Zasady kontroli logicznego dostępu do systemu
- VI. Zasady tworzenia kopii zapasowych
- VII. Zabezpieczenie systemu przed utratą danych
- VIII. Zasady zabezpieczania i przechowywania dowodów księgowych

**A. PRZEPISY OGÓLNE DOTYCZĄCE ZASAD PROWADZENIA KSIĄG
RACHUNKOWYCH**

I. Przepisy ogólne

- 1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Ministerstwie uwzględnia zasady określone w:

- 1) ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 2) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. poz. 1579).

2. Do spraw dotyczących niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.³⁾).

3. Klasyfikowanie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów odbywa się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347).

4. W zakresie:

- 1) sposobu sporządzania, obiegu oraz kontroli dokumentów i dowodów finansowo-księgowych, w tym rodzajów dowodów księgowych w Ministerstwie,
- 2) instrukcji inwentaryzacyjnej składników majątku w Ministerstwie, w tym sposobu i terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
- 3) zasad prowadzenia gospodarki materiałowej,
- 4) instrukcji kasowej, określającej zasady gospodarki kasowej w Ministerstwie,
- 5) procedury postępowania z należnościami w Ministerstwie,
- 6) instrukcji postępowania w Ministerstwie z dokumentami stanowiącymi zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań, w tym sposób obrotu wekslami, które są ujmowane w ewidencji pozabilansowej

- stosuje się regulacje wewnętrzne obowiązujące w Ministerstwie.

5. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) BA – należy przez to rozumieć Biuro Administracyjne w Ministerstwie;
- 2) BB – należy przez to rozumieć Biuro Bezpieczeństwa w Ministerstwie;
- 3) BDG – należy przez to rozumieć Biuro Dyrektora Generalnego w Ministerstwie;
- 4) BGK – należy przez to rozumieć Bank Gospodarstwa Krajowego;

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2707 oraz z 2023 r. poz. 180, 326, 511, 556, 614, 1059, 1193, 1234, 1450, 1598, 1705, 1723 i 1785.

- 5) BI – należy przez to rozumieć Biuro Informatyki w Ministerstwie;
- 6) DBF – należy przez to rozumieć Departament Budżetu i Finansów w Ministerstwie;
- 7) EZD – należy przez to rozumieć system Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją w Ministerstwie;
- 8) FRPKE – należy przez to rozumieć państwowy fundusz celowy pod nazwą „Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji”;
- 9) IOI - należy przez to rozumieć instytucję odpowiedzialną za realizację inwestycji w rozumieniu art. 14la pkt 1 ustawy o ZPPR;
- 10) JW – należy przez to rozumieć jednostkę wspierającą plan rozwojowy w rozumieniu art. 14la pkt 4 ustawy o ZPPR;
- 11) informatycznych nośnikach danych – należy przez to rozumieć materiał lub urządzenie służące do zapisywania, przechowywania i odczytywania danych w postaci cyfrowej;
- 12) inwestycji ZPPR lub przedsięwzięciu ZPPR - należy przez to rozumieć odpowiednio inwestycję w rozumieniu art. 14la pkt 3 ustawy o ZPPR lub przedsięwzięcie w rozumieniu art. 14la pkt 8 ustawy o ZPPR;
- 13) KRS – należy przez to rozumieć Krajowy Rejestr Sądowy;
- 14) LN – należy przez to rozumieć dowód likwidacji pozostałego środka trwałego;
- 15) LT – należy przez to rozumieć dowód likwidacji środka trwałego;
- 16) LTO – należy przez to rozumieć dowód likwidacji wartości niematerialnych i prawnych;
- 17) LNW – należy przez to rozumieć dowód likwidacji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 18) Ministrze – należy przez to rozumieć Ministra Rozwoju i Technologii;
- 19) Ministerstwie lub jednostce – należy przez to rozumieć Ministerstwo Rozwoju i Technologii;
- 20) NBP – należy przez to rozumieć Narodowy Bank Polski;
- 21) OOW – należy przez to rozumieć ostatecznego odbiorcę wsparcia w rozumieniu art. 14la pkt 6 ustawy o ZPPR;
- 22) OT – należy przez to rozumieć dowód przyjęcia środka trwałego;
- 23) OTO – należy przez to rozumieć dowód przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych;
- 24) OT/P – należy przez to rozumieć dowód przyjęcia pozostałego środka trwałego;
- 25) OTW – należy przez to rozumieć dowód przyjęcia pozostałej wartości niematerialnej i prawnej;
- 26) PFR – należy przez to rozumieć Polski Fundusz Rozwoju Spółka Akcyjna w Warszawie, o którym mowa w ustawie z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1103 i 1941);
- 27) PFRON – należy przez to rozumieć Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji

zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100, 173, 240, 852, 1234 i 1429);

- 28) PJB – należy przez to rozumieć państwową jednostkę budżetową;
- 29) planie rozwojowym – należy przez to rozumieć Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności przyjęty uchwałą Rady Ministrów dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 30) PN – należy przez to rozumieć dowód nieodpłatnego przyjęcia, przekazania pozostałego środka trwałego;
- 31) PNW – należy przez to rozumieć dowód nieodpłatnego przyjęcia, przekazania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 32) Porozumieniu – należy przez to rozumieć porozumienie o realizacji reform lub inwestycji w ramach planu rozwojowego zawarte w dniu 24 listopada 2022 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i Technologii a Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy o ZPPR;
- 33) programie – należy przez to rozumieć krajowy program służący realizacji umowy partnerstwa w zakresie polityki spójności w rozumieniu art. 5 pkt 7a lit. a ustawy o ZPPR;
- 34) projekcie – należy przez to rozumieć projekt w rozumieniu art. 2 pkt 22 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. poz. 1079);
- 35) PTO – należy przez to rozumieć dowód nieodpłatnego przyjęcia, przekazania wartości niematerialnych i prawnych;
- 36) PTS – należy przez to rozumieć dowód nieodpłatnego przyjęcia, przekazania środka trwałego;
- 37) PZ – należy przez to rozumieć dowód przyjęcia materiałów do magazynu;
- 38) roku – należy przez to rozumieć okres obejmujący 12 pełnych miesięcy kalendarzowych;
- 39) roku obrotowym lub roku budżetowym – należy przez to rozumieć rok obrotowy w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 40) RW – należy przez to rozumieć dowód rozchodu materiałów z magazynu;
- 41) składki FP – należy przez to rozumieć składki na Fundusz Pracy, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735, 1429 i 1723);
- 42) składki PPK – należy przez to rozumieć składki na Pracownicze Plany Kapitałowe, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46, 1723 i 1941);
- 43) SSO – należy przez to rozumieć możliwość jednorazowego zalogowania się do usługi sieciowej i uzyskania dostępu do wszystkich autoryzowanych zasobów zgodnych z tą usługą;

- 44) System F-K – system finansowo-księgowy stosowany w Ministerstwie, będący jednym z modułów systemu informatycznego Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.;
- 45) System PFR – należy przez to rozumieć system informatyczny wraz z powiązonym środowiskiem teleinformatycznym, udostępniony Ministerstwu przez PFR;
- 46) środkach pieniężnych w drodze – należy przez to rozumieć kwoty znajdujące się między kasą Ministerstwa a jego rachunkami bankowymi oraz między rachunkami bankowymi Ministerstwa;
- 47) US – należy przez to rozumieć urząd skarbowy;
- 48) ustawa o ZPPR – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1259 i 1273);
- 49) WNiP – należy przez to rozumieć wartości niematerialne i prawne w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 50) ZUS – należy przez to rozumieć Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. W siedzibie Ministerstwa, pod adresem: Plac Trzech Krzyży 3/5 w Warszawie (kod pocztowy: 00-507), jest prowadzona obsługa finansowo-księgowa w zakresie zadań:

- 1) Ministra jako dysponenta części budżetowych:
 - a) 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo,
 - b) 20 – Gospodarka;
- 2) dysponenta środków budżetu państwa III stopnia, realizowanych przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa w zakresie części budżetowych:
 - a) 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo,
 - b) 20 – Gospodarka;
- 3) Ministra jako dysponenta FRPKE;
- 4) realizowanych przez Ministra lub Dyrektora Generalnego Ministerstwa na podstawie ustaw, umów i porozumień, na realizację których otrzymano środki.

2. Ewidencję księgową w Ministerstwie prowadzi DBF.

III. Rok obrotowy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze lub rok, za które sporządza się sprawozdania budżetowe oraz inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, w tym sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).

IV. Zasady postępowania z dowodami księgowymi

1. Przyjmuje się następujące zasady postępowania z dowodami księgowymi:

- 1) dowody księgowe wpływające do DBF oznacza się datą wpływu do DBF, a dowody księgowe zewnętrzne obce oznacza się dodatkowo datą wpływu do Ministerstwa; w przypadku dowodów księgowych, których obieg odbywa się drogą elektroniczną, stosowany w Ministerstwie system EZD zapewnia oznaczenie datą na każdym etapie przetwarzania dokumentacji księgowej;
- 2) podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej:
 - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - b) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
 - c) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz Ministerstwa,oraz wydruki elektronicznych dokumentów finansowych, w szczególności ustrukturyzowanych faktur elektronicznych pod warunkiem zapewnienia autentyczności ich pochodzenia, integralności treści oraz czytelności, a także kopie dowodu KP (kasa przyjęła), kopie wyroków/tytułów wykonawczych, postanowień komorniczych o ustaleniu kosztów egzekucyjnych oraz innych dokumentów, które nie mogą być przekazane do DBF w oryginale; w przypadku zniszczenia bądź zaginięcia oryginału dowodu, wprowadzenie zapisu następuje na podstawie duplikatu;
- 3) dowody księgowe są ewidencjonowane ze wskazaniem daty zapisu księgowego (w systemie F-K – data dokumentu), daty dowodu księgowego (w systemie F-K – data wystawienia) oraz daty operacji gospodarczej;
- 4) dowody księgowe prawidłowo wystawione i zatwierdzone pod względem merytorycznym są księgowane pod datą wpływu do DBF, z wyłączeniem dowodów księgowych wystawianych w DBF, które są księgowane pod datą wystawienia, z zastrzeżeniem pkt 8 i rozdziału VII; w ewidencji księgowej pod datą wpływu do DBF, są ujmowane prawidłowo wystawione i zatwierdzone pod względem merytorycznym, w szczególności:
 - a) faktury VAT i rachunki,
 - b) rozliczenia podróży służbowych w kraju,
 - c) rozliczenia podróży służbowych zagranicznych (bez dopłat lub zwrotów wynikających z rozliczenia),
 - d) refundacje poniesionych kosztów dla pracowników Ministerstwa, zwanych dalej „refundacjami”,
 - e) dokumenty będące podstawą ewidencji nieprawidłowości i zmian kwalifikowalności,
 - f) dokumenty będące podstawą rozliczenia dotacji,
 - g) pisma związane z wyrokami i postanowieniami sądu;

- 5) dowody księgowe skutkujące powstaniem przychodu (należności) Ministerstwa są księgowane pod datą wpływu do DBF, z zastrzeżeniem pkt 8 i rozdziału VII;
- 6) dowody księgowe będące podstawą ewidencji zaangażowania są ujmowane pod datą zapisu księgowego w systemie F-K;
- 7) za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wykonania usługi lub wydania towaru (data sprzedaży) zamieszczoną na dowodzie księgowym, z wyłączeniem przypadku kiedy w zależności od rodzaju dowodu źródłowego za datę operacji gospodarczej przyjmuje się:
- a) zaangażowanie, jeśli nie zostały określone daty dowodu księgowego i daty operacji gospodarczej – data zapisu księgowego,
 - b) podróże służbowe – ostatni dzień podróży służbowej,
 - c) refundacje zakupu okularów – data zatwierdzenia opisu merytorycznego,
 - d) zwrot kosztów osobom niebędącym pracownikami Ministerstwa – data zakończenia podróży,
 - e) rozliczenia dotacji – data sporządzenia wniosku o płatność/data wystawienia pisma akceptującego rozliczenie dotacji,
 - f) noty księgowe wewnętrzne i zewnętrzne – data wystawienia noty, z wyłączeniem noty księgowej zewnętrznej dotyczącej kar umownych, ujmowanej pod tą samą datą jak wystawiona za zrealizowane usługi faktura,
 - g) faktury VAT z tytułu najmu lub użyczenia – ostatni dzień miesiąca,
 - h) polecenia księgowania (PK) – listy płac – data księgowania,
 - i) listy płac z tytułu umów o pracę, wyrównania lub ich korekty – ostatni dzień roboczy miesiąca, którego dotyczą,
 - j) listy płac dodatkowe, w szczególności ekwiwalenty, nagrody, wypłaty z oszczędności, świadczenia z ZFŚS, zwroty składek ZUS – data sporządzenia listy,
 - k) listy płac z tytułu umów cywilnoprawnych – ostatni dzień umowy lub data wypłaty transz określonych w umowie, zaś w przypadku braku możliwości zastosowania tych dat – data dokonania odbioru prac będących przedmiotem umowy,
 - l) przeksięgowanie potrąceń z listy płac – data listy, której dotyczą potrącenia,
 - ł) deklaracja PFRON – ostatni dzień roboczy miesiąca, którego deklaracja dotyczy,
 - m) przeksięgowanie wydatków na podstawie decyzji/pisma – data wpływu do dysponenta decyzji lub pisma,

w przypadku, gdy datą operacji gospodarczej na dowodzie księgowym jest jedynie miesiąc i rok, w systemie informatycznym jako datę operacji gospodarczej przyjmuje się ostatni dzień miesiąca; w przypadku, gdy brak jest daty operacji gospodarczej na dowodzie księgowym, w systemie informatycznym jako datę operacji gospodarczej przyjmujemy datę wystawienia dowodu księgowego, z wyłączeniem dowodów księgowych za usługi świadczone w sposób ciągły

(w szczególności utrzymanie nieruchomości, woda, dostarczenie energii, usługi informatyczne), przy których przyjmuje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego wskazanego na fakturze;

- 8) do ksiąg rachunkowych w danym miesiącu, pod datą ostatniego dnia roboczego tego miesiąca, wprowadza się dokumenty finansowo-księgowe dotyczące danego miesiąca, po dokonanej kontroli merytorycznej, które wpłynęły do DBF, nie później niż do 4. dnia następnego miesiąca; w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem; dokumenty z datą wpływu po tym terminie kwalifikowane są do kolejnego okresu sprawozdawczego; powyższych zasad nie stosuje się w szczególności do dokumentów dotyczących:

- a) rozliczenia podróży służbowych w kraju,
- b) rozliczenia podróży służbowych zagranicznych,
- c) refundacji poniesionych kosztów dla pracowników Ministerstwa,
- d) będących podstawą ewidencji nieprawidłowości i zmian kwalifikowalności,
- e) związanych z wyrokami i postanowieniami sądu w zakresie dysponenta III stopnia – które są ujmowane w miesiącu, w którym wpłyną do DBF.

2. Obrót gotówkowy jest ujmowany w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi. W przypadku stwierdzenia niedoboru lub nadwyżek gotówki należy ująć je w raporcie kasowym pod datą stwierdzenia różnic.

3. Dokumenty księgowe w zakresie:

- 1) dysponenta części budżetowej – w systemie F-K akceptuje Główny Księgowy Resortu i zatwierdza Dyrektor DBF;
- 2) dysponenta III stopnia – w systemie F-K akceptuje Główny Księgowy Ministerstwa i zatwierdza Zastępcę Dyrektora DBF.

Dokumenty księgowe w postaci elektronicznej, wygenerowane z systemu informatycznego Quorum, są akceptowane przez uprawnionych pracowników oraz podpisywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym w EZD przez upoważnione do tego osoby; dokumenty w postaci papierowej są podpisywane przez uprawnionych pracowników i upoważnione do tego osoby podpisem własnoręcznym.

V. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe są otwierane na dzień rozpoczynający rok obrotowy i zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 30 kwietnia następnego roku obrotowego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje przez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

3. Księgi rachunkowe dla każdej części budżetowej i dysponenta obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

4. Dziennik przeznaczony do chronologicznego przedstawienia wszystkich operacji gospodarczych jest prowadzony w następujący sposób:

- 1) zapisy w dzienniku obrotów są kolejno numerowane;
- 2) sumy zapisów liczone są w sposób ciągły;
- 3) każdy zapis występujący w dzienniku obrotów zawiera informacje umożliwiające jednoznaczną identyfikację dowodów księgowych będących podstawą danej pozycji;
- 4) poszczególne pozycje dziennika obrotów posiadają automatycznie nadany numer pozycji;
- 5) każdy dokument zawiera dane umożliwiające identyfikację daty operacji oraz osoby, która dokonała wprowadzenia oraz zaksięgowania dokumentu;
- 6) obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

5. Księga główna (konta syntetyczne) jest przeznaczona do przedstawienia w określonym porządku obrotów na kontach i prowadzona jest w następujący sposób:

- 1) podwójnego zapisu, z wyłączeniem kont pozabilansowych;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, wcześniej nieprzypisanych, które ujmowane są w terminie ich zapłaty;
- 3) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

6. Księgi pomocnicze (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, zbiorów danych prowadzonych elektronicznie, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych tworzy się w miarę istniejących potrzeb. Księgi pomocnicze mogą być tworzone w szczególności do następujących kont księgi głównej:

- 1) środków trwałych;
- 2) pozostałych środków trwałych;
- 3) wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) umorzenia: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) środków trwałych w budowie;
- 6) środków pieniężnych na rachunku bankowym;

- 7) rozrachunków z dostawcami i odbiorcami;
- 8) rozrachunków publiczno-prawnych;
- 9) rozrachunków z tytułu wynagrodzeń;
- 10) pozostałych rozrachunków z pracownikami;
- 11) pozostałych rozrachunków;
- 12) kosztów według rodzaju;
- 13) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
- 14) przychodów i kosztów finansowych;
- 15) pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej;
- 16) funduszu jednostki;
- 17) funduszu celowego;
- 18) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 22) operacji gotówkowych.

7. Zapis księgowy zawiera:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę;
- 3) skrócony opis operacji;
- 4) kwotę dokonanej operacji;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji. Zapisy w księgach rachunkowych są dokonywane w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty są liczone w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, są one sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły.

8. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald, które jest zgodne z obrotami dziennika. Zestawienie obrotów i sald zawiera w szczególności:

- 1) symbole kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego wszystkich występujących kont księgowych.

Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest na koniec roku obrotowego. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych są sporządzane w formie plików pdf zapisywanych na informatycznych nośnikach danych.

9. Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się zapisu ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od czasu wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

10. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia rejestrowane na tych kontach nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego. Ujmowane są na nich między innymi: plan finansowy wydatków budżetowych, plan finansowy dochodów budżetowych, plan wydatków środków europejskich, zaangażowanie wydatków środków europejskich bieżącego roku obrotowego i przyszłych lat, zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku obrotowego i przyszłych lat, obce składniki majątkowe, zapewnienie finansowania przedsięwzięcia.

VI. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera. Za równoznaczne z księgami rachunkowymi uznaje się komputerowe zbiory danych tworzące system finansowo-księgowy.

2. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim i w walucie polskiej.

3. Do prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w Ministerstwie jest wykorzystywany system informatyczny Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Zmiany wersji oprogramowania są zatwierdzane przez Dyrektora BI lub Zastępcę Dyrektora BI, po akceptacji wersji przez DBF. BI prowadzi wykaz zatwierdzonych wersji oprogramowania.

VII. Zasady sporządzania sprawozdań

1. W sprawozdaniu budżetowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do DBF:

- 1) za okres od stycznia do listopada – nie później niż do 4. dnia następnego miesiąca; w przypadku, gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem;
- 2) za grudzień – nie później niż na 4 dni robocze przed dniem upływu terminu złożenia jednostkowych sprawozdań za grudzień; w przypadku, gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem;
- 3) za rok obrotowy – nie później niż na 4 dni robocze przed upływem terminu złożenia jednostkowych sprawozdań rocznych. W przypadku, gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.

2. W sprawozdaniu finansowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do DBF – nie później niż do 28. lutego następnego roku obrotowego. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie i nie mają istotnego wpływu na sumę bilansową, czyli ich wartość nie przekracza 1% wartości sumy bilansowej, są ujmowane do ksiąg rachunkowych następnego roku obrotowego. Wartość sumy bilansowej ustalana jest na podstawie sald kont bilansowych ujmowanych w bilansie Ministerstwa. Po 28 lutego, ale nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym ujmuje się w szczególności dowody

dotyczące wyników inwentaryzacji, dowody rozliczeniowe, korygujące wcześniejsze zapisy księgowe, roczne przeksięgowania sald końcowych.

3. Do okresu sprawozdawczego, o którym mowa w ust. 1 i 2, mogą zostać przyjęte dokumenty finansowo-księgowe, w przypadku których nastąpiło przekroczenie terminów określonych w ust. 1 i 2, a których przyjęcie w tym okresie, w ocenie właściwego głównego księgowego, jest istotne dla rzetelności sporządzanych sprawozdań za dany okres.

4. Ujęte na koncie 800 rozliczenie zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy dysponentem części a dysponentem III stopnia podlega wzajemnemu rozliczeniu i nie jest wykazywane w „Zestawieniu zmian funduszu” stanowiącym element sprawozdania finansowego Ministerstwa.

VIII. Zasady ewidencji finansowo-księgowej

1. Dysponent części budżetowych prowadzi ewidencję księgową w ramach części budżetowych:

18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo
i 20 – Gospodarka, w szczególności w zakresie:

- 1) realizacji zadań dysponenta części budżetowej, w tym: ewidencji planu finansowego, obsługi płatności z rachunku dysponenta części i przekazywania środków do dysponentów III stopnia;
- 2) finansowania, współfinansowania z budżetu państwa wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż wymienione w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz przeniesionych na ten cel z rezerw celowych w danym roku obrotowym;
- 3) przychodów i rozchodów z tytułu prywatyzacji;
- 4) wykonania wydatków i dochodów budżetowych dysponenta części;
- 5) płatności z budżetu środków europejskich w zakresie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej;
- 6) realizacji planu finansowego funduszu celowego;
- 7) realizacji planu rozwojowego;
- 8) realizacji innych zadań, na realizację których środki otrzymano na podstawie ustaw, umów i porozumień.

2. Dysponent III stopnia prowadzi ewidencję księgową w ramach części budżetowych:

18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo,
i 20 – Gospodarka w szczególności w zakresie:

- 1) finansowania, współfinansowania z budżetu państwa wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych

niż wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz przeniesionych na ten cel z rezerw celowych w danym roku obrotowym;

- 2) płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na współfinansowanie z budżetu państwa w zakresie realizacji projektów innych niż pomoc techniczna, których beneficjentem jest Ministerstwo w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych ze środków ujętych w budżecie państwa oraz w budżecie środków europejskich, a także przeniesionych na ten cel z rezerw celowych w danym roku obrotowym;
- 3) wykonania wydatków i dochodów budżetowych dysponenta III stopnia;
- 4) obsługi finansowo-księgowej wydatków na wynagrodzenia dla placówek zagranicznych;
- 5) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „ZFŚS”;
- 6) sum depozytowych;
- 7) realizacji planu rozwojowego;
- 8) realizacji innych zadań, na realizację których środki otrzymano na podstawie ustaw, umów i porozumień.

3. Zadania określone w ust. 1 i 2 realizują wydziały w DBF, zgodnie z regulaminem wewnętrznym DBF.

4. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej:

- 1) na kontach 130 i 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów. Zasadę tę można również stosować w przypadku kont zespołów 1, 2, 4, 7 i 8;
- 2) prześięgowanie należności długoterminowej do należności krótkoterminowej dokonywane jest pod datą ostatniego dnia roku obrotowego;
- 3) odpisy aktualizujące należności tworzy się nie rzadziej niż na dzień bilansowy;
- 4) naliczone odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału;
- 5) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
- 6) rezerwy ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco na podstawie informacji przekazanych przez komórki merytoryczne; na dzień bilansowy przeprowadza się weryfikację zasadności i wysokości utworzonych rezerw;
- 7) podstawę ujęcia w księgach rachunkowych rozliczeń środków wypłaconych w formie dotacji stanowią w szczególności: rozliczenia, sprawozdania finansowe lub inne dokumenty finansowe otrzymywane zgodnie z podpisanymi umowami lub odrębnymi postanowieniami; przepisu tego nie stosuje się do projektów i programów, w których sposób rozliczania wypłaconych środków określają odrębne przepisy lub postanowienia;

- 8) wyodrębnienie księgowe przyjętych do realizacji programów, projektów, zadań polegające na prowadzeniu oddzielnych rejestrów księgowych lub słowników ewidencji analitycznej, umożliwia ustalenie stanu ich realizacji;
- 9) księgowanie zaangażowania dotyczącego planu wydatków budżetowych jest dokonywane w szczególności na podstawie dokumentów stanowiących podstawę powstania zobowiązania, o których mowa w regulacjach wewnętrznych w sprawie sposobu sporządzania, obiegu oraz kontroli dokumentów i dowodów finansowo-księgowych oraz w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie;
- 10) korekty zaangażowania dokonuje się uwzględniając stopień realizacji planowanych wydatków w danym roku obrotowym z własnej inicjatywy, na podstawie posiadanych danych lub na wniosek komórki organizacyjnej Ministerstwa;
- 11) inwentaryzację z kontrahentami zagranicznymi przeprowadza się drogą weryfikacji sald;
- 12) realizacja dyspozycji pieniężnych w Ministerstwie następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego; obrót gotówkowy jest ograniczony do niezbędnego minimum, wyłącznie do wydatków bieżących; w przypadku braku możliwości zastosowania realizacji przelewów bankowych w formie elektronicznej stosuje się formę papierową poleceń przelewów bankowych;
- 13) obsługa operacji finansowych jest realizowana przez NBP oraz BGK, z wykorzystaniem systemów bankowości elektronicznej;
- 14) obsługa operacji finansowych w ramach środków wsparcia planu rozwojowego jest realizowana przez:
 - a) PFR w przypadku wypłaty wsparcia bezzwrotnego, zwanego dalej „grantem”, o którym mowa w art. 14 ll ust. 1 ustawy o ZPPR; wypłata odbywa się na podstawie zleceń wypłaty wystawionych przez IOI i JW, w systemie PFR,
 - b) NBP dla rachunku dochodów, o którym mowa w art. 14 lp ust. 8 ustawy o ZPPR, w przypadku gdy Ministerstwo jest ostatecznym odbiorcą wsparcia,
 - c) NBP w przypadku wypłaty wsparcia o charakterze bezzwrotnym, zwanego dalej „pożyczką bezzwrotną”, o którym mowa w art. 14ll ust. 2 pkt 2 ustawy o ZPPR; wypłaty dokonuje się na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi dotyczącymi wypłaty środków budżetowych,
 - d) NBP lub BGK - w przypadku wypłaty wsparcia zwrotnego przyznawanego w formie pożyczki, zwanego dalej „pożyczką zwrotną”, o którym mowa w art. 14ll ust. 2 pkt 1 ustawy o ZPPR; wypłaty dokonuje się na zasadach określonych w ustawie o ZPPR, oraz jak dla przychodów i rozchodów;
- 15) wypłaty walutowe, wypłaty z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz pochodnych od umów lub projektów, w części finansowanej w ramach budżetu środków europejskich są dokonywane przez dysponenta III stopnia z wykorzystaniem bankowości

elektronicznej (system BGK – ZLECENIA, system NBE), a w części finansowanej z budżetu państwa są dokonywane przez dysponenta III stopnia z wykorzystaniem bankowości elektronicznej (system NBE);

- 16) wypłaty ze środków ZFŚS z tytułu finansowania i dofinansowania działalności socjalnej określonej w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ministerstwie są dokonywane przez dysponenta III stopnia z wykorzystaniem bankowości elektronicznej NBE, a także gotówkowo;
- 17) wypłaty z rachunku sum depozytowych są dokonywane przez dysponenta III stopnia z wykorzystaniem bankowości elektronicznej NBE.

5. Ewidencja płatności dokonywanych z budżetu środków europejskich:

- 1) jest prowadzona zbiorczo do poziomu programu i instytucji w sposób umożliwiający określenie w szczególności:
 - a) programu lub projektu,
 - b) instytucji zlecającej płatność/dysponenta środków,
 - c) klasyfikacji budżetowej,
 - d) źródła finansowania,
 - e) zadania budżetowego,
 - f) zadania w układzie zadaniowym;
- 2) w przypadku, gdy stroną umowy jest Ministerstwo ewidencja płatności z budżetu środków europejskich jest prowadzona w sposób umożliwiający określenie w szczególności:
 - a) programu lub projektu,
 - b) klasyfikacji budżetowej,
 - c) źródła finansowania,
 - d) zadania budżetowego,
 - e) zadania w układzie zadaniowym;
- 3) ewidencja zaangażowania środków z budżetu środków europejskich jest dokonywana w szczególności na podstawie zbiorczych harmonogramów wydatków wynikających z podpisanych umów, decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich;
- 4) zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wydatków z budżetu środków europejskich realizowanych przez BGK, są dokonywane na podstawie informacji udostępnionych przez BGK drogą elektroniczną o:
 - a) zleceniach płatności otrzymanych przez BGK – w dacie udostępnienia informacji,
 - b) płatnościach zrealizowanych przez BGK – w dacie ich zrealizowania,

- c) anulowanych zleceniach płatności, korektach zwrotów oraz korektach informacji o zrealizowanych zleceniach płatności – w dacie udostępnienia informacji przez BGK,
 - d) zwrotach środków wyjaśnionych przez BGK – w dacie udostępnienia informacji przez BGK, z zastrzeżeniem, że jeżeli zwroty dotyczą poprzedniego miesiąca to ujmowane są pod datą dokonania zwrotu,
 - e) zrealizowanych nadpłatach zwrotów wydatków z budżetu środków europejskich realizowanych przez BGK – w dacie udostępnienia informacji przez BGK;
- 5) dopuszcza się korygowanie otrzymanych dokumentów/informacji z własnej inicjatywy, jeżeli stwierdzone błędy dotyczą omyłek pisarskich lub innych oczywistych błędów.
6. Ewidencja księgowa w ramach środków wsparcia planu rozwojowego:
- 1) jest prowadzona przez dysponentów, w szczególności w zakresie:
 - a) umożliwiającym rozliczenie przedsięwzięć ZPPR i inwestycji ZPPR,
 - b) według instytucji,
 - c) według klasyfikacji,
 - d) według źródła finansowania, w podziale na:
 - grant - zlecenia wypłaty w systemie PFR,
 - wydatki z wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o ZPPR,
 - pożyczkę bezzwrotną,
 - pożyczkę zwrotną;
 - 2) ewidencja zaangażowania środków z planu rozwojowego jest dokonywana w szczególności na podstawie umów, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków;
 - 3) zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wsparcia w formie grantów, są dokonywane na podstawie informacji udostępnionych przez System PFR drogą elektroniczną o:
 - a) uznaniu zlecenia wypłaty za złożone – w dacie udostępnienia informacji,
 - b) uznaniu zlecenia wypłaty za odrzucone – w dacie udostępnienia informacji,
 - c) realizacji zlecenia wypłaty – w dacie ich realizacji,
 - d) kwotach zwrotów, które wpłynęły na właściwe subkonto zwrotów – w dacie udostępnienia informacji przez PFR, z zastrzeżeniem, że jeżeli zwroty dotyczą poprzedniego miesiąca, to ujmowane są pod datą dokonania zwrotu;w zakresie JW ewidencja jest prowadzona w zbiorczych kwotach;
 - 4) w przypadku realizacji przez Ministerstwo wydatków w ramach planu rozwojowego takich jak: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz regulowania zobowiązań za faktury do wykonawców, Ministerstwo gromadzi środki na wydzielonym rachunku dochodów, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o ZPPR, i przeznacza je na wydatki własne związane z realizacją

inwestycji ZPPR i przedsięwzięć ZPPR objętych wsparciem z planu rozwojowego oraz prowadzi ewidencję księgową do tego rachunku;

- 5) w przypadku środków pożyczki zwrotnej dysponent gromadzi środki otrzymane od ministra właściwego do spraw finansów publicznych na wydzielonym rachunku i przeznacza je na wydatki związane z realizacją inwestycji ZPPR i przedsięwzięć ZPPR oraz prowadzi ewidencję księgową operacji na tym rachunku;
- 6) ewidencja księgowa prowadzona jest bilansowo oraz pozabudżetowo w przypadku:
 - a) płatności w formie pożyczki zwrotnej,
 - b) gdy Ministerstwo jest OOW i realizuje wydatki z wydzielonego rachunku dochodów PJB;
- 7) w przypadku wypłaty wsparcia w formie pożyczki bezzwrotnej, ewidencja księgowa prowadzona jest bilansowo i budżetowo.

7. Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, konta 982 – „Plan wydatków środków europejskich” oraz kont zespołu 2 w zakresie zobowiązań z zastosowaniem słowników analityki dodatkowej określających: funkcję, zadanie, podzadanie, działanie.

8. Inwentaryzację z kontrahentami zagranicznymi przeprowadza się drogą weryfikacji sald.

9. Dla potrzeb rozliczeń z ZUS jest stosowany program „Płatnik”.

10. Dla potrzeb rozliczeń z US jest stosowany system informatyczny firmy QNT – moduł Qdeklaracje, moduł F-K oraz QJPK.

11. Dla potrzeb przygotowywania elektronicznych dokumentów PFRON jest wykorzystywana aplikacja e-PFRON OFFLINE.

IX. Wykaz przyjętych uproszczeń

1. Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przyjmuje się następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji materialnej i finansowej Ministerstwa oraz wynik finansowy:

- 1) zgodnie z zasadą współmierności, dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów, w przypadkach gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości;
- 2) opłaty i prowizje bankowe księguje się w koszty w oparciu o dane z wyciągu bankowego, a w przypadku opłat pocztowych – w oparciu o raport kasowy;
- 3) technika komputerowego dokumentowania zapisów księgowych stosowana w Ministerstwie dopuszcza zaniechanie zamieszczania na dowodach dekretu księgowego; w szczególności system finansowo-księgowy pozwala na uzyskanie informacji o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; sposób dokonywania zapisów w poszczególnych rejestrach umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi; program pozwala na wydruk

dekretu, który jest dołączany do dokumentów; wydruk ten zawiera także informację o okresie, w którym dany dokument ma być zaksięgowany;

- 4) ponoszone koszty działalności podstawowej są ujmowane na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;
- 5) koszty wynikające z faktur, obejmujących okres na przełomie miesięcy i lat ujmuje się w ciężar ostatniego miesiąca, którego faktura dotyczy, niezależnie od daty jej wystawienia (grudzień bieżącego roku obrotowego, styczeń roku następnego);
- 6) koszty wynikające z faktur, na których nie ma daty operacji gospodarczej i w których występuje rozliczenie w szczególności za okres od 1 do 31 października oraz abonament za okres od 1 do 30 listopada, ujmuje się w ciężar miesiąca, którego dotyczy abonament;
- 7) koszty składek wynikających z członkostwa w organizacjach międzynarodowych ujmuje się w roku obrotowym, w którym dokonano wydatków, niezależnie od daty wystawienia faktury/noty, sporządzenia pisma;
- 8) koszty ubezpieczenia pojazdów ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie pisma z komórki merytorycznej;
- 9) odpisy amortyzacyjne środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane jednorazowo na koniec roku obrotowego;
- 10) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 10 000,00 zł brutto.

B. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

I. Wycena aktywów i pasywów

1. Przy wycenie poszczególnych grup aktywów i pasywów oraz ustaleniu elementów składających się na wynik finansowy są stosowane szczegółowe zasady wynikające z nadrzędnych zasad rachunkowości, którymi są:

- 1) zasada jasnego i rzetelnego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, która jest zasadą naczelną i nadrzędną, podporządkowane są jej wszystkie inne zasady rachunkowości i która polega na wiernym odzwierciedleniu transakcji i zdarzeń w sposób jasny oraz zgodny z rzeczywistością;
- 2) zasada wyższości treści ekonomicznej nad formą prawną, która oznacza, że w razie kolizji między zasadą rzetelności, czyli wiernego odzwierciedlenia rzeczywistości i zasadą prawidłowości, czyli zasadą zgodności z przepisami prawa, jest przyjmowana wyższość treści ekonomicznej; pozwala to na zapewnienie w sprawozdawczości finansowej uzyskania wiernego obrazu rzeczywistości gospodarczej jednostki;

- 3) zasada istotności, która pozwala na stosowanie uproszczeń, o ile nie wpłynie to ujemnie na rzetelność i zachowanie jasności obrazu sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego jednostki; niezwykle ważnym elementem przy stosowaniu tej zasady jest zapewnienie przewagi korzyści nad kosztami;
- 4) zasada ciągłości i kontynuacji działania, która zakłada, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmiennym istotnie zakresie; stosowanie zasady polega na jednakowym grupowaniu operacji gospodarczych i wykazywaniu ich w tej samej pozycji bilansu i rachunku wyników w poszczególnych latach celem zapewnienia porównywalności danych zdarzeń; w myśl tej zasady jest przestrzegana identyczność stanu aktywów i pasywów pomiędzy bilansem zamknięcia a bilansem otwarcia; wyjątek od powyższej zasady może stanowić ujęcie skutków korekty, która powoduje, że sprawozdanie finansowe w poprzednich okresach sprawozdawczych nie było poprawne, nie odzwierciedlało prawidłowego stanu funduszu jednostki;
- w uzasadnionych przypadkach, w celu zapewnienia lepszego obrazu rzeczywistości gospodarczej (lepszego odzwierciedlenia sytuacji majątkowej lub finansowej Ministerstwa) można odstąpić od dotychczas stosowanych rozwiązań, przy spełnieniu łącznie następujących warunków:
- a) odstąpienie od dotychczas stosowanych rozwiązań wynika z ważnych i uzasadnionych przyczyn,
 - b) zmiana stosowanych rozwiązań nastąpiła od pierwszego dnia nowego roku obrotowego, a nie w ciągu tego roku;
- zmianę stosowanych rozwiązań wykazuje się w informacji dodatkowej do sprawozdawczości finansowej;
- 5) zasada memoriału, która polega na ujęciu w księgach rachunkowych wszystkich operacji finansowych dotyczących danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty; zasada memoriału oznacza, że skutki transakcji i innych zdarzeń są uznawane w momencie ich wystąpienia, a nie w momencie otrzymania lub wydatkowania gotówki i są wykazywane w sprawozdaniach za okres, którego dotyczą; zasada memoriału zapewnia dostarczenie informacji nie tylko o zdarzeniach przeszłych wiążących się z wpływem lub wydatkiem środków pieniężnych, ale również o zobowiązaniach wymagających wydatkowania gotówki w przyszłości; w celu przestrzegania zasady memoriału, a równocześnie biorąc pod uwagę często występujące sytuacje wpływu dokumentów do Ministerstwa ze znacznym opóźnieniem w stosunku do daty dokonania operacji gospodarczej, przyjmuje się zasadę, że dowody księgowe są księgowane z datą wpływu;
- 6) zasada współmierności, zgodnie z którą dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego

są zaliczane koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione;

- 7) zasada ostrożności, która polega na wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów przy zastosowaniu rzeczywiście poniesionych na ich nabycie cen lub kosztów; zasada ta wymusza aktualizację wyceny zarówno aktywów, jak i pasywów jednostki oraz jej operacji wynikowych przez konfrontację ich wartości księgowej z bieżącymi cenami rynkowymi; stosowanie tej zasady jest obwarowane wieloma szczegółowymi przepisami, co oznacza, że aktywa lub pasywa w sposób umyślny nie są wykazywane w zaniżonej wysokości, natomiast zobowiązania lub koszty w nadmiernych kwotach, gdyż byłoby to nierzetelne; przy podejmowaniu decyzji o sposobie wyceny jest brana pod uwagę zasada istotności oraz zasada wyższości treści ekonomicznej nad treścią prawną;
- 8) zasada kompensowania, która oznacza, że nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów; zasadę indywidualnej wyceny w zakresie zakazu kompensat stosuje się w szczególności także przy rozliczaniu szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi, co oznacza, że straty spowodowane tymi zdarzeniami wykazuje się w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym w pełnej wysokości; nie mogą być one kompensowane przyznanymi lub otrzymanymi odszkodowaniami z tytułu ubezpieczeń majątkowych; wyjątek od tej zasady stanowi zastosowanie zasady istotności w przypadku gdy składniki majątkowe różnią się w szczególności opakowaniem, kolorem lub wyglądem;
- 9) zasada podwójnego zapisu, której stosowanie polega na tym, że każda operacja wartościowa jest rejestrowana w księgach rachunkowych co najmniej na dwóch kontach, po przeciwstawnych stronach tych kont, czyli po stronie Wn jednego konta i równocześnie po stronie Ma konta przeciwstawnego, z zachowaniem równości kwot po stronie Wn i Ma tych kont; zapisów na określonych kontach dokonuje się w kolejności chronologicznej; zasadę tą stosuje się obowiązkowo w ewidencji bilansowej; stosowanie zasady podwójnego zapisu umożliwia sprawdzenie wewnętrznej zgodności zapisów; wyjątek od tej zasady stanowi tylko dokonywanie korekt dotyczących kwalifikowania zadania oraz księgowania na kontach pozabilansowych.

2. Aktywa i pasywa w Ministerstwie wycenia się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i przepisami wydanymi na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz zgodnie z następującymi zasadami:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie, ulepszenie środka trwałego;
- 2) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – w przypadku nabycia – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe;

- 3) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu;
- 4) ujawnione środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a gdy nie jest to możliwe, według wartości godziwej z dnia ujawnienia; w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- 5) wartość początkową środka trwałego stanowi cena nabycia; obejmuje ona cenę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania, w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, składowania, a obniżoną o upusty i inne udzielone przez sprzedającego bonifikaty; wartość początkową dla nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego od jednostki sektora finansów publicznych stanowi wartość wyszczególniona w dokumencie przekazania, czyli cena nabycia i dotychczasowe umorzenie; w pozostałych przypadkach, innych niż powyższe, wartość początkową środka trwałego stanowi cena sprzedaży, bądź wartość godziwa, o ile w indywidualnych sytuacjach dysponent nie określi inaczej; przez wartość godziwą należy rozumieć kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a tym samym zobowiązanie uregulowane na zasadach transakcji rynkowej;
- 6) zapasy obejmujące materiały i towary, są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu brutto i ujmowane w ewidencji w okresie, w którym je poniesiono;
- 7) do bilansu wartość środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych, przyjmowana jest w wartość netto, czyli po pomniejszeniu ich wartości księgowej brutto o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej;
- 8) krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej;
- 9) 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 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 NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice kursowe wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych;
- 10) należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;

- 11) należności i zobowiązania w walutach obcych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po ich przeliczeniu według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień ich powstania; jeżeli na dzień bilansowy rozrachunki te nie zostały uregulowane, przelicza się je po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP; zasadę tę stosuje się także w przypadku pozostałych operacji dokonywanych na rachunkach prowadzonych w walutach obcych;
- 12) wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest uzasadnione zastosowanie kursu, o którym mowa w lit. a, a także w przypadku pozostałych operacji;
- 13) akcje i udziały oraz inne papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według następujących zasad:
- a) akcje, udziały i inne papiery wartościowe notowane według wartości z ostatniej sesji ostatniego dnia roboczego roku obrotowego,
 - b) dla spółek w likwidacji lub upadłości, dla których:
 - sąd wydał prawomocne postanowienie o zakończeniu likwidacji lub upadłości oraz dla spółek nieprowadzących działalność - przyjmuje się wartość „0”,
 - syndycy lub likwidatorzy podali kapitał podstawowy zamiast kapitału zakładowego - przyjmuje się wartość wynikającą z zastosowania algorytmu wynikającego z iloczynu kapitału podstawowego i udziału procentowego Skarbu Państwa w kapitale zakładowym, a w przypadku ujemnego kapitału podstawowego - przyjmuje się wartość „0”,
 - c) akcje, udziały i inne papiery wartościowe nienotowane nie podlegają aktualizacji i są ujmowane w wartości nominalnej.

3. Środki trwałe, są finansowane ze środków pieniężnych przewidzianych w planie finansowym na wydatki i zakupy inwestycyjne w § 605 i § 606 planu finansowego, gdy ich wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł brutto i okres użytkowania jest dłuższy niż rok. W takim przypadku środki trwałe ujmuje się na koncie 011 według rzeczywistych cen zakupu brutto. Środki trwałe, z wyjątkiem aktywów zaliczonych do inwestycji, to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, mogące samodzielnie funkcjonować, przeznaczone na potrzeby Ministerstwa, których wartość początkowa jest wyższa

od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.⁴⁾), czyli powyżej 10 000,00 zł brutto. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- 1) grunty (grupa 0) w tym również prawo wieczystego użytkowania gruntów;
- 2) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1–2);
- 3) urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3–6);
- 4) środki transportu (grupa 7);
- 5) inne środki trwałe (grupa 8).

4. Składniki majątkowe spełniające wszystkie kryteria zaliczania do środków trwałych są przyjmowane do ewidencji, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864). Księga inwentarzowa jest prowadzona w BA.

5. Ewidencja na koncie 011 jest prowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- 1) OT – przyjęcie środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł;
- 2) LT – likwidacja środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł;
- 3) PTS (+;–) – nieodpłatne przyjęcie, przekazanie środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł.

6. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) to wartość początkowa tych środków jest powiększana o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych i peryferyjnych, których jednostkowa cena przekracza kwotę określoną w art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Pozostałe środki trwałe, gdy ich wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł brutto i okres użytkowania jest dłuższy niż rok, są finansowane ze środków na wydatki bieżące i ujmowane na koncie 013 według rzeczywistych cen brutto, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, środków na nowo budowany obiekt, które są finansowane tak jak koszty budowy, czyli ze środków na inwestycje oraz składników majątku przyjmowanych na magazyn.

8. Ewidencja na koncie 013 jest prowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- 1) dowody OT/P – przyjęcie środka trwałego o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł;
- 2) dowody PN (+;–) – przyjęcie, przekazanie środka trwałego o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł;
- 3) dowody LN – likwidacja środka trwałego o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł.

9. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez Ministerstwo, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2640 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 185, 326, 412, 1059, 1130, 1705, 1723, 1787 i 1843.

ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Ministerstwa, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

10. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się programów komputerowych (o okresie użytkowania dłuższym niż rok), których nabyciu nie towarzyszyło przeniesienie autorskich praw majątkowych do takich programów lub udzielenie licencji na korzystanie z tych programów. Nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych programów komputerowych (systemów operacyjnych) zakupionych wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdolnym do użytkowania – nie spełniałby zatem definicji środka trwałego. Programy te zwiększają wartość początkową komputera i są ewidencjonowane razem z komputerem na koncie 011 – środki trwale lub na koncie 013 – jako pozostałe środki trwałe.

11. Wartości niematerialne i prawne są finansowane ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji, gdy ich wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł brutto i okres użytkowania jest dłuższy niż rok. W takim przypadku wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020, według rzeczywistych cen zakupu brutto.

12. Ewidencja na koncie 020 jest prowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- 1) OTO – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł;
- 2) LTO – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł;
- 3) PTO (+;-) – nieodpłatne przyjęcie, przekazanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł.

13. Wartości niematerialne i prawne, gdy ich wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 2 500,00 zł i nie przekracza 10 000,00 zł, o okresie użytkowania dłuższym niż rok, są finansowane ze środków na wydatki bieżące i ewidencjonowane na koncie 021, według rzeczywistych cen zakupu brutto.

14. Ewidencja na koncie 021 jest prowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- 1) OTW – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej niż 10 000,00 zł;
- 2) LNW – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej niż 10 000,00 zł;
- 3) PNW (+;-) – nieodpłatne przyjęcie, przekazanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej niż 10 000,00 zł.

15. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów trwałych:

- 1) ewidencją ilościowo-wartościową są objęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli powyżej 10 000,00 zł brutto –

ewidencjonuje się je odpowiednio na kontach syntetycznych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- 2) ewidencją ilościowo-wartościową są objęte również pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli równa lub niższa niż 10 000,00 zł brutto oraz wartości niematerialne i prawne, gdy ich wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 2 500,00 zł i nie przekracza kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli równa lub niższa niż 10 000,00 zł brutto; środki te są ewidencjonowane na kontach syntetycznych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) osobiste wyposażenie pracowników odzwierciedlone jest w systemie ewidencji majątku Ministerstwa.

Metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów trwałych określone w niniejszym ustępie umożliwiają sprawowanie bieżącej kontroli w zakresie gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku.

16. Przyjmuje się następujące zasady umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) odpisom umorzeniowym podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Powyższe umorzenia są księgowane przez dysponenta III stopnia na koncie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) ostatniego dnia roboczego dokonuje się jednorazowo odpisów umorzeniowych za dany rok obrotowy;
- 3) umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym te środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór;
- 4) w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego w szczególności likwidacji, sprzedaży lub przekazaniu, odpisów umorzeniowych dokonuje się w miesiącu, w którym był użytkowany;
- 5) jednorazowemu umorzeniu w dniu przyjęcia do użytkowania podlegają pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 10 000,00 zł brutto oraz meble i dywany, książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie – niezależnie

od ich wartości; umorzenia te są księgowane przez dysponenta III stopnia na koncie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

17. 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 oraz w stosunku, do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z zapłatą których 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 ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

18. Odpisu aktualizującego dla należności określonych w ust. 17 pkt 1–4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności w oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji poszczególnych dłużników na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu, z zastrzeżeniem ust. 19.

19. 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 liczonego od dnia powstania wymagalności. Przedziałom czasowym są przypisane stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanych niżej wartości procentowych:

- 1) do roku – bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej roku do 3 lat – odpis aktualizujący w wysokości 50%;
- 3) powyżej 3 lat – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

20. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

21. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do końca miesiąca poprzedzającego termin sporządzenia sprawozdań finansowych Ministerstwa.

22. Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać również przesłanki, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia odpisu, w szczególności zgon kontrahenta lub postanowienie o upadłości.

23. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

24. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy celowych ujmuje się na koncie 853 – „Fundusze celowe”.

25. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone wekslem, gwarancją bankową, hipoteką lub zastawem – do wysokości ustanowionego zabezpieczenia.

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

27. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

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

29. Wpłaty zaliczek w walucie obcej na koszty podróży zagranicznej dokonywane w gotówce są przeliczane według tabeli kursów kupna i sprzedaży walut obowiązującej w NBP z dnia wypłaty. Zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez NBP z dnia wypłaty zaliczki.

30. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane według kursu sprzedaży walut obowiązujących w NBP z dnia wypłaty zaliczki. Wpłaty walutowe z tytułu rozliczeń kosztów podróży służbowych dokonywane w gotówce są przeliczane według tabeli kursów kupna i sprzedaży walut obowiązującej w NBP z dnia wpłaty. Wpłaty waluty na konto Ministerstwa z tytułu rozliczeń kosztów podróży służbowych, są przeliczane według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez NBP z dnia wpłaty.

31. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu NBP z dnia jej wypłacenia.

32. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu skutków toczącego się postępowania sądowego.

33. Rezerwy skutkujące w przyszłości powstaniem zobowiązania w związku z toczącym się postępowaniem sądowym tworzy się wówczas, gdy przeciwko Ministrowi wniesiono pozew i prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego jest większe, niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego.

34. Rezerwy tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

35. Szacując wysokość rezerwy na toczące się postępowanie, należy uwzględnić kwotę roszczenia wynikającego z pozwu, koszty postępowania sądowego, ewentualne odsetki, jeżeli można je w sposób wiarygodny oszacować.

36. Odsetki, o których mowa w ust. 35, podlegają aktualizacji nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

37. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

38. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

39. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe.

40. Zakupione materiały są przyjmowane na stan magazynowy dowodem PZ – przyjęcie z zewnątrz, który stanowi załącznik do faktury. Rozchód materiałów z magazynu dokonywany jest zgodnie z metodą „FIFO” (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło) i odbywa się na podstawie dowodu RW – rozchód wewnętrzny, który stanowi załącznik do miesięcznego wydruku stanu magazynowego. Różnicę pomiędzy dowodem PZ – przyjęcie z zewnątrz a fakturą, wynikającą z ustalenia ceny jednostkowej brutto traktuje się jako odchylenie od cen ewidencyjnych.

41. Zapasy magazynowe wycenia się według rzeczywistych cen zakupu brutto.

II. Ustalenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Wynik finansowy netto składa się z wyniku:

- 1) ze sprzedaży;
- 2) z pozostałej działalności operacyjnej;
- 3) z operacji finansowych.

C. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUKOWYCH

I. Plan kont w ujęciu syntetycznym (Księga Główna)

Wykaz kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji księgowej.

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

011 Środki trwałe

- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 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, wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący wydatków budżetowych
- 133 Rachunek bieżący dochodów budżetowych
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych
- 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 Rachunek środków europejskich
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 146 Środki pieniężne przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 204 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych
- 206 Rozrachunki z tytułu państwowych funduszy celowych
- 214 Pozostałe należności długoterminowe
- 215 Rozliczenie środków na wydatki z planu rozwojowego
- 216 Rozliczenie przychodów z prywatyzacji

- 217 Długoterminowe należności z tytułu przychodów z prywatyzacji
- 218 Należności z tytułu przychodów z prywatyzacji
- 219 Pozostałe należności z tytułu przychodów z prywatyzacji
- 220 Rozrachunki z tytułu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „ZFŚS”
- 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
- 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 233 Rozliczenie wypłat na podstawie list płac oraz potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS
- 236 Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji zagranicznych
- 237 Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji krajowych, zaliczek na zakupy i innych wydatków
- 238 Środki wsparcia z planu rozwojowego – ze środków pożyczki zwrotnej
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Pozostałe rozrachunki z tytułu depozytów
- 242 Pozostałe rozrachunki z tytułu najmu i użyczenia
- 243 Rozrachunki z tytułu mylnych obciążeń i uznań
- 244 Pozostałe rozrachunki z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych
- 245 Wpływy do wyjaśnienia

248 Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych

290 Odpisy aktualizujące należności

298 Rozliczenia z tytułu wystawianych faktur

299 Rozliczenia wewnętrzne

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

300 Rozliczenie zakupu

310 Materiały

340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów

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

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

758 Przychody z prywatyzacji

759 Koszty finansowe dotyczące przychodów z prywatyzacji

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINASOWY

800 Fundusz jednostki

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

811	Środki wsparcia z planu rozwojowego – ze środków pożyczki zwrotnej
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
844	Rezerwy i przychody przyszłych okresów z prywatyzacji
851	ZFŚS
853	Fundusze celowe
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

090	Środki trwałe w likwidacji
092	Środki trwałe obce
920	Ewidencja nieprawidłowości
921	Ewidencja kar umownych
924	Należności warunkowe
925	Wykonanie za lata poprzednie w ramach projektów
926	Wydatki niekwalifikowalne ujęte w projekcie
927	Ewidencja pozostałych wartości mienia SP oddanego do odpłatnego korzystania
930	Operacje bankowe dotyczące sfinansowania dopłat do oprocentowania kredytów bankowych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
933	Operacje bankowe dotyczące realizacji programu wsparcia dla rynku ubezpieczeń należności ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
936	Operacje bankowe dotyczące innych zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
939	Polski Fundusz Rozwoju – Programy rządowe
941	Operacje bankowe dotyczące wynagrodzenia oraz kosztów PFR, związanych z realizacją w 2020 r. programów rządowych. „Tarcza finansowa PFR dla dużych firm” oraz „Tarcza finansowa PFR dla małych i średnich firm” ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

- 944 Operacje bankowe dotyczące dopłat do czynszów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
- 950 Zwroty związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
- 969 Rozliczenie środków wsparcia realizowanego przez JW z grantu, w ramach planu rozwojowego
- 970 Płatności ze środków europejskich
- 971 Harmonogramy projektów
- 972 Ewidencja zwrotów z budżetu środków europejskich dotycząca lat ubiegłych
- 973 Plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta III stopnia według departamentów
- 974 Wypłaty ze środków grantu w ramach planu rozwojowego (IOI i JW)
- 975 Plan finansowy wpływów wydzielonego rachunku dochodów Ministerstwa w ramach planu rozwojowego
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 977 Plan finansowy wpływów wydzielonego rachunku dochodów Ministerstwa w ramach planu rozwojowego
- 978 Plan rozwojowy IOI
- 979 Plan finansowy dochodów budżetowych
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy wydatków niewygasających
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 986 Plan finansowy dochodów i przychodów dysponenta państwowych funduszy celowych
- 987 Plan finansowy wydatków i kosztów dysponenta państwowych funduszy celowych
- 988 Zaangażowanie wydatków roku bieżącego w zakresie inwestycji ZPPR, przedsięwzięć ZPPR realizowanych w ramach planu rozwojowego
- 989 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z udziałem środków europejskich
- 991 Ewidencja obrotu wekslami jako zabezpieczenie wykonania umów
- 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

- 993 Zaangażowanie wydatków lat przyszłych w zakresie inwestycji ZPPR, przedsięwzięć ZPPR realizowanych w ramach planu rozwojowego
- 995 Ewidencja zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej
- 997 Finansowanie z rezerwy celowej
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Budowa kont analitycznych

1. W Ministerstwie wprowadza się plan kont obejmujący wykaz kont syntetycznych:

- 1) dla ewidencji księgowej, w tym w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów z tytułu prywatyzacji, finansowania programów operacyjnych współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 2) dla ewidencji płatności ze środków budżetu europejskiego;
- 3) dla ewidencji księgowej środków państwowego funduszu celowego;
- 4) dla ewidencji księgowej środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) dla ewidencji księgowej środków wsparcia w ramach planu rozwojowego;
- 6) dla ewidencji księgowej innych zadań, na które otrzymano środki na podstawie ustaw, umów lub porozumień.

2. Przyjmuje się następujące zasady budowy kont syntetycznych i analitycznych: Konta syntetyczne i analityczne buduje się według zasady, że na strukturę konta w ewidencji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-4 i 6, składa się:

- 1) xxx – trzycyfrowy symbol konta syntetycznego;
- 2) xx – dwucyfrowy symbol części budżetowej;
- 3) xxxxx – pięciocyfrowy symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem ewidencji weksli z tytułu prywatyzacji;
- 4) xxxx – czterocyfrowy symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej:
 - a) w którym trzy pierwsze cyfry określają paragraf dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów,
 - b) czwarta cyfra informuje o rodzaju finansowania;
- 5) xxx – trzycyfrowy symbol klasyfikacji budżetowej dla ewidencji przychodów i rozchodów z prywatyzacji;

6) xxx – xxx – xxx –xxx – dalsze cyfrowe symbole mogą być wykorzystywane do określenia dodatkowej analityki.

3. Dodatkowa analityka konta jest prowadzona także z wykorzystaniem słowników, które umożliwiają prowadzenie ewidencji analitycznej określającej dodatkowe informacje na temat zapisu księgowego, zapewniające utrzymywanie zapisów księgowych, a w szczególności:

- 1) program;
- 2) projekt;
- 3) beneficjent;
- 4) źródło finansowania;
- 5) zadanie budżetowe oraz grupa kosztów;
- 6) zadanie w układzie zadaniowym.

4. W przypadku ewidencji weksli i innych niepieniężnych form zabezpieczenia w zakresie dysponenta części:

- 1) stanowiących zabezpieczenie wykonania umów z tytułu prywatyzacji w miejscu pięciocyfrowego symbolu rozdziału klasyfikacji budżetowej plan kont buduje się w sposób następujący:
 - a) dla ewidencji wartościowej weksli: 00000 – pięciocyfrowe oznaczenie dla wartości,
 - b) dla ewidencji ilościowej weksli: 00001 – pięciocyfrowe oznaczenie dla ilości;
- 2) stanowiących zabezpieczenie wykonania umów innych niż wymienione w pkt 1, analitykę konta buduje się stosując w miejsce pięciocyfrowego symbolu rozdziału zera, a w przypadku paragrafu w miejsce trzech pierwszych cyfr zera natomiast czwarta cyfra oznacza podział na rodzaje zawartych umów.

5. W przypadku ewidencji operacji planu rozwojowego, w tym planu finansowego i wykonania wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 141p ust. 8 ustawy o ZPPR, analityka kont jest budowana według zasady, że na strukturę konta składa się:

- 1) xxx - trzycyfrowy symbol konta syntetycznego;
- 2) xx – dwucyfrowy symbol części budżetowej;
- 3) dodatkowe analityki z wykorzystaniem słowników, w szczególności:
 - a) programy, projekty,
 - b) źródło finansowania,
 - c) zadanie budżetowe,
 - d) departamenty,
 - e) kontrahenci.

6. W przypadku ewidencji operacji zadań realizowanych na podstawie ustaw, umów i porozumień oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

w analityce kont w miejsce całej klasyfikacji budżetowej stosuje się zera i dodatkowo słowniki zapewniające wyodrębnienie tych projektów.

7. Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Są one prowadzone w ujęciu systematycznym, w postaci komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego jest sporządzane zestawienie obrotów i sald.

8. Konta syntetyczne i analityczne są tworzone w trakcie roku obrotowego, w miarę potrzeb. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych wymaga na koniec roku obrotowego, czyli do dnia 31 grudnia danego roku obrotowego zmiany bądź uzupełnienia zasad rachunkowości. Natomiast aktualizacja kont analitycznych nie wymaga zmiany bądź uzupełnienia zasad rachunkowości.

9. Plan kont określa:

- 1) treść ekonomiczną, czyli rodzaj księgowanych na nich operacji;
- 2) sposób księgowania operacji (korespondencje kont).

10. Plan kont ma charakter przedmiotowy, co oznacza, że został opracowany na potrzeby prowadzenia ewidencji w DBF.

11. Celem planu kont jest zapewnienie kompletności, prawidłowości i terminowości informacji rachunkowej budowanej na bazie ksiąg rachunkowych.

12. Plan kont umożliwia:

- 1) wierność i prawidłowość odzwierciedlenia w księgach rachunkowych treści ekonomicznej operacji gospodarczych;
- 2) dostosowanie procesów ewidencji do wymogów kontroli;
- 3) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, czyli dokonane zapisy księgowe odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- 4) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób bezbłędny, czyli wprowadzenie do nich wszystkich kompletnych i poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych dotyczących operacji gospodarczych dokonanych w miesiącu, zapewnienie ciągłości zapisów oraz bezbłędności działania stosowanych procedur obliczeniowych;
- 5) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób sprawdzalny, czyli umożliwienie sprawdzenia poprawności dokonanych w nich zapisów, sald oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - a) identyfikację dowodów księgowych,
 - b) chronologiczne i systematyczne uporządkowanie zapisów księgowych,
 - c) kompletność i aktualność danych oraz dostęp do zbioru danych osób upoważnionych, umożliwiający im uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych;

- 6) prowadzenie ksiąg rachunkowych na bieżąco, czyli sporządzanie w terminie sprawozdań budżetowych i innych sprawozdań, dokonywanie rozliczeń finansowych oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.

III. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

Konta zespołu 0 - „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia majątku.

Konto 011

„Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Ministerstwa, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia we własnym zakresie przekraczają 10 000,00 zł i które nie podlegają ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Do konta jest prowadzona ewidencja z podziałem na konta analityczne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego ich zwiększenia lub zmniejszenia;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych w Ministerstwie, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Na stronie Wn konta 011 są ujmowane wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków, a po stronie Ma konta 011 zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które jest ujmowane na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 są ujmowane w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;

- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 są ujmowane w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych w związku z likwidacją na skutek zużycia lub zniszczenia;
- 2) rozchód z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 4) 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 ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub o wartość dokonanego ich ulepszenia.

W bilansie saldo konta 011 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na koncie 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych.

Konto 013

„Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby Ministerstwa. Podlegają one umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

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

Na stronie Ma konta 013 są ujmowane w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości obiektów inwentarzowych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym w Ministerstwie.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny.

W bilansie saldo konta 013 nie występuje ponieważ jest ono w 100 % umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji.

Konto 015

„Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- 2) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan ewidencji;
- 3) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innej jednostce;
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Do konta 015 jest prowadzona ewidencja analityczna dla każdej jednostki oddzielnie.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób;

Konto 020

„Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł.

Na stronie Wn konta 020 są ujmowane wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma konta 020 wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona analogicznie jak ewidencja w zakresie środków trwałych na koncie 011.

Na stronie Wn konta 020 są ujmowane w szczególności:

- 1) przychody z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych lub z zakończonych inwestycji;
- 2) otrzymane nieodpłatnie od dysponenta wyższego stopnia lub od innych jednostek wartości niematerialne i prawne.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania w formie darowizny wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) wygaśnięcia prawa używania wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo Wn konta 020 oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na koncie 071 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 021

„Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej i wyższej niż 2 500,00 zł i nieprzekraczającej 10 000,00 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Na stronie Wn konta 021 są ujmowane wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma konta 021 wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 021 w zakresie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona analogicznie jak ewidencja w zakresie pozostałych środków trwałych na koncie 013.

Na stronie Wn konta 021 są ujmowane w szczególności:

- 1) zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) nieodpłatne otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:

- 1) sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania w formie darowizny pozostałych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) wygaśnięcia prawa używania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo Wn konta 021 oznacza wartość początkową będących na stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo konta 021 nie występuje ponieważ jest ono w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji.

Konto 030

„Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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.

W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030 skorygowanej o saldo konta 073.

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 stopniowo według metody liniowej, z tytułu odpisów umorzeniowych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona według zasad podanych do kont 011 i 020.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich:

- 1) sprzedaży;
- 2) likwidacji;
- 3) nieodpłatnego przekazania lub przekazania w formie darowizny;
- 4) rozchodowania ujawnionych niedoborów;
- 5) zmniejszenia umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.

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

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo.

Konto 072

„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych 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 są ujmowane zwiększenia, a na stronie Wn konta 072 zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 jest ujmowane umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia;
- 2) sprzedanych;
- 3) przekazanych nieodpłatnie;
- 4) zdjętych z ewidencji syntetycznej, stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 są ujmowane:

- 1) naliczone umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 100% ich wartości początkowej;
- 2) naliczone umorzenia od ujawnionych nadwyżek;
- 3) wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

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

Saldo konta 072 winno być zgodne z saldem konta 013 i konta 021. Na koncie 072 są ujmowane również zapisy spowodowane trwałą utratą wartości.

Konto 073**„Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

W bilansie saldo konta 073 koryguje saldo konta 030.

Konto 080**„Środki trwale 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 – nowe składniki majątkowe lub dokonane ulepszenia dotychczas używanych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 są ujmowane w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 080 jest ujmowana wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) wartość środków trwałych, przekazanych do używania po zakończeniu ich budowy lub ulepszenia dotychczas używanych środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- 3) odpisanie kosztów środków trwałych w budowie lub ich ulepszeń bez zamierzonego efektu gospodarczego.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych oraz kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Na kontach tego zespołu są ewidencjonowane środki pieniężne zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych, środki pieniężne w drodze oraz krótkoterminowe papiery wartościowe.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) krajowe i zagraniczne środki pieniężne w formie gotówki (konto 101);
- 2) krajowe i zagraniczne środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych (konto 130, 133, 135, 136, 137, 138, 139);
- 3) wszelkie inne aktywa pieniężne.

Krajowe środki pieniężne są ujmowane w ewidencji księgowej w wartości nominalnej i w takiej też wartości wykazuje się je w bilansie.

Zagraniczne środki pieniężne są ujmowane w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie (kurs średni NBP) dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej.

Rozliczenia pieniężne są przeprowadzane w formie gotówkowej (w szczególności wpłata i wypłata środków pieniężnych) oraz w formie bezgotówkowej (przelewy).

Ewidencja księgowa jest prowadzona na podstawie wyciągu bankowego. Saldo kont zespołu 1 musi być zgodne z saldami wykazanymi na wyciągach bankowych.

Konto 101**„Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki.

Na stronie Wn konta 101 są ujmowane wpływy gotówki oraz nadwyżki gotówkowe, a na stronie Ma konta 101 rozchody gotówki oraz niedobory gotówkowe.

Wartość konta 101 jest korygowana na dzień bilansowy o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 zapewnia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe;
- 2) stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązującego kursu NBP z dnia wpływu do kasy;
- 3) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 130**„Rachunek bieżący wydatków budżetowych”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych wyodrębnionych części budżetowych Ministerstwa z tytułu wydatków budżetowych objętych planem

finansowym, a także do ujmowania środków przeznaczonych na wydatki budżetowe podległych jednostek będących dysponentami niższego stopnia.

Na stronie Wn konta 130 są ujmowane w szczególności:

- 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu państwa lub od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym Ministerstwa oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) zwroty niewykorzystanych środków z rachunków pomocniczych prowadzonych do rachunków wydatków budżetowych;
- 3) zwroty niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia.

Wpływy stanowią również środki pochodzące z rezerwy celowej, a przeznaczone na współfinansowanie zadań realizowanych w ramach programów operacyjnych, a także środki przeznaczone na finansowanie zadań w ramach działań dotyczących pomocy technicznej oraz przeznaczone na zadania finansowane z pożyczki bezzwrotnej na realizację inwestycji ZPPR w ramach planu rozwojowego.

Na stronie Ma konta 130 są ujmowane w szczególności:

- 1) wydatki budżetowe zrealizowane zgodnie z planem finansowym Ministerstwa, a także wydatki finansowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej oraz środków przeznaczonych na finansowanie zadań w ramach działań dotyczących pomocy technicznej;
- 2) środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych do dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223;
- 4) zwroty niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu państwa na wydatki budżetowe.

Konto 130 może w ciągu roku obrotowego wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na bieżących rachunkach bankowych Ministerstwa. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku obrotowego, w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Do zrealizowanych wydatków budżetowych jest prowadzona ewidencja analityczna uwzględniająca podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych.

Konto 133**„Rachunek bieżący dochodów budżetowych”**

Konto 133 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych wyodrębnionych części budżetowych Ministerstwa z tytułu dochodów budżetowych. Dochodem są wpływy z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 133 są ujmowane wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych i wpłaty niewykorzystanych w terminie środków.

Na stronie Ma konta 133 są ujmowane okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Konto 133 może w ciągu roku obrotowego wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku obrotowego nie zostały przebrane do budżetu. Saldo konta 133 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku obrotowego, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Do zrealizowanych dochodów budżetowych jest prowadzona ewidencja analityczna uwzględniająca podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej, w szczególności planu finansowego dochodów. W przypadku dochodów nieuwjętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań.

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

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS.

Na stronie Wn konta 135 jest ujmowany wpływ środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma konta 135 rozchód środków z rachunków bankowych.

Wpływy i wydatki środków pieniężnych ZFŚS ujmowane są z podziałem na tytuły.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 136**„Rachunek państwowych funduszy celowych”**

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 136 zapewnia podział środków według rachunków bankowych. Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 137

„Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków. Zapisów na koncie 137 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 umożliwia ustalenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 138

„Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 138 są ujmowane w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma konta 138 są ujmowane w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

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

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 jest prowadzona w szczególności ewidencja obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) projektów współpracy bliźniaczej finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
- 3) przychodów i rozchodów z tytułu prywatyzacji;
- 4) wydatków niewygasających;

- 5) środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- 6) środków finansowych na wydatki w ramach planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów;
- 7) środków finansowych z pożyczki zwrotnej objętych wsparciem planu rozwojowego;
- 8) pozostałych środków finansowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie ustaw, porozumień i umów.

Na koncie 139 są dokonywane księgowania na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 są ujmowane wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych.

Na stronie Ma konta 139 są ujmowane wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także zapewnia prawidłową realizację obowiązków sprawozdawczych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Na koncie 139 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 140

„Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 są ujmowane zwiększenia, a na stronie Ma konta 140 zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 umożliwia ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141

„Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 są ujmowane zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 141 zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Konto 146

„Środki pieniężne przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów”

Konto 146 służy do ewidencji środków pieniężnych przekazywanych przez dysponenta FRPKE w zarządzanie Ministrowi Finansów.

Na stronie Wn konta 146 ujmuje się przekazanie środków Ministrowi Finansów, w korespondencji z kontem 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

Na stronie Ma konta 146 ujmuje się zwrot środków przez Ministra Finansów na rachunek FRPKE w korespondencji z kontem 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”;

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, środków wsparcia z grantu, z pożyczki bezzwrotnej, z pożyczki zwrotnej, środków na wydatki z wydzielonego rachunku dochodów w ramach planu rozwojowego oraz pozostałych środków otrzymanych na realizację zadań na podstawie ustaw, umów i porozumień.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków na wynagrodzenia, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Rozrachunki i roszczenia w szczególności są ujmowane w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub umorzenia.

Należności, roszczenia i zobowiązania są ujmowane w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu.

Wysokość roszczeń w stosunku do osób odpowiedzialnych za niedobory zawinione, każdorazowo ustala kierownik Ministerstwa.

Ewidencja szczegółowa kont zespołu 2 prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na programy i projekty umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy i projekty.

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

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych i innych zobowiązań wynikających z umowy. Na koncie 201 nie ujmuje się należności Ministerstwa zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 201 powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 204**„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych”**

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń walutowych z tytułu dostaw, robót i usług, w szczególności zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz innych zobowiązań wynikających z umowy, porozumienia lub zlecenia.

Konto 204 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 206**„Rozrachunki z tytułu państwowych funduszy celowych”**

Konto 206 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych państwowych funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 206 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 206 – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 206 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 206 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 206 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 214

„Pozostałe należności długoterminowe”

Konto 214 służy do ewidencji pozostałych długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń, których termin płatności przypada na lata następujące po roku obrotowym dokonywania księgowania, nieobjętych ewidencją na kontach 217 i 226.

Na stronie Wn konta 214 są ujmowane w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 214 jest ujmowane w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 240.

Konto 214 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość pozostałych długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 214 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności z tytułu pozostałych należności.

Konto 215

„Rozliczenie środków na wydatki z planu rozwojowego”

Konto 215 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Ministerstwo wydatków z wydzielonego rachunku dochodów i rachunku środków pożyczki zwrotnej w zakresie planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 215 są ujmowane w szczególności:

- 1) w ciągu roku obrotowego okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków na konto 800;
- 2) okresowe przelewy zwrotów środków pieniężnych na subkonto zwrotów PFR w korespondencji z kontem 139;
- 3) okresowe przelewy zwrotów środków dotyczące pożyczek zwrotnych w korespondencji z kontem 139.

Na stronie Ma konta 215 są ujmowane w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków, w korespondencji z kontem 139;
- 2) okresowe wpływy z Ministerstwa Finansów z pożyczki zwrotnej w korespondencji z kontem 139;
- 3) wpływy ze zwrotów w korespondencji z kontem 139.

Ewidencja szczegółowa do konta 215 jest prowadzona w podziale na źródła pochodzenia, czyli grant, pożyczkę zwrotną.

Konto 215 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań z planu rozwojowego na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych do końca roku obrotowego.

Konto 216

„Rozliczenie przychodów z prywatyzacji”

Konto 216 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez Ministerstwo przychodów z prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 216 są ujmowane przychody z prywatyzacji przekazane do Ministerstwa Finansów oraz innych ustawowo określonych tytułów, w korespondencji odpowiednio z kontem 139.

Na stronie Ma konta 216 są ujmowane w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych przychodów z prywatyzacji na konto 800.

Konto 216 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przychodów z prywatyzacji zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do Ministerstwa Finansów, oraz innych ustawowo określonych tytułów.

Konto 217

„Długoterminowe należności z tytułu przychodów z prywatyzacji”

Konto 217 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, których termin płatności przypada na lata następujące po roku obrotowym, w którym dokonano księgowania.

Na stronie Wn konta 217 są ujmowane w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 844, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 218.

Na stronie Ma konta 217 jest ujmowane w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 218.

Konto 217 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu przychodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 217 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności z tytułu przychodów budżetowych.

Konto 218

„Należności z tytułu przychodów z prywatyzacji”

Konto 218 służy do ewidencji należności Ministerstwa z tytułu przychodów budżetowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na stronie Wn konta 218 są ujmowane ustalone należności z tytułu przychodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 218 ujmuje się wpłaty należności z tytułu przychodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 218 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 218 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu przychodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań Ministerstwa z tytułu nadpłat w tych przychodach.

Na koncie 218 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 219

„Pozostałe należności z tytułu przychodów z prywatyzacji”

Konto 219 służy do ewidencji należności z tytułu przychodów z prywatyzacji nieobjętych ewidencją na kontach 217 i 218, w szczególności dotyczące należności objętych układem.

Na stronie Wn konta 219 są ewidencjonowane warunkowe/pozostałe należności z tytułu przychodów z prywatyzacji.

Na stronie Ma konta 219 ewidencjonuje się wyksięgowanie należności w przypadku realizacji układu bądź zaistnienia podstawy do zaksięgowania należności na właściwym koncie 218 (w przypadku uchylecia, niespełnienia warunków układu).

Ewidencja szczegółowa do konta 219 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 219 może wykazywać jedno saldo. Saldo Wn konta 219 oznacza stan należności z tytułu pozostałych przychodów.

Na koncie 219 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 220

„Rozrachunki z tytułu świadczeń z ZFŚS”

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłaty bezzwrotnych świadczeń: zapomóg, dopłat do wypoczynku z ZFŚS.

Na stronie Wn konta 220 ujmuje się wszelkie potrącenia świadczenia, takie jak podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłata przelewem (ROR).

Na stronie Ma konta 220 są ujmowane przyznane świadczenia w kwocie brutto.

Konto 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 są ujmowane ustalone należności z tytułu wymagalnych w danym roku budżetowym dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności z tego tytułu oraz przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych do długoterminowych należności budżetowych na konto 226.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na koncie 221 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące ujęte na koncie 290.

Konto 222

„Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się przekazanie na rachunek bankowy budżetu państwa uprzednio zrealizowane dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 222 są ujmowane roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu państwa.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 133.

Konto 223

„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Ministerstwo wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich oraz wydatków, które niewygasły z upływem roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 223 są ujmowane w ciągu roku budżetowego w szczególności:

- 1) 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;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych do dysponentów niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na wydatki budżetowe/wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, na rachunek bankowy budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 223 są ujmowane w szczególności:

- 1) 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;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki budżetowe otrzymanych od dysponentów niższego stopnia;
- 4) środki pieniężne na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

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

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

Konto 224

„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia 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:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK, w korespondencji z kontem 227.

Na stronie Ma konta 224 są ujmowane w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

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

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

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, podatku od nieruchomości i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 są ujmowane w szczególności nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat, należności z tytułu korekty uprzednio dokonanych rozliczeń z budżetem, należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na stronie Ma konta 225 są ujmowane w szczególności zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat płaconych przez Ministerstwo, zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez Ministerstwo w imieniu budżetu, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja do konta 225 jest prowadzona z podziałem na poszczególne tytuły, a w szczególności:

- 1) zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników;
- 2) zaliczki na podatek dochodowy od pozostałych rozrachunków z pracownikami, w tym opodatkowane świadczenia z ZFŚS;
- 3) zaliczki na podatek od umów o dzieło i umów zlecenia;
- 4) zaliczki na podatek dochodowy od świadczeniobiorców.

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

Konto 226

„Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 są ujmowane w szczególności długoterminowe należności, które nie staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 jest ujmowane w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 227

„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich. Na stronie Wn konta 227 są ujmowane w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 są ujmowane w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 3) w instytucji koordynującej lub zarządzającej – wartość płatności dokonanych przez BGK na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Konto 228

„Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa do konta 228 jest prowadzona w podziale na źródła pochodzenia.

Konto 229

„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Po stronie Wn konta 229 są ujmowane należności, spłata i zmniejszenie zobowiązań.

Po stronie Ma konta 229 są księgowane zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami oraz z podziałem na poszczególne tytuły, a w szczególności składki na ubezpieczenia społeczne (z podziałem na składki należne od pracownika i pracodawcy, składki na ubezpieczenie zdrowotne, wpłaty na rzecz PFRON, składki na FP i Fundusz Solidarnościowy).

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

Konto 231

„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi, a w szczególności należności za pracę wynikającą z umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń oraz wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Pracownikiem jest każda osoba fizyczna niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy.

Na stronie Wn konta 231 są ujmowane w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, w tym w szczególności podatek, składki na ubezpieczenia społeczne, składka PPK, PZU, rata pożyczki mieszkaniowej, zajęcie komornicze.

Na stronie Ma konta 231 są ujmowane zobowiązania Ministerstwa z tytułu wynagrodzeń – wynagrodzenie brutto oraz zasiłki pokrywane przez ZUS.

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności. Saldo Ma – stan zobowiązań Ministerstwa z tytułu wynagrodzeń.

Konto 233

„Rozliczenie wypłat na podstawie list płac oraz potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika”

Konto 233 służy do księgowania wynagrodzeń netto oraz potrąceń z list wynagrodzeń, umów zlecenia i o dzieło obciążających pracownika z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS oraz składki PPK.

Na stronie Wn konta 233 są ujmowane w szczególności wypłacone pracownikom wynagrodzenia netto oraz potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, w tym w szczególności składka PZU, rata pożyczki mieszkaniowej, zajęcie komornicze na podstawie wyciągu bankowego.

Na stronie Ma konta 233 są ujmowane wypłacone pracownikom wynagrodzenia netto oraz potrącenia obciążające pracownika, w tym w szczególności składka PZU, rata pożyczki mieszkaniowej, zajęcie komornicze na podstawie listy płac.

Konto 234

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS”

Konto 234 obejmuje w szczególności rozrachunki z tytułu pożyczek wypłaconych z ZFŚS. Na koncie jest prowadzona imienna ewidencja dla poszczególnych pracowników z uwzględnieniem tytułu rozrachunku.

Na stronie Wn konta 234 są ujmowane należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, a na stronie Ma spłata należności z tytułu pożyczek z ZFŚS na podstawie przelewu lub potrącenia na liście płac.

Konto 234 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Konto 236

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji zagranicznych”

Konto 236 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu delegacji zagranicznych.

Na stronie Wn konta 236 są ujmowane w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki na poczet podróży służbowych zagranicznych;
- 2) zapłacone zobowiązania wobec pracowników po rozliczeniu podróży służbowych zagranicznych, w przypadku dokonania wydatków ze środków własnych pracownika Ministerstwa.

Na stronie Ma konta 236 są ujmowane w szczególności:

- 1) poniesione koszty stanowiące rozliczenie zaliczki na poczet podróży służbowych zagranicznych pracowników Ministerstwa;
- 2) wpłaty z tytułu zwrotu niewydatkowanej zaliczki na poczet podróży służbowej zagranicznej.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Konto 236 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności z tytułu podróży służbowych zagranicznych pracowników Ministerstwa, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników Ministerstwa z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Konto 237

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji krajowych, zaliczek na zakupy i innych wydatków”

Na koncie 237 są ujmowane rozrachunki z tytułu: zaliczek na zakupy oraz delegacji krajowych, używania samochodu prywatnego do celów służbowych, wydatków dokonanych ze środków pracownika, a związanych z działalnością Ministerstwa, zwrotu środków za rozmowy telefoniczne, odpłatnych świadczeń Ministerstwa na rzecz pracowników.

Na stronie Wn konta 237 są ujmowane w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Ministerstwo;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Ministerstwo świadczeń odpłatnych;

- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 237 są ujmowane:

- 1) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu Ministerstwa;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Konto 237 może wykazywać dwa salda – saldo Wn konta 237 stanowi stan należności i roszczeń, a saldo Ma konta 237 - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 238

„Środki wsparcia z planu rozwojowego – ze środków pożyczki zwrotnej”

Konto 238 służy do ewidencji wsparcia wypłaconego w ramach planu rozwojowego ze środków pożyczki zwrotnej.

Na stronie Wn konta 238 ujmuje się w szczególności wartość przekazanego wsparcia ze środków pożyczki zwrotnej.

Na stronie Ma konta 238 jest ujmowana w szczególności:

- 1) wartość wsparcia z pożyczki zwrotnej uznanego za wykorzystane i rozliczone;
- 2) wartość wsparcia z pożyczki zwrotnej niewykorzystanego i zwróconego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 238 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanego wsparcia w podziale na źródła finansowania, dysponentów części budżetowych, kontrahentów, a także numer inwestycji ZPPR, przedsięwzięcia ZPPR, porozumienia czy umowy z planu rozwojowego IOI.

Saldo Wn konta 238 oznacza stan udzielonego i nierozliczonego wsparcia z planu rozwojowego IOI.

Konto 240

„Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 201 do 237.

Konto 240 jest używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a w szczególności:

- 1) rozliczeń niedoborów i szkód;
- 2) roszczeń spornych (nie dotyczy roszczeń spornych z tytułu wypłaconych świadczeń);
- 3) mylnych obciążeń lub uznań rachunków bankowych i innych rozliczeń;
- 4) rozrachunków dotyczących kosztów sądowych i komorniczych;
- 5) rozrachunków dotyczących Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- 6) pozostałych środków otrzymanych na realizację zadań na podstawie ustaw, umów i porozumień.

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

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

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

Konto 241

„Pozostałe rozrachunki z tytułu depozytów”

Konto 241 służy do ewidencji należności i roszczeń nieobjętych ewidencją na pozostałych kontach zespołu 2, w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, w szczególności wadia, kaucje lub zabezpieczenie należytego wykonania umów.

Do konta 241 jest prowadzona ewidencja analityczna dla każdego dłużnika oddzielnie z uwzględnieniem poszczególnych tytułów.

Na koncie 241 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn konta 241 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma konta 241 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 242

„Pozostałe rozrachunki z tytułu najmu i użyczenia”

Konto 242 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń dotyczących w szczególności tytułu najmu i użyczenia powierzchni budynku będącego w trwałym zarządzie Ministerstwa.

Konto 242 jest obciążane za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (odprowadzenie na dochody), a uznawane za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 242 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 242 oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma konta 242 stan zobowiązań.

Konto 243

„Rozrachunki z tytułu mylnych obciążeń i uznań”

Konto 243 służy do ewidencji mylnych obciążeń lub uznań rachunków bankowych nieobjętych ewidencją na koncie 245.

Na stronie Ma konta 243 są ujmowane mylne wpływy na rachunki bankowe, natomiast na stronie Wn konta 243 ujmuje się mylne obciążenia rachunków bankowych i zwroty mylnych wpływów.

Konto 243 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 243 oznacza stan mylnych obciążeń, natomiast saldo Ma konta 243 stan mylnych uznań rachunków bankowych.

Na koncie 243 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 244**„Pozostałe rozrachunki z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych”**

Konto 244 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych

Na stronie Wn konta 244 są ujmowane przelewy wpłat na PPK dokonywane do instytucji finansowej.

Na stronie Ma konta 244 są ujmowane naliczone wpłaty na rzecz PPK, finansowane przez pracodawcę oraz pracownika.

Konto 244 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z tytułu PPK.

Konto 245**„Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe Ministerstwa, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 są ujmowane w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 są ujmowane w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 248**„Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 248 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych nieobjętych ewidencją na kontach 221 i 226, w szczególności dotyczące należności objętych układem.

Na stronie Wn konta 248 są ewidencjonowane warunkowe/pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 248 ewidencjonuje się wyksięgowanie należności w przypadku realizacji układu bądź zaistnienia podstawy do zaksięgowania należności na właściwym koncie 221 (w przypadku uchylecia, niespełnienia warunków układu).

Ewidencja szczegółowa do konta 248 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 248 może wykazywać jedno saldo. Saldo Wn konta 248 oznacza stan należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych.

Na koncie 248 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 290**„Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności. Na stronie Wn konta 290 są ujmowane zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290

są ujmowane zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 298

„Rozliczenia z tytułu wystawianych faktur”

Konto 298 służy do tworzenia automatów księgowych, za pomocą których prowadzona jest ewidencja operacji z tytułu wystawianych faktur sprzedaży.

Na stronie Wn konta 298 i na stronie Ma konta 298 ujemuje się należności z tytułu wystawionych faktur sprzedaży. Konto 298 nie wykazuje sald na koniec każdego miesiąca.

Konto 299

„Rozliczenia wewnętrzne”

Konto 299 służy do ewidencji rozliczeń wewnątrz Ministerstwa, dokonywanych w szczególności na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych.

Konto 299 jest obciążane za powstałe należności, a uznawane za powstałe zobowiązania. Konto 299 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, natomiast saldo Ma stan zobowiązań.

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów (konto 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów (konto 300).

Przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów i towarów wycenia się według cen ewidencyjnych, albo według cen zakupu lub nabycia. W przypadku, gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, odchylenia od cen rzeczywistych są wyodrębniane na koncie 340. Ewidencja szczegółowa prowadzona na kontach zespołu 3 umożliwia ustalenie stanu zapasów.

Konto 300

„Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i towarów, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 są ujmowane: faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem VAT, podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 jest ujmowana wartość przyjętych dostaw.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych.

Saldo Wn konta 300 ujemuje się w bilansie razem z zapasami materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 310**„Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, umożliwia ustalenie wartości stanu zakupionych, lecz nie zużytych materiałów na koniec roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 jest ujmowane zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma konta 310 – jego zmniejszenie.

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

Konto 340**„Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów”**

Konto 340 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałów w magazynach. Na stronie Wn konta 340 ujmuje się rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałów w magazynach, zaś na stronie Ma konta 340 utworzenie odpisów.

Konto 340 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących zapasy w magazynach.

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 są ujmowane w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty, w szczególności faktur korygujących.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, kosztów z funduszy celowych i innych funduszy oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 4 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz, w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i innych sprawozdań, z wyłączeniem konta 400.

Konto 400**„Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 są ujmowane odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

Konto 400 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 401

„Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 401 są ujmowane poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 są ujmowane zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku obrotowego kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 401 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 402

„Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 są ujmowane poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 jest ujmowane zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 402 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 403

„Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 są ujmowane poniesione koszty z powyższych tytułów, a na stronie Ma konta 403 jest ujmowane zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 403 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

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 i innych umów.

Na stronie Wn konta 404 jest ujmowana kwota należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto - bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.

Na stronie Ma konta 404 są ujmowane korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

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 zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 są ujmowane poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek PPK 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 405 jest ujmowane 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.

Konto 405 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 409**„Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na pozostałych kontach zespołu 4.

Na koncie tym są ujmowane 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 409 są ujmowane poniesione koszty z powyższych tytułów, a na stronie Ma konta 409 ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy jest ujmowane przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 409 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji przekazanych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720

„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Ministerstwa, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 720 są ujmowane odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym zwroty środków pieniężnych przekazanych w latach ubiegłych.

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750

„Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 są ujmowane przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki, dywidendy oraz dodatnie różnice kursowe, w tym również przychody z tytułu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczych, części zysku państwowych osób prawnych, a także przychody z tytułu rozwiązania niewykorzystanej rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odsetek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych, z poszczególnych tytułów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751

„Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 są ujmowane w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odsetek. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych, z poszczególnych tytułów według podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych są przenoszone na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751).

Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 758

„Przychody z prywatyzacji”

Konto 758 służy do ewidencji przychodów z tytułu prywatyzacji.

Na stronie Ma konta 758 są ujmowane przychody z tytułu prywatyzacji oraz zmniejszenia odpisów aktualizujących wartości należności z tytułu przychodów budżetowych, a na stronie Wn konta 758 – zmniejszenia przychodów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 758 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku obrotowego konto 758 nie wykazuje salda.

Konto 759

„Koszty finansowe dotyczące przychodów z prywatyzacji”

Konto 759 służy do ewidencji kosztów finansowych dotyczących przychodów z prywatyzacji.

W szczególności na stronie Wn konta 759 ujmuje się umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wartość należności, a także koszty, które wystąpiły.

W końcu roku obrotowego saldo konta 759 przenosi się na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 759.

Na koniec roku obrotowego konto 759 nie wykazuje salda.

Konto 760

„Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Ministerstwa, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720, 750 i 758.

Na stronie Ma konta 760 są ujmowane w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody związane z prowadzeniem zarządu budynku będącego własnością skarbu państwa oraz

pozostałe przychody, a także przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

- 4) przychody z tytułu rozwiązania niewykorzystanych rezerw na przyszłe zobowiązania.

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

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761

„Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, umorzone należności, odpisy aktualizujące wartość należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, a także koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 3) koszty z tytułu utworzenia rezerwy na przyszłe zobowiązania.

W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne są przenoszone na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, jak również rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800

„Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych Ministerstwa i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 są ujmowane w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej ubiegłego roku obrotowego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 i przychodów z prywatyzacji z konta 216;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego wypłaconego wsparcia i wykorzystanych środków na wydatki majątkowe z planu rozwojowego w korespondencji z kontem 811.

Na stronie Ma konta 800 są ujmowane w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego ubiegłego roku obrotowego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków z planu rozwojowego z konta 215;
- 10) równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- 11) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu.

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 są ujmowane:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez Ministerstwo ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 jest ujmowane przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku obrotowego konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 811

„Środki wsparcia z planu rozwojowego – ze środków pożyczki zwrotnej”

Konto 811 służy do ewidencji wypłat wsparcia ze środków pożyczki zwrotnej oraz środków na wydatki majątkowe z planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 811 są ujmowane:

- 1) wartość wsparcia z pożyczki zwrotnej w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 238;
- 2) równowartość wydatków dokonanych na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z planu rozwojowego.

Na stronie Ma konta 811 jest ujmowane przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 811 na konto 800. Na koniec roku obrotowego konto 811 nie wykazuje salda.

Konto 840

„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840 jest ujmowane utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 jest ujmowane również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn konta 840 ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

Konto 844

„Rezerwy i przychody przyszłych okresów z prywatyzacji”

Konto 844 służy do ewidencji przychodów z prywatyzacji zaliczanych do przyszłych okresów i rezerw.

Na stronie Ma konta 844 jest ujmowane powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn konta 844 ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego, umorzenia należności i inne zmniejszenia.

Na stronie Ma konta 844 jest ujmowane również utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn konta 844 ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 844 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

Konto 844 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z prywatyzacji.

Konto 851

„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe są ujmowane na odpowiednich kontach działalności podstawowej Ministerstwa (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z ZFŚS).

Do konta 851 jest prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS;
- 2) wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFŚS.

Konto 853

„Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy.

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody na realizację zadań funduszu oraz inne zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszy.

Na koniec roku obrotowego konto 853 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu celowego i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 855

„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji.

Na stronie Ma konta 855 ujmuje się stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860

„Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego Ministerstwa.

Na stronie Wn konta 860 w końcu roku obrotowego jest ujmowana suma:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 kosztów finansowych dotyczących przychodów z prywatyzacji w korespondencji z kontem 759 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 w końcu roku obrotowego jest ujmowana suma uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Ministerstwa, saldo Wn konta 860 – stratę netto, saldo Ma konta 860 – zysk netto. Saldo jest przenoszone w następnym roku obrotowym na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 090

„Środki trwale w likwidacji”

Konto 090 służy do ewidencji środków trwałych od dnia postawienia w stan likwidacji do przeprowadzenia ostatecznej fizycznej likwidacji, w szczególności demontażu lub przekazania na złom, potwierdzonej właściwym dokumentem.

Podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji zawierający datę sporządzenia protokołu, szczegółową specyfikację postawionych w stan likwidacji środków trwałych, propozycję dotyczącą sposobu likwidacji, propozycję dotyczącą sposobu zagospodarowania materiałów lub odpadów pozostających po likwidacji.

Jeżeli w wyniku likwidacji są odzyskiwane wartościowe części środka trwałego, fakt ten jest ujmowany w protokole likwidacji, jak również wprowadzany do ewidencji ilościowej.

Do konta 090 są prowadzone konta analityczne z podziałem na poszczególne rodzaje środków trwałych.

Konto 092**„Środki trwale obce”**

Konto 092 służy do ewidencji analitycznej zapewniającej ustalenie wartości i rodzaju środków trwałych, które zostały przyjęte w użytkowanie albo są w procesie przekazywania innym jednostkom.

Na stronie Ma konta 092 są ujmowane zwroty właścicielowi albo operacje związane z procesem przekazywania.

Na stronie Wn konta 092 są ujmowane operacje dotyczące otrzymania środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowanie albo przyjęcie do ewidencji.

Konto 920**„Ewidencja nieprawidłowości”**

Konto 920 służy do ewidencji nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot wypłaconych nieprawidłowo, stanowiących wydatki poniesione przez Ministerstwo jako beneficjenta projektów, które zostały uznane za niekwalifikowalne.

Ewidencja pozabilansowa w zakresie wydatków ponoszonych w trakcie roku budżetowego jest prowadzona niezależnie od ewidencji bilansowej.

Na stronie Ma konta 920 są ujmowane stwierdzone nieprawidłowości na podstawie informacji od beneficjenta projektu zawierającego co najmniej kwotę nieprawidłowości, w tym w ramach finansowania i współfinansowania, datę otrzymania informacji o nieprawidłowościach, numer i nazwę dokumentu stwierdzającego nieprawidłowość, numer i nazwę projektu oraz klasyfikację budżetową.

Na stronie Wn konta 920 jest ujmowana równowartość kwot nieprawidłowości na podstawie informacji z Instytucji Zarządzającej o rozliczeniu projektu, wyksięgowanie na koniec roku obrotowego nieprawidłowości projektów, które nie będą realizowane przez Ministerstwo w kolejnych latach.

Konto 920 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan nieprawidłowości stwierdzonych w ramach realizowanego projektu.

Ewidencję szczegółów do konta 920 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na poszczególne programy i projekty.

Konto 921**„Ewidencja kar umownych”**

Konto 921 służy do ewidencji kar umownych w zakresie dysponenta III stopnia, w szczególności z tytułu nienależytego wykonania lub niewykonania umowy oraz zwłoki w jej wykonaniu.

Ewidencja pozabilansowa w zakresie wydatków ponoszonych w trakcie roku budżetowego jest prowadzona niezależnie od ewidencji bilansowej.

Na stronie Ma konta 921 są ujmowane naliczone kary umowne na podstawie protokołu odbioru, opisu merytorycznego dowodu księgowego potwierdzającego naliczenie kary umownej lub innego dokumentu informującego o naliczeniu kary umownej.

Na stronie Wn konta 921 są ujmowane kary umowne przekazane na rachunek dochodów.

Konto 921 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kar umownych nie przekazanych na rachunek dochodów.

Ewidencja szczegółowa do konta 921 jest prowadzona z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na poszczególne programy i projekty.

Konto 924

„Należności warunkowe”

Konto 924 służy do ewidencji należności warunkowych wynikających w szczególności z wydanych decyzji, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Na stronie Wn konta 924 jest ujmowana wartość należności warunkowych.

Na stronie Ma konta 924 jest ujmowana wartość wygasłych należności warunkowych.

Konto 924 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych.

Ewidencja analityczna konta 924 jest prowadzona z podziałem na poszczególne rodzaje należności warunkowych.

Konto 925

„Wykonanie za lata poprzednie w ramach projektów”

Konto 925 służy do ewidencji wydatków z udziałem środków europejskich i budżetu państwa poniesionych w latach poprzednich.

Na stronie Wn konta 925 na koniec roku obrotowego są wyksięgowywane wydatki z udziałem środków europejskich i budżetu państwa poniesione w latach poprzednich, projektów, które nie będą realizowane przez Ministerstwo w kolejnych latach.

Na stronie Ma konta 925 są ujmowane poniesione w latach poprzednich wydatki z udziałem środków europejskich i budżetu państwa poniesionych w latach poprzednich.

Kon 925 wykazuje saldo Ma, które oznacza wysokość wydatków z udziałem środków europejskich i budżetu państwa poniesionych w latach poprzednich.

Konto 926

„Wydatki niekwalifikowalne ujęte w projekcie”

Konto 926 służy do ewidencji kwot wydatków niekwalifikowalnych ujętych w projekcie.

Na stronie Ma konta 926 jest ujmowana kwota wydatków niekwalifikowalnych ujętych w projekcie.

Na stronie Wn konta 926 jest ujmowana równowartość wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu.

Konto 926 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewykorzystanych środków niekwalifikowalnych w ramach realizowanego projektu.

Ewidencję szczegółową do konta 926 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na poszczególne programy i projekty.

Konto 927**„Ewidencja pozostałych wartości mienia Skarbu Państwa oddanego do odpłatnego korzystania”**

Konto 927 służy do ewidencji kwot stanowiących wartość mienia Skarbu Państwa oddanego do odpłatnego korzystania w trakcie uzgadniania księgi wieczystej z rzeczywistym stanem prawnym.

Na stronie Ma konta 927 jest ujmowana kwota mienia podlegająca uzgadnianiu.

Na stronie Wn konta 927 jest ujmowana równowartość kwoty uzgodnionej.

Konto 927 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan wartości mienia w trakcie uzgadniania księgi wieczystej z rzeczywistym stanem prawnym.

Ewidencję szczegółową do konta 927 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na poszczególne departamenty w Ministerstwie i źródła finansowania.

Konto 930**„Operacje bankowe dotyczące sfinansowania dopłat do oprocentowania kredytów bankowych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”**

Konto 930 służy do ewidencjonowania operacji na rachunku pomocniczym dotyczących sfinansowania dopłat do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 930 ujmuje się operacje wpływu środków.

Na stronie Ma konta 930 ujmuje się wypływy z rachunku pomocniczego.

Konto 930 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 933**„Operacje bankowe dotyczące realizacji programu wsparcia dla rynku ubezpieczeń należności ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”**

Konto 933 służy do ewidencjonowania operacji na rachunku pomocniczym dotyczących realizacji wsparcia dla rynku ubezpieczeń należności ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 933 ujmuje się operacje wpływu środków.

Na stronie Ma konta 933 ujmuje się wypływy z rachunku pomocniczego.

Konto 933 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 936**„Operacje bankowe dotyczące innych zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”**

Konto 936 służy do ewidencjonowania operacji na rachunku pomocniczym dotyczących realizacji innych zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 936 ujmuje się operacje wpływu środków.

Na stronie Ma konta 936 ujmuje się wypływy z rachunku pomocniczego.

Ewidencja szczegółowa do konta 936 zapewnia możliwość ustalenia stanu środków pieniężnych z różnych tytułów.

Konto 936 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 939

„Polski Fundusz Rozwoju – Programy rządowe”

Konto 939 służy do ewidencji operacji związanych z finansowaniem umów wsparcia w ramach programów rządowych, zawartych pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra, a PFR.

Na stronie Ma konta 939 są ujmowane operacje z tytułu ponoszonych kosztów związanych z realizacją powyższych umów.

Konto 941

„Operacje bankowe dotyczące wynagrodzenia oraz kosztów Polskiego Funduszu Rozwoju S.A., związanych z realizacją w 2020 r. programów rządowych pn. „Tarcza finansowa PFR dla dużych firm” oraz „Tarcza finansowa PFR dla małych i średnich firm ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”

Konto 941 służy do ewidencjonowania operacji na rachunku pomocniczym wynagrodzenia oraz kosztów PFR, dotyczących realizacji w 2020 r. programów rządowych „Tarcza finansowa PFR dla dużych firm” oraz „Tarcza finansowa PFR dla małych i średnich firm” ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 941 ujmuje się operacje wpływu środków.

Na stronie Ma konta 941 ujmuje się wypłaty z rachunku pomocniczego.

Konto 941 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 944

„Operacje bankowe dotyczące dopłat do czynszów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”

Konto 944 służy do ewidencjonowania operacji na rachunku pomocniczym dotyczących dopłat do czynszów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 944 ujmuje się operacje wpływu środków.

Na stronie Ma konta 944 ujmuje się wypływy z rachunku pomocniczego.

Konto 944 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 950

„Zwroty związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”

Konto 950 służy do ewidencji zwrotów środków związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Wn konta 950 ujmuje się kwoty zwrotów na podstawie informacji przekazywanych przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a na stronie Ma konta 950 wpłaty zwrotów dokonywane na rachunek bankowy przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 969

„Rozliczenie środków wsparcia realizowanego przez JW z grantu, w ramach planu rozwojowego”

Konto 969 służy do ewidencji rozliczenia wsparcia z grantu w ramach planu rozwojowego realizowanego przez JW na podstawie podpisanego porozumienia.

Na stronie Wn konta 969 ujmuje się:

- 1) zrealizowane zlecenia wypłaty na podstawie informacji z systemu PFR;
- 2) wartość wsparcia niewykorzystanego i zwróconego na podstawie udostępnionych przez system PFR zaakceptowanych informacji o kwotach zwrotu (ze znakiem minus).

Na stronie Ma konta 969 jest ujmowana wartość wsparcia uznanego za wykorzystane i rozliczone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 969 zapewnia możliwość ustalenia wartości wsparcia z grantu w ramach planu rozwojowego, realizowanego przez JW.

Saldo Wn konta 969 oznacza stan udzielonego i nie rozliczonego wsparcia.

Konto 970

„Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych z budżetu środków europejskich dysponenta przez BGK z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz zwrotów i nadpłat dotyczących płatności bieżącego roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 970 jest ujmowana wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do BGK celem realizacji wydatków ze środków europejskich, wartość dokonanych zwrotów, nadpłat i ich korekt.

Na stronie Ma konta 970 jest ujmowana, na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności, wartość dokonanych zwrotów, nadpłat i ich korekt.

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

Konto 971

„Harmonogramy projektów”

Konto 971 służy do ewidencji budżetu projektu w podziale na lata.

Na stronie Wn konta 971 są ujmowane zmiany w harmonogramie wynikające z korekty decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich i budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 971 są ujmowane zmiany w harmonogramie wynikające z korekty decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich i budżetu państwa, na koniec roku obrotowego są wyksięgowywane stany harmonogramów projektów, które nie będą realizowane przez Ministerstwo w kolejnych latach.

Na stronie Ma konta 971 jest ujmowany pierwszy harmonogram wydatków w kwocie wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich i budżetu państwa.

Konto 971 może wykazywać saldo Ma, które oznacza aktualnie obowiązujące harmonogramy wydatków.

Konto 972

„Ewidencja zwrotów z budżetu środków europejskich dotycząca lat ubiegłych”

Konto 972 służy do ewidencji zwrotów należności głównej i nadpłat zwrotów dokonywanych w ramach budżetu środków europejskich dotyczących płatności z lat ubiegłych.

Na stronie Wn konta 972 ujmuje się wartość zwrotów i nadpłat. Na stronie WN konta są księgowane również korekty zwrotów wyjaśnionych ze znakiem minus.

Konto 972 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn.

Konto 972 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 973

„Plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta III stopnia według departamentów”

Konto 973 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w podziale na departamenty w Ministerstwie.

Na stronie Wn konta 973 jest ujmowany plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany.

Na stronie Ma konta 973 na koniec roku obrotowego ujmowana jest wartość planu finansowego w celu zamknięcia konta.

Konto 973 nie wykazuje na koniec roku obrotowego salda.

Konto 974

„Wypłaty ze środków grantu w ramach planu rozwojowego (IOI i JW)”

Konto 974 służy do ewidencji zleceń wypłat złożonych przez IOI i JW oraz realizowanych ze środków grantu przez PFR w ramach planu rozwojowego.

Na stronie Wn konta 974 jest ujmowana:

- 1) wartość zleceń wypłaty przekazanych przez IOI i JW do PFR celem realizacji;
- 2) wartość dokonanych zwrotów (ze znakiem minus).

Na stronie Ma konta 974 jest ujmowana:

- 1) wartość zrealizowanych zleceń wypłaty na podstawie informacji z PFR;
- 2) wartość dokonanych zwrotów (ze znakiem minus).

Konto 974 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń wypłat przekazanych i oczekujących na realizację przez PFR.

Konto 975

„Plan finansowy wpływów wydzielonego rachunku dochodów Ministerstwa w ramach planu rozwojowego”

Konto 975 służy do ewidencji planu finansowego wpływów na wydzielony rachunek dochodów, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o ZPPR.

Na stronie WN konta 975 jest ujmowany plan finansowy i jego zmiany.

Na stronie Ma konta 975 jest ujmowana:

- 1) równowartość zrealizowanego planu finansowego;
- 2) wartość niezrealizowanego i wygasłego planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 975 jest prowadzona w szczególowości określonej dla sprawozdania z jego wykonania, o którym mowa w art. 14lp ust. 11 ustawy o ZPPR.

Konto 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między Ministerstwem i jednostkami (znajdującymi się w strukturze dysponenta części) w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między Ministerstwem a jednostkami.

Konto 977

„Plan finansowy wpływów wydzielonego rachunku dochodów Ministerstwa w ramach planu rozwojowego”

Konto 977 służy do ewidencji planu finansowego wpływów z wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o ZPPR.

Na stronie WN konta 977 jest ujmowany plan finansowy i jego zmiany.

Na stronie Ma konta 977 jest ujmowana:

- 1) równowartość zrealizowanego planu finansowego;
- 2) wartość niezrealizowanego i wygasłego planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 977 jest prowadzona w szczególowości określonej dla sprawozdania z jego wykonania, o którym mowa w art. 14lp ust. 11 ustawy o ZPPR.

Konto 978

„Plan rozwojowy IOI”

Konto 978 służy do ewidencji inwestycji ZPPR w ramach planu rozwojowego za realizację, których odpowiada Ministerstwo jako IOI.

Na stronie WN konta 978 jest ujmowany plan rozwojowy IOI według harmonogramów stanowiących załączniki do Porozumienia.

Na stronie Ma konta 978 jest ujmowana:

- 1) równowartość zrealizowanych zleceń wypłaty;
- 2) równowartość zaakceptowanych informacji o zwrotach (ze znakiem minus).

Ewidencja szczegółowa do konta 978 jest prowadzona w szczególowości przyjętego do realizacji planu rozwojowego IOI, ujętego w załącznikach do Porozumienia.

Konto 978 wykazuje saldo niezrealizowanego planu rozwojowego, za który odpowiada Ministerstwo jako IOI.

Konto 979

„Plan finansowy dochodów budżetowych”

Konto 979 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 979 jest ujmowany plan finansowy dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 979 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów budżetowych.

Konto 979 nie powinno wykazywać na koniec roku obrotowego salda.

Konto 980

„Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 jest ujmowany plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 jest ujmowana:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku obrotowego salda.

Konto 981**„Plan finansowy wydatków niewygasających”**

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

Na stronie Wn konta 981 jest ujmowany plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 jest ujmowana:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje na koniec roku obrotowego salda.

Konto 982**„Plan wydatków środków europejskich”**

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

Na stronie Wn konta 982 jest ujmowany plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 jest ujmowana:

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

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

Konto 983**„Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”**

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

Na stronie Wn konta 983 jest ujmowana równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

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

Na koniec roku obrotowego konto 983 nie może wykazywać salda.

Konto 984**„Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”**

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

Na stronie Wn konta 984 jest ujmowana równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków bieżącego roku budżetowego Ministerstwa przeznaczony do realizacji w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 984 jest ujmowana wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich przyszłych lat.

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

Konto 986**„Plan finansowy dochodów i przychodów dysponenta państwowych funduszy celowych”**

Konto 986 służy do ewidencji planu finansowego dochodów i przychodów państwowych funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy dochodów i przychodów państwowych funduszy celowych oraz jego zmiany i równowartość zrealizowanych, a nieplanowanych przychodów.

Na stronie Ma konta 986 ujmuje się równowartość zrealizowanych dochodów i przychodów państwowych funduszy celowych, wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 986 jest prowadzona zgodnie z planem finansowym dochodów i przychodów państwowych funduszy celowych.

Konto 986 nie wykazuje na koniec roku obrotowego salda.

Konto 987**„Plan finansowy wydatków i kosztów dysponenta państwowych funduszy celowych”**

Konto 987 służy do ewidencji planu finansowego wydatków i kosztów państwowych funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 987 ujmuje się plan finansowy wydatków i kosztów państwowych funduszy celowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 987 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków i kosztów państwowych funduszy celowych, wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 987 jest prowadzona zgodnie z planem finansowym wydatków i kosztów państwowych funduszy celowych.

Konto 987 nie wykazuje na koniec roku obrotowego salda.

Konto 988**„Zaangażowanie wydatków roku bieżącego w zakresie inwestycji ZPPR, przedsięwzięć ZPPR realizowanych w ramach planu rozwojowego”**

Konto 988 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków bieżącego roku obrotowego, na realizację inwestycji ZPPR, przedsięwzięć ZPPR w planie rozwojowym, za który odpowiada Ministerstwo jako IOI.

Na stronie Wn konta 988 jest ujmowana:

- 1) równowartość wydatków zrealizowanych;
- 2) równowartość zaakceptowanych informacji o zwrotach (ze znakiem minus);
- 3) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą realizowane w latach następnych.

Na stronie Ma konta 988 jest ujmowane zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków obciążających w bieżącym roku obrotowym plan rozwojowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 988 jest prowadzona w podziale na części budżetowe, dysponentów, inwestycje ZPPR, przedsięwzięcia ZPPR oraz kontrahentów (OOW, JW, PJB).

Konto 988 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma oznaczające stan niezrealizowanych umów, porozumień.

Konto 989**„Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z udziałem środków europejskich”**

Konto 989 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn konta 989 są ujmowane kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 989 jest ujmowane przeniesienie kwot zwiększających plan finansowy na konto 982.

Konto 991**„Ewidencja obrotu wekslami jako zabezpieczenie wykonania umów”**

Konto 991 służy do ewidencji obrotu wekslami przyjętymi w celu należytego zabezpieczenia wykonania umów zawieranych przez Ministerstwo.

Na stronie Ma konta 991 jest ujmowane przyjęcie weksla.

Na stronie Wn konta 991 jest ujmowane wyksięgowanie przyjętego weksla na zasadach określonych w umowie.

Konto 992**„Zapewnienia 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 są ujmowane kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 jest ujmowane przeniesienie kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.

Konto 993

„Zaangażowanie wydatków lat przyszłych w zakresie inwestycji ZPPR, przedsięwzięć ZPPR realizowanych w ramach planu rozwojowego”

Konto 993 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta 993 jest ujmowana równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a przeznaczonych do realizacji w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków, przewidzianych do realizacji w latach przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 993 jest prowadzona w podziale na części budżetowe, dysponentów, inwestycje ZPPR, przedsięwzięcia ZPPR oraz kontrahentów (OOW, JW, PJB).

Na koniec roku obrotowego konto 993 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków na przyszłe lata.

Konto 995

„Ewidencja zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej”

Konto 995 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej.

Na stronie Ma konta 995 jest ujmowane przyjęcie zabezpieczeń.

Na stronie Wn konta 995 jest ujmowane wyksięgowanie przyjętych zabezpieczeń na zasadach określonych w umowie.

Konto 997

„Finansowanie z rezerwy celowej”

Konto 997 służy do ewidencji zaangażowania wydatków, dla realizacji których środki zostały zgłoszone do rezerwy celowej.

Na stronie Ma konta 997 jest ujmowane zaangażowanie środków zgłoszonych do rezerwy celowej. W momencie uruchomienia rezerwy celowej zaangażowanie jest wyksięgowywane z konta 997 ze znakiem minus.

Konto 998

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 jest ujmowana:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki następnego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 998 jest ujmowane zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Ewidencja analityczna do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych. Na koniec roku obrotowego 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 jest ujmowana równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a przeznaczonych do realizacji w bieżącym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych, przewidzianych do realizacji w latach przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych.

Na koniec roku obrotowego konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

POWIĄZANIA KONT

W prowadzeniu ewidencji obowiązują typowe zapisy – powiązania na kontach (korespondencja kont):

	Wyszczególnienie	Wn	Ma
I.	W zakresie obsługi środków przez dysponenta III stopnia		
1.	Ujawnienie nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł	011, 020 240	240 800
2.	Ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości mniejszej lub równej 10.000 zł	013, 021 240	240 760
3.	Przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł na stan bądź zmiany stanu (fizyczne i wartościowe) środka trwałego w wyniku: zakupu, inwestycji, ulepszenia nieodpłatnego otrzymania, darowizny	011, 020	080, 201, 204 800

4.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku: zakupu, nieodpłatnego otrzymania, darowizny	013, 021	072, 201, 204 800, 760
5.	Przejęcie mienia zlikwidowanych jednostek	015	855
6.	Rozchód mienia zlikwidowanych jednostek	855	015
7.	Wyksięgowanie: – dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, – wartości nieumorzonej	071 800	011, 020, 240, 011, 020, 240
8.	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072	013, 021, 240
9.	Umorzenie ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych	401	072
10.	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł	400 860	071 400
11.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800	011
12.	Rozliczenie niedoborów lub szkód	240	011, 013, 020, 021
13.	Rozliczenie zakupu materiałów do magazynu	300	201
14.	Przyjęcie materiałów do magazynu	310	300
15.	Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych materiałów	310 240	240 760
16.	Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych materiałów	240 761	310 240
17.	Księgowanie użyczenia: – wystawienie faktury VAT, zmniejszenie kosztu,	242 298	298 odpowiednie

			konto zespołu 4
	– wznowienie wydatku (zapłata)	242	130
18.	Księgowanie najmu:		
	– faktury VAT – netto	221	298
		298	760
	– faktury VAT – podatek VAT	242	298
		298	225
19.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym wpływy z przypisanych należności	133	221
	Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych	221	720, 750, 760
20.	Wypłata zaliczek	236, 237, 998	101, 130, 980
21.	Księgowanie kosztów zaliczek	odpowiednie konto zespołu 3 i 4	odpowiednie konto zespołu 2
22.	Przekazanie dodatnich różnic kursowych na rachunek dochodów	odpowiednie konto zespołu 2	141
		141	130
23.	Ujemne różnice kursowe rozliczeń zaliczek zagranicznych	751	236
24.	Wpłaty do kasy lub na rachunek bankowy z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków	101, 130, 135, 139	odpowiednie konto zespołu 2
25.	Wpływ do kasy lub na rachunek bankowy należności nieuwjętych na kontach rozrachunkowych	101, 130, 135,	odpowiednie konto zespołu 4 851

26.	Podjęcie z rachunku bankowego gotówki do kasy	141	130, 135, 139
27.	Przyjęcie do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego	101	141
28.	Odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bankowy	141	101
29.	Wpłata gotówki z kasy na rachunek bankowy	130, 135, 139	141
30.	Zaangażowanie wydatku bieżącego roku budżetowego i lat przyszłych w ramach budżetu państwa		998, 999
31.	Odpowiednio plan finansowy wydatków oraz plan niewygasających wydatków	980 981 982	
32.	Równowartość sfinansowanych wydatków księgowanych pod wyciągami bankowymi w ramach budżetu państwa w danym roku budżetowym – obciążające zaangażowanie i plan	998	980
33.	Zaksięgowanie wartości dowodu księgowego w celu dokonania płatności lub przeksięgowania w związku ze zmianą źródła finansowania	odpowiednie konto zespołu 4	odpowiednie konto zespołu 2
34.	Zapłata przelewem dowodu księgowego	odpowiednie konto zespołu 2	130, 135, 138, 139
35.	Zapłata gotówką lub przelewem zobowiązań wobec pracowników oraz innych ujętych na kontach rozrachunków	odpowiednie konto zespołu 2	101, 130, 135, 138, 237
36.	Zapłata gotówką lub przelewem zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków	odpowiednie konto zespołu 4	101, 130, 135, 138
37.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych na sfinansowanie wydatków budżetowych	130	223

38.	Wpływ na wydzielony rachunek bankowy środków na realizację wydatków niewygasających	139	223
39.	Mylne wpływy na rachunki bankowe	130, 133, 135, 138, 139	243, 245
40.	Mylne obciążenia rachunków bankowych	243, 245	130, 133, 135, 138, 139
41.	Przebieganie przekazanych dochodów budżetowych	800, 222	222, 133
42.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	130, 223	223, 800
43.	Przebieganie straty bilansowej ubiegłego roku obrotowego	800	860
44.	Przebieganie przychodów roku obrotowego	odpowiednie konto zespołu 7	860
45.	Przebieganie kosztów roku obrotowego	860	odpowiednie konto zespołu 4, odpowiednie konto zespołu 7
46.	Przebieganie zysku bilansowego ubiegłego roku obrotowego	860	800
47.	Naliczone na listach płac wynagrodzenie brutto	404	231
48.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne do ZUS i składek na FP (pracodawca)	405	229
49.	Podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	220, 231	225, 229
50.	Wypłata wynagrodzeń netto, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków, świadczeń z ZFŚS oraz potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika z innych tytułów niż podatki, składki odprowadzane do ZUS i składki PPK	220, 231, 233	101, 130, 135, 138, 139

51.	Przelewy do ZUS i US	225, 229	130, 135, 138, 139
52.	Wypłata wynagrodzeń netto, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków, świadczeń z ZFŚS potrącenia dokonane na listach płac z tytułu podatku dochodowego, składek na ubezpieczenia społeczne (pracownik), składek PPK (pracownik), oraz potrącenia z wynagrodzenia obciążające pracownika z innych tytułów niż podatki, składki odprowadzane do ZUS i składki PPK	231	225, 229, 233, 234, 240
53.	Zasilenie rachunku ZFŚS	135	851
54.	Przekazanie środków finansowych na ZFŚS z konta 130	405	130
55.	Naliczenie świadczeń z ZFŚS	851	220
56.	Wypłata pożyczek z ZFŚS	234	101, 135
57.	Wpłaty należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	101, 135	234
58.	Wpłaty na rachunek sum depozytowych, w szczególności wadła	139	241
59.	Wpłaty z rachunku sum depozytowych, w szczególności wadła	241	139
60.	Odprawy pośmiertne	409	231
61.	Odszkodowania	240	233
62.	Prowizja bankowa za zrealizowane przelewy walutowe	402	201, 299
63.	Prowizja bankowa za zdeponowane weksle	402	201, 299
64.	Opłaty bankowe na rachunku sum depozytowych	241	139
65.	Oprocentowanie na rachunku sum depozytowych	139	241
66.	Przekazanie środków w ramach dotacji beneficjentom	224	130, 138
67.	Rozliczenie udzielonych dotacji przez beneficjenta	810	224

68.	Przebieganie wartości nierozliczonej dotacji z poprzedniego roku obrotowego	224	800
69.	Roczne przebieganie rozliczonych dotacji	800	810
70.	Przypisanie należności budżetowych dotyczących nierozliczonych dotacji (saldo konta 224)	221	720
71.	Ujemne różnice kursowe	751	204
72.	Zaangażowanie środków z budżetu środków europejskich na dany rok budżetowy oraz na lata przyszłe		983, 984
73.	Równowartość sfinansowanych wydatków, księgowanych pod wyciągami bankowymi w ramach środków europejskich w danym roku budżetowym – obciążające zaangażowanie i plan	983	982
74.	Pierwszy harmonogram wydatków w ramach projektu		971
75.	Zmiany harmonogramu wydatków w ramach projektu	971	
76.	Ewidencja zleceń płatności przekazanych do realizacji z budżetu środków europejskich	970	
77.	Ewidencja płatności zrealizowanych z budżetu środków europejskich		970
78.	Plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta III stopnia wg komórek organizacyjnych w Ministerstwie	973	
79.	Przebieganie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy	201, 233	227
80.	Wpływ środków na rachunek pomocniczy z rachunku środków europejskich	138	227
81.	Uregulowanie zobowiązania z tytułu płatności walutowych oraz pochodnych od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia/o dzieło z rachunku pomocniczego w BGK	204, 225, 229	138

82.	Zwrot środków z rachunku pomocniczego na rachunek środków europejskich	227	138
83.	Ewidencja wydatków z udziałem środków europejskich i budżetu państwa poniesionych w latach poprzednich		925
84.	Lista płac – składki PPK:		
	Pracownik	231	244
	Zakład pracy	405	244
85.	Przekazanie składek PPK	244	130, 138
86.	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	228
87.	Faktury i inne dokumenty będące podstawą powstania rozrachunku	odpowiednie konto zespołu 4	odpowiednie konto zespołu 2
88.	Przelew	odpowiednie konto zespołu 2	137
89.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na konto 800	228	800
90.	Wpływ środków otrzymanych na realizację zadań na podstawie ustaw, umów i porozumień.	139	240
91.	Lista płac - świadczenie teleinformatyczne	404 231	231 225, 233
92.	Przelew lub wypłata z kasy do pracownika - świadczenie teleinformatyczne	233	101, 139
93.	Przelew podatku do US - świadczenie teleinformatyczne	225	139
94.	Zwrot niewykorzystanych środków na realizację zadań na podstawie ustaw, umów i porozumień	240	139
95.	Przekazanie na dochody środków dotyczących wydatków lat ubiegłych.	240 133	139 221

96	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	228
97	Przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na konto 800	228	800
II.	W zakresie obsługi środków przez dysponenta części budżetowej		
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych na finansowanie wydatków budżetowych	130	223
2.	Zwroty środków budżetowych do Ministerstwa Finansów	223	130
3.	Przekazanie środków budżetowych dysponentowi niższego stopnia	223	130
4.	Przekazanie środków w ramach dotacji	224	130
5.	Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich	810	224
6.	Zwroty dotacji	130	224
7.	Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
8.	Roczne przeksięgowanie rozliczonych dotacji	800	810
9.	Wpływ środków z tytułu dochodów budżetowych	133	720
10.	Przeksięgowanie wartości nierozliczonej dotacji z poprzedniego roku obrotowego	800	224
11.	Przypisanie należności z tytułu przychodów z prywatyzacji	218	758
12.	Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych	221	720, 750, 760
13.	Wpływ przypisanych należności	133 139	221 218

14.	Zwolnienie z długu, umorzenie nieściągalnych należności, do których nie dokonano odpisu aktualizującego należność	759 761	218 221
15.	Zwolnienie z długu, umorzenie należności, do której utworzono odpis aktualizujący należność	290	218, 221
16.	Wpływ należności, do której utworzono odpis aktualizujący	133 139 290	221 218 750, 760
17.	Zaksięgowanie należności dotyczących przyszłych okresów	217 214, 226	844 840
18.	Księgowanie zabezpieczenia wykonania umowy w postaci weksla, gwarancji		991, 995
19.	Zwrot zabezpieczenia wykonania umowy w postaci weksla, gwarancji	991, 995	
20.	Okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	800	222
21.	Przeksięgowanie przychodów roku obrotowego	720, 750, 758, 760	860
22.	Przeksięgowanie kosztów roku obrotowego	860	401, 402, 403, 404, 405, 409, 751, 759, 761
23.	Przeksięgowanie straty bilansowej ubiegłego roku obrotowego	800	860
24.	Przeksięgowanie zysku bilansowego ubiegłego roku obrotowego	860	800
25.	Przeksięgowanie przekazanych przychodów z prywatyzacji	800	216
26.	Przekazanie przychodów z prywatyzacji	216	139
27.	Przekazanie dochodów do Ministerstwa Finansów	222	133

28.	Zaksięgowanie wartości dowodu księgowego, z którego wynikają zobowiązania	odpowiednie konto zespołu 4	odpowiednie konto zespołu 2
29.	Prowizje bankowe	402	201
30.	Zapłata przelewem zobowiązań	201, 204, 233, 240	130
31.	Podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne	231	225, 229
32.	Wynagrodzenie netto	231	233
33.	Przelewy do ZUS i US	225, 229	130
34.	Mylne wpływy na rachunek wydatków	130	243
35.	Przekazanie płatności z budżetu środków europejskich na podstawie zlecenia płatności	201, 224, 240	227
36.	Mylne obciążenia rachunków bankowych oraz zwroty mylnych wpływów	243	130
37.	Zaangażowanie środków z budżetu środków europejskich na dany rok obrotowy oraz na lata przyszłe		983, 984
38.	Zaangażowanie środków z budżetu środków europejskich równowartość zrealizowanych płatności	983	
39.	Zaangażowanie wydatków bieżącego roku obrotowego i lat przyszłych		998, 999
40.	Równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym	998	
41.	Ewidencja płatności zrealizowanych z budżetu środków europejskich		970
42.	Ewidencja zleceń płatności przekazanych do realizacji przez instytucję z budżetu środków europejskich	970	
43.	Mylne wpływy na rachunek dochodów	133	245
44.	Odpisy aktualizujące należności	751, 761, 759	290

45.	Dodatnie różnice kursowe	204	750
46.	Ujemne różnice kursowe	751	204
47.	Utworzenie rezerwy na zobowiązania	751, 761, 759	840, 844
48.	Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę	840, 844	201, 240, 218
49.	Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	840 844	750, 760, 758
50.	Wpływy na rachunek bankowy należności z tytułu określonych ustawowo przychodów państwowych funduszy celowych	136	206
51.	Wypłata rekompensat z tytułu pośrednich kosztów emisji	206	136
52.	Wpływ odsetek od środków przekazanych do Ministra Finansów w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	136	853
53.	Zwrot przez Ministra Finansów środków przekazanych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	136	146
54.	Przekazanie wolnych środków finansowych w zarządzanie overnight i zarządzanie terminowe	146	136
55.	Wykaz podmiotów, którym przyznano rekompensaty z tytułu pośrednich kosztów emisji	853	206
56.	Przypis należności funduszu celowego	206	853
57.	Objęcie akcji/udziałów spółki, przejęcie akcji/udziałów spółki, dokapitalizowanie spółki, zwiększenie wartości nominalnej akcji/udziałów	030	800
58.	Utrata bytu prawnego z tytułu wykreślenia podmiotu z KRS	800	030
59.	Zmniejszenie liczby akcji/udziałów z tytułu przekazania na rzecz uprawnionych pracowników, zbycie akcji/udziałów spółki, wniesienie spółki aportem	759	030

60.	Przeksięgowanie należności z długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu dochodów budżetowych	221 840	226 720, 750, 760
61.	Przeksięgowanie należności z długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu przychodów z prywatyzacji	218 844	217 758
62.	Przeksięgowanie pozostałych należności długoterminowych do krótkoterminowych	240 840	214 760
63.	Wartość środków zgłoszonych do rezerwy celowej		997
64.	Uruchomienie rezerwy celowej		997 ze znakiem (-)
65.	Ponoszone koszty związane z realizacją umowy dotyczącej PFR		939
66.	Należności warunkowe, objęte układem: - z tytułu dochodów, - z tytułu przychodów z prywatyzacji	248 219	221, 240 218
67.	Zwroty na podstawie informacji jednostek organizacyjnych realizujących zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	950	
68.	Wpłaty zwrotów dokonywane przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19		950
69.	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	853
70.	Zaksięgowanie dodatnich różnic kursowych – środki na rachunku walutowym	137	853
71.	Zaksięgowanie ujemnych różnic kursowych – środki na rachunku walutowym	853	137
III.	W zakresie obsługi środków planu rozwojowego przez dysponentów		
	ZE ŚRODKÓW GRANTU PRZEZ SYSTEM PFR		

1.	Ewidencja planu rozwojowego	978	
2.	Informacja o zrealizowanych zleceniach wypłaty w systemie PFR w zakresie JW	969 988	974 978
3.	Informacja o złożonych zleceniach wypłaty przez JW	974	
4.	Informacja o kwotach zwrotów JW (ze znakiem minus)	969 974 988	974 978
5.	Rozliczenie wsparcia na podstawie sprawozdań/informacji JW		969
	ZE ŚRODKÓW GRANTU NA WYDZIELONYM RACHUNKU DOCHODÓW		
6.	Ewidencja planu – wpływy i wypływy	977	
7.	Zaangażowanie umów realizowanych ze środków na wydzielonym rachunku dochodów		988
8.	Informacja o złożonym zleceniu wypłaty	974	
9	Informacja o zrealizowanym zleceniu wypłaty		974
10.	Okresowe wpływy na wydzielony rachunek dochodów	139	215
11.	Faktury – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i wykonania usług	odpowiednie konto zespołu 4	odpowiednie konto zespołu 2
12.	Lista płac wynagrodzenie brutto	404	231 988
13.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (pracodawca)	405	229 988
14.	Składki PPK (pracodawca)	405	244 988
15.	Potrącenia dokonane na listach płac z tytułu podatku dochodowego, składek na ubezpieczenia społeczne, PPK	231	225, 229, 244,

16.	Wynagrodzenie netto	231	233
17.	Faktury – zobowiązania z tytułu dostaw środków trwałych i WNiP (inwestycje)	080	odpowiednie konto zespołu 2
18.	Wpływy inne na rachunek dochodów PJB (kary, odsetki)	139	215
19.	Zwroty na subkonta zwrotów PFR niewykorzystanych środków i innych wpływów	215	139
20.	Przebieganie na fundusz zrealizowanych wydatków z wydzielonego rachunku dochodów	215	800
21.	Zapłata za fakturę	odpowiednie konto zespołu 2 988	139 977 978
22.	Wypłata wynagrodzenia	233 988	139 977 978
23.	Przelew: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz składek na FP, - składek na PPK księgowanie równowartości poniesionych wydatków	225 229 244 988	139 977 978
24.	Przebieganie sald kont zespołu 4 na wynik finansowy	860	Konta zespołu 4
	ZE ŚRODKÓW POŻYCZKI BEZZWROTNEJ		
25.	Wartość środków zgłoszonych do rezerwy celowej		997
26.	Uruchomienie rezerwy celowej		997 ze znakiem (-)

27.	Decyzja o zmianie w planie	980	
28.	Zaangażowanie środków		998 988
29.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych na finansowanie wydatków z pożyczki bezzwrotnej	130	223
30.	Przekazanie środków wsparcia z pożyczki bezzwrotnej	224 998 988	130 980 978
31.	Rozliczenie udzielonego wsparcia	810	224
32.	Zwroty niewykorzystanego wsparcia	130 988, 998 ze znakiem (-)	224 978, 980 ze znakiem (-)
33.	Zwroty środków niewykorzystanych do Ministerstwa Finansów	223	130
34.	Przebieganie salda konta 810 na konto 800	800	810
35.	Przebieganie zrealizowanych wydatków na konto 800	223	800
	ZE ŚRODKÓW POŻYCZKI ZWROTNEJ		
36.	Przekazanie przez Ministerstwo Finansów środków z pożyczki zwrotnej na wydzielony rachunek Ministerstwa	139	215
37.	Przekazanie wsparcia z pożyczki zwrotnej	238 988	139 978
38.	Zwroty niewykorzystanego wsparcia	139 988 ze znakiem (-)	238 978 ze znakiem (-)
39.	Zwroty niewykorzystanych środków wsparcia z pożyczki zwrotnej do Ministerstwa Finansów	215	139

40.	Rozliczenie wykorzystanego wsparcia z pożyczki zwrotnej na podstawie sprawozdań/informacji	811	238
41.	Przeksięgowanie zrealizowanych środków wsparcia z pożyczki zwrotnej na konto 800	215	800
42.	Przeksięgowanie salda konta 811 na konto 800	800	811

IV. System informatyczny przetwarzania danych

1. System informatyczny Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o., zwany dalej „systemem”, o którym mowa w rozdziale VI części A, jest dostosowany do struktury działania Ministerstwa. Ewidencja księgowa jest oparta na bieżącym rejestrowaniu wszystkich zdarzeń gospodarczych, jak również na okresowej sprawozdawczości budżetowej. System umożliwia efektywną kontrolę wykorzystania posiadanych środków.

2. System funkcjonuje w oparciu o okna, które służą do wprowadzania danych, umożliwiając ich przetwarzanie, a także pozwalają na prezentację oraz wydruk zestawień. Okna są przywoływane poprzez wybór odpowiedniej pozycji z menu. Menu systemu jest wielopoziomowe i umożliwia uruchamianie wszystkich funkcji systemu.

3. Podstawowe cechy systemu to:

- 1) definiowany przez użytkownika wykaz obsługiwanych Płatników;
- 2) definiowany przez użytkownika wykaz rejestrów księgowych;
- 3) definiowana przez użytkownika struktura konta;
- 4) definiowany przez użytkownika plan kont wraz z wykazem księgowania dozwolonych dla wskazanego konta;
- 5) automatyczne dokonywanie zapisów księgowych na podstawie wprowadzonych danych;
- 6) prowadzenie rejestrów bankowych, kasowych, poleceń księgowania;
- 7) wielowalutowość, automatyczne obliczanie różnic kursowych;
- 8) dekretacja księgowania jednostronna, dwustronna, możliwość równoczesnego księgowania kosztów rodzajowych;
- 9) bieżąca kontrola bilansowania się dokumentów;
- 10) bieżące sprawdzanie poprawności wprowadzanych dokumentów;
- 11) rejestracja planu finansowego i jego kolejnych modyfikacji;
- 12) ostrzeganie o przekroczeniu budżetu na podstawie wprowadzonego planu;
- 13) obsługa klasyfikacji zadaniowej;

- 14) tworzenie sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-28 NW, Rb-N, Rb-Z, Rb-70, Rb-BZ1;
- 15) wprowadzenie modułu sprawozdań umożliwiającego monitoring realizacji zadań Ministerstwa w szczególności planu finansowego wg różnorodnych kryteriów, a w szczególności: zadań budżetowych, programów, komórek organizacyjnych w Ministerstwie realizujących zadania, klasyfikacji budżetowej;
- 16) możliwość „księgowania na czerwono”;
- 17) prowadzenie na bieżąco analitycznych kart kontowych;
- 18) prowadzenie dziennika obrotów;
- 19) prowadzenie wykazu rozrachunków z kontrahentami;
- 20) prowadzenie wykazu rozrachunków z pracownikami, rozliczenia zaliczek i delegacji pracowników;
- 21) całkowicie definicyjny i automatyczny sposób rozliczania kosztów;
- 22) możliwość definicji liczby i rodzajów rozdzielników;
- 23) możliwość szczegółowej definicji obliczeń;
- 24) szczegółowe karty kalkulacyjne;
- 25) różnorodne zestawienia (analityczne, syntetyczne) finansowe, rozrachunkowe, kosztowe z dowolnych urzędów księgowych i dokumentów;
- 26) automatyczne tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia;
- 27) obsługa programu za pomocą list zleceń (menu);
- 28) dokonywanie zapisów księgowych w formie analitycznej z wykorzystaniem słowników i list wyboru;
- 29) definiowane przez użytkownika słowniki, listy wyboru wykorzystywane do zapisów księgowych;
- 30) automatyczne sprawdzanie przez system zgodności z planem finansowym wprowadzanej pozycji zapisu księgowego (kontrola II stopnia);
- 31) automatyczne sprawdzanie przez system zgodności z decyzją o dofinansowanie projektu wprowadzanej pozycji zapisu księgowego w ramach projektów (kontrola I stopnia);
- 32) monitoring realizacji zadań za pomocą zestawień uniwersalnych, w szczególności zawartych umów, w tym umów dotacji;
- 33) tworzenie przelewów;
- 34) zapis przelewów w postaci plików elektronicznych i eksportowanie ich do systemu bankowości elektronicznej;
- 35) importowanie wyciągów bankowych z systemu bankowości elektronicznej;
- 36) podpowiedzi dla operatora;
- 37) dostępny w każdej chwili kontekstowy pomocnik zawierający informację o sposobie postępowania;

- 38) autoryzacja użytkownika systemu w trybie mieszanym za pomocą techniki SSO lub za pomocą loginu i hasła dla użytkowników o specjalnym dostępie;
- 39) rozbudowany zakres uprawnień, umożliwiający precyzyjne definiowanie ról użytkowników, a tym samym dostosowanie widoczności do funkcji systemu do struktury organizacyjnej oraz zakresu obowiązków pracowników.

4. Główne procesy realizowane przez system polegają na definiowaniu:

- 1) struktury konta księgowego;
- 2) wykazu danych zawartych w słownikach;
- 3) klasyfikacji budżetowej;
- 4) syntetycznego i analitycznego planu kont;
- 5) wykazu Płatników;
- 6) wykazu rejestrów księgowych;
- 7) wykazu rejestrów dokumentów, na podstawie których dokonywane są wypłaty środków, w szczególności w formie dotacji;
- 8) wykazu rejestrów umów zlecenia i o dzieło z kontrahentami/beneficjentami;
- 9) wykazu rejestrów dokumentów, na podstawie których dokonywane jest zaangażowanie środków budżetowych;
- 10) wykazu rejestrów zwrotów z przekazanych dotacji;
- 11) źródeł finansowania składników wynagrodzeń;
- 12) kwalifikowalność składników wynagrodzeń w procentach;
- 13) wykazu kas;
- 14) wykazu kont bankowych;
- 15) sposobu analizy szczegółowej kosztów;
- 16) zestawień księgowych;
- 17) powiązań pomiędzy rejestrami;
- 18) powiązań pomiędzy rejestrami a schematami księgowania;
- 19) powiązań pomiędzy schematami księgowania a słownikami;
- 20) powiązań pomiędzy słownikami a rachunkami bankowymi;
- 21) wykazu schematów księgowania;
- 22) wykazu typów rozrachunków;
- 23) wykazu rodzajów operacji finansowych;
- 24) wykazu opisów dokumentów;
- 25) wykazu tytułów płatności;
- 26) wykazu realizowanych programów/osi priorytetowych/działań;
- 27) wykazu realizowanych projektów;
- 28) stopnia kontroli dokumentów według rejestrów;

- 29) schematów zestawień uniwersalnych z danych wprowadzonych do systemu o różnym stopniu szczegółowości;
- 30) zestawień z realizacji projektów/programów w odniesieniu do planu finansowego;
- 31) wykazu zadań budżetu państwa w układzie zadaniowym.

5. Opis algorytmów, parametrów oraz programowych zasad ochrony danych zawiera instrukcja użytkownika systemu i jest ona dostępna dla użytkownika w zakładce Pomoc systemu informatycznego Quorum.

6. Opis funkcji realizowanych w systemie:

- 1) ewidencja rozliczeń z kontrahentem dotyczących faktur otrzymanych – po wskazaniu kontrahenta w wykazie rozrachunków zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur; w wykazie należy wskazać te, które są rozliczane; system tworzy automatycznie zapisy księgowe zawierające pełną informację księgową;
- 2) ewidencja przekazanych zaliczek do rozliczeń z kontrahentem – po wskazaniu kontrahenta w wykazie rozrachunków zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych zaliczek; system pokazuje automatycznie zapis księgowy zawierający pełną informację księgową;
- 3) ewidencja 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;
- 4) ewidencja 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;
- 5) 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 wyprowadzania pozycji w raporcie kasowym następuje kontrola poprawności wykonanej dekretacji; w czasie dekretacji są dostępne słowniki (rejestr kont, osób, kontrahentów), w których można wyszukiwać potrzebne dane;
- 6) emisja wymaganych dokumentów – w trakcie wprowadzania pozycji raportu kasowego można wydrukować dokumenty KP i KW, a po wprowadzeniu wszystkich pozycji – raport kasowy;

- 7) 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;
- 8) obliczanie sald końcowych raportu – na podstawie sald początkowych raportu bankowego oraz wszystkich pozycji raportu system automatycznie wylicza salda końcowe zarówno walutowe, jak i złotychkowe;
- 9) 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 systemu bankowości elektronicznej;
- 10) kontrola poprawności wykonanych księgowania – program na bieżąco kontroluje poprawność wykonanych księgowania; jest to realizowane przez:
 - a) kontrolę występowania konta w planie kont,
 - b) kontrolę bilansowania się pozycji,
 - c) kontrolę zgodności kont przeciwstawnych,
 - d) kontrolę wprowadzenia wymaganych rozwinięć analitycznych (symbol rozrachunku dla kont rozrachunkowych),
 - e) kontrolę bilansowania się dokumentu,
 - f) kontrolę poprawności wszystkich wprowadzonych rozwinięć analitycznych (zgodność ze słownikami),
 - g) kontrolę zgodności pozycji zapisu z decyzją o dofinansowanie projektu (kontrola I stopnia),
 - h) kontrolę zgodności pozycji zapisu z planem finansowym (kontrola II stopnia);
- 11) definiowanie szablonów księgowych – program umożliwia wprowadzenie schematów pomocnych w dekretacji wielopozycyjnych dokumentów – szablony księgowe przyspieszają prace związane z dekretacją wielopozycyjnych dokumentów;
- 12) 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 tworzy dekret księgowania kosztów na podstawie informacji zawartych w harmonogramach; to rozwiązanie pozwala na całkowitą automatyzację comiesięcznej aktualizacji kosztów rozliczanych okresowo;
- 13) 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;

- 14) 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;
- 15) 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;
- 16) analiza sald kont w ujęciu syntetycznym – realizacja przez zestawienia obrotowe, dają one możliwość uzyskania informacji o obrotach oraz saldach kont syntetycznych; zestawienia te są wykonywane na podstawie ewidencji na kontach analitycznych, dlatego też wystarczy wprowadzać zapisy księgowe tylko dla kont analitycznych;
- 17) analiza sald kontrahentów, pracowników i osób fizycznych – przeprowadza się ją za pomocą sprawozdań rozrachunkowych z kontrahentami, pracownikami lub osobami fizycznymi; zestawienia rozrachunkowe można wykonywać dla wybranych kont rozrachunkowych, wybranej grupy kontrahentów, pracowników lub osób fizycznych i za wybrany okres; zestawienia mogą być wykonywane z pełną szczegółowością (z dokładnością do faktury) lub z grupowaniem według kontrahentów, pracowników lub osób fizycznych;
- 18) analiza kosztów w ujęciu rodzajowym – przeprowadza się ją za pomocą zestawień obrotowych analitycznych, syntetycznych, kosztowych lub uniwersalnych według rodzajów; zestawienia kosztów według rodzajów umożliwiają analizę rozdziału kosztów rodzajowych na konta kosztów według działalności lub programu; zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urzędzeń księgowych;
- 19) analiza kosztów według działalności lub programu – przeprowadza się ją za pomocą zestawień obrotowych analitycznych, syntetycznych lub kosztowych według działalności; zestawienia kosztowe według działalności umożliwiają analizę rozdziału kosztów rodzajowych przeksięgowanych na konta według działalności lub programu, zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urzędzeń księgowych;
- 20) analiza zaangażowania – przeprowadza się ją za pomocą zestawień obrotowych analitycznych, syntetycznych, kosztowych, uniwersalnych lub modułu sprawozdań; zestawienia umożliwiają analizę stopnia zaangażowania środków budżetowych na dany rok obrotowy w szczególności według zadań budżetowych, grup kosztów, programów, komórek organizacyjnych w Ministerstwie realizujących zadania zaksięgowanych na odpowiednie konta; zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urzędzeń księgowych;
- 21) analiza wydatków – przeprowadza się ją za pomocą zestawień obrotowych analitycznych, syntetycznych, kosztowych, uniwersalnych lub modułu sprawozdań; zestawienia umożliwiają analizę stopnia wydatkowania środków budżetowych na dany rok obrotowy w szczególności

według zadań budżetowych, grup kosztów, programów, komórek organizacyjnych w Ministerstwie realizujących zadania zaksięgowanych na odpowiednie konta; zestawienia można wykonać za wybrany okres czasu i dla określonych kont oraz urządzeń księgowych;

- 22) obsługa należności – program umożliwia automatyczne obliczanie i emisję not odsetkowych oraz potwierdzeń sald na podstawie dekretacji należności oraz dokonanych wpłat;
- 23) wyksięgowanie różnic kursowych – są wyksięgowywane różnice kursowe wynikające z rozrachunków prowadzonych w obcej walucie;
- 24) prowadzenie dziennika obrotów – dziennik obrotów jest tworzony automatycznie na podstawie wszystkich wykonanych i zatwierdzonych w zadanym okresie dekretacji; dziennik można drukować miesięcznie, a numeracja pozycji jest w nim ciągła; system automatycznie uniemożliwia wykonanie jakichkolwiek modyfikacji dla zatwierdzonych dokumentów;
- 25) zamykanie miesiąca obrachunkowego – zamykanie miesiąca (lub innego okresu ewidencji) następuje przez podanie daty końca okresu ewidencji; po jej wprowadzeniu program blokuje możliwość modyfikowania i dopisywania dokumentów z datą ewidencji wcześniejszą od podanej daty zamknięcia okresu; dokumenty te można jedynie przeglądać i wykonywać na ich podstawie zestawienia;
- 26) zamykanie roku obrotowego – proces zamykania roku obrotowego obejmuje utworzenie bazy danych dla nowego roku obrotowego, utworzenie dokumentu bilansu zamknięcia oraz wygenerowanie dokumentu bilansu otwarcia; utworzenie bazy danych dla nowego roku obrotowego pozwala na rozdzielenie danych zamykanego i otwieranego okresu obrachunkowego; w wyniku utworzenia nowej bazy, dane z poprzedniego roku obrotowego są przechowywane w oddzielnej bazie, niż dane z bieżącego roku obrotowego; dane z lat poprzednich, począwszy od 2016 roku, są dostępne do odczytu; utworzenie bilansu zamknięcia jest realizowane na podstawie określonego przez użytkownika schematu przeksięgowania; w czasie tworzenia bilansu otwarcia konta są przenoszone saldami i ewentualnie grupowane według określonego przez użytkownika schematu grupowania.

7. Oferowane przez system zestawienia – wszystkie dostępne wydruki i zestawienia są pogrupowane w rozwijanych grupach zleceń; korzystając z nich mamy do dyspozycji kilkadziesiąt zestawień prezentujących informacje o: obrotach kont syntetycznych i analitycznych, stanie finansów Ministerstwa, rozrachunkach z kontrahentami i pracownikami, w tym:

- 1) zestawienie obrotów i sald – zestawienie to umożliwia zdefiniowanie dowolnej liczby zestawień analitycznych bądź syntetycznych dowolnych grup kont; zestawienia mogą być uzyskiwane w różnych układach, w szczególności z wyróżnionym bilansem otwarcia, z obrotami narastającymi od początku roku obrotowego, z saldami za cały okres obrachunkowy; zestawienia można wykonać dla dowolnego okresu obrachunkowego; wszystkie zestawienia są pokazywane w pierwszej kolejności na ekranie, następnie każde z nich może zostać wydrukowane;

- 2) zestawienie budżetowe – jest ono 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) zestawienie według zadań – zestawienie to umożliwia kontrolę realizacji budżetu według zdefiniowanych zadań budżetowych; zestawienie 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;
- 4) moduł sprawozdań – zdefiniowane w systemie zestawienia służące w szczególności bieżącej analizie stopnia realizacji planu wydatków budżetowych oraz planu wydatków budżetu środków europejskich; zestawienia te są w pełni sparametryzowane;
- 5) zestawienia uniwersalne – zestawienia te umożliwiają analizę dowolnych danych wprowadzanych do systemu; zestawienia te nie są sparametryzowane; użytkownik ma możliwość samodzielnego utworzenia zestawienia o różnym stopniu szczegółowości; zestawienia te umożliwiają zestawianie ze sobą danych finansowych w szczególności z opisami pozycji; w ramach zestawień uniwersalnych tworzony jest załącznik do wniosków beneficjenta o płatność w zakresie pomocy technicznej dla Ministerstwa;
- 6) zestawienia dokumentów – zestawienia te umożliwiają analizę danych rejestrowanych w systemie jednak nie podlegających ewidencji księgowej w szczególności kontrakty wojewódzkie z danymi zaksięgowanymi; zestawienia te nie są sparametryzowane; użytkownik ma możliwość samodzielnego utworzenia zestawienia o różnym stopniu szczegółowości;
- 7) druki Rb – zestawienie to służy do przeglądania, edycji i drukowania druków Rb; dostępne w programie formularze druków Rb zostały dostosowane do formatu ustalonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731). Korzystając z funkcji programu oraz z dostarczonych definicji druków można przygotować i wydrukować sprawozdania budżetowe na formularzach oznaczonych symbolami:
 - a) w zakresie budżetu państwa:

- Rb-23 – miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - Rb-27 – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28 – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - Rb-28 NW – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku obrotowego,
 - Rb-28 Programy – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA), z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-70 – kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- b) w zakresie budżetu środków europejskich Rb-28 UE – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- c) w zakresie budżetu państwa i w zakresie budżetu środków europejskich Rb-BZ1 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym;
- 8) zestawienia kontowe:
- a) karty kontowe – zestawienie to służy do przedstawienia w porządku chronologicznym obrotów na wybranych kontach; zestawienie może być wykonane niezależnie dla kont syntetycznych i analitycznych, i z uwagi na zestaw filtrów zestawienie to umożliwia analizę obrotów w różnych układach (dla wskazanego kontrahenta, klasyfikacji budżetowej i każdego innego elementu zapisu księgowego),
 - b) karty obrotów dziennych – zestawienie to służy do przedstawienia stanu kont w rozbiciu na miesiące z uwzględnieniem podziału na poszczególne dni; może być wykonane niezależnie dla kont syntetycznych i analitycznych,
 - c) zestawienia kosztowe – zestawienie to prezentuje obroty na kontach kosztowych; zestawienie może być wykonane niezależnie według dwóch kryteriów: rodzaju oraz miejsca powstania – pierwsze z nich pozwala na wykonanie zestawienia w rozbiciu na poszczególne konta,

natomiast drugie grupuje poszczególne pozycje według miejsca powstania, czyli placówki, zdefiniowanej w dekrete, w którym wystąpiło dane konto,

- d) rozrachunki – zestawienie to jest grupą podzleceń, za pomocą których można wykonać zestawienia rozrachunkowe z kontrahentami i pracownikami; ponadto można wykonać, a następnie wydrukować zestawienia i potwierdzenia sald kontrahentów oraz osób fizycznych;

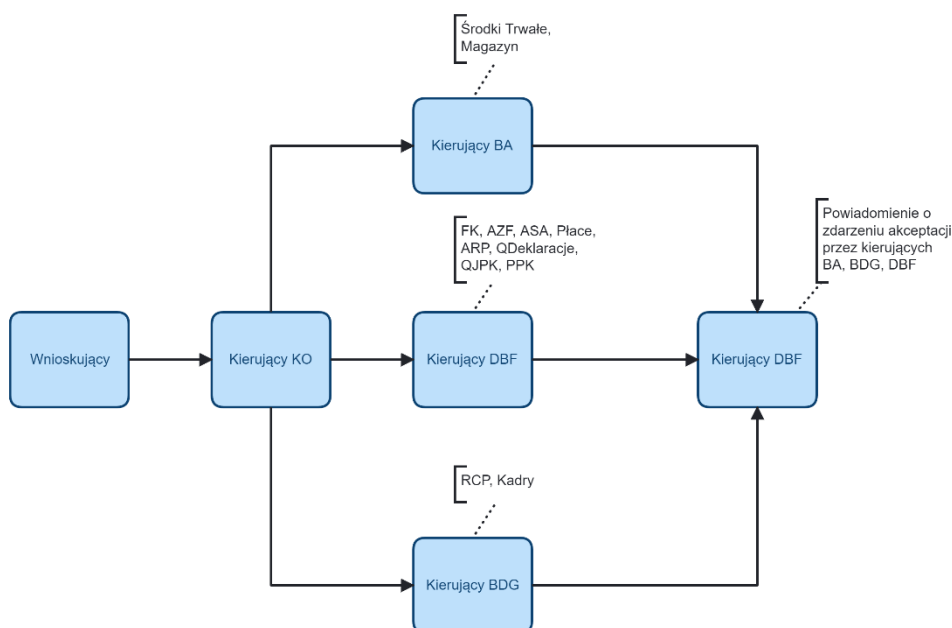
9) wystawione dokumenty:

- a) noty odsetkowe – program posiada funkcjonalność umożliwiającą przeprowadzanie analizy wystawionych not odsetkowych; z uwagi na to, że informacja o wysłanej notce może być usunięta z poziomu zestawienia, możliwe jest obliczenie noty odsetkowej,
- b) potwierdzenia sald – w tym zestawieniu mogą być analizowane, usuwane i ponownie drukowane potwierdzenia zgodności sald z wybranymi kontrahentami.

V. Zasady kontroli logicznego dostępu do systemu

1. Fizyczny dostęp do serwera systemu mają tylko uprawnione osoby z BI.
2. Fizyczny dostęp do stanowisk końcowych (stacji roboczych), na których zainstalowane jest oprogramowanie systemu mają tylko uprawnione osoby z DBF, BDG, BI, BB i BA.
3. Użytkownicy mający dostęp do systemu posiadają stosowne upoważnienie do przetwarzania danych osobowych.
4. Logiczny dostęp do systemu realizowany jest przez umożliwienie łączności stacji z serwerem systemu.
5. Logiczny dostęp do serwera systemu mają:
 - 1) uprawnione osoby z BI (administratorzy systemów i sieci);
 - 2) osoby z BI uprawnione do wykonywania backupów na serwerze;
 - 3) pracownicy firmy QNT SI wyznaczeni do prowadzenia usług wsparcia systemu.
6. Logiczny dostęp do systemu kontrolowany jest w następujących etapach:
 - 1) logowanie użytkownika do domeny;
 - 2) logowanie użytkownika do systemu.
7. Dla prawidłowego przebiegu operacji logowania do domeny użytkownik logujący musi być wcześniej w niej zarejestrowany i posiadać odpowiednie uprawnienia dostępu do zasobów sieciowych.
8. Dla prawidłowego przebiegu operacji logowania do systemu użytkownik logujący musi być wcześniej zarejestrowany w systemie i posiadać odpowiednie uprawnienia.
9. Założenie konta użytkownika w systemie oraz nadanie uprawnień jest dokonywane przez administratora systemu na podstawie wniosku akceptowanego przez przełożonego tego użytkownika oraz przez dyrektora właściwego do danego systemu (dyrektor DBF, dyrektor BDG

lub dyrektor BA). Informacja o zakończonym procesie akceptacji wniosku wpływa do Kierującego DBF, zgodnie z poniższym schematem.



10. Konto użytkownika w systemie znajduje się w rejestrze użytkowników. Składa się z identyfikatora (loginu), hasła, imienia i nazwiska użytkownika, adresu poczty elektronicznej, loginu domenowego autentykującego użytkownika. Do konta podpięte są uprawnienia (role oraz ograniczenia dostępu do danych).
11. Hasła do logowania standardowego przechowywane są w bazie danych w postaci zaszyfrowanej. Dla większego bezpieczeństwa hasła dostępu są okresowo zmieniane przez użytkownika. Dane do logowania w trybie SSO zarządzane są w programie Active Directory zgodnie z procedurą zarządzania hasłami.
12. Stacje obsługujące system są chronione systemem antywirusowym, który aktualizowany jest w czasie rzeczywistym.

VI. Zasady tworzenia kopii zapasowych baz danych systemu Quorum

1. Tworzenie kopii zapasowych (backup) baz danych systemu Quorum jest przeprowadzane automatycznie i codziennie na serwerze. Tworzone są także kopie przez uprawnione osoby (administratorów systemu) w trakcie pracy systemu na stanowiskach końcowych. Przechowywane informacje są traktowane jako kopia zapasowa.
2. Kopie bezpieczeństwa mogą być tworzone:
 - 1) automatycznie przez skrypt do backupu na serwerze bazy danych;
 - 2) przez administratora systemu;

3) za pomocą centralnego systemu wykonywania backupu.

3. Administrator tworzy kopie bezpieczeństwa używając wbudowanych narzędzi systemu bazodanowego.
4. Regularne tworzenie kopii bezpieczeństwa serwerów w centralnym systemie backupów jest wykonywane według ustalonego i zapisanego harmonogramu oraz z uwzględnieniem określenia czasu wymaganego do backupu/odtworzenia po awarii, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi bezpieczeństwa teleinformatycznego i cyberbezpieczeństwa w Ministerstwie. Ponadto na mocy tych regulacji zatwierdzonym w Ministerstwie rejestrze zmian w systemach teleinformatycznych tworzona jest dokumentacja z przeprowadzanych zadań. W dzienniku administratora notowane są ewentualne błędy systemu oraz notowania nietypowych zachowań.
5. Dla maksymalnego bezpieczeństwa danych znajdujących się w zbiorach baz danych są tworzone codziennie pełne kopie bezpieczeństwa bazy.
6. Operacja tworzenia kopii bezpieczeństwa bazy danych przez serwer systemu jest cykliczna i wykonywana automatycznie przez odpowiedni skrypt (program) wykorzystujący wbudowane narzędzie – uruchamiany codziennie o określonej porze, w czasie gdy użytkownicy nie korzystają z zasobów systemu, a sama operacja jest bezpieczniejsza i mniej obciąża zasoby sieciowe.
7. Skrypt wykonuje kopie plików baz danych w trybie online, czyli przy działającym serwerze, więc nie jest wymagane wyłączenie na ten czas serwera.
8. Kopie bezpieczeństwa serwerów, zgodnie z ust. 4, są w całości, wraz z kopiami bezpieczeństwa plików bazy danych tworzonymi przez skrypt, archiwizowane jako obraz serwera i przechowywane przez 7 dni w systemie archiwizacji VMWare.
9. Przed zaimplementowaniem planu kopii zapasowych i po ewentualnych zmianach operacje wykonania backupu podlegają procedurze testowej.
10. Serwer systemu komunikuje się ze stacjami roboczymi poprzez protokół TCP/IP.
11. Kopia bazy umieszczana jest w odpowiednim folderze na wyznaczonym serwerze. Przechowywanych jest 7 wersji plików baz wstecz co pozwala na odzyskanie danych z ostatniego tygodnia.
12. W razie awarii sieci energetycznej napięcie jest podtrzymywane tylko na serwerach przez czas umożliwiający prawidłowe zamknięcie systemu.

VII. Zabezpieczenie systemu przed utratą danych

1. System jest zabezpieczony przed utratą danych przez:
 - 1) systematyczne tworzenie kopii zapasowych baz danych z systemu na informatycznych nośnikach danych przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych;
 - 2) możliwość odtworzenia zapisów w księgach rachunkowych na określony dzień okresu rozliczeniowego z kopii zapasowych baz danych z systemu.

3) tworzenie kopii zapasowej baz danych przed każdą aktualizacją lub instalacją nowej wersji systemu.

2. Pełna kopia zapasowa baz danych systemu jest wykonywana automatycznie na twardym dysku serwera, codziennie.

3. BI odpowiada za wykonywanie kopii zapasowych baz danych systemu, przechowywanie, weryfikację i odtwarzanie kopii zapasowych oraz utrzymanie całego środowiska teleinformatycznego systemu.

VIII. Zasady zabezpieczania i przechowywania dowodów księgowych

1. Dowody księgowe są oznaczane i przechowywane w DBF, według ustalonego porządku, z podziałem na okresy sprawozdawcze i zagadnienia, w sposób umożliwiający ich zlokalizowanie. Dokumenty księgowe mogą być identyfikowane przez numer źródłowy, który jest generowany automatycznie na dekrecie. Dekret stanowi integralną część dowodu księgowego.

2. Dowody księgowe pochodzące z zamkniętego roku obrotowego są przechowywane w DBF przez okres 2 lat kalendarzowych i traktowane jako znajdujące się w stanie przechowywania użytkowego. Po tym okresie dokumenty są przekazywane do archiwum zakładowego Ministerstwa.

3. Udostępnienie zbiorów lub ich części:

- 1) do wglądu na terenie Ministerstwa – wymaga zgody dyrektora DBF lub osoby przez niego upoważnionej;
- 2) poza siedzibą Ministerstwa – wymaga pisemnej zgody odpowiednio dyrektora DBF oraz pozostawienia w Ministerstwie potwierdzonego spisu przejętych dokumentów;
- 3) do kontroli przeprowadzonej przez uprawnione organy na terenie Ministerstwa – wymaga uprzedniego poinformowania dyrektora DBF o przewidzianym terminie i zakresie kontroli oraz o osobach reprezentujących organ uprawniony do kontroli.

4. Archiwizacji dowodów księgowych dokonuje się zgodnie z regulacjami wewnętrznymi w sprawie wprowadzenia w Ministerstwie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego. Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory dotyczą.