

ZARZĄDZENIE Nr ...<sup>604</sup>  
WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
z dnia <sup>29 grudnia</sup> 2016 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości  
oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 458 Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych, zmienionym zarządzeniem Nr 544 z dnia 31 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 352 z dnia 3 sierpnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 86 z dnia 10 marca 2016 r. załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz Głównemu Księgowemu Budżetu Wojewody.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

  
Zdzisław Szipera

## ZAKŁADOWY PLAN KONT

§ 1. 1. W Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie w Wydziale Finansów, prowadzi się konta bilansowe oraz pozabilansowe.

2. Do kont bilansowych należą:

1) Zespół 0:

a) 080 – Środki trwałe w budowie ( inwestycje);

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

a) 130 – Rachunek bieżący jednostki (dochodów i wydatków),

b) 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych,

c) 138 – Rachunek budżetu środków europejskich,

d) 139 – Inne rachunki bankowe;

3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:

a) 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

b) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,

c) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,

d) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,

e) 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,

f) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,

g) 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,

h) 230 – Rozliczenie z budżetem środków europejskich,

i) 240 – Pozostałe rozrachunki,

j) 290 – Odpisy aktualizujące należności;

4) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:

a) 409 – Pozostałe koszty rodzajowe;

5) Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty:

a) 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

b) 750 – Przychody finansowe,

c) 751 – Koszty finansowe,

d) 760 – Pozostałe przychody operacyjne,

e) 761 – Pozostałe koszty operacyjne;

6) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

a) 800 – Fundusz jednostki,

b) 810 – Denotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

c) 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

d) 853 – Fundusze celowe,

e) 860 – Wynik finansowy.

3. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego z wyłączeniem kont 925 i 926, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie są ujmowane w bilansie. Do kont pozabilansowych należą:

- 1) 925 – Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotycząca obsługi Funduszu Skarbu Państwa;
- 2) 926 – Ewidencja dla „Wyroków” płaconych bezpośrednio przez Ministerstwo Skarbu Państwa;
- 3) 961 – 962 - Ewidencja dla potrzeb raportowania przez komórkę informacji zarządczej;
- 4) 965 – Rezerwy celowe;
- 5) 970 – Płatności ze środków europejskich;
- 6) 976 – Wzajemne, rozliczenia między jednostkami;
- 7) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;
- 8) 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków;
- 9) 982 – Plan wydatków środków europejskich;
- 10) 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 11) 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 12) 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- 13) 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa;
- 14) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 15) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

4. Konta analityczne prowadzi się w ujęciu systematycznym jako zbiory wyodrębnionych danych w ramach kont księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno-analitycznej.

5. Dla potrzeb ewidencjonowania operacji gospodarczych można w trakcie roku budżetowego tworzyć nowe konta syntetyczne i analityczne (bilansowe i pozabilansowe) w Zakładowym Planie Kont, bez konieczności zmiany zarządzenia.

6. Główny księgowy budżetu Wojewody zobowiązany jest do weryfikacji i uaktualniania kont syntetycznych i analitycznych, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń.

§ 2. 1. Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych.

2. Zapisy konta 080 po stronie Wn przenosi się na dokument PK i wraz z protokołem przekazania przekazuje do dysponenta III stopnia gdzie następuje ewidencjonowanie po stronie Ma oraz zarachowanie majątku w księgach inwentarzowych.

3. Księgowanie dokonywane jest pod datą sporządzenia protokołu zdawczo odbiorczego.

4. Podpisany protokół przez obie strony podpinany jest pod dokument PT.

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

2. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

3. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

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

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

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

6. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Analityka prowadzona jest dla rachunku bieżącego dochodów i rachunku bieżącego wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej:

1) Podział dla konta 130 - wydatki:

- a) 130-02-1 Obrót środkami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów,
- b) 130-02-1-00 środki z MF,
- c) 01 do dalszego rozbudowania;

2) 130-02-2 Obrót dotacjami-X-KLB-KK:

- a) X - rodzaj dysponenta
- b) KLB - Klasyfikacja budżetowa,
- c) KK - kod dysponenta;

3) 130-02-3 Obrót środkami przekazanymi dysponentom niższego stopnia-KK:

- a) KK - kod dysponenta - jednostka budżetowa;

4) 130-02-4 Obrót środkami dotyczy mylnych uznań i obciążeń rachunku bankowego - KK-KLB:

- a) KK - kod dysponenta,
- b) KLB - Klasyfikacja budżetowa (750-75011-4990);

5) 130-02-5 Obrót środkami dot. mylnych wpłat okresu przejściowego - KK-KLB:

- a) Rachunek dodatkowy poślizgu,
- b) 139-02-2 Środki podlegające przekazaniu na inny rachunek bankowy – KK,
- c) KK - kod dysponenta (może być bez kodu kontrahenta wpłacającego);

6) Podział dla konta 130- dochody:

a) 130-01-1 Obrót środkami z tyt. dochodów budżetowych z Ministerstwem Finansów,  
b) 130-01-3 Obrót środkami dot. zrealizowanych dochodów budżetowych - R-KLB-KK,

c) R – rodzaj dochodów:

- 1 - Dochody JST,
- 2 - Zwroty dotacji udzielonych w latach poprzednich,
- 3 - Dochody JST przekazane po okresie przejściowym,
- 4 - Pozostałe dochody,

d) KLB - Klasyfikacja budżetowa,

e) KK - kod dysponenta;

7) 130-01-4 Obrót środkami dotyczy mylnych wpłat - KK-KLB:

a) KK - kod dysponenta,

b) KLB - Klasyfikacja budżetowa (750-75011-4990).

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

- 1) wydatków budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

8. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

**§ 4.** 1. Konto 136 służy do ewidencji środków Funduszu Pracy, którym dysponuje minister wskazany w ustawie tworzącej fundusz.

2. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.

3. Operacje, o których mowa w ust. 2, księguje się na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych na podstawie zatwierdzonych do wypłaty dowodów księgowych.

4. Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące na stan środków pieniężnych zgromadzonych w banku.

**§ 5.** 1. Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływ środków pieniężnych.

3. Na stronie Ma ujmuje się wypłaty.

4. Księgowania na koncie 138 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

§ 6. 1. 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.

2. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) środki z okresu przejściowego w tym zwrot niewykorzystanych dotacji.

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

4. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

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

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

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

§ 7. 1. Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych 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.

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

3. Konto 201 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.

4. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów według wzoru:

„201-2-00201-900-90015 § 210-Urząd Gminy w ...”.

5. Należne odsetki od należności księguje się pod datą naliczenia w korespondencji z kontem 750 po stronie Ma, natomiast od zobowiązań księguje się na stronie Ma konta 751.

6. Odpisy aktualizujące zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych na stronie Wn konta 761 lub do kosztów finansowych konta 751.

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

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

**§ 8.** 1. Konto 221 służy do ewidencji jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

4. Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

5. Analityka prowadzona jest według rodzajów należności, poszczególnych dłużników, w układzie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

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

**§ 9.** 1. Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

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

2. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe i 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 na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

3. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się 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.
4. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza san środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
5. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

2. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartości płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

3. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się 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 kontami 810 lub 230;
- 3) wartości dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

4. 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.

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

**§ 12.** 1. Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

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

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



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

3. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się 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 Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.

4. Analityka prowadzona jest według programów i projektów finansowanych z budżetu środków europejskich, według beneficjentów oraz według szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

**§ 14.** 1. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

2. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów według wierzycieli i w układzie klasyfikacji budżetowej.

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

**§ 15.** 1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

2. Analityka prowadzona jest według wierzycieli i w układzie klasyfikacji budżetowej.

3. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

**§ 16.** 1. Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

2. Analityka prowadzona jest według wierzycieli oraz w układzie klasyfikacji budżetowej.

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

**§ 17.** 1. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
4. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.
5. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.
6. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
7. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

**§ 18.** 1. Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma przychodów od zaległości we wpłatach podatków we wpłatach lokalnych ujmowanych na koncie 720.

2. Ewidencja analityczna do przychodów ujmowanych na koncie 750 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
3. Na stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się przeniesienie osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.
4. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.
5. W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

**§ 19.** Konto 751 – Koszty finansowe służy do ewidencji kosztów finansowych, na które składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych z wyjątkiem funduszy celowych.

**§ 20.** 1. Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720, 750, w szczególności związanych z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe.

2. W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.
3. W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne wykazuje się w poz. D.III Inne przychody operacyjne.

**§ 21.** Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki np. odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

**§ 22.** 1. Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i ich zmian.

2. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

2. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

3. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego 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) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 5) wartość objętych akcji i udziałów.

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

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

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

2. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

4. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

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

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

§ 25. 1. Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

2. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma księguje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań funduszu.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 853 prowadzi się w przekrojach dostosowanych do potrzeb zarządzenia i planowania oraz obowiązującej sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszu celowego

§ 26. 1. Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

3. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

5. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

§ 27. 1. Konto 925 prowadzone jest w celu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych dotyczących obsługi Funduszu Skarbu Państwa.

2. Do konta 925 prowadzone są analityki umożliwiające ewidencjonowanie operacji księgowych wg tytułów i kontrahentów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:

3. Ewidencja należności umożliwia zidentyfikowanie kwoty głównej należności, odsetek, kosztów egzekucji komorniczej i innych obciążających należność.

4. Koszty komornicze naliczone przez komorników w celu prowadzenia egzekucji, powiększają egzekwowane należności, w tym te, przekazywane komornikowi w formie zaliczki ewidencjonowane są na wspólnym koncie rozrachunkowym.

5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu dwustronnego.

6. Podział dla konta 925:

- 1) 925 08 136 - Rachunek bankowy;
- 2) 925 08 136 01 - Rachunek bankowy dochodów;
- 3) 925 08 136 01 758 75820 Rachunek bankowy dochodów wraz z klasyfikacją;
- 4) 925 08 136 01 999 - Rachunek bankowy dochodów - dział pomocniczy;
- 5) 925 08 136 02 Rachunek wydatków;
- 6) 925 08 136 02 1 - zasilenie z MSP;
- 7) 925 08 136 02 2 - zapłaty ze środków otrzymanych z MSP;
- 8) 925 08 221 - nr dysponenta i paragraf - należności krótkoterminowe;
- 9) 925 08 226 - nr dysponenta i paragraf - należności długoterminowe;
- 10) 925-08-290 - nr dysponenta i paragraf - odpis aktualizujący;
- 11) 925 08 222 - Środki - środki przekazane na rachunek MSP;

- 12) 925 08 223 - Wydatki - zapłaty ze środków otrzymanych z MSP;
- 13) 925 08 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych;
- 14) 925 08 720 01 Przychody z tytułu dochodów budżetowych - przypis należności;
- 15) 925 08 720 02 Przychody z tytułu dochodów budżetowych - środki otrzymane z MSP;
- 16) 925 08 751 Koszty finansowe – przypis odsetek.

**§ 28.** 1. Konto 926 służy do ewidencjonowania zobowiązań, które realizowane są bezpośrednio przez Ministerstwo.

2. Na koncie obowiązuje zasada zapisu dwustronnego.

**§ 29.** 1. Konto 961 oraz 962 jest kontem pomocniczym przeznaczonym do ewidencjonowania operacji z podziałem na klasyfikację zadaniową i tradycyjną oraz tradycyjną i zadaniową.

2. Ewidencja tego konta wykorzystywana jest do monitorowania planu i wykonania w układzie budżetu zadaniowego.

3. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 30.** 1. Konto 965 służy do ewidencjonowania planu oraz wykorzystania środków budżetowych z rezerw celowych.

2. Na stronie Wn księgowany jest plan przyznanej rezerwy, natomiast na stronie Ma rozdysponowanie rezerwy.

3. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

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

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

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

4. Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących za realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 32.** 1. Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

2. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 33.** 1. Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

3. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;

- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
4. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
5. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
6. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 34.** 1. Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
3. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:
  - 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
  - 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
4. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
5. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
6. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 35.** 1. Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

2. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.
3. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:
  - 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
  - 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
4. Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 36.** 1. Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

2. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.
3. Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zwartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.
4. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.
5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 37.** 1. Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

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

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

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

5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

**§ 38.** 1. Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

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

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

4. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

5. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

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

2. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

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

4. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

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

2. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

5. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
6. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

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

2. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

6. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

WOJEWODA MAZOWIECKI

Zdzisław Szipera