

Warszawa, dnia 31 grudnia 2015 r.

Poz. 70

ZARZĄDZENIE NR 68
MINISTRA SPRAW ZAGRANICZNYCH¹⁾

z dnia 31 grudnia 2015 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych

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

§ 1. Wprowadza się do stosowania Instrukcję w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części 45 budżetu państwa – jednostki budżetowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych i dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa – jednostki budżetowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych, zwaną dalej „Instrukcją”, która stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Ministerstwa Spraw Zagranicznych do zapoznania podległych im pracowników z treścią Instrukcji oraz do nadzoru w zakresie przestrzegania ustaleń jej przepisów.

§ 3. Traci moc zarządzenie nr 29 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych.

§ 4. Instrukcję, o której mowa w § 1, stosuje się od dnia 1 stycznia 2015 r.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Spraw Zagranicznych: *Witold Waszczykowski*

¹⁾ Minister Spraw Zagranicznych kieruje działami administracji rządowej: sprawy zagraniczne oraz członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Zagranicznych (Dz. U. poz. 1899).

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

Załącznik
do zarządzenia nr 68
Ministra Spraw Zagranicznych
z dnia 31 grudnia 2015 r.

„Instrukcja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części budżetu państwa i dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa”

DZIAŁ I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 1

Miejsce i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych, zwanej dalej „MSZ”, prowadzone są przez MSZ zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, w siedzibie przy Alei J. Ch. Szucha 23 w Warszawie w zakresie:

- 1) dysponenta części 45 budżetu państwa – MSZ, zwanego dalej „Resortem SZ”, którego obsługuje Biuro Finansów;
- 2) dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa – MSZ, zwanego dalej „Centralą MSZ”, którego obsługuje Biuro Administracji.

§ 2. 1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną (konta syntetyczne), księgi pomocnicze (konta analityczne) oraz zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2. Ostatecznego otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się do dnia 30 kwietnia roku następnego po roku obrotowym.

§ 3. Kasowy charakter wykonania budżetu przez MSZ realizowany jest poprzez:

- 1) ewidencję dochodów i wydatków budżetowych w terminach ich faktycznego zrealizowania na rachunkach bankowych, z uwzględnieniem okresu przejściowego określonego w odrębnych przepisach. W ewidencji ujmowane są wyłącznie zrealizowane wpływy i wydatki dokonane na bieżącym rachunku bankowym dochodów i wydatków budżetowych;
- 2) kwoty zaplanowane na wydatki niezrealizowane przez MSZ w danym roku budżetowym, a nieujęte w wydatkach niewygasających określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), wygasają z końcem roku (nie przechodzą na rok następny);

- 3) niezrealizowane w danym roku dotacje celowe podlegają zwrotowi w części odpowiadającej niezrealizowanemu zadaniu;
- 4) niezrealizowane w danym roku dotacje podmiotowe podlegają zwrotowi w części niewykorzystanej dotacji.

§ 4. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych objętych planami MSZ ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

§ 5. Przelewy bankowe sporządzane są w systemie bankowości elektronicznej lub na obowiązujących drukach.

§ 6. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych (dowody źródłowe) oraz dowody księgowe sporządzone przez MSZ (dowody własne).

§ 7. 1. Dowód księgowy powinien zawierać, co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa:

- 1) w ust. § 7 pkt 1-3, 5, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów;
- 2) w ust. § 7 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

3. Wartość, o której mowa w § 7 ust. 1 pkt 3, może być w dowodzie księgowym pominięta, jeżeli w toku przetwarzania w rachunkowości danych wyrażonych w jednostkach naturalnych następuje ich wycena, potwierdzona stosownym wydrukiem.

§ 8. 1. Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest umieszczana bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączana do dowodu w formie wydruku lub

łużnej karty. Dołączona informacja winna być trwale złączona z dowodem księgowym, bądź być jednoznacznie przypisana do ww. dowodu.

2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się zgodnie z ich treścią ekonomiczną z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób wiarygodny i kompletny.

§ 9. 1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

2. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze miesięczne, kwartalne półroczne i roczne, za które sporządza się, na podstawie właściwych przepisów:

- 1) deklaracje ZUS;
- 2) deklaracje PFRON;
- 3) deklaracje VAT;
- 4) sprawozdania budżetowe;
- 5) sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
- 6) sprawozdania na potrzeby statystyczne na podstawie właściwych przepisów w formie zestawień;
- 7) sprawozdania z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym;
- 8) sprawozdania finansowe;
- 9) deklaracje PIT.

3. Do ewidencji księgowej Centrali MSZ, do okresu sprawozdawczego przyjmuje się dowody, które wpłynęły nie później niż do 5 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym, a w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej do bieżącego okresu.

4. Do ewidencji księgowej Resortu SZ do okresu sprawozdawczego za miesiące styczeń – sierpień 2015 r. przyjmuje się dowody, które wpłynęły nie później niż do ostatniego dnia miesiąca, a począwszy od września 2015 r., dowody, które wpłynęły nie później niż do 5 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym. W przypadku gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy, do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej do bieżącego okresu.

5. Zgodnie z zasadą istotności zapisy ust. 3 i 4 nie będą miały znaczącego wpływu na wynik finansowy oraz sprawozdania budżetowe.

6. Zasady określone w ust. 3 i 4 dotyczą kwalifikowania dowodów w celu sporządzania sprawozdań budżetowych miesięcznych i kwartalnych za okres od stycznia do grudnia roku obrachunkowego.

7. W sprawozdaniach za rok ujmowane są wszystkie dowody dotyczące danego okresu sprawozdawczego przekazane do czasu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych MSZ.

8. Dowody, które wpłyną do Centrali i do Resortu SZ po sporządzeniu bilansu, a nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy będą ujmowane w księgach roku bieżącego. Przyjmuje się próg

istotności w wysokości do 1% sumy bilansowej sprawozdania finansowego MSZ. Powyższy wskaźnik nie zniekształca obrazu sytuacji majątkowej MSZ.

§ 10. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, sprawdzalnie, z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetyka). Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

3. Do ksiąg pomocniczych można prowadzić dodatkowe ewidencje w formie luźnych kart, które służą do gromadzenia danych w innych układach i są niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań (w tym sprawozdań Rb 27, Rb 28, Rb-Z, Rb-N).

4. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji.

5. System informatyczny „FK MSZ Egeria” zapewnia zapisom księgowym automatycznie nadane kolejne numery pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, oznaczenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu oraz automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald.

6. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty liczone są w sposób ciągły w trakcie roku obrotowego. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron i są one sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, narastająco w roku obrotowym.

§ 11. 1. Sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu MSZ na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, sporządzane są na podstawie obowiązujących przepisów.

2. Centrala MSZ w terminie do dnia 30 marca roku następującego po dniu bilansowym podpisuje i składa do Resortu SZ sprawozdanie finansowe stanowiące wkład do sprawozdania finansowego MSZ.

3. W MSZ wzajemne wyłączenia są księgowane na kontach bilansowych. Z tego powodu nie stosuje się konta pozabilansowego „976” w brzmieniu i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych

jednostek budżetowych, mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2013 r. poz. 289).

§ 12. Ustala się katalog kosztów, dotyczących wydatków ponoszonych przez Resort SZ na rzecz i w zakresie obsługi placówek zagranicznych:

- 1) koszty pracownicze, w szczególności wynagrodzenia osobowe pracowników placówek zagranicznych, dla których pracodawcą jest Minister Spraw Zagranicznych, koszty wynagrodzeń bezosobowych dla osób realizujących zadania związane z działalnością placówek zagranicznych, koszty dotyczące świadczeń należnych osobom skierowanym do pracy w placówkach zagranicznych;
- 2) koszty bieżące i majątkowe związane z zakupem towarów i usług dla placówek zagranicznych (w szczególności w zakresie telekomunikacji, informatyki, bezpieczeństwa, promocji, informacji, zakupów elementów identyfikujących jednostkę, takich jak flagi czy tablice).

Rozdział 2

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 13. 1. Księgi rachunkowe MSZ prowadzone są przy użyciu komputera.

2. Dopuszcza się ręczne prowadzenie ksiąg pomocniczych.

3. Księgi rachunkowe MSZ obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

4. Dziennik prowadzi się w następujący sposób:

- 1) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie;
- 2) zapisy są numerowane kolejno w sposób automatyczny;
- 3) sumy zapisów (obroty) są liczone w sposób ciągły;
- 4) obroty są jednocześnie automatycznie zapisywane w obrotach zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej przez system komputerowy „FK MSZ Egeria”.

5. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- 1) podwójnego zapisu polegającej na ujęciu zdarzenia gospodarczego na co najmniej dwóch kontach księgowych;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych;
- 3) równoczesnego ujęcia rejestrowanych zdarzeń gospodarczych w dzienniku;
- 4) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

6. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zasady klasyfikowania zdarzeń, tworzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi określa zakładowy plan kont odrębnie dla Resortu SZ i Centrali MSZ.

7. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się według potrzeb, w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- 2) rozrachunków z kontrahentami;
- 3) rozrachunków z pracownikami;
- 4) rozliczeń podatku VAT (rejestr sprzedaży i zakupu);
- 5) kosztów istotnych dla jednostki składników aktywów;
- 6) operacji gotówkowych.

8. Rejestry VAT prowadzi się w systemie finansowo – księgowym lub w postaci luźnych kart. Zestawienia zobowiązań według układu zadaniowego, zestawienia należności i zobowiązań do sprawozdań RB-Z, RB-N, RB-27 i RB-28 (według wymogów sprawozdawczych) prowadzi się w postaci luźnych kart poza systemem finansowo – księgowym.

9. Konta pozabilansowe pełnią wyłącznie funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.

10. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- 1) symbole i nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za dany miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za dany miesiąc i narastająco od początku roku oraz sald na koniec miesiąca.

11. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest:

- 1) dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego;
- 2) dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

Rozdział 3

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

§ 14. 1. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

2. W MSZ występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie i rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych;
- 2) potwierdzenie sald, polegające na: uzgodnieniu z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów, drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic;
- 3) weryfikacji, polegającej na: porównaniu danych zapisanych w księgach MSZ z odpowiednimi dokumentami oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic.

3. Spisowi z natury podlegają:

- 1) zapasy materiałów;
- 2) gotówka w kasie, także czeki i weksle obce o terminie realizacji poniżej 3 miesięcy;
- 3) druki ścisłego zarachowania;
- 4) papiery wartościowe np. akcje, obligacje, czeki obce, bony skarbowe, weksle, gwarancje i inne;
- 5) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów;
- 6) zbiory biblioteczne.

4. Spis z natury dotyczy także składników aktywów, będących własnością innych podmiotów albo będących w zarządzie innych jednostek sektora finansów publicznych, powierzonych MSZ do używania. Informacje o wynikach spisu należy wysłać do podmiotu będącego ich właścicielem albo do jednostki sektora finansów publicznych posiadających je w zarządzie.

5. Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od banków pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanu należności i stanu aktywów powierzonych innym jednostkom. Uzgodnienie stanu dotyczy:

- 1) aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych;
- 2) należności od kontrahentów;
- 3) wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów.

6. Salda należności, wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz stan aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki uzgadniane są przez pisemne wysłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości. Tej formy inwentaryzacji nie stosuje się do:

- 1) należności spornych i wątpliwych;
- 2) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 3) rozrachunków z pracownikami;
- 4) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych;

5) innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

7. Uzgodnienie stanu przez potwierdzenie wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów leży w gestii właściwego głównego księgowego. W przypadku wystąpienia różnic decyzję o sposobie ich rozliczenia podejmuje kierownik MSZ. Do różnic nie zalicza się różnych miesięcy księgowania oraz różnic pozornych wynikających m.in. z braku dokumentu. Uzgodnienie stanu przez potwierdzenie nie dotyczy majątku trwałego, którego potwierdzenia dokonuje komórka organizacyjna odpowiedzialna za ewidencję majątku.

8. Weryfikacja, o której mowa w ust. 7 leży w gestii właściwego głównego księgowego. Weryfikacja poprzez porównanie zapisów w księgach z dokumentami dotyczy, w szczególności:

- 1) wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) materiałów i towarów w drodze oraz dostaw niefakturowanych;
- 3) środków pieniężnych w drodze;
- 4) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 5) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych;
- 6) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 7) aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy oraz wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe;
- 8) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych;
- 9) funduszy własnych i funduszy specjalnych;
- 10) rezerw i przychodów przyszłych okresów;
- 11) innych rozliczeń międzyokresowych;
- 12) nieobjętych w danym roku obowiązkiem spisu z natury składników majątku.

§ 15. 1. Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- 1) co 2 lata: znajdujące się w strzeżonych składowiskach zapasy materiałów objęte ewidencją ilościowo – wartościową;
- 2) co 4 lata: znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
- 3) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów w terminach określonych w ustawie.

2. Dodatkowo inwentaryzację przeprowadza się zawsze:

- 1) w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie;
- 2) w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

3. Inwentaryzację poprzez weryfikację i potwierdzenia sald dokonują pracownicy komórek właściwych do spraw księgowości Resortu SZ i Centrali MSZ, w porozumieniu z pracownikami pozostałych komórek organizacyjnych. Uzgodnienie stanu (w drodze potwierżeń) składników majątku trwałego powierzonego innym jednostkom dokonuje komórka odpowiedzialna za ewidencję majątku.

4. Inwentaryzację w kasie przeprowadza komisja inwentaryzacyjna wyznaczona wspólnie przez głównego księgowego właściwego dla Centrali MSZ oraz głównego księgowego właściwego dla Resortu SZ. W przypadku ujawnienia różnic propozycję ich rozliczenia zatwierdza kierownik MSZ.

5. Inwentaryzację rzeczowych składników środków trwałych w budowie ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Resortu SZ przeprowadza komisja powołana przez dyrektorów właściwych komórek organizacyjnych.

6. Inwentaryzację środków trwałych, materiałów w magazynie oraz zasobów bibliotecznych przeprowadza komisja powołana przez dyrektorów właściwych komórek organizacyjnych MSZ zgodnie z zarządzeniami Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej Centrali MSZ albo Resortu SZ, odpowiednio.

DZIAŁ II

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Rozdział 4

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

§ 16. 1. Stosowane w MSZ zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z przepisów:

- 1) ustawy;
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.).

§ 17. 1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w następujący sposób:

- 1) nabyte z własnych środków - według cen nabycia;
- 2) otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji lub według wartości rynkowej;

3) otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej na dzień nabycia lub wynikającej z dokumentu przekazania.

2. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych i zasad określonych w tej ustawie. Wartości te są finansowane ze środków na wydatki inwestycyjne.

4. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

5. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

6. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

§ 18. 1. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe;
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje);
- 4) zbiory biblioteczne;
- 5) dobra kultury.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmujące środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, dobra kultury w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny rynkowej lub w inny sposób określonej wartości godziwej;
- 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub według wartości rynkowej;
- 5) w przypadku otrzymania z placówek zagranicznych rzeczowych aktywów trwałych – według wartości rynkowej;

6) w przypadku dóbr kultury otrzymanych z placówek – według wartości wykazanej w protokole zdawczo – odbiorczym. Przeliczenia walut dokonuje się według kursu średniego z dnia poprzedzającego datę sporządzenia protokołu.

3. Dobra kultury są przyjmowane przez Biuro Administracji po dokonaniu wyceny zleconej przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną MSZ opłaconej przez Resort SZ i określeniu ich wartości rynkowej.

4. Dobra kultury przekazane przez Resort SZ Centrali MSZ przyjmowane są przez Biuro Administracji po dokonaniu wyceny zleconej przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną MSZ i określeniu ich wartości rynkowej.

5. Dobra kultury otrzymane z placówki zagranicznej od dnia 1 stycznia 2016 r. wycenia się według wartości rynkowej.

§ 19. 1. Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o wartości początkowej wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa w stosunku, do którego MSZ sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

2. Środki trwale obejmują w szczególności:

- 1) grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu;
- 2) budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale;
- 3) maszyny i urządzenia;
- 4) środki transportu i inne rzeczy;
- 5) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

3. Jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena przekracza kwotę określoną w odrębnych przepisach.

4. Wydatkami na ulepszenie środków trwałych są wydatki powodujące zwiększenie wartości użytkowej tych środków z dniem przekazania ich do użytkowania.

5. Do wydatków na ulepszenie środków trwałych zalicza się wydatki na ich:

- 1) przebudowę czyli zmianę polegającą na poprawieniu istniejącego stanu środków trwałych na inny;
- 2) rozbudowę czyli powiększenie albo rozszerzenie składników majątkowych, w szczególności zaś budynków i budowli;
- 3) rekonstrukcję czyli odtworzenie lub odbudowanie zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych;

4) adaptację czyli przystosowanie lub przerobienie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż było jego pierwotne przeznaczenie albo nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych;

5) modernizację czyli unowocześnienie środków trwałych.

6. Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza, wycenia się w wartości netto, którą stanowi wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7. Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”.

8. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa cena przekracza kwotę określoną w odrębnych przepisach finansuje się ze środków na inwestycje, w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579). Środki te umarzane są stopniowo, z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

10. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. W MSZ przyjmuje się metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

11. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki z aktualizacji środków trwałych.

§ 20. 1. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 350 zł uznaje się za materiały i odnosi bezpośrednio w koszty, z wyjątkiem mebli, dywanów, sprzętu AGD, sprzętu teleinformatycznego o wartości poniżej 350 zł, które podlegają ewidencji ilościowej. Koszt ich zakupu obciąża konto zespołu 4. Zaliczenie do materiałów nie wyklucza oznakowania dla celów inwentaryzacji.

2. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub wyższej niż 350 zł, a niższej niż 1500 zł są prowadzone wyłącznie w ewidencji ilościowej, a koszt ich zakupu odnosi się bezpośrednio na konto zespołu 4.

3. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub wyższej niż 1500 zł, a niższej lub równej wielkości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ujmuje się ilościowo - wartościowo w księgach inwentarzowych i wartościowo na koncie 013

„Pozostałe środki trwałe” lub na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujęte na kontach 013 i 020 umarza się jednorazowo, a wartość umorzenia odnosi się na konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

4. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się ewidencjonowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o wartości poniżej 350 zł na podstawie decyzji właściwego głównego księgowego.

§ 21. 1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, oraz koszty poniesione na budowę systemów informatycznych.

2. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej;
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową;
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu;
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów;
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni;
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
- 9) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania;
- 10) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

3. Dla gotowych środków trwałych zakupionych z przeznaczeniem dla placówek zagranicznych prowadzi się analityczną ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchody wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji.

§ 22. 1. Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne, piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne, muzyczne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne, zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 642). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się publikacji przyjętych do używania przez pracowników MSZ, spisanych w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Zakupione zbiory wyceniane są w cenie nabycia. Zbiory ujawnione lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej przez komórki organizacyjne MSZ prowadzące bibliotekę i zatwierdzonej przez dyrektora właściwej komórki organizacyjnej. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Darowizny dóbr kultury przyjmuje się w wysokości określonej przez komisję powołaną przez komórki organizacyjne prowadzące bibliotekę według szacunkowej wartości nabycia.

3. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Zbiory biblioteczne ewidencjonuje się na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”.

§ 23. 1. Dobro kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną, bez względu na wartość finansową.

2. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji na koncie 016 „Dobra kultury”.

3. Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

4. Dobra kultury nie podlegają umarzaniu.

5. Dobra kultury o wartości powyżej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansowane są ze środków przeznaczonych na inwestycje.

§ 24. 1. Zapasy obejmują materiały oraz materiały w drodze. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia. W MSZ prowadzi się ewidencję obrotu magazynowego na koncie 310 „Materiały”.

2. Dla wyceny stanu i rozchodów zapasów przyjmuje się metodę rzeczywistych cen nabycia, przy czym wartość rozchodu ustala się metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

§ 25. Rzeczowe składniki majątku obrotowego ewidencjonowane są według metody ilościowo-wartościowej.

§ 26. 1. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

2. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

3. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy według zasad obowiązujących na dzień bilansowy czyli według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień. Dopuszcza się sporządzenie tej wyceny na koniec miesiąca. Różnice kursowe powstałe przy spłacie należności wyrażonych w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych albo ujmuje się na koncie 753 „Rozliczenie różnic kursowych” albo rozlicza się zgodnie z art. 30 ust. 4 ustawy.

4. Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Na podstawie art. 58 ust. 6 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie dochodzi się należności budżetu z tytułu umowy cywilnoprawnej, której kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł na dzień decyzji merytorycznej kierownika właściwej komórki organizacyjnej, a następnie odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Wycena należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadzana jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

7. Odpisów aktualizujących w wysokości 100 % należności dokonuje się w przypadku zalegania z płatnością na dzień bilansowy przez okres dłuższy niż 90 dni oraz w przypadkach określonych w ustawie. Odpisów aktualizujących w wysokości 100 % dokonuje się również w przypadku stwierdzenia, iż należność występująca na dzień bilansowy nie została uregulowana do dnia 15 marca roku następnego.

§ 27. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

§ 28. Walutę obcą na dzień bilansowy i na koniec każdego kwartału wycenia się według kursu średniego danej waluty, ogłoszonego przez NBP na ten dzień. Dopuszcza się sporządzenie tej wyceny według kursu średniego danej waluty, ogłoszonego przez NBP na ten dzień również na koniec miesiąca. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji. W przypadku kupna lub sprzedaży walut oraz w celu spłaty zobowiązania lub odsprzedaży do banku walut pochodzących z zapłaty należności w walucie obcej w celu pozyskania waluty krajowej, kursem faktycznie zastosowanym jest bieżący kurs zastosowany przez bank dla danej operacji.

§ 29. W związku z § 10 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. poz. 82, z późn. zm.) ustala się kwotę środków, które ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca nie będą zwracane z kasy na rachunek bankowy Resortu SZ oraz Centrali MSZ.

§ 30. Rezerwy, o których mowa w art. 35d ustawy, tworzy się przed zamknięciem ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

§ 31. 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie później niż na koniec kwartału i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

2. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień ich powstania wycenia się po średnim kursie dla danej waluty ogłoszonym przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

3. Na koniec każdego kwartału wycenia się zobowiązania według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Dopuszcza się sporządzenie tej wyceny według kursu średniego danej waluty, ogłoszonego przez NBP na ten dzień również na koniec miesiąca. Różnice kursowe powstające przy spłacie zobowiązań zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych albo ujmuje się na koncie 753 „Rozliczenie różnic kursowych” albo rozlicza się zgodnie z art. 30 ust. 4 ustawy.

§ 32. 1. Za datę wypłaty zaliczki na podróż służbową uznaje się datę pobrania waluty z banku. Wypłata zaliczki w walucie obcej jest ujmowana w księgach rachunkowych na kontach rozrachunkowych tylko w złotych według kursu zastosowanego przez bank w dniu obciążenia rachunku MSZ.

2. Przyjmuje się:

- 1) datę rozliczenia służbowej podróży zagranicznej - jako datę operacji;
- 2) pobranie dewiz na placówce zagranicznej nie traktuje się jako wypłaty zaliczki w rozumieniu § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167). Pobrane dewizy podlegają rozliczeniu jako refundacje na placówki zagraniczne;
- 3) w przypadku delegacji bez zaliczki pobranej w kraju do rozliczenia i ujęcia w koszty delegacji stosuje się kurs średni z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia;
- 4) w przypadku pobrania zaliczki w kraju do ujęcia w koszty delegacji stosuje się kurs z dnia wypłaty zaliczki faktycznie zastosowany zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy, a do rozliczenia z osobą delegowaną stosuje się kurs określony zgodnie z § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, o którym mowa w ust. 2 pkt 2.

Rozdział 5

Ustalanie wyniku finansowego

§ 33. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

2. Wynik finansowy netto składa się z:

- 1) wyniku ze sprzedaży;
- 2) wyniku z pozostałej działalności operacyjnej;
- 3) wyniku z operacji finansowych;
- 4) strat i zysków nadzwyczajnych.

§ 35. 1. Placówki zagraniczne są odrębnymi jednostkami budżetowymi prowadzącymi odrębną gospodarkę finansową i księgi rachunkowe, będącymi odrębnym zamawiającym i zaopatrującym się we własnym zakresie.

2. W przypadkach merytorycznie uzasadnionych w ramach swojej działalności Resort SZ dokonuje zakupów na potrzeby placówek zagranicznych, w szczególności w zakresie telekomunikacji, systemu zabezpieczenia technicznego, bezpieczeństwa, promocji i informacji. Zakupy ewidencjonowane są w koszty związane z podstawową działalnością Resortu SZ. Zakupy te mogą dotyczyć:

- 1) książek;
- 2) materiałów, w tym:
 - a) urządzeń,
 - b) materiałów eksploatacyjnych do urządzeń,
 - c) pieczęci i tablic urzędowych,
 - d) elementów identyfikujących jednostkę,
 - e) materiałów promocyjnych.

3. Zakupy gotowych środków trwałych z przeznaczeniem dla placówek zagranicznych ewidencjonowane są w księgach Resortu SZ do czasu uzyskania potwierdzenia przyjęcia do ewidencji przez placówkę zagraniczną.

4. W koszty działalności podstawowej MSZ Resort SZ ujmuje koszty pracownicze dotyczące pracowników świadczących pracę w placówkach zagranicznych, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

5. W przychody związane z działalnością podstawową MSZ Resort SZ zalicza w szczególności opłaty za czynności konsularne dokonane za granicą.

6. W koszty działalności podstawowej MSZ Centrala MSZ ewidencjonuje według rodzaju materiały promocyjne, informacyjne, druki przekazane placówkom zagranicznymi lub do innym instytucjom .

Rozdział 6

Zasady zaliczania dowodów księgowych w koszty danego miesiąca

§ 36. 1. Dowody księgowe ujmowane są w koszty danego miesiąca zgodnie z § 9 ust. 3 i 4.

2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu nośników energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:

- 1) dowody księgowo-liczeniowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy;
- 2) dowody księgowo-liczeniowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

3. Przyjmuje się uproszczoną zasadę wyceny aktywów i pasywów, polegającą na przyjęciu, że cykliczne płatności dokonywane z góry, w szczególności składki prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, faktury za bilety lotnicze i kolejowe, czynsze, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego MSZ.

4. Dopuszcza się zastosowanie rozliczeń międzyokresowych zgodnie z decyzją podjętą przez głównego księgowego Resortu SZ lub Centrali MSZ, odpowiednio.

5. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

DZIAŁ III

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 7

Zakładowy plan kont

§ 37. 1. MSZ prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont.

2. Zakładowy plan kont zawiera:

- 1) wykaz kont syntetycznych obowiązujących w MSZ w zakresie Resortu SZ – określony w załączniku nr 1 do instrukcji;
- 2) wykaz kont syntetycznych obowiązujących w MSZ w zakresie Centrali MSZ określony w załączniku nr 2 do instrukcji;
- 3) przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń, tworzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi w MSZ w zakresie Resorcie SZ określone w załączniku nr 3 do instrukcji;
- 4) przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń, tworzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi w MSZ w zakresie Centrali MSZ określone w załączniku nr 4 do instrukcji;

5) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w procesie przetwarzania danych oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych określone w załączniku nr 5 do instrukcji.

3. Główny księgowy Resortu SZ lub Centrali MSZ, odpowiednio, jest uprawniony do aktualizowania wykazu kont syntetycznych i ich opisu, w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji gospodarczych. Dopuszcza się przygotowanie aktualizacji kont syntetycznych i ich opisu na koniec roku obrotowego. Konta analityczne są tworzone na bieżąco.

4. Wprowadzony w MSZ zakładowy plan kont umożliwia sporządzenie sprawozdań z wykonania budżetu, a także sprawozdań finansowych.

5. Dopuszcza się anulowanie kont w układzie syntetycznym i analitycznym dla kont, które ze względu na swój charakter nie wykazywały żadnych obrotów w roku bieżącym, a saldo bilansu otwarcia było równe „0”.

Rozdział 8

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

§ 38. 1. W MSZ funkcjonują:

- 1) system komputerowy „FK MSZ Egeria”, który zawiera następujące moduły:
 - a) Finanse i Księgowość - moduł FK współpracuje z modułami Planowanie i Budżetowanie, Księga Główna, Należności – Zobowiązania, Placówki, Pożyczki Konsularne, Dysponenci, Analizy oraz Gospodarka Magazynowa. Współpraca odbywa się za pomocą wbudowanych funkcji systemu takich jak automaty księgujące, automaty dekretujące, odpowiednich akcji na zdarzeniu,
 - b) Moduł Planowanie i Budżetowanie – moduł wykorzystywany jest w zakresie planowania oraz budżetowania MSZ,
 - c) Moduł Analizy – moduł służący do wykonywania raportów w celach podglądowych,
 - d) Moduł Pożyczki Konsularne – moduł wykorzystywany do rozliczeń pożyczek konsularnych,
 - e) Moduł Gospodarka Magazynowa – moduł wykorzystywany do prowadzenia gospodarki magazynowej,
 - f) Moduł Środki Trwałe – moduł wykorzystywany do prowadzenia ewidencji inwentarzowej składników majątkowych,
 - g) Moduł Dysponenci – moduł wykorzystywany jest przez komórki organizacyjne. Pozwala na rejestrację dokumentów takich jak faktury, umowy. Umożliwia także raportowanie w celach podglądowych, przykładowo: stanu realizacji limitu wydatków komórki organizacyjnej,

- h) Moduł Należności – Zobowiązania – module umożliwia rozliczanie należności i zobowiązań, pozwala na dekretowanie i księgowanie zaewidencjonowanych operacji gospodarczych z możliwością skorzystania ze zdefiniowanych automatów,
 - i) Moduł Księga Główna – moduł zawierający zbiór wszystkich kont syntetycznych wykorzystywanych w MSZ i zawartych w planie kont,
 - j) Moduł Sprzedaż – moduł wykorzystywany do prowadzenia rejestru VAT,
 - k) Moduł Placówki – moduł wykorzystywany w celu rozliczeń administracyjno – finansowych placówek dyplomatycznych;
- 2) system komputerowy Person Kadry - Płace System HR współpracuje automatycznie z modułem FK, DD;
 - 3) ZUS, Płatnik;
 - 4) System bankowości elektronicznej enbepe - moduł VideoTEL użytkowany do dnia 8 października 2015 r.;
 - 5) System bankowości elektronicznej NBP;
 - 6) System Trezor.

2. MSZ posiada szczegółowy opis systemu komputerowego „FKMSZ Egeria” moduły: FK, PB, PA, DD, GM, AA, PK, NZ, ST, KG oraz komputerowego systemu Kadrowo – Płacowego Person. Szczegółowa dokumentacja zawiera:

- 1) wykaz programów;
- 2) procedury, funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych;
- 3) opis struktury baz danych, wykaz zbiorów i wzajemnych powiązań.

3. Pomocniczo wykorzystywany jest elektroniczny System ewidencji i katalogowania MONA.

4. Określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

<i>Wersja systemu</i>	<i>Data rozpoczęcia eksploatacji</i>
System FKMSZ Egeria+ 4.1.1	2003

DZIAŁ IV

System ochrony danych w MSZ

Rozdział 9

Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

§ 39. 1. Fizyczne zabezpieczenie zewnętrzne zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do następujących elementów systemu rachunkowości i dokumentacji MSZ:

- 1) sprzętu komputerowego wspomagającego księgowość;
- 2) księgowego systemu informatycznego;
- 3) kopii zapasowych zapisów księgowych;
- 4) zasad rachunkowości;
- 5) ksiąg rachunkowych;
- 6) dowodów księgowych;
- 7) dokumentacji inwentaryzacyjnej;
- 8) sprawozdań finansowych.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- 1) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. „backupów” na koniec każdego:
 - a) dnia pracy,
 - b) tygodnia pracy,
 - c) miesiąca pracy.
- 2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach: imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika;
- 3) profilaktykę antywirusową;
- 4) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. „firewalls”.

3. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Rozdział 10

Przechowywanie zbiorów

§ 40. 1. W sposób trwały, nie krótszy niż 50 lat, przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa: listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie, których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek.

2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;

- 2) dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności;
- 3) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – przez 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji;
- 4) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.

3. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory lub dokumenty dotyczą.

Rozdział 11

Udostępnianie danych i dokumentów

§ 41. Udostępnianie osobie trzeciej sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości MSZ ma miejsce:

- 1) w siedzibie lub jednej z lokalizacji MSZ, po uzyskaniu zgody kierownika MSZ lub upoważnionej przez niego osoby;
- 2) poza siedzibą lub jedną z lokalizacji MSZ, po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika MSZ i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów, chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

MINISTERSTWA SPRAW ZAGRANICZNYCH

Al. J. Ch. Szucha 23 00-580 Warszawa

- wykaz kont syntetycznych obowiązujących w Resorcie SZ,

I. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

139 - Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

205 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – finansowane z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

206 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – finansowane z rachunku bankowego nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001

220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa udzielana przez konsulów

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych

226 – Długoterminowe należności budżetowe

228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

232 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

233 - Inne rozrachunki z pracownikami oraz rozrachunki z tytułu wyroków, w tym wyroków Europejskiego Trybunału Praw Człowieka (ETPCz)

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

241 – Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA

242 – Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA – zapłata

243 – Rozliczenie niedoborów oraz należności sporne

244 – Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych

245 – Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z placówkami

246 – Wpływy do wyjaśnienia

247 – Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT

02

- 248 – Rozliczenie środków – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
- 249 - Rozliczenie środków udostępnionych przez Komisję Europejską
- 252 – Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
- 253 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
- 255 – Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA – zapłata
- 259 – Pozostałe rozrachunki- rozliczenia zobowiązań i należności finansowanych z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000
- 263 - Rozliczenie dotacji pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 264 – Rozliczenie środków pochodzących z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej – finansowane z rachunku bankowego nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000

290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

300 – Rozliczenie zakupu i odpis aktualizujący wartość zapasów

310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

408 – Koszty podróży

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

753 – Rozliczenie różnic kursowych

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

762 – Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem III stopnia (Biuro Administracji - BA)

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 - Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

094 - Środki trwale przekazane na placówkę

096 - Środki trwale i materiały przekazane do likwidacji

900 – Do migracji kont

921 – Konto do sprawozdania RB-27

940 – Gwarancje bankowe

941 – Plan i wykonanie – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02 - EUR

946 – „Depozyt” zwrotów z placówek zagranicznych

947 – Ewidencja międzynarodowej wymiany usług – Główny Urząd Statystyczny

948 – Materiały przekazane na placówki

954 - Środki z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej - EUR

960 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

-
- 964 - Rejestracja Wniosków – refundacja kosztów podróży PLN
 - 975 - Wydatki strukturalne
 - 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik nr 2

ZAKŁADOWY PLAN KONT
MINISTERSTWA SPRAW ZAGRANICZNYCH
Al. J. Ch. Szucha 23 00-580 Warszawa
wykaz kont syntetycznych obowiązujących w Centrali MSZ

I. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

014 - Zbiory biblioteczne

016 - Dobra kultury

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

074 - Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunki bieżące - MSZ

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, ZFŚS

138 - Rachunek środków europejskich

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 - Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (socjalny)
- 203 - Rozrachunki z odbiorcami i pozostałe należności
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 233 - Inne rozrachunki z pracownikami
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami i emerytowanymi pracownikami oraz osobami zatrudnionymi na umowę zlecenie i o dzieło
- 238 - Rozliczenie umów zlecenia i o dzieło, umów absolwenckich
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 241 - Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z dysponentem głównym i Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych
- 245 - Rozrachunki z placówkami
- 246 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 - Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów
- 341 – Odpisy aktualizujące wartość zapasów magazynowych

Zespól 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
- 408 - Podróże krajowe i zagraniczne
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 - Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 762 - Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem głównym
- 763 – Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z placówkami
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

II. KONTA POZABILANSOWE

- 093 - Majątek obcy
- 094 - Środki trwale przekazane na placówki
- 095 - Środki trwale w stosunku do których wygasł trwały zarząd
- 096 – Środki trwale i inne składniki majątku w likwidacji
- 900 - Do migracji kont
- 901 – Usługi nabyte – dane statystyczne do GUS
- 960 - Plan i wykonanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 970 - Płatności ze środków europejskich
- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik nr 3**ZAKŁADOWY PLAN KONT****MINISTERSTWA SPRAW ZAGRANICZNYCH****Al. J. Ch. Szucha 23 00-580 Warszawa**

- przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń, tworzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi w Resorcie SZ.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, za które sporządza się, na podstawie właściwych przepisów, sprawozdania: miesięczne, kwartalne, roczne.

1. KONTA BILANSOWE**Zespół 0 - "Majątek trwały"**

Na kontach zespołu 0 "Majątek trwały" ewidencjonuje się:

- 1) rzeczowy majątek trwały
- 2) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce;
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki, a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- 3) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego innym jednostkom;
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji

organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
015				Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	04	Mienie zlikwidowanych jednostek - Konsulat Generalny RP w Sewastopolu	100	Mienie zlikwidowanych jednostek - Konsulat Generalny RP w Sewastopolu - Kasa
			200	Mienie zlikwidowanych jednostek - Konsulat Generalny RP w Sewastopolu - Należności

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontami zespołu 2 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;
- 4) zakup gotowych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 080 w korespondencji z kontem 800 – Fundusz jednostki - ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych nieodpłatnie przekazanych;
- 2) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia poszczególnych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń - ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie).

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
080				Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	O0000	wg tytułów inwestycyjnych	wg potrzeb wg kodów placówek	wg tytułów inwestycyjnych
	O0001	wg nr depozytów		Zakupy inwestycyjne
	O0002	wg rodzajów zakupów		Zakupy inwestycyjne BIT
	O0005	wg rodzajów zakupów		Zakupy inwestycyjne BPOIN

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

- 1) krajowych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach;

2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach w bankach;

3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Transfer środków pomiędzy rachunkami bankowymi oraz kasą i rachunkami bankowymi księgowany jest za pośrednictwem konta 141.

Konto 101 - "Kasa"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki w Kasie w walucie polskiej;

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – środki pieniężne w kasie. Konto 101 koresponduje w szczególności z kontem 141 oraz kontami zespołu 2.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
101				Kasa
	O0			Kasa - wypłaty i wydatki bieżące
	O1			Kasa - wypłaty i wydatki - wynagrodzenia
	10			Kasa - wypłaty i wydatki dochody

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostki"

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

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 141, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 4, 7;
- 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.

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

księgowanie pomiędzy kontami analitycznymi na podstawie dokumentów NKWW oraz poleceń księgowania, a także sprawozdań budżetowych placówek z uwagi na technikę sporządzenia sprawozdań budżetowych.

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

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

Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio pod wyciągiem bankowym lub notą NKWW: kosztów zakupu dewiz, kosztów bankowych oraz innych płatności rozliczonych pismem budżetowym.

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

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych wykazuje saldo Wn.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych pozostających na koncie wydatków, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 2, z kontem 141.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
130				Rachunki bieżące jednostki
	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Wydatki Środków Budżetu Państwa - rozliczenie roczne
			11 placówki	
		90		Środki z Budżetu Państwa bieżące
	10	00-KBd	00 Centrala (Resort-kraj)	Dochody Budżetu Państwa - rozliczenie roczne
			11 placówki	
		00-92000		Przekazanie środków do MF
	98			Konto techniczne dla korekty obrotów i sald
	99			Konto techniczne dla korekty obrotów i sald

Konto 137 - "Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"

Konto 137 służy do ewidencji operacji ze środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie, które zostały wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy oraz wpływ

odsetek bankowych od tych środków, a na stronie Ma wpływ tych środków, w tym pobranych prowizji bankowych. Konto 137 koresponduje z kontami zespołu „2”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 zapewnia podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Dopuszcza się księgowanie pomiędzy kontami analitycznymi na podstawie poleceń księgowania.

Konto 137 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Konto 137 w szczególności służy do ewidencji środków **Counterpart Funds (CPF)** otrzymanych na podstawie Memorandum of Understanding z dnia 21 sierpnia 1997r. zawartego między Rzeczpospolitą Polską, a Komisją Europejską, przekazanych z rachunków bankowych prowadzonych przez Fundację „Fundusz Współpracy”.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
137				Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
	27	wg rozliczeń		Środki sektorowe Counterpart Funds – rachunek bankowy nr 27 1010 1010 0007 9413 9130 0000
	35	wg rozliczeń		Środki sektorowe Counterpart Funds – Kampania MARKI POLSKA - rachunek bankowy nr 35 1010 1010 0006 7713 9130 2000
	98	Wg konkursów		Środki sektorowe Counterpart Funds – Pomoc Humanitarna - rachunek bankowy nr 98 1010 1010 0006 7713 9130 3000

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych oraz sum na zlecenie;

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków zaewidencjonowanych na pozabudżetowych rachunkach bankowych.

Dopuszcza się księgowanie pomiędzy kontami analitycznymi na podstawie poleceń księgowania.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – środki pieniężne na rachunkach bankowych. Konto 139 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 2 oraz kontem 141.

Różnice kursowe (dodatnie/ujemne) powstałe przy wycenie ujmowane są na koncie 139 po stronie WN / MA w korespondencji z kontem 753. Walutę obcą na koncie 139 na dzień bilansowy i na koniec każdego miesiąca wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień. Wycena generowana jest automatycznie w systemie Egeria.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
139				Inne rachunki bankowe
	O2			Inne rachunki bankowe-rozl. BOR-placówki - rachunek bankowy 32101010100007941391200000
	O4			Inne rachunki bankowe-sumy depozytowe
	O5			Inne rachunki bankowe – niepodjęte wynagrodzenia - rachunek bankowy 32101010100007941391200000
	14	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Obsługa Posiedzeń Rady UE i Grup Roboczych Rady UE - rachunek bankowy nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000
	41	wg linii budżetowych		Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02 – rachunek bankowy nr 41 1010 1010 0006 7715 1697 8002
	68			Europejski Rok na Rzecz Rozwoju 2015 – rachunek bankowy nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001
	95	00		Środki udostępnione przez Komisję Europejską rachunek bankowy nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – inne środki pieniężne.

Konto 141 koresponduje z kontami zespołu 1.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
141				Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić 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 także według potrzeb wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Dopuszcza się ujmowanie zmniejszenia zobowiązania ze znakiem minus.

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

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo ujemne w pozycji bilansowej AKTYWA – należności z tytułu dostaw i usług, a saldo Ma - stan zobowiązań ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Konto 201 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 0, 1, 3, 4, 7.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
201	nr Kh		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

205 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - finansowane z rachunku bankowego 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

Konto 205 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych dotyczących innych środków, w tym środków udostępnionych przez Komisję Europejską na mocy umowy o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM zdefiniowanych w §1 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie wykazu środków publicznych niezaliczanych do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2015, poz. 1883, tekst jednolity). Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 201. Jeżeli rozliczenia występują w walutach obcych, dokonujemy równocześnie zapisów w polskich złotych oraz w poszczególnych walutach.

Konto 205 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (w korespondencji z kontem 139), a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń (w korespondencji z kontem 139).

Różnice kursowe (dodatnie/ujemne) powstałe przy wycenie ujmowane są na koncie 205 po stronie WN / MA w korespondencji z kontem 753.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązania sporządzane są automatycznie w programie finansowo - księgowym przy podłączaniu płatności w monitorze rozrachunków. Należności i zobowiązania wycenia się zgodnie z art. 30 ustawy po średnim kursie dla danej waluty ogłoszonym przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. (tj. z dnia poprzedzającego dzień operacji). Przyjmuje się, że dzień przeprowadzenia operacji to dzień wystawienia dokumentu.

Ewidencja szczegółowa do konta 205 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów. Ewidencja szczegółowa konta 205 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W celu wyszczególnienia środków oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
205				Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - finansowane z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000
	95	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)-nr Kh	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - finansowane z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

206 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - finansowane z rachunku bankowego nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001 – służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących innych środków, w tym środków udostępnionych przez Komisję Europejską na mocy umowy nr DEVCOM/214/356-861. Jeżeli rozliczenia występują w euro, dokonuje się równocześnie zapisów w polskich złotych oraz w euro.

Na stronie Wn konta 206 ujmuje się w szczególności:

- zapłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z działaniem „Europejski Rok na Rzecz Rozwoju” – w korespondencji z kontem 139,
- dodatnie różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny należności i zobowiązań oraz powstałe przy zapłacie, nie rzadziej niż raz na kwartał, po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym przez NBP na ten dzień – w korespondencji z kontem 753.

Na stronie Ma konta 206 ujmuje się w szczególności:

- powstałe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z działaniem „Europejski Rok na Rzecz Rozwoju” – w korespondencji z kontem 402, 409.
- ujemne różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny należności i zobowiązań oraz powstałe przy zapłacie, nie rzadziej niż raz na kwartał, po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym przez NBP na ten dzień – w korespondencji z kontem 753.

Ewidencja szczegółowa do konta 206 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W celu wyszczególnienia środków udostępnionych przez Komisję Europejską oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązania sporządzane są automatycznie

w systemie finansowo – księgowym przy podłączaniu płatności w monitorze rozrachunków. Należności i zobowiązania wycenia się zgodnie z art. 30 ustawy po średnim kursie dla danej waluty ogłoszonym przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. (tj. z dnia poprzedzającego dzień operacji). Przyjmuje się, że dzień przeprowadzenia operacji to dzień wystawienia dokumentu.

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
206				Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - finansowane z rachunku bankowego nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001
	68	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)-nr Kh	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Europejski Rok na Rzecz Rozwoju 2015 – rachunek bankowy nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001

220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc konsularna udzielona przez konsulów

Konto działa analogicznie jak konto 221. Odrębna syntetyka została utworzona z uwagi na ilość sald i potrzebę wyeliminowania problemów z raportowaniem należności.

Na stronie Wn konta 220 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących pomocy konsularnej udzielonej przez konsuli w korespondencji z kontem 240 (pomoc finansowa – księgowane raz na rok po zamknięciu okresu przejściowego dla należności, których termin płatności minął w roku budżetowym) i z kontem 720 (skredytowana opłata paszportowa – księgowanie na bieżąco) i zwroty nadpłat, przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok).

Na stronie Ma konta 220 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności przedawnionych i umorzonych (objętych i nieobjętych odpisem aktualizującym) oraz przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych rozłożonych na raty na należności długoterminowe.

Na koncie 220 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 220 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg rodzajów rozrachunków i dłużników.

Konto 220 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – pozostałe zobowiązania.

Konto 220 koresponduje w szczególności z kontem 130 oraz kontami zespołu 2 i 7.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
220				Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc konsularna udzielana przez konsulów

	O1	O nr Khr.	75057-08301 nal. gł, 75057-09200 odsetki	Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa udzielona przez konsulów - niegwarantowana
	O3	O nr Kh.	75057-06900 nal. gł, 75057-09200 odsetki	Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa skredytowana
	O4	O nr Kh.	75057-08301 lub 06900 nal. gł, 75057-09200 odsetki	Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa niegwarantowana udzielona przez konsulów, pomoc finansowa skredytowana - zmarli
	11	O nr Kh.	75057-08301 nal. gł, 75057-09200 odsetki	Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa udzielona przez konsulów - niegwarantowana RATY
	12	O nr Kh.	75057-06900 nal. gł, 75057-09200 odsetki	Należności z tytułu dochodów budżetowych - pomoc finansowa skredytowana RATY

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych na podstawie dokumentów/decyzji otrzymanych z komórek merytorycznych i zwroty nadpłat, przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok).

Po zamknięciu okresu przejściowego rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 224, na podstawie pisma ws. akceptacji (lub jej braku) rozliczenia dotacji, parafowanego przez Głównego Księgowego.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności przedawnionych i umorzonych (objętych i nieobjętych odpisem aktualizującym) oraz przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.

Na koncie 221 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników- osoby fizyczne lub kontrahenci i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – pozostałe zobowiązania.

Konto 221 koresponduje w szczególności z kontem 130 oraz kontami zespołu 2 i 7.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
221				Należności z tytułu dochodów budżetowych
	O1	nr pr.	KBd	Należności z tytułu dochodów budżetowych - dłużnik pracownik
	O2	nr Kh	KBd	Należności z tytułu dochodów budżetowych - dłużnik kontrahent

	O3	nr Kh	KBd	Należności z tytułu dochodów budżetowych - dłużnik kontrahent - pomoc finansowa udzielana przez konsulów (w zakresie odsetek od należności umorzonych lub niedochodzonych zgodnie z polityką rach. wcześniej nie przypisanych). UWAGA konto z zerowym saldem – konto techniczne.
--	----	-------	-----	--

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

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

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
222				Rozliczenie dochodów budżetowych
	O0			Rozliczenie dochodów budżetowych
	O5			Rozliczenie dochodów budżetowych - Placówki

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1)roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2)okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwrot niewykorzystanych w danym dniu środków (realizowany automatycznie przez system bankowy).

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

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

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
223				Rozliczenie wydatków budżetowych

	O0			Rozliczenie wydatków budżetowych - bieżące
	O5			Rozliczenie wydatków budżetowych Placówki
	O6			Rozliczenie wydatków budżetowych Dysponent III stopnia BA
	O7			Rozliczenie wydatków budżetowych -PLSZ
	O8			Rozliczenie wydatków budżetowych - Polski Instytut Dyplomacji

Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez MSZ udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący (w korespondencji z kontami 130).

Na stronie Ma konta 224 ewidencjonuje się :

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- 2) zwroty dotacji stanowiące zwrot wydatku bieżącego roku, w korespondencji z kontem 130,
- 3) niedochodzone należności budżetu z tytułu umowy dotacji, której kwota wraz z odsetkami na podstawie art. 58 ust. 6 UOFP nie przekracza 100 zł, w korespondencji z kontem 761.
- 4) po zamknięciu okresu przejściowego rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, w korespondencji ze stroną wn konta 221, na podstawie pisma ws. akceptacji (lub jej braku) rozliczenia dotacji, paraflowanego przez Głównego Księgowego.

Celem utrzymania czystości obrotów strony wn - korekty księgowania strony ma konta 224, dokonuje się następująco:

Kwota nadpłaty zwrotu dotacji lub korekta kwoty błędnie zaliczonej na zmniejszenie wydatków bieżącego roku - strona wn 224 ma konto 130 oraz zapis techniczny z minusem konto 224 wn/ma.

W przypadku korekty rozliczenia dotacji stosuje się ujemny/dodatni zapis wn 810, ma 224.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje były przekazane.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane jest ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
224				Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
	O0	nr Kh	O1	Dotacje podmiotowe
	25	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje przedmiotowe 2012 r. DWP

	35	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje przedmiotowe 2013 r. DWPPG
	42	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2014 r. DWR
	44	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2014 r. DDPK
	45	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2014 r. DWPPG
	52	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2015 r. DWR
	54	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2015 r. DDPK
	55	nr Kh	kolejność dotacji	Dotacje celowe 2015 r. DWPPG

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem wg klasyfikacji budżetowej. Dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych zarówno na stronie Wn, jak i Ma.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – należności od budżetu, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetu ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania wobec budżetów. Konto 225 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1 oraz kontem 231.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
225				Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
	O1		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	od prac zleconych
	O2		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	od prac zleconych - placówki
	O3		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	od wynagrodzeń

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 lub 220.

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 lub 220.

Na koncie 226 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych - ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – należności długoterminowe.

Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej i dłużników zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
226				Długoterminowe należności budżetowe
	01	nr Kh	KBd	Długoterminowe należności budżetowe - pomoc finansowa udz. przez konsulów - 220

	O2	nr Kh	KBd	Długoterminowe należności budżetowe os. fiz.
	O3	nr Kh	KBd	Długoterminowe należności budżetowe -skredytowana opłata paszp.z. przez konsulów - 220

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) pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku 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 oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, a także zwrócone odsetki od nieterminowego zwrotu przypisanych należności, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia. Konto 228 może wykazywać saldo Ma, ujęte w pozycji bilansowej PASYWA.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
228				Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
	27	wg rozliczeń		Środki sektorowe Counterpart Funds – rachunek bankowy nr 27 1010 1010 0007 9413 9130 0000
	35	wg rozliczeń		Środki sektorowe Counterpart Funds – Kampania MARKI POLSKA - rachunek bankowy nr 35 1010 1010 0006 7713 9130 2000
	98	wg rozliczeń		Środki sektorowe Counterpart Funds – Pomoc Humanitarna- rachunek bankowy nr 98 1010 1010 0006 7713 9130 3000

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych zarówno na stronie Wn, jak i Ma.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 - prowadzona wg klasyfikacji budżetowej zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 229 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1 oraz kontem 231.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA –należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, a saldo Ma - stan

zobowiązań, ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
229				Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	O1		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	składka społeczna
	O2		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	składka zdrowotna
	O3		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	fundusz pracy
	41		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	składka społeczna um. zl. placówki
	42		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	składka zdrowotna um. zl. placówki
	43		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	fundusz pracy um. zl. placówki
	44		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	odsetki um. zl. placówki

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) kwotę do przelewu dla pracownika,
- 2) potrącenia wynagrodzeń,
- 3) wypłaty pieniężne.

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

Analityka do konta 231 prowadzona jest w szczególności niepodjętych wynagrodzeń z podziałem na poszczególnych pracowników, a w celach sprawozdawczych wg klasyfikacji budżetowej w postaci odrębnych zestawień.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym niepodjęte wynagrodzenia, ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1, 2 oraz 4.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
231				Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	O1			Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń-Listy płac
	O2	nr pr.	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń-Umowy zlecenie/ dzieło
	O3	nr pr.		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń-niepodjęte wynagrodzenia.

232 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02"

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło dotyczących umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02. Ewidencja szczegółowa konta 232 prowadzona jest według klasyfikacji

budżetowej. W celu wyszczególnienia środków otrzymanych z Komisji Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności:

- 1) kwotę do przelewu dla pracownika;
- 2) potrącenia z wynagrodzeń.

Na stronie MA konta 232 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, ujętych w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo MA - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń, ujętych w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Konto 232 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1, 2, 4.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
232				Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
	41	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Nr. Pr.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 233 - "Inne rozrachunki z pracownikami oraz rozrachunki z tytułów wyroków, w tym wyroków Europejskiego Trybunału Praw Człowieka (ETPCz)

Konto 233 służy do ewidencji należności i zobowiązań z innych tytułów niż ujęte na kontach 231, 234 oraz wyroków sądowych. Na koncie ujmuje się w szczególności: refundacje: za badania, okulary, studia; ryczałty; koszty leczenia; zasiłki adaptacyjne; zakupy bez zaliczki; odszkodowania i zadośćuczynienia.

Na stronie Wn konta 233 ujmuje się w szczególności:

- 1) zapłatę zobowiązań wobec pracowników;
- 2) zapłatę wyroków - zgodnie z sentencjami orzeczeń wydawanych przez ETPCz

Kwoty zasądzone w innej walucie niż PLN są przeliczane na złote polskie po kursie z dnia wypłaty. W celu uniknięcia ewentualnych różnic w wysokości wypłacanych kwot, które wynikać mogą z tego, że przy przelewach transgranicznych na rachunek walutowy bank stosuje kurs sprzedaży, natomiast dyspozycje na rachunek bankowy prowadzony w złotówkach realizowane są po kursie średnim, zgodnie z decyzją departamentu merytorycznego ujednocila się zasady dokonywania płatności. W związku z powyższym przyjmuje się przeliczanie wszystkich płatności z tytułu orzeczeń Europejskiego Trybunału Praw Człowieka wyrażonych w walucie innej niż PLN poprzez przeliczenie waluty na złotówki po kursie sprzedaży NBP z dnia wypłaty.

Na stronie Ma konta 233 ujmuje się w szczególności:

- 1) decyzje o refundacji wydatków poniesionych przez pracowników w imieniu jednostki (data operacji gospodarczej = data zatwierdzenia merytorycznego decyzji);
- 2) pozostałe refundacje (data operacji gospodarczej = data zatwierdzenia merytorycznego decyzji);
- 3) wyroki sądowe,
- 4) wyroki ETPCz (data operacji gospodarczej = data zatwierdzenia merytorycznego decyzji płatności wyroku);

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 233 zapewnia możliwość ustalenia stanu

należności, i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 233 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan zobowiązań ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – pozostałe zobowiązania. Konto koresponduje w szczególności z kontami zespołu 1, 4, 7.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
233				Inne rozrachunki z pracownikami oraz rozrachunki z tyt. wyroków, w tym wyroków ETPCz
	O0			Inne rozrachunki opłacone z KASY
		O4	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
		O5	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	koszty leczenia, zasiłek adaptacyjny
		O7	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	odszkodowania, zadośćuczynienia
	O1			Inne rozrachunki opłacone z BANKU
		O1	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	refundacja za badania
		O2	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	refundacja za okulary
		O3	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	refundacja za studia
		O4	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
		O5	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	koszty leczenia, zasiłek adaptacyjny
		O6	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	refundacje - zakupy bez zaliczki, w tym wizytówki
		O7	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	odszkodowania, zadośćuczynienia

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) kwoty pobrane z banku na poczet zaliczek na delegację w PLN wg kursu zastosowanego przez bank w dniu obciążenia rachunku jednostki;
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników;
- 5) refundacje diet wypłaconych na placówkach na podstawie not obciążeniowych do czasu rozliczenia delegacji przez pracownika.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczenie delegacji, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników;
- 4) zwroty do banku dewiz z tyt. rozliczenia delegacji w PLN wg kursu zastosowanego przez bank w dniu uznania rachunku jednostki;
- 5) zarachowanie/zaksięgowanie kosztów diet wypłaconych na placówce na podstawie not obciążeniowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków i klasyfikacji budżetowej.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – pozostałe zobowiązania. Konto 234 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 0,1, 2, 4 oraz 7.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
234				Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	O0	nr pr.	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Inne rozrachunki z pracownikami – kwota na wydatki, rozliczenia
	O1	nr pr.	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Zaliczki na delegacje zagraniczne – BF WRKP

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach zespołu 2. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, depozytów, sum na zlecenie i różnego rodzaju rozliczeń, w tym przelewów z tytułów wynagrodzeń.

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. Dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych dla dokonywanych korekt.

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

Konto 240 może mieć dwa salda ujęte odpowiednio WN w AKTYWACH oraz MA w PASYWACH zgodnie z ich ekonomiczną treścią.

Konto 240 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1, 2, 4, 7

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
240				Pozostałe rozrachunki
	O0	nr Kh		Depozyty, wadia (rach. bank. 32101010100007941391200000)
	O1	nr pr.		Niepodjęte należności
	O3		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Potrącenia z list płac
	O4			Wpłata do wyjaśnienia - rozstrzygnięcie sporu Jaguszewski
	16			Rozrachunki z ZUS z tytułu świadczeń specjalnych
	18			Rozrachunki z instytucjami - WNP
	20	rodzaj składki		Pozostałe rozrachunki – zobowiązania z tyt. składek międzynarodowych.
	30	O nr Kh.		Rozliczenia finansowej pomocy konsularnej
	31			Saldo nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2003 pomocy finansowych
	40	wg rozliczeń	O nr Kh	Rozliczenia pomocy konsularnych
	42			Rozliczenie ekspertów ochrony BOR (środki zdeponowane na rach. bank. 32101010100007941391200000)
	45	wg rozliczeń		Rozrachunki z placówkami z tytułu konsularnej pomocy finansowej
	51			Rozliczenie rent i alimentów Brazylii i pozostałe
	53			Pozostałe rozrachunki, rozliczenia dot. m.in. odznaczeń, odpisu na ZFŚS

	70	O nr Kh		Rozrachunki do wyjaśnienia
	71	wg rozliczeń		Rozrachunki do wyjaśnienia - nal. od Uniwersytetu Wrocławskiego dot. salda zlikwidowanej w 2005 r. Akademii Dyplomatycznej
	80			Pozostałe rozrachunki - odsetki od zabezpieczeń microrachunki (rach. bank. 32101010100007941391200000)
	81			Pozostałe rozrachunki - koszty bankowe/odsetki - rk pomocn. (rach. bank. 32101010100007941391200000)

Konto 241 - „Pozostałe rozrachunki - rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA”

Służy do rozliczeń płatności dokonanych przez dysponenta części w imieniu dysponenta III stopnia. Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 240.

Po Stronie Wn konta księguje się wynikające z pism budżetowych wydatki dokonane w imieniu dysponenta III stopnia, ich korektę oraz noty uznaniowe wystawione przez Resort, a po stronie Ma konta 241 księguje się noty obciążeniowe wystawione przez Resort (w korespondencji z kontem 242), oraz korektę wydatków poniesionych w imieniu dysponenta III stopnia. Konto może wykazywać zarówno saldo Wn jak i Ma. Saldo konta 241 oznacza stan płatności poniesionych w imieniu dysponenta III stopnia do obciążenia lub ich korektę do uznania. Konto 241 koresponduje w szczególności z kontami 242 i 130.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
241				Pozostałe rozrachunki - rozl. z dysponentem III st. -CENTRALA
	00		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Rozliczenia z dysponentem III st. CENTRALA

Konto 242 - „Pozostałe rozrachunki - rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA – zapłata”

Służy do rozliczeń zapłat z tytułu wzajemnych rozrachunków. Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 240.

Po stronie Wn konta księguje się noty obciążeniowe wystawiane przez dysponenta części lub uznaniowe wystawiane przez dysp. III stopnia, zapłaty za noty obciążeniowe wystawione przez dysponenta III stopnia, zapłaty za noty uznaniowe wystawione przez dysponenta części oraz wpłaty dokonane błędnie na rachunek bankowy dysponenta części przekazane automatycznie na rachunek dysponenta III stopnia.

Po stronie Ma konta 242 księguje się zapłaty za noty obciążeniowe wystawiane przez dysponenta części lub uznaniowe wystawione przez dysp. III stopnia oraz noty obciążeniowe wystawiane przez dysponenta III stopnia, noty uznaniowe wystawiane przez dysponenta części i wpłaty dokonane błędnie na rachunek części.

Saldo konta 242 oznacza stan należności i zobowiązań pomiędzy dysponentem części, a dysponenta III stopnia. Konto 242 koresponduje w szczególności z kontami 241, 130 i 139.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
-------	-----------	------------------	--------------------	-------

242				Pozostałe rozrachunki - rozl. z dysponentem III st. -CENTRALA-zapłata
	00		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Pozostałe rozrachunki - rozl. z dysp. III st. -CENTRALA-zapłata
	14		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Pozostałe rozrachunki - rozl. z dysp. III st. -CENTRALA-Koperta dla Polski-zapłata

Konto 243 – „Rozliczenie niedoborów oraz należności sporne”

Konto 243 służy do ewidencji niedoborów oraz należności spornych wynikających z rozliczenia inwentaryzacji oraz innych należności spornych.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się niedobory i należności sporne oraz rozliczenie nadwyżek, a na stronie Ma konta 243 ujmuje się nadwyżki oraz rozliczenie należności spornych i niedoborów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 243 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności spornych, niedoborów i nadwyżek.

Konto 243 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i niedoborów - ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – pozostałe należności, a saldo Ma - stan nadwyżek - ujęte w pozycji bilansowej PASYWA – pozostałe zobowiązania. Konto 243 koresponduje z zespołem kont 0, 1, 2, 3, 4, 7, 8.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
243				Rozliczenie niedoborów oraz należności sporne
	O2	nr magazynu		Rozliczenie niedoborów
	O3			Należności sporne

Konto 244 – „Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych”

Służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z tytułu podróży służbowych wobec osób nie zatrudnionych na umowę o pracę. Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 234.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
244				Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych
	O1	nr pr.	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych - os. niezatrudnionych na um o pracę

Konto 245 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z placówkami”

Służy do rozliczeń z placówkami zagranicznymi m.in. z tytułu płatności dokonanych w imieniu placówek lub dokonanych przez placówki. Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 240. Zapisy na koncie 245 dokonuje się równoległe w złotych i w walucie. Różnice kursowe przesięgowane są sukcesywnie, nie rzadziej niż na koniec roku. Saldo konta 245 oznacza stan rozrachunków z placówkami. Konto 245 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1, 2, 4, 7.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa

245				Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z placówkami
	O1	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. podatku od dodatku zagranicznego/walutowego
	O2	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. składek na ubezpieczenie społeczne umowy zlecenia obcy
	O3	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. podatku od prac zleconych
	O5	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. wpłat z instytucji
	O6	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. delegacji zagranicznych
	O7	kod placówki	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Rozrachunki z placówkami - pozostałe
	O8	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. odsetek
	41			Rozrachunki z placówkami z tytułu realizacji umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02
	45	wg rozliczeń	kod placówki	Rozrachunki z placówkami z tyt. rozliczenia konsularnych pomocy finansowych
	50	kod placówki		Rozrachunki z placówkami z tyt. świadczeń specjalnych

Konto 246 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 246 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 246 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 246 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto funkcjonuje jak konto syntetyczne 245 wskazane w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 poz. 289 t.j.). Konto w szczególności koresponduje z kontami: 130 i kontami zespołu 2 oraz 7.

konto	analitika	dalsza analitika	ostatnia analitika	Nazwa
246				Wpływy do wyjaśnienia
	O2	nr Kh		Wpływy do wyjaśnienia dochody

247 - „Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02”

Konto 247 służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z tytułu podróży służbowych wobec osób odbywających podróże służbowe dotyczących realizacji Umowy bliźniaczej. Ewidencja szczegółowa konta 247 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i z podziałem na poszczególnych pracowników. W celu wyszczególnienia środków otrzymanych z Komisji Europejskiej na podstawie umowy MK 10 IB OT 02 oraz odróżnienia ich od

środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu. Różnice kursowe są odnoszone na konto 247 z korespondencją z kontem 753.

Wszelkie zobowiązania publicznoprawne (podatek, składki ZUS) z tytułu podróży służbowych są naliczane i wypłacane przy wynagrodzeniach.

Do rozliczenia zaliczki z tytułu podróży służbowych i ujęcia w koszty delegacji stosuje się kurs zastosowany przy wypłacie zaliczki.

Do rozliczenia kosztów z tytułu podróży służbowych i ujęcia ich w koszty, w przypadkach gdy nie była wypłacana zaliczka stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie zaliczki.

Konto 247 w szczególności koresponduje z kontem 139, 255, 753.

Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 234.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
247				Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
	41	kb	Nr prac.	Pozostałe rozrachunki z tytułu podróży służbowych - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

248 - „Rozliczenie środków pochodzących z Komisji Europejskiej - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02”

Konto 248 służy do ewidencji środków otrzymanych z Komisji Europejskiej z tytułu realizacji umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02. Ewidencja analityczna prowadzona jest według linii budżetowych.

Konto 248 może wykazywać saldo MA. Saldo MA oznacza – stan środków Komisji Europejskiej z tytułu realizacji umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02. Ewidencję na koncie 248 prowadzi się w szczególności w korespondencji z kontem 139.

Na stronie Wn konta 248 ujmuje się w szczególności:

- roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących realizacji Umowy bliźniaczej (konto przeciwstawne 800)
- zwrot środków (konto przeciwstawne 139)
- różnice kursowe z wyceny (konto przeciwstawne 753)

Na stronie Ma konta 248 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków pochodzących ze środków z Komisji Europejskiej związanych z realizacją Umowy bliźniaczej
- różnice kursowe z wyceny (konto przeciwstawne 753).

Konto 248 może wykazywać saldo Ma, ujęte w pozycji bilansowej PASYWA.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
-------	----------	-----------------	-------------------	-------

248				Rozliczenie środków - umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
	41		Linia budżetowa	Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 249 – „Rozliczenie środków udostępnionych przez Komisję Europejską”

Konto 249 służy do ewidencji i rozliczeń środków udostępnianych przez Komisję Europejską na mocy umowy o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM zdefiniowanych w §1 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie wykazu środków publicznych niezaliczanych do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2015, poz. 1883, tekst jednolity) oraz umowy DEVCOM/2014/356-861. Konto 249 funkcjonuje analogicznie jak konto 228.

Na potrzeby sprawozdawczości do Komisji Europejskiej dopuszcza się prowadzenie dodatkowej analityki w formie zestawienia w programie Excel, obejmującego koszty dotyczące realizowanego projektu (finansowane z wkładu własnego – ze środków budżetowych jak i ze środków przyznanego grantu).

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących działań informacyjnych zrealizowanych w oparciu o umowę o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM oraz działania „Europejski Rok na Rzecz Rozwoju” - na podstawie sprawozdania końcowego (konto przeciwstawne 800),
- zwrot środków do Komisji (konto przeciwstawne 139),
- różnice kursowe z wyceny (konto przeciwstawne 753).

Na stronie Ma konta 249 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków udostępnionych przez Komisję Europejską na mocy umowy o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM przeznaczonych na działania informacyjne oraz środków udostępnionych przez Komisję Europejską przeznaczonych na działanie „Europejski Rok na Rzecz Rozwoju” (konto przeciwstawne 139),
- odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym (konto przeciwstawne 139),
- różnice kursowe z wyceny (konto przeciwstawne 753).

Ewidencja analityczna prowadzona jest w podziale na źródła pochodzenia środków.

Konto 249 może wykazywać saldo Ma, ujęte w pozycji bilansowej PASYWA.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
249				Rozliczenie środków udostępnionych przez Komisję Europejską
	68	wg rozliczeń		Europejski Rok na Rzecz Rozwoju 2015
	95	wg rozliczeń		Środki udostępnione przez Komisję Europejską rachunek bankowy nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

Konto 252 - „Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02”

Konto 252 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

Na stronie WN konta 252 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie MA - zobowiązania wobec budżetu, ich korekty oraz wpłaty od budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 252 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z budżetem wg klasyfikacji budżetowej. W celu wyszczególnienia środków otrzymanych z Komisji Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

Dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych zarówno na stronie WN, jak i MA.

Konto 252 może mieć dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności ujętych w pozycji bilansowej AKTYWA – należności od budżetu, a saldo MA - stan zobowiązań wobec budżetu ujętych w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania wobec budżetów. Konto 252 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1 oraz kontem 232.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
252				Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych –Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
	41		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf),	Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych –Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 253 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02”

Konto 253 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie WN konta 253 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie MA - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych zarówno na stronie WN, jak i MA.

Ewidencja szczegółowa do konta 253 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz klasyfikacji budżetowej.

W celu wyszczególnienia środków otrzymanych z Komisji Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

Konto 253 koresponduje w szczególności z zespołem kont 1 oraz kontem 232.

Konto 253 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA –należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, a saldo MA - stan zobowiązań, ujętych w pozycji bilansowej PASYWA – zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa

253				Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02
	41		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf),	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

255 - „Pozostałe rozrachunki - rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA-zapłata

Konto 255 służy do rozliczeń zapłat z tytułu wzajemnych rozrachunków z tytułu umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02. Konto funkcjonuje analogicznie jak konto 240.

Po stronie Wn konta księguje się, zapłaty za noty obciążeniowe wystawione przez dysponenta III stopnia. Po stronie Ma konta 255 księguje się noty obciążeniowe wystawiane przez dysponenta III stopnia.

Saldo konta 255 oznacza stan zobowiązań w stosunku do dysponenta III stopnia. Konto 255 koresponduje w szczególności z kontem 139 i 247.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
255				Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z dysponentem III stopnia – CENTRALA – zapłata
	41		wg klasyfikacji (rozdział i paragraf),	Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 259 – „Pozostałe rozrachunki - rozliczenia zobowiązań i należności finansowanych z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000”

Konto 259 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-255 w ramach realizacji zadań ze środków pozabudżetowych. Konto stosowane jest do rozliczeń środków udostępnianych przez Komisję Europejską na mocy umowy o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM zdefiniowanych w §1 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie wykazu środków publicznych niezaliczanych do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2015, poz. 1883, tekst jednolity). Analityka do konta 259 zapewnia ustalenie rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Na stronie Wn ujmuje się przypisane należności na podstawie dokumentów/decyzji otrzymanych z komórek merytorycznych, naliczenie odsetek kwartalnych od tych należności oraz ich wycenę, a na stronie Ma zobowiązania MSZ z tytułu realizacji zadań z przedmiotowych środków.

Różnice kursowe (dodatnie/ujemne) powstałe przy wycenie ujmowane są na koncie 259 po stronie WN / MA w korespondencji z kontem 753.

Wycena generowana jest automatycznie w systemie finansowo - księgowym.

Ewidencja szczegółowa konta 259 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. W celu wyszczególnienia środków udostępnionych przez Komisję Europejską oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
259				Pozostałe rozrachunki- rozliczenia zobowiązań i należności finansowanych z rachunku bankowego nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000
	95	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), nr Kh	Środki udostępnione przez Komisję Europejską rachunek bankowy nr 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000

263 - „Rozliczenie dotacji pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 263 działa analogicznie jak konto 224. Służy ono do ewidencji i rozliczania przez organ dotujący (MSZ) udzielonych dotacji ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, przeznaczonych na realizację zadań w ramach Planu współpracy rozwojowej, pochodzących z funduszy partnerskich (ang. Counterpart Funds – CPF). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 263 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych dotacjobiorców. Ewidencję na koncie 263 prowadzi się w korespondencji z kontami 137.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
263				Rozliczenie dotacji pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
	98	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), nr Kh	Dotacje ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi

Konto 264 – „Rozliczenie środków pochodzących z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej” finansowane z rachunku bankowego nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000)

Konto służy do ewidencji rozliczeń dotyczących refundacji kosztów podróży na posiedzenia Rady Unii Europejskiej i Grup Roboczych Unii Europejskiej ze środków otrzymanych z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej. Ewidencja szczegółowa konta 264 prowadzona jest wg przeznaczenia środków i podziałek klasyfikacji budżetowej. W celu wyszczególnienia środków przekazywanych przez Sekretariat Generalny Radu Unii Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

Na stronie Wn konta w szczególności ewidencjonuje się refundacje na podstawie otrzymanych wniosków oraz ewentualne prowizje bankowe, a na stronie Ma wpływ środków z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej oraz odsetek bankowych. Saldo Ma konta oznacza wartość środków z Sekretariatu Generalnego Radu Unii Europejskiej przekazanych na

rachunek bankowy, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wniosków. Ewidencję na koncie 264 prowadzi się w korespondencji z kontem 139.

Wycena waluty jest dokonywana równoległe z wyceną konta 139 i nie ma wpływu na wynik finansowy.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
264				Rozliczenie środków pochodzących z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej - rachunek bankowy nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000
	14	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Obsługa Posiedzeń Rady UE i Grup Roboczych Rady (rachunek bankowy nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000)

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności zaliczanych odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Rozwiązanie odpisu aktualizującego w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Dopuszcza się księgowanie odpisów aktualizujących należności na dzień bilansowy poprzez doksiegowanie odpisów dotyczących należności powstałych w roku bieżący lub wystornowanie dotychczasowych zapisów i ustalenie odpisu na dzień bilansowy.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności. Dla odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych analitka prowadzona jest zgodnie z analitiką przyjętą dla konta 221. Dla pozostałych należności oraz należności pozabilansowych prowadzona jest odrębna analitka.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności ujmuje się w informacjach uzupełniających do bilansu. Konto 290 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 2

i 7.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
290				Odpisy aktualizujące należności
	O1	nr pr.	KBd	Odpisy aktualizujące należności - pracownicy (221)
	O2	nr Kh	KBd	Odpisy aktualizujące należności - dłużnik kontrahent(221)
	O3			Odpisy aktualizujące należności - pozostałe
	O4			Odpisy aktualizujące należności - pomoc finansowa (220)

	O5			Odpisy aktualizujące należności - pomoc finansowa (226)
	06			Odpisy aktualizujące należności - pomoc finansowa (240-31)

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów i usług (konto 300).

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia.

Konto 300 - "Rozliczenie zakupu i odpis aktualizujący wartość zapasów"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów.

Na stronie Wn konta 300 w korespondencji z kontem 201 lub 760 ujmuje się:

- zakup tablic mosiężnych z przeznaczeniem do placówki zagranicznej dostarczonych do magazynu celem wysyłki - na podstawie faktury zakupu,
- zakup materiałów z przeznaczeniem do magazynu na podstawie więcej niż jednej faktury zakupu,
- zakup materiałów z przeznaczeniem do placówek do czasu otrzymania protokołu przekazania (pomija się księgowania w momencie załączenia protokołu do faktury zakupu),
- otrzymanie materiałów z przeznaczeniem do bezpłatnej dystrybucji.

Na stronie Ma konta 300 w korespondencji z kontem 310 lub 401 ujmuje się:

- rozliczenie zakupu na podstawie potwierdzenia wysłania materiałów na placówkę,
- rozliczenie zakupu na podstawie zestawienia z obrotów magazynowych,
- aktualizację wartości zapasów w korespondencji z kontem 761. na podstawie protokołów likwidacji lub innych równorzędnych dokumentów sporządzonych pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia bilansu.

Konto 300 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan materiałów w drodze lub kompletacji ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – materiały lub saldo Ma, oznaczające stan dostaw niefakturowanych do dnia bilansowego - ujęte w pozycji bilansowej PASYWA.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 300 prowadzona jest wg aktualnych potrzeb z uwzględnieniem kodu wykorzystanego przy planowaniu wydatków na zakup materiałów oraz ewentualnie kodu placówki.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
300				Rozliczenie zakupu
	O18	O0		Zakup materiałów i wyposażenia - DDPiK
	O22	kod placowki		Zakup materiałów i wyposażenia - BI
	O50	kod placowki		Zakup materiałów i wyposażenia - BA
	121	02R		Odpis aktualizujący wartość zapasów - BIT
	122	01R		Odpis aktualizujący wartość zapasów - BI

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta 310 w korespondencji z kontem 201 lub 300 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia – w korespondencji zespołem kont 4 lub 7.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia - ujęte w pozycji bilansowej AKTYWA – materiały.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
310				Materiały
	O1			Materiały dekoracyjne - 8R
	O2			Materiały w magazynie-BI - 3R
	O3			Materiały w magazynie-BIT-2R
	O4			Materiały w magazynie- 1R
	O6			Materiały w magazynie-DDPiK- 6R
	11			Materiały w magazynie BPOIN- 11R

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Dopuszcza się księgowania korekt zapisem ujemnym.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się zakupy przedmiotów dokonanych na rzecz placówek bez pośrednictwa magazynu oraz przedmioty wydane z magazynu o wartości do 3500 zł, a także usługi zakupione na rzecz placówek zagranicznych.

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

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
401	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Zużycie materiałów i energii

Konto 402 - "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, w tym prowizje bankowe w korespondencji z kontami: 130, 137 i 139 oraz z kontami zespołu „2”, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

W celu wyszczególnienia środków udostępnionych przez Komisję Europejską oraz środków pochodzących z funduszy partnerskich (ang. Counterpart Funds – CPF) i odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
402				Usługi obce
	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Usługi obce
	35	00	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), wg rozliczeń	Usługi obce- Kampania marki Polska (rachunek bankowy 35 1010 1010 0006 7713 9130 2000)
	41	wg linii budżetowych	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), wg rozliczeń	Usługi obce- Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02 – rachunek bankowy nr 41 1010 1010 0006 7715 1697 8002
	68	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Usługi obce - Europejski Rok na Rzecz Rozwoju 2015 - rachunek bankowy nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001)
	95	wg rozliczeń	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Usługi obce – Środki Komisji Europejskiej (rachunek bankowy 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000)

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 zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontami zespołu 2.

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
404	O0	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Wynagrodzenia
	O2	00-KBw		odprawa emerytalna
	O3	00-KBw		dodatek stażowy
	O4	00-KBw		nagroda jubileuszowa
	O7	00-KBw		ekwiwalent urlopowy
	41	wg linii budżetowych	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	Wynagrodzenia – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń w korespondencji z kontem zespołu 2.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych

i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
405	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	41	wg linii budżetowych	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	ZUS i świadczenia – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 408 - "Koszty podróży"

Konto 408 funkcjonuje jak konto 409. Na koncie tym ujmuje się koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów w korespondencji z kontem zespołu 2, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
408	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Koszty podróży
	41	01	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf)	koszty podróży -umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-408. Na koncie tym ujmuje się w szczególności w korespondencji z kontami zespołu 2 - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
409	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Pozostałe koszty rodzajowe
	68	00-KBw		Pozostałe koszty rodzajowe - Europejski Rok na Rzecz Rozwoju 2015 (rachunek bankowy nr 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001)

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji w szczególności przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, 220 lub 130.

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 konto 720 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
720	10	KBd-00		Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, a także w korespondencji z kontem 221 przypis należności z tytułu odsetek dot. nieterminowych rozliczeń dotacji księgowany na podstawie pisma departamentu merytorycznego oraz kontroli formalno – rachunkowej biura właściwego ds. finansów oraz w korespondencji z kontem 130 odsetki bankowe uzyskane od dotowanego - nieprzypisane wcześniej. W korespondencji z kontem 220 przypis odsetek od nal z tyt. pomocy finansowej udzielanej przez konsulów (korekta zapisem ujemnym). W celu uzyskania danych do rachunku zysków i strat prowadzona analityka do konta 750 pozwala wyodrębnić grupy wskazujące na tytuły ich uzyskania, a w szczególności odsetki i pozostałe przychody finansowe niestanowiące dochodów budżetowych.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
750				Przychody finansowe
	O0			Różnice kursowe
	O1			Przychody finansowe pozostałe
	O2			Przychody finansowe - odsetki przypisane
	10	KBd-00		Odsetki od należności z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez konsulów

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 - ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz ujemne różnice kursowe. Prowadzona analityka do konta 751 pozwala wyodrębnić naliczone odsetki.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
-------	-----------	------------------	--------------------	-------

751				Koszty finansowe
	O0			Różnice kursowe
	O2			Inne koszty - Umorzone odsetki od pomocy finansowej udzielanej przez konsulów
	O3			Inne koszty - Niedochodzone nal. z tyt. rozl. dotacji - odsetki
	O4			Odsetki
	20			Odpisy aktualizujące należności

753 – „Rozliczenie różnic kursowych”

Konto służy do rozliczania dodatnich i ujemnych różnic kursowych w trakcie roku obrotowego. Na koncie 753 dokonuje się zapisów po stronie WN/MA w korespondencji z kontami zespołu „2” oraz w korespondencji z kontem 139.

W końcu roku obrotowego salda konta przenosi się na konta 751 lub 750. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
753				Rozliczenie różnic kursowych
	O0			Rozliczenie Różnic Kursowych
	O1			Rozliczenie Różnic Kursowych - dla konta 245-01
	O2			Rozliczenie Różnic Kursowych - dla konta 245-02
	O3			Rozliczenie różnic kursowych - dla konta 245-03
	O5			Rozliczenie różnic kursowych - dla konta 245-05
	O6			Rozliczenie różnic kursowych- dla konta 245-06
	O7			Rozliczenie różnic kursowych- dla konta 245-07
	14			Rozliczenie różnic kursowych- (rachunek bankowy nr 14 1010 1023 6018 2915 1697 8000)
	45			Rozliczenie różnic kursowych - dla 245-45%
	41			Rozliczenie różnic kursowych - (rachunek bankowy 41 1010 1010 0006 7715 1697 8002)
	50			Rozliczenie różnic kursowych - dla konta 245-50
	68			Rozliczenie różnic kursowych - środki z Komisji Europejskiej (rachunek bankowy 68 1010 1010 0006 7715 1697 8001)
	95			Rozliczenie różnic kursowych - środki z Komisji Europejskiej (rachunek bankowy 95 1010 1010 0006 7715 1697 8000)

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 w szczególności w korespondencji z kontami zespołu

2 - ujmuje się odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, zaokrąglenia, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 760 wg rodzajów uzyskanych przychodów dostosowana jest do celów sporządzanych analiz i sprawozdań.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
760				Pozostałe przychody operacyjne
	O0			Kary, zwroty zaliczek z tytułu postępowania spornego lub egzekucyjnego
	O2			Pozostałe przychody operacyjne

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 w korespondencji z kontem 300 odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz w korespondencji z kontami zespołu 2 ujmuje się: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, zaokrąglenia, wartość zlikwidowanych środków obrotowych, koszty postępowania spornego

i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, refundacje na placówki z tytułu czynności konsularnych, niedochodzenie należności budżetu z tytułu umowy cywilnoprawnej, której kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł - na podstawie art. 58 ust. 6 UOFP. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 761 wg rodzajów ponoszonych kosztów dostosowana jest do celów sporządzanych analiz i sprawozdań.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda."

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
761				Pozostałe koszty operacyjne
	O0			Pozostałe koszty operacyjne - pozostałe
	O1		01-należność główna, 02 odsetki	Umorzenie lub niedochodzenie należności z tytułu rozliczenia dotacji
	O2			Pozostałe koszty operacyjne - pomoc finansowa (umorzenie kwoty głównej)
	O3			Pozostałe koszty operacyjne - odpis aktualizujący wartość zapasów
	20			Pozostałe koszty operacyjne - odpis aktualizujący należności

Konto 762 – „Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem III stopnia Biuro Administracji - BA”

Zapisy na koncie posłużą do wyeliminowania w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej MSZ wzajemnego przekazywania między księgami dysponenta części, a dysponenta III stopnia - aktywów obrotowych i pozostałych środków trwałych.

Przychody ewidencjonowane są na koncie 762-01 „Pozostałe przychody z tytułu

rozliczeń z dysponentem III st. (BA)".

Koszty ewidencjonowane są na koncie 762-00 „Pozostałe koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem III st. (BA)".

Przychody ujęte na koncie 762-01 w Resorcie są ewidencjonowane na koncie 762-00 w księgach dysponenta III st. (BA).

Koszty zaewidencjonowane na koncie 762-01 w Resorcie są zapisane na koncie 762-01 w księgach dysponenta III st. (BA).

Na koniec roku przenosi się przychody i koszty na odpowiednia stronę konta 860. W Rachunku zysków i strat MSZ pomija się zapisy na koncie 762.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
762				Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem III stopnia (BA)
	00			Pozostałe koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem III stopnia (BA)
	01			Pozostałe przychody z tytułu rozliczeń z dysponentem III stopnia (BA)

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

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 sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie; z konta 080 lub bezpośrednio konto zespołu 2;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 2) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 5) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących działań informacyjnych na podstawie sprawozdania końcowego dot. środków udostępnianych przez Komisję Europejską

na mocy umowy o delegację nr GCI-PG-A-PL-COMM zdefiniowanych w §1 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie wykazu środków publicznych niezaliczanych do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2015, poz. 1883, tekst jednolity). oraz zrealizowanych wydatków dotyczących działania „Europejski Rok na Rzecz Rozwoju” - w korespondencji z kontem 249;

6) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków dotyczących realizacji umowy bliźniaczej MK 10 IB OT 02- w korespondencji z kontem 248.

Analityka prowadzona do konta 800 pozwala wyszczególnić środki budżetowe oraz środki z innych źródeł tj. środków udostępnionych przez Komisję Europejską oraz środków Counterpart Funds (CPF).

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

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
800				Fundusz jednostki
	O0			Fundusz zasadniczy
	O4			Inne zmniejszenia
	O5			Inne zmniejszenia (z dysponentem III stopnia)
	O6			Środki trwałe i inwestycje przekazane nieodpłatnie
	O7	O0		Fundusz Inwestycyjny
	11			Wynik finansowy za rok ubiegły
	13			Dochody budżetowe - rozliczenie roczne
	14			Wydatki budżetowe - rozliczenie roczne
	15			Zmniejszenia funduszu - przeksięgowanie dotacji i środków na inwestycje
	16			Środki z innych źródeł (środki z Komisji Europejskiej i środki Counterpart Funds (CPF):

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
810				Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje - dotacje celowe

	O3			Dotacje budżetowe - dotacje celowe
	10			Środki na inwestycje

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są na podstawie oceny etapu spraw sądowych. Przyjęto zasadę, że rezerwy tworzy się na dzień 31.12 każdego roku, w wysokości kwoty zasądzonej od MSZ na rzecz powoda w wyroku I lub II instancji, (bez względu na złożoną apelację przez jedną lub obydwie strony).

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 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.

Ewidencja do konta 840 nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. Konto koresponduje z zespołem kont 2 , 7.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
840				Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 404, 405, 408 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów

operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

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

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

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
860				Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

Konto 094 - "Środki trwale przekazane na placówkę"

Konto służy do ewidencji wartości brutto majątku przekazanego na placówkę.

Na stronie Wn ujmuje się wartość brutto (bez umorzenie) składników majątkowych po otrzymaniu informacji o przyjęciu środków przez placówkę.

Na stronie Ma ujmuje się wartość brutto (bez umorzenie) składników majątkowych przekazanych na placówkę na podstawie protokołu. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzaju w podziale na środki trwale i inwestycje oraz wg departamentów/biur merytorycznych.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
094				Środki trwale przekazane na placówkę
	O0			środki trwale przekazane na placówkę - BIT
	O1			środki trwale przekazane na placówkę - BI
	O2			inwestycje przekazane na placówkę - BI
	O3			Środki trwale przekazane na placówkę - ISZ/BPOIN

Konto 900 - "Do migracji kont"

Konto techniczne służące do migracji kont i wygenerowaniu BO.

Konto 900 nie wykazuje na koniec roku salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
900				Do migracji kont

Konto 921 - "Konto do sprawozdania RB-27"

Konto 921 służy do ewidencji należności przypisanych, których termin spłaty nie jest wymagalny na dzień sporządzania sprawozdania z dochodów RB -27.

Ewidencja konta 921 prowadzona jest według klasyfikacji dochodów budżetowych w celu pomniejszenia należności w kolumnie - należności pozostałe do zapłaty (należności przypisane pomniejszone o należności, których termin spłaty nie minął). Na stronie Ma konta 921 ujmuje się wartość przypisanych należności, których termin spłaty nie jest wymagalny na dzień sporządzania sprawozdania. Dopuszcza się księgowanie należności bieżące lub zbiorcze (za okresy kwartalne). Wraz z upływem terminu spłaty, należność jest wyksięgowywana zapisem ujemnym po stronie MA.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
921				Konto do sprawozdania RB-27

	O1	nr Kh	KBd	Należności z tytułu pomocy konsularnych - pomoc finansowa udz. prz. kons.
	O2	nr Kh	KBd	Dochody
	O3	nr Kh	KBd	Należności z tytułu pomocy konsularnych - skr. opl. paszport..
	O4	nr Kh	KBd	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów

Konto 940 - "Gwarancje bankowe"

Konto służy do ewidencji zdeponowanych w jednostce gwarancji dobrego wykonania umowy. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ gwarancji do Kasy MSZ, a na stronie Ma zwrot gwarancji. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zdeponowanych gwarancji. Konto jest prowadzone od 2012 r.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
940				Gwarancje bankowe

941 - Plan i wykonanie – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02 - EUR

Konto 941 służy do ewidencji planu wydatków środków pochodzących z Komisji Europejskiej, przekazanych na podstawie umowy konsorcjum zawartej z Niemieckim Federalnym Ministerstwem Gospodarki i Energetyki, występującym w roli Partnera Wiodącego przy realizacji projektu MK 10 IB OT O2. Na stronie WN konta 941 ujmuje się plan wydatków oraz jego zmiany. Na stronie MA konta 941 ujmuje się zrealizowane wydatki. Ewidencja szczegółowa konta 941 powinna umożliwić ustalenie planu

i wykonania, według linii budżetowych zgodnych z planem wydatków, dotyczącym realizacji projektu przez MSZ. Konto prowadzone jest w walucie obcej (EUR). Wydatki poniesione w walucie PLN, przeliczane są według kursu średniego dla danego miesiąca Europejskiego Banku Centralnego. W przypadku gdy koszt przeliczony po kursie średnim dla danego miesiąca Europejskiego Banku Centralnego jest niższy niż kwota wydatku z konta 139, różnica pokrywana jest ze środków przeznaczonych na koszty zarządzania i ujmowana na koncie 941 w linii budżetowej dotyczącej kosztów zarządzania.

W linii budżetowej dotyczącej delegacji rozliczane są pełne wartości wynikające z rozliczenia kosztów podróży. Podatek od diet uwzględniany jest przy wypłacanym wynagrodzeniu i rozliczany w linii budżetowej dotyczącej wynagrodzeń.

W celu wyszczególnienia środków przekazywanych na realizację projektu MK 10 IB OT O2 oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

W celu wyszczególnienia środków przekazywanych przez Sekretariat Generalny Radu Unii Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
941	41	wg linii budżetowych		Plan i wykonanie – Umowa bliźniacza MK 10 IB OT 02 – EUR

946 – „Depozyt zwrotów z placówek zagranicznych”

Konto służy do ewidencji obrotów magazynowych „depozytu” przedmiotów używanych - powracających z placówek zagranicznych, w tym także przekazanych do konserwacji. Na stronie Wn ujmuje się przychody, a na stronie Ma rozchody. Saldo konta oznacza stan środków trwałych w „depozycie” zwróconych z placówek zagranicznych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów magazynów i odrębnie dla wydań do konserwacji.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
946	wg rozliczeń			"Depozyt" zwrotów z placówek zagranicznych

947 – "Ewidencja międzynarodowej wymiany usług – Główny Urząd Statystyczny"

Konto 947 służy do ewidencji wydatków objętych sprawozdawczością o międzynarodowej wymianie usług – DNU-K. Ewidencja konta 947 prowadzona jest według podziału na kategorie, kody oraz nazwę kraju. Zapisu na koncie 947 dokonuje się po stronie MA. Na koniec roku konto 947 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość usług poniesionych przez nierezydenta.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
947	kod kategorii statystycznej	kod kraju statystyczny		Ewidencja międzynarodowej wymiany usług - Główny Urząd StatystycznyUS

948 – "Materiały przekazane na placówki"

Konto służy do ewidencji materiałów przekazanych na placówkę.

Na stronie Wn ujmuje się wartość materiałów po otrzymaniu informacji o przyjęciu protokołu przez placówkę.

Na stronie Ma ujmuje się wartość materiałów przekazanych na placówkę na podstawie protokołu. Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na placówki zagraniczne, na które przekazano materiały.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
948				Materiały przekazane na placówki
	O0	kod placówki		BIT
	O1	kod placówki		BI

Konto 954 - "Środki z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej - EUR"

Konto 954 służy do rozliczeń z podmiotami uczestniczącymi w podziale środków otrzymanych z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej na refundację kosztów podróży na posiedzenia Rady Unii Europejskiej i Grup Roboczych Rady Unii Europejskiej. Konto prowadzone jest w walucie obcej (EUR). Na stronie MA konta 954 ujmuje się równowartość zrealizowanych płatności. Ewidencja szczegółowa konta 954 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia przekazanych środków dla poszczególnych kontrahentów.

W celu wyszczególnienia środków przekazywanych przez Sekretariat Generalny Rady Unii Europejskiej oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
954				Środki z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej – EUR
	14	O3	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), nr Kh	Obsługa Posiedzeń Rady UE i Grup Roboczych Rady

960 - „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

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

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Zmiany planu dokonuje się zapisem ujemnym plan do zmiany, a następnie zapisem dodatnim plan po zmianach. Dopuszcza się zaewidencjonowanie planu w dowolnych okresach ,w tym na koniec roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 960 jest prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania w wykonania wydatków w układzie zadaniowym - w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Konto funkcjonuje jak syntetyczne konto pozabilansowe 990 z Rozporządzenia ws. klasyfikacji budżetowej.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
960				Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
	O0	KBbz	00 Centrala (Resort-kraj)	960-00
			05 Centrala (Resort-kraj NMF)	
			06 Centrala (Resort-kraj NMF)	

Konto 964 - "Rejestracja wniosków-refundacja kosztów podróży PLN"

Konto służy do ewidencji i rozliczeń z podmiotami uczestniczącymi w podziale środków otrzymanych z Sekretariatu Generalnego Rady Unii Europejskiej na refundację kosztów podróży na posiedzenia Rady Unii Europejskiej i Grup Roboczych Rady Unii Europejskiej. Po stronie MA w walucie PLN ujmuje się zobowiązania (analitka prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów), a po stronie WN ich zapłatę.

W celu wyszczególnienia środków oraz odróżnienia ich od środków budżetowych umownie przyjęto „1” jako czwartą cyfrę paragrafu. Konto 964 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

Z uwagi na fakt, że wśród jednostek uczestniczących w refundacji kosztów podróży jest Stałe Przedstawicielstwo Rzeczypospolitej Polskiej przy Radzie Unii Europejskiej, które dokonuje operacji gospodarczych w walucie EUR i składa wnioski w walucie EUR, do ewidencji dokumentu przyjmuje się walutę PLN, w przeliczeniu po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego wystawienie wniosku. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie wniosku

ujmuje się po stronie MA (dodatnie różnice kursowe na plus, ujemne różnice kursowe na minus).

Różnice kursowe powstałe przy wycenie wniosku na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy ujmuje się po stronie MA (dodatnie różnice kursowe na plus, ujemne różnice kursowe na minus).

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
964				Rejestracja Wniosków-refundacja kosztów podróży PLN
	14	O3	wg klasyfikacji (rozdział i paragraf), nr Kh	Obsługa Posiedzeń Rady UE i Grup Roboczych Rady

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków. Dopuszcza się księgowanie wydatków strukturalnych bieżące lub zbiorcze (za okresy miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne).

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
975	dwucyfrowy kod wyd str.	dwucyfr. kod. Departamentu		Wydatki strukturalne

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Zgodnie z przyjętą techniką łączenia sprawozdań dysponentów korekty planu dokonuje się zapisem ujemnym plan do zmiany, a następnie zapisem dodatnim plan po zmianach.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

konto	analitka	dalsza analitka	ostatnia analitka	Nazwa
980	O0	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Plan finansowy wydatków budżetowych
			05 Centrala (Resort-kraj NMF)	
			06 Centrala (Resort-kraj NMF)	

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Podstawę księgowania na stronie Wn stanowi zestawienie/raport sporządzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

Podstawę księgowania na stronie Ma stanowią m.in. :

— wnioski o udzielenie zamówienia, umowy o dostawy i usługi, umowy zlecenia lub o dzieło umowy o udzielenie dotacji, zamówienia – skierowane do parafy lub zawarte (w przypadku niezaangażowania wcześniej),

— refundacje poniesionych wydatków przez pracowników – w momencie otrzymania decyzji,

— faktury, rachunki i inne dokumenty nieobjęte wcześniej zawartymi umowami – w momencie przygotowania dokumentów do płatności,

— zaliczki na delegacje krajowe i zagraniczne, zaliczki na zakupy – w momencie ich pobrania,

— planowane wynagrodzenia i pochodne,

— pobrane opłaty i prowizje bankowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
998	00	00-KBw	00 Centrala (Resort-kraj)	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
			05 Centrala (Resort-kraj NMF)	
			06 Centrala (Resort-kraj NMF)	

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

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

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

konto	analityka	dalsza analityka	ostatnia analityka	Nazwa
999	00	00-KBw	dwucyfrowy rok zaangażowania	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

LEGENDA:

skrót	ilość cyfr	dotyczy		

KBd	XXXXXX-XXXXXX	rozdział-paragraf-pozycja	klasyfikacja dochodów	
KBw	XXXXXX-XXXX-XXX	rozdział-paragraf-pozycja*	klasyfikacja wydatków	
nr Kh	XXXXXXX	nr kontrahenta zarejestrowanego w słowniku systemu f-k		
nr pr.	XXXXXXX	nr pracownika zarejestrowanego w słowniku systemu f-k		
kod placówki	xxxxxx	kod oznaczenia placówki z pisma budżetowego		
KBbz	xx-xx-xx-xx	funkcja-zadanie-podzadanie-działanie		
wg linii budżetowych	xx	zapisy realizowanej umowy		

*pozycja oznacza
kod biura/departamentu realizującego wydatek
kod rezerwy celowej
pozycję techniczną/rozliczeniową

Załącznik nr 4

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
MINISTERSTWA SPRAW ZAGRANICZNYCH**

Al. J. Ch. Szucha 23 00-580 Warszawa

- przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń, tworzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi w Centrali MSZ.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, za które sporządza się, na podstawie właściwych przepisów, sprawozdania: miesięczne, kwartalne, roczne.

I. KONTA BILANSOWE

1) Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) finansowego majątku trwałego;
- 4) umorzenia majątku;
- 5) inwestycji.

2) Konto 011 - "Środki trwałe"

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy.

Księgi pomocnicze do konta 011 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie wartości początkowej dla poszczególnych środków trwałych oraz grup środków trwałych oddanych do użytkowania;
- 2) ustalenie osób lub miejsc użytkowania;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

3) Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Konto 013 jest rozbite analitycznie w szczególności na konta:

- 013-20 pozostałe środki trwałe
- 013-21 pozostałe środki trwałe- darowizny.

Na stronie Wn konta 013-020 pozostałe środki trwałe ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;

Na stronie Ma konta 013-020 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek przeznaczenia do likwidacji, zniszczenia, zużycia, przeznaczenia do sprzedaży, nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji Dyrektora Generalnego,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;

Konto 013-020 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Na stronie Wn konta 013-021 pozostałe środki trwałe – darowizny ujmuje się w szczególności: nieodpłatnie otrzymane środki trwałe.

Na stronie Ma konta 013-021 pozostałe środki trwałe – darowizny ujmuje się w szczególności: nieodpłatnie przekazane środki trwałe.

Konto 013-021 w ciągu roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza, że wartość otrzymanych pozostałych środków trwałych jest wyższa niż przekazanych lub saldo Ma, które oznacza, że wartość przekazanych pozostałych środków trwałych jest wyższa niż otrzymanych.

Obroty strony Wn i Ma konta 013-021 pozostałe środki trwałe - darowizny, po sporządzeniu sprawozdania F03, na koniec roku obrotowego są przeksięgowane na odpowiednią stronę konta pozostałe środki trwałe (013-20). Na ostatni dzień roku obrotowego konto 013-021 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze do konta 013 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie wartości początkowej dla poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz grup środków trwałych oddanych do użytkowania;
- 2) ustalenie osób lub miejsc użytkowania;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Nie podlegają ewidencji ilościowej poniższe środki wprowadzone pod nazwami:

doniczki; podstawka pod kwiatek; apteczka; wyciągacz - ramię pod: telewizor, monitor, telefon; klawiatura; kalkulator; półki; teczki nesesery; drabina; popielnica; ładowarka; wiatrak; wieszak; czajnik; grzejnik; nawilżacz; żelazko; termos; dzbanek; lampka biurowa; zegar ścienny; torba na laptopa; głośniki do komputera; zasilacz; akumulator; zamek szyfrowy; mydelniczka; suszarka do rąk; pojemnik na ręczniki papierowe; godła; kosze na śmieci; żyrandole; kinkiety; chodniki.

myszki; czujki ppoż.; stojaki na flagi; gaśnice; skrzynki na klucze w sekretariatach; skrzynki depozytowe na tel. komórkowe; czytniki do identyfikatorów;

flipchart; roll-up'y; deski do prasowania; stojaki informacyjne i reklamowe, na parasole; słupki ogrodzeniowe z masztem, ze sznurem; sztalugi, parasole ogrodowe; koce gaśnicze; hełmy; maski filtracyjne; wazon; durszlak;

mapy, karty sieciowe, ekrany – przenośne rozwijane, ekrany na stelażach; podstawka pod nogi-podnóżek; kasetka metalowa; numeratory; opalarka; wąż ppoż.; tablice korkowe; wentylatory biurowe; wieszaki stojące; wertykale; zasłony; rolety; nosze; zlewy; zlewozmywaki;

Nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej wyposażenia wprowadzone pod nazwami:

apteczki; wyciągacz – ramię pod telewizor, telefon, monitor; klawiatura; kalkulatory; teczki; nesesery; popielnice; ładowarki; wiatraki-wentylatory biurowe; czajniki; grzejniki olejowe; piecyki elektryczne; nawilżacze; żelazka; termosy; dzbanki; torby na laptopy; torby podróżne; akumulatory; drabiny; mydelniczki; suszarki; pojemniki na ręczniki papierowe; myszki do komputera; tace, gaśnice; skrzynki na klucze w sekretariatach; kasetki; tablice flipchart; tablice sucho-ścieralne; tablice korkowe; tablice wolnostojące; tablice magnetyczne; patery; półmiski i inne; mikro donice; wertykale; hełmy; koce azbestowe; węże ppoż.; bosaki strażackie; topory strażackie; lampki biurowe i lampki na biurko, zegar ścienny, zegar naścienny, zegar kwarcowy, wieszak stojący, wieszak biurowy, godło papierowe w ramce, półki, lampa halogenowa, lampa przykręcana, terma, depozytor na telefony komórkowe, numeratory, czytniki do identyfikatorów; żyrandole; kinkiety; chodniki, doniczki; donice; podstawki pod kwiatki; monitor, telefon; klawiatury; półki; torby kurierskie; ładowarki; zasilacze; stojaki na flagi; gaśnice; czytniki do identyfikatorów, tablice sucho ścieralne, korkowe i inne; flipchart-y; roll-up'y; deski do prasowania; stojaki informacyjne, reklamowe, na parasole; słupki ogrodzeniowe z masztem, ze sznurem; sztalugi, parasole ogrodowe; koce gaśnicze; wazon; durszlaki; mapy; karty sieciowe; ekrany – przenośne rozwijane; ekrany na stelażach; podstawki pod nogi- podnóżki; kasetki metalowe; suszarki opalarki; wentylatory biurowe; wieszaki ufo/alu; nosze; zlewy; zlewozmywaki; wiatraki; i zamki szyfrowe; suszarki do rąk; kosze na śmieci (za wyjątkiem elektronicznych); czujki ppoż.; centralka ppoż., tace; mikro rolety; zasłony; maski filtracyjne; lustra zwykłe; wskaźniki laserowe; butle na gaz; statywy; godła, kilimy; lampy i lampki (oprócz stojących); ogrzewacze przepływowe; termy; bojler; podgrzewacze; skrzynki depozytowe, dyski twarde wewnętrzne; karty modemowe; głośniki; słuchawki; walizki; kufarki; torby i skrzynki narzędziowe; zegary (oprócz stojących); depozytariusze, depozyty, skrzynki i kasetki na klucze i telefony komórkowe; dziurkacze; zszywacze; gilotyny; filtry do monitora; butle z tlenem; mikrofony; domofony, intercomy; maszynki do mielenia mięsa; plakaty; termometry; nitownice; filtry do wody; opiekacze; ampero-woltomierze; piloty; szlifierki kątowe; prostowniki; zgrzewarki do folii; lakownice; wyrzynarki; urządzenia do klejenia; gobeliny; makatki; flagi; sprężyna kanalizacyjne; wilgotnościomierze; maszyny do pisania; automaty do podgrzewania; maszyny drukująco-liczące; grzałki, narzędzia, ścianki pup-up, z kufrem, rollup z kufrem, grafika ścianka, ścianka, poduszka.

Nie podlegają ewidencji środki trwałe wprowadzone pod nazwami (lub równoważnymi):

mikrofony; tablice; pompy; torby; walizki; walizki narzędziowe; dziurkacze; zszywacze; opryskiwacze; wózki do butli tlenowych; wózki magazynowe; filtry do monitora; przedłużacze; myszy; kable; kufry; skrzynki; dozowniki do płynów myjących; kosze (na śmieci); młynki; trzony kuchenne; karty SDC; zasilacze; szlifierki; mapy; zestawy do herbaty; pozycjonometry; kinkiety, narzędzia.

4) Konto 014 - "Zbiory biblioteczne"

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych i fachowych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Konto 014 jest prowadzone z podziałem na pierwszy poziom analityki:

- 01 zbiory biblioteczne BAZI
- 02 zbiory biblioteczne BE
- 03 zbiory biblioteczne - dary BAZI
- 04 zbiory biblioteczne - dary BE

Ewidencja szczegółowa dotycząca zbiorów bibliotecznych prowadzona jest przez Biuro Archiwum i Zarządzania Informacją.

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

5) Konto 016 - "Dobra kultury"

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Księgi pomocnicze do kont 016 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie wartości dla poszczególnych środków;
- 2) ustalenie miejsc użytkowania lub osób, które wykorzystują.

Ewidencja prowadzona do konta 016 umożliwia wykazanie salda Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

6) Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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

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

Konto 020 jest prowadzone z podziałem na pierwszy poziom analityki i oznacza:

- 07 wartości niematerialne i prawne powyżej kwoty 3500 PLN;
- 06 wartości niematerialne i prawne o wartości w przedziale od 1500 PLN do 3500 PLN włącznie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub wyższej niż 350 zł, a niższej niż 1500 zł są prowadzone wyłącznie ilościowo w systemie „Środki Trwałe”.

Księgi pomocnicze do kont 020 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.
- 2) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Saldo Wn konta 020 oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych.

7) Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także z tytułu przekazanych do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania zgodnie z Decyzją Dyrektora Generalnego.

Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy.

Księgi pomocnicze do kont 071 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie wartości umorzenia dla poszczególnych środków trwałych oraz grup środków trwałych oddanych do użytkowania;

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

8) Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się także wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych przekazanych do likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, przekazania nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę, zgodnie z decyzją Dyrektora Generalnego.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 jest prowadzone z podziałem na jeden poziom analityki i oznacza:

- 01 umorzenie zbiorów bibliotecznych BAZI
- 02 umorzenie pozostałych środków trwałych – zakupy
- 04 umorzenie zbiorów bibliotecznych BE
- 05 umorzenie zbiorów bibliotecznych – dary BAZI
- 06 umorzenie zbiorów bibliotecznych- dary BE

- 07 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3500 PLN- BA
- 08 umorzenie pozostałych środków trwałych – darowizny.

Obroty konta umorzenie pozostałych środków trwałych - dary po sporządzeniu sprawozdania F03 na koniec roku obrotowego ulegają likwidacji poprzez przeksięgowanie na konto umorzenie pozostałych środków trwałych – zakupy. Na ostatni dzień roku obrotowego konto 072-08 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze do kont 072 prowadzi się w systemie „Środki trwałe”, które umożliwiają:

- 1) ustalenie wartości umorzenia dla poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz grup pozostałych środków trwałych.

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

9) Konto 074 – „Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 074 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących środki trwałe w podziale na poszczególne grupy oraz wartości niematerialne i prawne. Korektę odpisu aktualizującego podwyższającą wartość bilansową, wykazuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

Na stronie Ma ujmuje się wartość odpisów aktualizujących środki trwałe w podziale na poszczególne grupy oraz wartości niematerialne i prawne. Wartość odpisów aktualizujących środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, ujmuje się w korespondencji z kontem pozostałe koszty operacyjne.

Szczegółowa ewidencja do konta 074 prowadzona jest według poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zmniejszają wykazywane w aktywach bilansu wartości netto środków trwałych w danej grupie oraz wartość netto WNIP.

10) Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, kosztów budowy systemów informatycznych i innych tego typu WNIP oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontami 201,231,240,800 ujmuje się w szczególności:

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

4) poniesione koszty na budowę systemów informatycznych i innych WNiP,

5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie.

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

1) środków trwałych, WNiP w korespondencji z kontem 011 i 020;

2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800 (zmniejszenie funduszu).

3) zaniechanie, zakończenie inwestycji bez efektu majątkowego w korespondencji z kontem 800 (zmniejszenie funduszu).

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia wyodrębnienie kosztów w podziale na poszczególne inwestycje.

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

11) Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

12) Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 101 umożliwi ustalenie stanu gotówki w kasie w podziale na rodzaje raportów kasowych oraz wartość gotówki powierzonej osobie za nią odpowiedzialnej(kasjer), w celu umożliwienia jej rozliczenia.

MSZ nie posiada rachunku walutowego (nabywa walutę w banku) oraz nie prowadzi „kasy walutowej”.

Nabycie waluty i przekazanie jej pracownikowi jest ewidencjonowane na stronie Wn konta 234 i na stronie Ma na koncie 130.

Zwrot waluty do banku jest ewidencjonowany na stronie Wn konta 130 i stronie Ma konta 234. Waluty są traktowane jako depozyty i ujmowane są w specjalnie do tego przeznaczonych księgach sum przejściowych.

Prowadzi się cztery rodzaje raportów kasowych z podziałem na jeden poziom analityki:

- 00 kasa - wpłat i wypłat bieżących złotychkowych,
- 01 kasa - wypłat wynagrodzeń złotychkowych,
- 02 kasa - wpłat i wypłat świadczeń socjalnych złotychkowych,
- 10 kasa - wpłat i wypłat dochodów złotychkowych.

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

13) Konto 130 - "Rachunki bieżące -MSZ"

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 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 141, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 3) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 4) niewykorzystane środki pieniężne na koniec każdego dnia roboczego, otrzymane na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223;
- 5) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

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

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

Ewidencja analityczna do konta 130 jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 8) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 9) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku,

w korespondencji z kontem 222.

Na koniec roku salda analityczne konta 130-00-00 ulegają zamknięciu poprzez przeksięgowanie na konto 130-00-90 (środki z budżetu państwa bieżące).

14) Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, ZFŚS"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontami zespołu 1,2 oraz kontem 851 na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych w korespondencji z kontami zespołu 1; 2 oraz kontem 851.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy oraz ZFŚS.

15) 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, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się 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 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

16) Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie w korespondencji z kontami zespołu 1,2.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w korespondencji z kontami zespołu 1,2.

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

W przypadku sum depozytowych (kaucje, wadia) wpłaty księgowane są na stronie Wn 139 w korespondencji ze stroną Ma konta 240-00 według kontrahenta, wypłaty Ma 139 Wn 240.

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

17) 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 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić 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."

18) Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontami zespołu 1, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontami zespołu 1.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco pomiędzy kasą i bankiem dotyczącym konta wydatków, dochodów, ZFŚS.

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

19) Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, 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 lub projekty.

20) Konto 201 - "Rozrachunki z dostawcami"

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 w korespondencji z kontami zespołu 0,1,2,3,4,7.

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

Na stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań oraz powstałe należności wobec poszczególnych kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się zobowiązania oraz spłatę należności od kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług.

W przypadku korekt i otrzymanych faktur korygujących do konta 201 stosuje się ujemny zapis techniczny.

W celu uzyskania prawidłowych obrotów na koniec okresów sprawozdawczych, dotyczących należności i zobowiązań, w przypadku wystąpienia jednocześnie należności i zobowiązania wobec jednego kontrahenta, kwotę należności księguje się lub przeksięguje na konto 203.

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

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

21) Konto 202-"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami(socjalny)"

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami związanych z prowadzoną przez MSZ działalnością Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 202 ewidencjonuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań oraz powstałe należności wobec poszczególnych kontrahentów z tytułu dostaw i usług w korespondencji odpowiednio z kontami 135,851.

Na stronie Ma konta 202 ewidencjonuje się zobowiązania oraz spłatę należności od poszczególnych kontrahentów z tytułu dostaw i usług w korespondencji odpowiednio z kontami 135,851.

Konto 202 może wykazać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności wobec kontrahentów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec nich.

Na koncie 202 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja analityczna do konta 202 nie jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna do konta 202 pozwala na ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z tytułu dostaw i usług związanych ściśle z prowadzoną działalnością ZFŚS.

22) Konto 203-„Rozrachunki z odbiorcami i pozostałe należności”

Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami usług świadczonych przez MSZ

w korespondencji z kontami zespołu 1,2,4,7.

W celu uzyskania prawidłowych obrotów na koniec okresów sprawozdawczych, dotyczących należności i zobowiązań, w przypadku wystąpienia jednocześnie należności i zobowiązania wobec jednego kontrahenta na koncie 201, kwotę należności księguje się lub przeksięguje z konta 201 na konto 203. W następnych okresach konto 203 jest rozliczane.

Na stronie Wn ewidencjonuje się powstałe należności, oraz zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma ewidencjonuje się spłatę i zmniejszenie należności.

W przypadku korekt i faktur korygujących dotyczących odbiorców usług świadczonych przez MSZ wprowadza się ujemny zapis techniczny.

Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. Na koncie 203 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja do konta 203 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

23) Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat w korespondencji odpowiednio z kontami zespołu 7 i 1 w zakresie dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontami zespołu 1 i 7 w zakresie dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników, których dochody dotyczą.

Wyróżnik 01 w strukturze konta 221 wskazuje na dłużników, którymi są osoby fizyczne, zaś wyróżnik 02 wskazuje dłużników, którymi są osoby prawne.

Na potrzeby sprawozdawczości budżetowej utworzono w strukturze konta 221 dodatkowy wyróżnik służący do ewidencji należności, których pierwotny termin płatności nie przypada na dany rok budżetowy:

- 03 dotyczący osób fizycznych,

- 04 dotyczący osób prawnych,

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.

24) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130-10-00.

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.

Do konta 222 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

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

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

25) Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

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.

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;

Do konta 223 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

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

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

26) Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 0,1,2,4,7 oraz kontem 851.

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty do budżetu z tytułu podatków od osób fizycznych;
- 2) VAT naliczony;
- 3) wpłatę podatku akcyzowego, od nieruchomości;
- 4) należności od budżetu.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu;
- 2) zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości, akcyzowego;
- 3) VAT należny.

Ewidencja analityczna do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań odrębnie, według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Umożliwia również prawidłowe rozliczenie i odprowadzenie podatku VAT do Urzędu Skarbowego.

Ewidencja do konta 225 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

27) Konto 227 - "Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"

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

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

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 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;
- 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontami zespołu 2.

28) Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności: należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji m.in.: z kontami zespołu 1,2,4

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności: zobowiązania i zmniejszenie

należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji m.in.:
z kontami zespołu 1,2,4.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

29) Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontami zespołu 1;
- 2) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji z kontami 225,229,234,240.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności zobowiązania jednostki z ww. tytułów w korespondencji z kontami zespołu 4 oraz kontem 080.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ewidencja do konta 231 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę prowadzona jest według zestawienia sporządzonego przez BSO na podstawie list płac. Ewidencja szczegółowa wynagrodzeń pracowników prowadzona jest przez BSO (imiennie karty wynagrodzeniowe w systemie Person).

Ewidencja wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia i o dzieło prowadzona jest według rachunków w systemie Egeria i imiennych kart wynagrodzeń w systemie Person przez BA.

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

30) Konto 233-„Inne rozrachunki z pracownikami”

W roku 2015 saldo konta 233 (bilans otwarcia) zostanie przeksięgowane na konto 234. Konto 233 funkcjonuje tylko w zakresie przeksięgowania BO.

31) Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami i emerytowanymi pracownikami oraz osobami zatrudnionymi na umowę zlecenie i o dzieło"

Konto 234 służy do ewidencji w szczególności:

należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, emerytowanych pracowników oraz osób zatrudnionych na umowę zlecenia, umowę o dzieło i umowy o praktyki absolwenckie, z innych tytułów niż wynagrodzenia, rozrachunki z pracownikami z tytułu świadczeń z ZFŚS (za wyjątkiem pożyczek).

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone poszczególnym pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontami zespołu 1;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych w korespondencji z kontami 225 oraz z kontami zespołu 7;

- 3) należności i roszczenia od poszczególnych pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240.
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników w korespondencji z kontami zespołu 1;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników i emerytowanych pracowników z ZFŚS z kontami zespołu 1.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontami zespołu 4 i kontami 851;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w podziale na poszczególnych pracowników w korespondencji z kontami zespołu 1,4,7;
- 3) wpływy należności od pracowników w korespondencji z kontami zespołu 1;

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań.

Wydatki z ZFŚS są dokonywane na podstawie list płac sporządzonych przez BSO.

Dla wydatków budżetowych ewidencja jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej.

Dla wydatków z ZFŚS ewidencja nie jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej.

Pierwszy poziom analityki jest tworzony jak niżej:

- 01 rozrachunki z pracownikami-wydatki budżetowe,
- 04 rozrachunki z pracownikami i emerytowanymi pracownikami-świadczenia socjalne za wyjątkiem pożyczek,
- 05 rozrachunki z pracownikami-ryczałty samochodowe,
- 06 rozrachunki z pracownikami-inne, wyżej nie wymienione.

Ewidencja szczegółowa dotycząca ZFŚS według pracowników prowadzona jest przez BSO (imiennie karty wynagrodzeniowe w systemie Person).

Na koncie 234 nie ujmuje się pożyczek z ZFŚS, które podlegają ewidencji na koncie 240.

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

32) Konto 238-„Rozliczenie umów zlecenia i o dzieło, umów absolwenckich”

Konto służy do rozliczenia składek i podatków płaconych przez osoby zatrudnione w ramach umowy zlecenia, o dzieło i umów absolwenckich.

Na stronie Ma konta 238 w korespondencji z kontem 231 na podstawie rachunku (RUZC) ewidencjonuje się składki i podatki naliczone od umów zleceń, o dzieło i umów absolwenckich od świadczeń zleceniobiorcy.

Na stronie Wn konta 238 ewidencjonuje na podstawie list wypłat wynagrodzeń bezosobowych, wartość składek i podatków w korespondencji z kontem 225 i 229. Wyjątkiem od powyższego księgowania są dowody księgowe, które wpłynęły do wydziału

od 1 do 5 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym, (a gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem) i muszą zostać zaliczane w koszty do danego okresu sprawozdawczego. Wówczas rachunek (RUZC) księgowany jest Wn konto 405 Ma konto 231.

Do konta 238 nie jest prowadzona ewidencja analityczna.

33) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-238. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 0,1,2,3,4,7,8 a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń w korespondencji z kontami zespołu 0,1,2,3,4,7,8.

Dodatkowo ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, kontrahentów, pracowników i byłych pracowników.

Pierwszy poziom analityki obejmuje w szczególności:

00- Depozyty i wadia

03- Potrącenia z list płac

07- Kaucja gwarancyjna

09- Pożyczki mieszkaniowe

13- Niedobory z tytułu inwentaryzacji

14- Nadwyżki z tytułu inwentaryzacji

15- Wpłaty na dochody

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

34) Konto 241 - "Pozostałe rozrachunki-rozliczenia z Dysponentem Głównym i Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych"

Konto 241 służy do rozliczeń płatności dokonanych pomiędzy dysponentem głównym a dysponentem III stopnia oraz z ZFŚS.

Na stronie Wn konta 241 księguje się w szczególności: spłatę zobowiązań wobec Resortu, przekazanie środków pieniężnych z tytułu odpisów na ZFŚS oraz refundację opłat i prowizji bankowych dotyczących ZFŚS w korespondencji z kontami zespołu 1,2,4.

Na stronie Ma konta 241 księguje się w szczególności: powstałe zobowiązania, spłaty należności oraz naliczenie opłat bankowych refundowanych z rachunku bieżącego wydatków na rachunek ZFŚS w korespondencji z kontami zespołu 1,2,4.

Ewidencja do konta 241 jest prowadzona według podziału pozwalającego określić stan należności i zobowiązań w szczególności:

00- oznacza rozrachunki z dysponentem głównym - pozostałe;

02- oznacza rozrachunki ZFŚS z budżetem;

03- oznacza rozrachunki budżetu z ZFŚS;

05- oznacza rozrachunki z dysponentem głównym - refundacja za bilety Grup Roboczych Rady UE.

Konta 241-00 rozrachunki z dysponentem głównym; 241-03 rozrachunki budżetu z ZFŚS prowadzone są wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

35) Konto 245-„Rozrachunki z placówkami”

Konto 245 służy do ewidencji rozliczeń z placówkami.

Ewidencja do konta 245 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych placówek.

Po stronie Wn ewidencjonuje się powstanie należności, spłatę i zmniejszenie zobowiązań wobec poszczególnych placówek.

Po stronie Ma konta 245 księguje się powstanie zobowiązań i spłatę należności.

Konto 245 koresponduje w szczególności z kontami zespołu 4 i kontem 241 (w przypadku dokonania zapłaty przez BF lub kontem 130 w przypadku spłaty zobowiązań bezpośrednio przez BA).

W celu uzyskania prawidłowych obrotów na koniec okresów sprawozdawczych, dotyczących należności i zobowiązań, w przypadku wystąpienia jednocześnie należności i zobowiązania wobec jednego kontrahenta, kwotę należności przeksięgowuje się na konto 203.

Konto 245 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Ewidencja do konta 245 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych placówek.

36) Konto 246- "Wpływy do wyjaśnienia"

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

Na stronie Wn konta 246 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat oraz zwroty kwot uznanych w toku wyjaśniania za nienależne.

Na stronie Ma konta 246 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencja do konta 246 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja prowadzona do konta 246 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

37) Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z odpowiednimi kontami 750,760,851 w przypadku uregulowania należności lub w korespondencji z kontami zespołu 2 w przypadku umorzenia, przedawnienia, należności nieściągalnych (jeżeli był odpis aktualizujący).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontami:

761 – pozostałe koszty operacyjne

751 – koszty finansowe

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Szczegółowa ewidencja do konta 290 jest prowadzona według podziałki klasyfikacji budżetowej oraz dłużników, których dochody dotyczą.

Wyróżnik 01 w strukturze konta 290 wskazuje na dłużników, którymi są osoby fizyczne, zaś wyróżnik 02 wskazuje dłużników, którymi są osoby prawne.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

38) Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310, 340 i 341) oraz rozliczenia zakupu materiałów i usług (konto 300).

39) Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu m.in.: materiałów, artykułów spożywczych, zbiorów bibliotecznych, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Konto 300 koresponduje z kontami 310,201.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury od dostawców krajowych i zagranicznych w wartości brutto, w przypadku braku otrzymania materiału.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw na podstawie przyjęcia zewnętrznego (PZ) w sytuacji braku otrzymania faktury.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) zakupy wszystkich materiałów przekazywanych do magazynu.
- 2) zakupy do wyjaśnienia.
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców;

Ewidencja szczegółowa do konta 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Ma - stan dostaw niefakturowanych i Saldo Wn, które oznacza stan dostaw w drodze (materiały w drodze); Ewidencja prowadzona jest w sposób uproszczony, tylko do księgowania materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

40) Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach MSZ.

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

Konto 310 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów w podziale na magazyny w cenie zakupu.

Konto 310 koresponduje z kontami zespołu 2,3,4,7.

Ewidencję analityczną przychodów i rozchodów materiałów na koncie 310 prowadzi się wartościowo.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa prowadzona jest w programie Egeria- „system gospodarki magazynowej”, która umożliwi ustalenie aktualnych stanów ilościowych, ilościowo-wartościowych wg magazynów, kartotek magazynowych (wg indeksów materiałów).

41) Konto 340 - "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów"

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów i artykułów spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić co najmniej podział odchyleń na dotyczące materiałów, towarów i artykułów spożywczych, z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.

Konto 340 może wykazać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów i towarów ujętych na kontach 310 i 330.

42) Konto 341 – „Odpisy aktualizujące wartość zapasów magazynowych” służy do ewidencji odpisów aktualizujących zapasy magazynowe.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących zapasy magazynowe w podziale na poszczególne magazyny:

- w przypadku ustania przyczyny w korespondencji z kontem 760
- w przypadku likwidacji zapasów z kontem 310.

Na stronie Ma ujmuje się wartość odpisów aktualizujących zapasy magazynowe w podziale na poszczególne magazyny w korespondencji z kontem 761.

Szczegółowa ewidencja do konta 341 prowadzona jest według poszczególnych magazynów, których materiały dotyczą.

Konto 341 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących zapasy magazynowe. Odpisy aktualizujące zapasy, zmniejszają wykazywane w aktywach bilansu, wartości materiałów.

43) Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

44) Konto 400 - "Amortyzacja"

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Do konta 400 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

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.

45) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji m.in.: z kontami 072, odpowiednimi kontami zespołu 2,3 lub 7.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji m.in.: z kontami 201, 203, 310 oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda (poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii) na konto 860.

Materiały zakupione przez departamenty z przeznaczeniem do przekazania na placówki zagraniczne, ujmowane są na koncie 401.

Ewidencja do konta 401 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

46) Konto 402 - "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji m.in.: z kontami zespołu 2, 3 a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji m.in.: z kontami zespołu 2, 3 oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencja do konta 402 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

47) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów w korespondencji z kontami zespołu 2, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 2, oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja do konta 403 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

48) Konto 404 - "Wynagrodzenia"

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem zespołu 2.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem zespołu 2 oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja do konta 404 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

49) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koncie kosztów ujmuje się w wysokości i w miesiącu przelanych środków na rachunek ZFŚS w korespondencji z kontem 241.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń w korespondencji z kontem zespołu 2.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego

i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja do konta 405 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

50) Konto 408-„Podróże krajowe i zagraniczne"

Na koncie tym ujmuje się koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych. Na stronie Wn konta 408 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji z kontami zespołu 2, a na stronie Ma konta 408 ich zmniejszenia w korespondencji z kontami zespołu 2.

Ewidencja do konta 408 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W trakcie roku koszty biletów nie są rozliczane w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Z uwagi na porównywalne wartości rok do roku, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych na koniec roku.

51) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Ujęte koszty i ich zmniejszenie księguje się w korespondencji z kontami zespołu 2.

Ewidencja do konta 409 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

52) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 Rozliczenie kosztów, które w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „koszty wg typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

1) w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;

2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";

Na stronie Wn konta 490 w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" ujmuje się przypadające na dany okres koszty, rozliczane w czasie, które poniesione zostały w poprzednich okresach.

Na stronie Ma konta 490 w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" ujmuje się koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach.

Ewidencja do konta 490 nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

53) Zespół 6 - "Produkty"

Konta zespołu 6 "Produkty" służy do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie.

54) Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia:

opłacone z góry, dotyczące danego roku, jak i dwóch okresów (danego roku i następnego) m.in.: składki, odpis na socjalny, prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, zakupy biletów lotniczych nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ są porównywalne rok do roku i mają nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Przyjmuje się zasadę, że faktury za zakupione bilety na podróże służbowe księguje się w koszty przyjmując, że miesiącem księgowania kosztów jest miesiąc w którym otrzymano fakturę.

W trakcie roku, jednostka ewidencjonuje na koncie 640 w korespondencji z kontem 490- „rozliczenie kosztów”, faktury prognozy dotyczące przyszłych okresów, dotyczące m.in. opłat za gaz, energię elektryczną lub na podstawie decyzji Głównego Księgowego MSZ zgodnie z polityką rachunkowości.

Ewidencja do konta 640 nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

55) Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą 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 i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

56) Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według planu finansowego i jest prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

57) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, w korespondencji m.in.: z kontami zespołu 2.

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

Pierwszy poziom analityki obejmuje w szczególności:

- 01 przychody finansowe inne (m.in.: różnice kursowe),

- 10 przychody finansowe dochody.

Ewidencja konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Różnice kursowe naliczone na koniec każdego kwartału, wyksięgowuje się zapisem storno w następnym miesiącu po każdym kwartale.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

58) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w korespondencji m.in.: z kontami zespołu 2 w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

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

Pierwszy poziom analityki obejmuje w szczególności:

- 01 koszty finansowe inne,

- 10 koszty finansowe dochody.

Różnice kursowe naliczone na koniec każdego kwartału, wyksięgowuje się zapisem storno w następnym miesiącu po każdym kwartale.

Ewidencja konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

59) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 w korespondencji z kontami zespołu 2 oraz kontami 013,014, 840,310 ujmuje się:

- 1) przychody z najmu, przychody z tytułu opłat za egzaminy resortowe;
- 2) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 3) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 4) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, dodatnie zaokrąglenia z tyt. podatku VAT;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
- 6) rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn ich dokonania w korespondencji z kontem 840.

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

Ewidencja do konta 760 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pierwszy poziom analityki obejmuje w szczególności:

- 00 pozostałe przychody operacyjne,
- 10 pozostałe przychody operacyjne - dochody.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

60) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 w korespondencji z kontami m.in.: zespołu 2, 310,840 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, odpisy aktualizujące zapasy magazynowe, odpisy aktualizujące wartości środków trwałych i WNiP, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe oraz ujemne zaokrąglenia z tyt. podatku VAT.

Konto 761 służy również-w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Ewidencja do konta 761 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pierwszy poziom analityki obejmuje w szczególności:

- 00 pozostałe koszty operacyjne,
- 10 pozostałe koszty operacyjne – dochody.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

61) Konto 762 – „Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem głównym”

Zapisy na koncie posłużą do wyeliminowania w bilansie i rachunku zysków i strat jednostki budżetowej MSZ wzajemnego przekazywania między dysponentem III stopnia, a dysponentem części środków obrotowych i pozostałych środków trwałych.

Na koncie 762-00 „Przychody z tytułu rozliczeń z dysponentem głównym” ewidencjonuje się otrzymane materiały z magazynów dysponenta głównego (resort).

Koszty ewidencjonowane są na koncie 762-01 „Koszty z tytułu rozliczeń z dysponentem głównym”.

Konto służy do ewidencji przekazanych do dysponenta części lub otrzymanych od dysponenta środków obrotowych lub pozostałych środków trwałych.

Przychody ujęte na koncie 762-00 w centrali są ewidencjonowane na koncie 762-00 w księgach dysponenta części. Koszty zaewidencjonowane na koncie 762-01 w centrali są zapisane na koncie 762-01 w księgach dysponenta części.

Na koniec roku przenosi się przychody i koszty na odpowiednią stronę konta 860.

62) Konto 763 – „Pozostałe przychody i koszty z tytułu rozliczeń z placówkami”

Zapisy na koncie posłużą do ujęcia otrzymanych z placówek składników majątku.

Na stronie Ma konta 763-00 „Przychody z tytułu rozliczeń z placówkami” ujmuje się otrzymane z placówek, pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej, ilościowej i materiały.

Na koniec roku przenosi się przychody i koszty na odpowiednią stronę konta 860.

63) Konto 770 - "Zyski nadzwyczajne"

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

64) Konto 771- "Straty nadzwyczajne"

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

65) Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

66) Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przebieganie, 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.

Wartość nieodpłatnie przekazanych do resortu i placówek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie należy ewidencjonować na odrębnych kontach analitycznych konta 800.

- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przebieganie, 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;

Wartość nieodpłatnie otrzymanych z resortu i placówek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie ewidencjonuje się na odrębnych kontach analitycznych konta 800.

- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

67) Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

 Nie prowadzi się analityki na koncie 810.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

68) Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są na podstawie oceny etapu spraw sądowych. Przyjęto zasadę, że rezerwy tworzy się na dzień 31.12 każdego roku, w wysokości kwoty zasądzonej od MSZ na rzecz powoda w wyroku I lub II instancji, (bez względu na złożoną apelację przez jedną lub obydwie strony).

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy w korespondencji z kontami 761,751, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie w korespondencji z kontami zespołu 2, kontami 750,760.

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

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

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

Ewidencja do konta 840 nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

69) Konto 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontami zespołu 1,2.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

Ewidencja analityczna do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

70) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405;408 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 5) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo

Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

II. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 093-„Majątek obcy”

Konto służy do ewidencji obcych składników majątkowych . Na stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość obcych składników majątkowych otrzymanych do użytkowania. Na stronie Ma konta 093 ujmuje się rozchód obcych składników majątkowych (zwrot do właściciela).

Konto 093 może wykazać saldo Wn które, oznacza wartość obcych składników majątku.

2) Konto 094-„Środki trwale przekazane na placówki”

Konto służy do ewidencji wartości brutto majątku przekazywanego na placówki.

Z chwilą sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego i wysłania sprzętu na placówkę, składniki majątku zdejmowane są ze stanu ewidencji majątku oraz na podstawie dokumentów LT (likwidacja środka trwałego) z kont 011;013;016 i ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 094 po stronie Ma.

Konto 094 może wykazać saldo Ma które, oznacza wartość przekazanych składników majątku na placówki a nie potwierdzonych.

Po otrzymaniu potwierdzenia przyjęcia majątku przez placówkę, konto 094 zostaje rozliczone (księgowanie po stronie Wn).

3) Konto 095 – „Środki trwale w stosunku do których wygasł trwały zarząd”

Na stronie Wn ewidencjonuje się środki trwale (nie spełniające wymogów art.3 ust.1 pkt.12,15 ewidencji bilansowej) w stosunku do których wygasł trwały zarząd (na podstawie decyzji właściwego organu), a które nie zostały przekazane innej jednostce odpowiednim

dowodem przekazania. Na stronie Ma księguje się na podstawie dokumentów przekazania wartości pierwotnie zaksięgowanej po stronie Wn.

4) Konto 096 – „Środki trwale i inne składniki majątku w likwidacji”

Konto pozabilansowe 096 służy do ewidencji składników majątku przeznaczonych do przekazania, sprzedaży lub planowanej likwidacji.

Na stronie Wn konta 096 na podstawie dokumentu m.in.: LTC, RWC, RWLC sporządzonego po zatwierdzeniu przez Dyrektora Generalnego m.in.: protokołu komisji ds. oceny i wyceny składników rzeczowych majątku ruchomego MSZ zatwierdzającego wycofanie z użytkowania w związku z utratą przydatności, zniszczeniem, przekazaniem innej jednostce lub planowaną likwidacją ujmuje się składniki majątku wg wartości księgowej brutto.

W przypadku gdy składniki majątku nie figurują na ewidencji (magazynowej, środków trwałych) lub są z wartością księgową brutto równą „0” np. przesłane z placówki, materiały i inne składniki majątku, które nie będą przydatne dla jednostki, na stronie Wn ujmuje się je według wartości z wyceny komisji.

Na stronie Ma konta 096 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości składników majątku, na podstawie protokołu przeprowadzenia likwidacji, protokołu przekazania i protokołu sprzedaży.

Konto 096 może wykazać saldo Wn które, oznacza wartość zdjętych, nieprzydatnych składników majątku, dla których fizycznie nie dokonano likwidacji, przekazania i sprzedaży.

5) Konto 900-„Do migracji kont”

Konto techniczne służy do migracji kont i wygenerowania BO. Konto 900 nie wykazuje na koniec roku salda.

6) Konto 901 – Usługi nabyte – dane statystyczne do GUS

Konto 901 służy do wykazu kosztów objętych sprawozdawczością o międzynarodowej wymianie usług DNU-K.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się koszty delegacji zagranicznych i innych usług świadczonych przez podmioty posiadające swoją siedzibę za granicą. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kodu usługi wskazanego przez GUS, kraju i jego symbolu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się w ciągu roku przeksięgowanie kosztów na podstawie kwartalnego sprawozdania.

Ewidencja do konta 901 powinna umożliwić sporządzenie sprawozdania kwartalnego do Głównego Urzędu Statystycznego, w którym nie należy wykazywać danych narastająco.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

7) Konto 960 – „Plan i wykonanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 960 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, które księgowane są na podstawie wyciągu bankowego, za wyjątkiem w szczególności:
- zestawień dotyczących wynagrodzeń osobowych, które ujmuje się w wartości brutto, łącznie z zobowiązaniami pracodawcy z tytułu ZUS i FP;

- wynagrodzeń bezosobowych, które ujmuje się w wartości brutto, łącznie z zobowiązaniami pracodawcy z tytułu ZUS i FP.

W miesiącach od stycznia do maja i od lipca do listopada saldo konta 960 może być różne od wydatków budżetowych ujętych na koncie 130 o składki ZUS i podatek. Na koniec okresów sprawozdawczych tj. na koniec półrocza i roku budżetowego, do sprawozdania w układzie zadaniowym, przyjmowane są faktycznie wykonane wydatki.

Ewidencja analityczna do konta 960 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Prowadzona jest w podziale na poszczególne funkcje, zadania, podzadania, działania, rozdziały i departamenty.

Konto 960 na koniec roku nie wykazuje salda.

8) Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

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

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

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

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

9) Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania ich w odpowiednim sprawozdaniu.

Wydatki strukturalne są księgowane na bieżąco.

Na stronie Ma konta 975 ewidencjonuje się wartość wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych poniesionych w danym roku. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

10) Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

11) Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

12) Konto 982 - "Plan wydatków środków europejskich"

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

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

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

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

13) Konto 983 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się 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 roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

14) Konto 984 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat"

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

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

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

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

15) 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 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

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

16) Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych, w danym roku budżetowym (księgowanie na koniec roku),

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- 1) zaangażowanie wydatków tj. wartość umów, wartość faktur, wartość zamówienia publicznego na podstawie wniosku, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencję na koncie 998 prowadzi się na podstawie:

- wniosków o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku, gdy wyrażona w złotych wartość zamówienia, przekracza kwotę 30 000 euro.

- wniosków o realizację wydatków z paragrafów majątkowych oraz z paragrafu „wynagrodzenia bezosobowe”,

- wniosków o realizację wydatków decyzją Głównego Księgowego,

- zawartych umów,

- faktur, not księgowych, rachunków i innych dokumentów księgowych,

- decyzji i innych postanowień.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

17) Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- 1) 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.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- 2) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych w podziale na przyszłe lata (n+1) gdzie n oznacza następny rok budżetowy (999-00), +1 oznacza kolejne lata po następnym roku budżetowym (999-01;02;03; itd.).

Ewidencję na koncie 999 prowadzi się na podstawie:

- wniosków o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku, gdy wyrażona w złotych wartość zamówienia, przekracza kwotę 30 000 euro.
- wniosków o realizację wydatków z paragrafów majątkowych oraz z paragrafu „wynagrodzenia bezosobowe”,
- wniosków o realizację wydatków decyzją Głównego Księgowego,
- zawartych umów,
- faktur, not księgowych, rachunków i innych dokumentów księgowych,
- decyzji i innych postanowień.

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

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

ZAKŁADOWY PLAN KONT
MINISTERSTWA SPRAW ZAGRANICZNYCH
Al. J. Ch. Szucha 23 00-580 Warszawa

- Opis algorytmów i parametrów.
- Opis programowych zasad ochrony danych.

Stanowi odrębny segregator.