



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 17 września 2015 r.

Poz. 36

ZARZĄDZENIE Nr 33 MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

z dnia 16 września 2015 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.¹⁾) w związku z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.²⁾) oraz 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) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 18 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (Dz. Urz. Min. Prac. i Pol. Społ. poz. 20) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) Ministerstwie – rozumie się przez to dysponenta trzeciego stopnia w Jednostce.”;
- 2) w § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Wykaz oraz struktura kont analitycznych Dysponenta części budżetowej, Ministerstwa, dysponenta FP i dysponenta FGŚP są określane i na bieżąco uaktualniane odpowiednio przez właściwego głównego księgowego, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń.”;
- 3) w § 5:
 - a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Ewidencję i rozliczanie kosztów działalności podstawowej Ministerstwa prowadzi się zgodnie z zasadą ujmowania ponoszonych kosztów na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, z zastrzeżeniem ust. 2a.”,

¹⁾ 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 i 1166.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189 i 1190.

- b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
„2a. W Ministerstwie na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” ewidencjonuje się wszystkie koszty związane z wydatkami budżetowymi, z wyjątkiem różnic kursowych, które ewidencjonuje się na kontach Zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty”, oraz dotacji i płatności z budżetu środków europejskich.”,
- c) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:
„8a. Inne wydatki dotyczące FP, które nie mogą zostać poniesione bezpośrednio ze środków FP, w szczególności koszty wynagrodzeń osobowych z tytułu zadań wykonywanych na rzecz projektów, realizowane są w ramach planu finansowego Ministerstwa.”,
- d) ust. 9 otrzymuje brzmienie:
„9. Rozliczenia pomiędzy FP a Ministerstwem w zakresie, o którym mowa w ust. 8 i 8a, odbywają się na podstawie not księgowych wystawianych przez Ministerstwo.”,
- e) ust. 11 otrzymuje brzmienie:
„11. Na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz kontach Zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty” ujmuje się operacje gospodarcze dokonane w miesiącu sprawozdawczym, wynikające z dokumentów finansowych, które wpłynęły do końca miesiąca do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych. Po tym terminie dokumenty finansowe ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych.”,
- f) po ust. 11 dodaje się ust. 11a i 11b w brzmieniu:
„11a. Operacje gospodarcze dotyczące FP, dokonane w miesiącu sprawozdawczym i wynikające z dokumentów finansowych, które wpłynęły do końca miesiąca do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych, ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu, którego dotyczą. Po tym terminie dokumenty finansowe ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych, z zastrzeżeniem ust. 11b.
11b. Operacje gospodarcze, o których mowa w ust. 11a, dokonane w grudniu, ujmuje się w ewidencji księgowej w grudniu – pod warunkiem wpływu dokumentów finansowych do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych do dnia 15 marca roku następującego po roku obrotowym. Po tym terminie dokumenty finansowe będą ujmowane w ewidencji księgowej roku bieżącego w miesiącu, w którym wpłynęły do komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowych.”,
- g) ust. 12 i 13 otrzymują brzmienie:
„12. Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wydatków z budżetu środków europejskich realizowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zwany dalej „BGK”, są dokonywane na podstawie informacji udostępnionych przez BGK drogą elektroniczną o:
1) zrealizowanych zleceniach płatności – w dacie zrealizowania zlecenia płatności przez BGK;
2) przekazanych i anulowanych zleceniach płatności, korektach zwrotów oraz korektach informacji o zrealizowanych zleceniach płatności – w dacie udostępnienia informacji przez BGK.
13. Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące zwrotów wydatków z budżetu środków europejskich realizowanych przez BGK są dokonywane na podstawie informacji o zwrocie środków europejskich udostępnionych przez BGK drogą elektroniczną, w dacie udostępnienia informacji przez BGK, z uwzględnieniem postanowień zawartych w ust. 14 i 15.”,
- h) uchyla się ust. 16 i 18;
- 4) w § 6:
a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
„2a. Środki przekazane do BGK z przeznaczeniem na udzielanie pożyczek w ramach programów: „Praca dla młodych” i „Program Aktywizacji Obszarów Wiejskich – Komponent A” ewidencjonuje

się w księgach rachunkowych Ministerstwa jako należności w wysokości środków przekazanych, a następnie należności pomniejsza się o spłaty kapitału pożyczek lub inne zmniejszenia kapitału pożyczek. Należności z tytułu odsetek i inne należności dotyczące pożyczek udzielanych przy udziale BGK w ramach programów: „Praca dla młodych” i „Program Aktywizacji Obszarów Wiejskich – Komponent A” ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Ministerstwa w dacie wpływu środków na rachunek Ministerstwa.”,

b) dodaje się ust. 12 i 13 w brzmieniu:

„12. Rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych tworzy się na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zasady istotności odnoszącej się do obowiązku wykazywania w sprawozdaniu finansowym informacji istotnych, wpływających na ocenę kondycji finansowej i sytuacji majątkowej Jednostki. Uwzględniając zasadę istotności, rezerwy na zobowiązania w Jednostce tworzy się na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych, których prawdopodobieństwo wystąpienia wynosi co najmniej 80%. Odsetki od utworzonej wartości rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych nalicza się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału. Rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych tworzy się na podstawie informacji sporządzonej przez komórkę organizacyjną prowadzącą postępowanie sądowe, parafowanej przez radcę prawnego i zaakceptowanej przez kierownika danej komórki organizacyjnej. Informacja zawiera w szczególności wskazanie stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia przyszłego zobowiązania oraz wartość zobowiązania.

13. Dopuszcza się korygowanie błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych, otrzymanych od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych, w szczególności dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych, z zastosowaniem zasady określonej w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dla poprawiania błędów w dowodach wewnętrznych: błędy mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie poprawnej treści i daty poprawki oraz złożenie podpisu wystawcy dowodu źródłowego zewnętrznego obcego lub osoby przez niego upoważnionej.”;

5) w § 9 dodaje się ust. 21 i 22 w brzmieniu:

„21. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych kosztów operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych, na podstawie dokumentów finansowych, które mogą stać się dowodami księgowymi, w sytuacji braku kursu faktycznie zastosowanego – wartość operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych przelicza się na walutę polską według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu finansowego, z zastrzeżeniem ust. 22.

22. Koszty operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych, dotyczące składek członkowskich wnoszonych do organizacji międzynarodowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu, w którym dokonano zapłaty, po kursie faktycznie zastosowanym.”;

6) w § 10:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Do ewidencji księgowej operacji gospodarczych oraz ustalenia wyniku finansowego stosuje się przepisy 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, z uwzględnieniem postanowień zawartych w ust. 2–21 oraz § 8 ust. 3 i 5.”,

b) po ust. 6 dodaje się ust. 6a–6f w brzmieniu:

„6a. Należności ujęte na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, których spłata nie spowoduje zwiększenia aktywów trwałych jednostki, ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w aktywach obrotowych.

6b. Ewidencja na koncie 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” odbywa się według zasad określonych dla konta 227 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 227 ewidencjonuje się również zwrot środków dotyczących płatności z budżetu środków europejskich, dokonywanych w latach uprzednich, w stosunku do roku, w którym nastąpił zwrot. Ewidencja służy do sporządzenia na potrzeby Ministra Finansów informacji uzupełniającej o zwrotach środków dokonanych w latach ubiegłych do sprawozdania budżetowego Rb-28 UE. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę dokonanego zwrotu. Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem lat, których dotyczy zwrot.

6c. Ewidencja na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” odbywa się według zasad określonych dla konta 231 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 231 ewidencjonuje się również świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, jeżeli są ujmowane na listach płac.

6d. Konto 232 – „Rozliczenia z tytułu środków europejskich” służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami instytucji pośredniczącej, zobowiązującymi beneficjentów realizujących projekty z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej do zwrotu środków, otrzymanych w latach poprzednich, niebędących dochodami budżetowymi, podlegających zwrotowi na rachunek Ministerstwa Finansów do obsługi płatności, prowadzony przez BGK. Na stronie Wn konta 232 ujmuje się wartość płatności z budżetu środków europejskich przypisanych do zwrotu, w korespondencji z kontem 224, na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność lub decyzji. Na stronie Ma konta 232 ujmuje się wpłaty środków europejskich dokonane przez beneficjentów, w korespondencji z kontem 227, na podstawie informacji otrzymanych z BGK.

6e. Ewidencja na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” odbywa się według zasad określonych dla konta 240 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Konto 240 służy również do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań i sum do wyjaśnienia nieobjętych ewidencją na kontach 221 i 227. Na koncie 240 ewidencjonuje się także należności wynikające z rozliczenia z Komisją Europejską z tytułu realizacji Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki przekazane na podstawie decyzji Ministra na rachunek dysponenta FP;
- 2) środki przekazane do BGK na realizację umów;
- 3) przypis należności wynikających z rozliczenia z Komisją Europejską z tytułu realizacji Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich, na podstawie wyroku sądowego, nakazu zapłaty lub wezwania do zwrotu;
- 4) środki przekazane do BGK z przeznaczeniem na udzielanie pożyczek w ramach programów: „Praca dla młodych” i „Program Aktywizacji Obszarów Wiejskich – Komponent A”.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty środków z prywatyzacji przekazane przez Ministra Skarbu Państwa na rachunek pomocniczy ministra właściwego do spraw pracy oraz zwroty dokonane przez BGK z tytułu realizacji umów w zakresie aktywizacji zawodowej bezrobotnych;
- 2) zmniejszenie należności dotyczących rozliczenia z Komisją Europejską z tytułu realizacji Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich:
 - a) wynikające z wpłaty środków na rachunek Instytucji Zarządzającej (IZ), na podstawie informacji z IZ o zaewidencjonowaniu wpłaty na koncie,
 - b) z tytułu zmniejszenia uprzednio przypisanych należności na skutek umorzenia, przedawnienia lub zmiany decyzji;
- 3) spłaty kapitału pożyczek i inne zmniejszenia kapitału pożyczek w ramach programów: „Praca dla młodych” i „Program Aktywizacji Obszarów Wiejskich – Komponent A”.

6f. Konto 244 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich wyrażone w walutach obcych” służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące

płatności z budżetu środków europejskich, wyrażonych w walutach obcych. Ewidencja na koncie 244 odbywa się według zasad określonych jak dla konta 224 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1.”,

c) po ust. 8 dodaje się ust. 8a–8d w brzmieniu:

„8a. Ewidencja na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” odbywa się według zasad określonych dla konta 720 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 720 ewidencjonuje się w szczególności przychody z tytułu następujących dochodów budżetowych:

- 1) opłaty egzaminacyjne;
- 2) wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa;
- 3) zwroty wydatków z lat ubiegłych;
- 4) zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- 5) spłaty kapitału pożyczek.

8b. Ewidencja na koncie 750 – „Przychody finansowe” odbywa się według zasad określonych dla konta 750 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 750 ewidencjonuje się również przychody z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności:

- 1) odsetki od dotacji oraz płatności;
- 2) pozostałe odsetki;
- 3) różnice kursowe.

8c. Ewidencja na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” odbywa się według zasad określonych dla konta 760 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 760 ewidencjonuje się również przychody z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności:

- 1) grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych;
- 2) grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych;
- 3) dochody wynikające z wyroków sądowych;
- 4) dochody z najmu i dzierżawy składników majątku;
- 5) wynagrodzenia płatnika składek;
- 6) koszty upomnienia;
- 7) koszty postępowania egzekucyjnego;
- 8) dochody z tytułu sprzedaży składników majątku;
- 9) dochody z tytułu obciążeń za utracone lub zniszczone składniki majątku.

8d. Ewidencja na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” odbywa się według zasad określonych dla konta 840 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 ewidencjonuje się w szczególności rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych. Utworzenie i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych ewidencjonuje się w korespondencji z kontami: odpowiednio 761 lub 751. Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych ewidencjonuje się w korespondencji z kontami: odpowiednio 760 lub 750.”,

d) ust. 11 i 12 otrzymują brzmienie:

„11. Konto 093 – „Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie” służy do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Na stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość początkową środków trwałych oraz

wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Na stronie Ma ujmuje się wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 093 może wykazywać saldo Wn oznaczające nieumorzoną na dzień otrzymania wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Saldo konta 093 nie jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

12. Konto 094 – „Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne przekazane nieodpłatnie” służy do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie. Na stronie Ma konta 094 ujmuje się wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie. Na stronie Wn ujmuje się wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie. Konto 094 może wykazywać saldo Ma oznaczające nieumorzoną na dzień przekazania wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Saldo konta 094 nie jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.”

e) po ust. 14 dodaje się ust. 14a w brzmieniu:

”14a. Konto 921 – „Należności z tytułu realizacji umów zawartych z BGK” służy do ewidencji u dysponenta części budżetowej i dysponenta FP należności z tytułu realizacji umów zawartych pomiędzy Ministrem a BGK, dotyczących wspierania rozwoju przedsiębiorczości poprzez udzielanie pożyczek na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz na utworzenie miejsc pracy dla bezrobotnych. Zgodnie z umowami, Minister przekazuje do BGK środki finansowe pochodzące z prywatyzacji, na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz.U. z 2015 r. poz. 747), przekazywane przez Ministra Skarbu Państwa i środki zwrócone przez BGK w ramach realizacji wcześniej zawartych umów, a także środki FP na wykonanie działań związanych z aktywizacją zawodową bezrobotnych. Na stronie Wn konta 921 ujmuje się wysokość środków przekazanych do BGK na podstawie zawartej umowy, na stronie Ma konta 921 ujmuje się dokonane przez BGK wpłaty z tytułu rozliczenia umowy oraz odpisy należności na podstawie decyzji o umorzeniu należności. Na koniec roku obrotowego konto 921 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu nierozliczonych umów z BGK. Saldo konta 921 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.”

f) po ust. 15 dodaje się ust. 15a w brzmieniu:

„15a. Konto 940 – „Zobowiązania warunkowe” służy do ewidencji wartości zobowiązań warunkowych w kolejnych latach budżetowych, z tytułu umów, których obowiązek realizacji w kolejnym roku jest uzależniony od zaistnienia określonych zdarzeń. Na stronie Wn konta 940 ujmuje się zobowiązania warunkowe, na stronie Ma konta 940 ujmuje się zmniejszenie wartości zobowiązań warunkowych, z tytułu wygaśnięcia zobowiązania lub uznania warunków zobowiązania. Na koniec roku konto 940 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zobowiązań warunkowych. Saldo konta 940 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy. Ewidencja szczegółowa do konta 940 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.”

g) po ust. 16 dodaje się ust. 16a–16c w brzmieniu:

„16a. Konto 951 – „Kary umowne” służy do ewidencji kar umownych, w szczególności z tytułu nienależytego wykonania lub niewykonania umowy oraz zwłoki w jej wykonaniu, naliczanych w związku z realizacją projektów: Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007–2013 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020. Ewidencja pozabilansowa naliczonych kar umownych jest prowadzona w przypadku ewidencjonowania kar umownych na kontach bilansowych w paragrafach wydatków z czwartą cyfrą 8 lub 9. Na stronie Wn konta 951 ujmuje się naliczone kary umowne, na podstawie protokołu odbioru, opisu merytorycznego dokumentu finansowego potwierdzającego naliczenie kary umownej lub innego dokumentu informującego o naliczeniu kary umownej. Na stronie Ma konta 951 ujmuje się kary umowne przekazane na rachunek dochodów Ministerstwa. Konto 951 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan kar umownych nieprzekazanych na rachunek dochodów Ministerstwa. Ewidencję szczegółową do konta 951 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na poszczególne projekty. Saldo konta 951 jest przenoszone na kolejny rok obrotowy.

16b. Konto 976 – „Wzajemne rozliczenie między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Prowadzi się odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń, tj. dla:

- 1) przychodów i kosztów – ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami;
- 2) należności i zobowiązań – należności są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976, natomiast na stronie Ma ich zapłata. Zobowiązania są ewidencjonowane na stronie Ma konta 976, natomiast na stronie Wn ich zapłata. Saldo Wn konta 976 oznacza stan należności do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym. Saldo Ma konta 976 oznacza stan zobowiązań do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się również zmniejszenie funduszu, spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, a na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu wynikające ze zwiększenia funduszu z tytułu otrzymania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2, a w zakresie zmian w funduszu spowodowanym nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, powinny być zgodne z saldami kont analitycznych do konta 800.

16c. Konto 979 – „Plan finansowy dochodów budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 979 księguje się:

- 1) kwoty zatwierdzonego planu finansowego dochodów budżetowych;
- 2) równowartość zrealizowanych, a nieplanowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych planowanych dochodów budżetowych;
- 2) wartość planowanych, a niezrealizowanych dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 979 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów budżetowych. Konto 979 nie wykazuje na koniec roku salda.”,

h) ust. 18–20 otrzymują brzmienie:

„18. Konto 995 – „Plan wydatków dysponenta Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych” służy do ewidencji planu dysponenta FP i FGŚP. Na stronie Wn konta 995 ujmuje się plan dysponenta FP i FGŚP oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 995 ujmuje się równowartość planu zrealizowanego i planu niezrealizowanego. Na koniec roku konto 995 nie wykazuje salda.

19. Konto 996 – „Zaangażowanie wydatków dysponenta Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie FP i FGŚP w roku bieżącym, realizowanych na podstawie umów, porozumień lub ustaw innych niż ustawy, o których mowa w § 2 pkt 3 i 4. Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, porozumień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym. Na koniec roku konto 996 nie wykazuje salda.

20. Konto 997 – „Zaangażowanie wydatków dysponenta Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w latach przyszłych, realizowanych na podstawie umów, porozumień lub ustaw innych niż ustawy, o których mowa w § 2 pkt 3 i 4. Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan FP i FGŚP roku bieżącego. Na stronie Ma konta 997 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat

przyszłych. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.”,

i) dodaje się ust. 21 w brzmieniu:

„21. Ewidencja na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” odbywa się według zasad określonych dla konta 998 w rozporządzeniu, o którym mowa w ust. 1. Na koncie 998, w celu sporządzenia sprawozdań budżetowych, ujmuje się również zaangażowanie wydatków budżetowych na dany rok budżetowy, przeznaczonych na realizację zadań współfinansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2, 5a, 5b i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynikających z podpisanych umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.”;

7) w załączniku nr 1 do zarządzenia:

a) w pkt 1:

- po koncie bilansowym 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dodaje się konto 232 – Rozliczenia z tytułu środków europejskich,
- po koncie bilansowym 241 – Pozostałe rozrachunki wyrażone w walutach obcych dodaje się konto 244 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich wyrażone w walutach obcych,

b) w pkt 2:

- po koncie 920 – Należności nieściągalne dodaje się konto 921 – Należności z tytułu realizacji umów zawartych z BGK,
- po koncie 930 – Cesje wierzytelności dodaje się konto 940 – Zobowiązania warunkowe,
- po koncie pozabilansowym 950 – Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne z lat ubiegłych dotyczące projektów, ujawnione po zamknięciu roku budżetowego, dodaje się konto 951 – Kary umowne,
- po koncie pozabilansowym 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami dodaje się konto 979 – Plan finansowy dochodów budżetowych;

8) w załączniku nr 2 do zarządzenia w pkt I:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Księgi rachunkowe Jednostki prowadzi się z wykorzystaniem następujących modułów systemu Qrezus: Księgowość, Budżet, AZF, Płace, Środki trwałe, zwanych dalej „modułami księgowymi”. Moduły księgowe spełniają wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.”,

b) po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a. W ramach modułów możliwe jest tworzenie, w miarę potrzeb Jednostki, rejestrów księgowych, które pozwalają na grupowanie jednego rodzaju dokumentów lub wprowadzenie określonego rodzaju operacji.”,

c) dodaje się pkt 14-19 w brzmieniu:

„14. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- 1) operacje, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie;
- 2) zapisy są kolejno numerowane w sposób automatyczny;
- 3) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły;
- 4) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

15. W Jednostce stosuje się dzienniki częściowe.

16. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
- 1) podwójnego zapisu;
 - 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania operacji gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
 - 3) według „zmodyfikowanej” zasady kasowej, na podstawie Rozdziału 7 – „Rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r. poz. 82 i 1425 oraz z 2015 r. poz. 446);
 - 4) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
17. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej (syntetyka). Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, w postaci komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej. Zapisy na kontach pomocniczych dokonywane są według zasady podwójnego zapisu i są pierwotne w stosunku do zapisu kont głównych wynikających z sumowania obrotów i sald kont pomocniczych.
18. Zestawienie obrotów i sald zawiera:
- 1) symbole lub nazwy kont;
 - 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
19. Obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.”.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 r.

**MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

Władysław Kosiniak-Kamysz