

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2015 r.

Poz. 43

**ZARZĄDZENIE
MINISTRA ZDROWIA¹⁾**

z dnia 26 sierpnia 2015 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa Zdrowia dysponenta
głównego środków budżetowych części 46 – Zdrowie**

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. W załączniku do zarządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 września 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa Zdrowia dysponenta głównego środków budżetowych części 46 – Zdrowie (Dz. Urz. Min. Zdrow. Nr 13, poz. 73 oraz z 2012 r. poz. 1) wprowadza się następujące zmiany:

1) ppkt 2.8.3. 2 otrzymuje brzmienie:

„2) Ministerstwo Zdrowia sporządza sprawozdania budżetowe Rb na zasadach i w terminach określonych w obowiązujących rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;”;

2) ppkt 2.9.2. otrzymuje brzmienie:

„2.9.2. system FK 2000 SQL v.5.1 Asseco Softlab ERP wersja aplikacji 10.6.74 wdrożony do eksploatacji w 2002 r.;”;

3) ppkt. 3.3. otrzymuje brzmienie:

„3.3. Wykaz kont syntetycznych:

Konta bilansowe Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący budżetu części 46 - Zdrowie

136 - Rachunek państwowych funduszy celowych

139 - Inne rachunki bankowe 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

200 - Zobowiązania Skarbu Państwa przejęte przez Ministra Zdrowia

201 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu świadczeń wysokospecjalistycznych

¹⁾ Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz.U. poz. 1268).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego niniejszej 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 i 1045.

- 202 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupów inwestycyjnych ratownictwa medycznego
- 203 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu specjalizacji medycznych /rezydentur/
- 204 - Rozrachunki z usługodawcami
- 205 - Rozrachunki z dostawcami
- 206 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupów leków i materiałów medycznych
- 207 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu usług zdrowotnych
- 208 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu usług pozostałych
- 209 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu medycyny pracy /azbest, leczenie uzdrowiskowe/
- 210 - Rozrachunki z dostawcami usług medycznych z tytułu medycyny pracy
- 211 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu pozostałych usług - wsparcie jednostek samorządu terytorialnego
- 212 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu pozostałych usług /Krajowy Punkt Centralny, studia pomostowe/
- 213 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu usług medycznych /cudzoziemcy, medycyna sportowa/
- 214 - Rozrachunki z dostawcami dotyczące dopłat do oprocentowania kredytów udzielanych lekarzom
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 288 - Obrona Narodowa
- 289 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 751 - Koszty finansowe 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 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
- 853 - Fundusze celowe
- 860 - Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe**
- 900 - Zabezpieczenia wykonania umów
- 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 europejskich przyszłych lat
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 991 – Planowane dochody budżetowe
- 992 - Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat;”;

4) ppkt 3.5. otrzymuje brzmienie:

„3.5. Konta o których mowa w poz. 3.3., funkcjonują według następujących zasad:

1) konta syntetyczne działają na podstawie zasad określonych w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów 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;

2) konta Zakładowego Planu Kont są powiązane ze wzorami sprawozdawczości budżetowej, określonymi w obowiązujących rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.”;

5) dodaje się ppkt 3.7. pn.: „Opis kont” w brzmieniu: **Konto 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku wydatków i dochodów.

Zapisy księgowane na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych z tytułu:

- realizacji wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia w powiązaniu z kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;
- zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma Konta 130 ujmuje się:

- wypłaty z rachunku bieżącego w powiązaniu z kontem
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych oraz pozostałymi kontami zespołu
- „2”;- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.

Konto 130 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 130 za rok miniony, zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków, ulega likwidacji w wyniku księgowania w obrotach minionego roku budżetowego operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki oraz odprowadzenia dochodów budżetowych.

Konto 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych, zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, którymi dysponuje minister właściwy do spraw zdrowia.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego w powiązaniu z kontem 853 – Fundusze celowe, 240 – Pozostałe rozrachunki oraz 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy na rachunki pomocnicze, a po stronie Ma rozchody tych środków w powiązaniu z kontem 240 – Pozostałe rozrachunki oraz kontem 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

Do konta 139 prowadzona jest ewidencja według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

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

Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji lokat bankowych funduszu celowego, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu w powiązaniu z kontem 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych.

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

Konto 200 – Zobowiązania Skarbu Państwa przejęte przez Ministra Zdrowia

Konto 200 służy do ewidencji i rozliczeń przejętych przez Ministra Zdrowia należności i zobowiązań po likwidowanych jednostkach.

Na stronie Wn konta 200 ujmuje się wartość przejętych należności. Na stronie Ma konta 200 ujmuje się wartość przejętych zobowiązań w powiązaniu z kontem 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 - Zdrowie i kontem 800 – Fundusz jednostki.

Konto 200 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konta rozrachunkowe zespołu 2 od 201 do 214 oraz 288 i 289

Konta te służą do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Wn kont zespołu 2 ujmuje się należności, a na stronie Ma zobowiązania w powiązaniu z kontem 130 - Rachunek bieżący budżetu części 46 - Zdrowie i kontem 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Konta Zespołu 2 mogą mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat w powiązaniu z kontem 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz należności wynikające z rozliczeń dotacji przenoszone z konta 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn 222 ujmuje się przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 - Zdrowie, na rachunek Ministerstwa Finansów.

Na stronie Ma konta 222 dokonuje się rocznych przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb - 27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 – Fundusz jednostki.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych i przelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie w okresie przejściowym przelewu do budżetu z tytułu odprowadzenia na rachunek budżetu państwa dochodów pobranych lecz nie przekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia w powiązaniu z kontem 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie;
- zwrot do Ministerstwa Finansów środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym, w powiązaniu z kontem 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie;
- przeniesienie na koniec roku, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28 – sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 – Fundusz jednostki. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:
 - okresowe wpływy środków budżetowych (zasileń) otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek budżetowych i podległych w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący części 46 – Zdrowie;
 - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki, w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący części 46 – Zdrowie. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący;
- wartość płatności na rzecz beneficjentów dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:
 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i płatności z budżetu środków europejskich;
 - informacje z Banku Gospodarstwa Krajowego o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich. Ewidencja do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

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

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów;

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich.

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się okresowo kwoty wykonanych wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych w powiązaniu z kontem 800 – Fundusz jednostki.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wartość dokonanych płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontami Zespołu „2” oraz kontem 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach rozliczeniowych Zespołu „2”.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości tych sum;
- roszczenia sporne. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:
- wpłaty sum depozytowych i sum na zlecenie;
- naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie;
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych. Ewidencje analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek. Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

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.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym związanych z zakresem zadań części 46 - Zdrowie.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się koszty rodzajowe w powiązaniu z kontami Zespołu „2” strona Ma.

Konto 409 w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które pod datą 31 grudnia przenosi się na konto 860 –Wynik finansowy.

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 w powiązaniu z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku budżetowego dokonuje się przebiegowań zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się ustalone (przypisane) należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 751 - Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, na które składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki. Na stronie Wn konta 751 księguje się koszty operacji finansowych. Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy i wobec tego konto nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych z podstawową działalnością.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy w powiązaniu ze stroną Ma 761.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- przebiegowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 – Wynik finansowy;
- przebiegowanie pod datą 31 grudnia zrealizowanych dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych;
- przebiegowanie pod datą 31 grudnia salda konta 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:
- przebiegowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 – Wynik finansowy;
- przebiegowanie pod datą 31 grudnia zrealizowanych wydatków budżetowych w powiązaniu z kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;
- roczne przebiegowanie wydatków dokonanych ze środków europejskich.

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w powiązaniu z kontem 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich:

- dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebiegowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się zmniejszenia przychodów w powiązaniu z kontem 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych strona Ma (odpis na dany rok), a na stronie Ma ujmuje się przychody przyszłych okresów oraz ich zwiększenia w powiązaniu z kontem 226 – Długoterminowe należności budżetowe strona Wn.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 853 Fundusze celowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

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

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się przychody oraz pozostałe zwiększenia.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się przeksięgowanie:

- poniesionych kosztów działalności (409.B – koszty środków bieżących i 409.E - koszty środków europejskich);
- kosztów finansowych;
- wyniku finansowego za rok ubiegły (zysk netto) z konta 800 – Fundusz jednostki. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku:
- sumę uzyskanych dochodów w korespondencji z kontem 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych;
- pozostałe koszty operacyjne;
- przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły (strata) z konta 800 – Fundusz jednostki.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 pod data sprawozdania finansowego (bilansu).

Konto 900 – Zabezpieczenie wykonania umów

Konto 900 służy do ewidencjonowania zabezpieczeń wykonania umów.

Na stronie Wn konta 900 księgowane są zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz gwarancje bankowe (weksle obce, akty poddania się egzekucji) oraz ze znakiem ujemnym zwrot tych zabezpieczeń po upływie terminu.

Konto 900 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zabezpieczeń wykonania umów oraz gwarancji bankowych.

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencjonowania wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się równowartość wydatków strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975).

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- zwroty niewykorzystanych środków budżetowych. Ewidencja do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych części 46 - Zdrowie.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich

Konto 982 służy do ewidencji kwot ujętych w planach 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:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich,
- wartość planu niezrealizowanych wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się wartość 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 środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 – Zaangażowanie wydatków europejskich przyszłych lat

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków 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 przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

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

Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

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

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 991 – Planowane dochody budżetowe

Konto 991 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się realizację planu finansowego dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych.

Konto 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot z ww. zapewnienia na konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym na dany rok przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ujęte na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych wykazuje się w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 – sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków danego roku.

Na koncie Ma 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia do realizacji na przyszły rok oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.";

6) w ppkt 4.3.9. dodaje się na końcu zdanie o następującym brzmieniu:

„W przypadku wyciągów bankowych nie umieszcza się na nich dekretacji, ponieważ sposób przetwarzania danych zapewnia automatyczne powiązanie dokumentu źródłowego z zapisem w systemie informatycznym, a ujęcie ich na określonych kontach następuje według stałego i powtarzalnego algorytmu.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

MINISTER ZDROWIA

Marian Zębala