

**ZARZĄDZENIE NR 27
MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI ¹⁾**

z dnia 2 czerwca 2022 r.

w sprawie polityki rachunkowości dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.²⁾) i art. 40 ust. 1-3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Ministerstwie Sportu i Turystyki wprowadza się:

- 1) Politykę rachunkowości dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) Wykaz kont syntetycznych wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz zasadami tworzenia kont analitycznych Dysponenta części: 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 3) Wewnętrzną instrukcję inwentaryzacyjną dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 2. W celu zapewnienia ciągłości realizacji zadań w zakresie części 40 - Turystyka, do czasu sporządzenia sprawozdań za rok 2021, księgi rachunkowe dla tej części w zakresie 2021 r. prowadzi Ministerstwo Rozwoju i Technologii na podstawie porozumienia zawartego w dniu 16 grudnia 2021 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i Technologii, a Ministrem Sportu i Turystyki.

¹⁾ Minister Sportu i Turystyki kieruje działami administracji rządowej – kultura fizyczna oraz turystyka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1946).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 i 2106.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2021 r. poz. 1236, 1535 ,1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, 655 i 1079.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia z mocą od dnia 26 października 2021 r.

Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

z dnia 2 czerwca 2022 r.

Polityka Rachunkowości

Dysponenta części:

25 – Kultura fizyczna,
40 – Turystyka,

oraz państwowych funduszy celowych:

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

ROZDZIAŁ 1

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 1. Polityka rachunkowości dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, ma na celu przedstawienie obowiązujących w Ministerstwie Sportu i Turystyki:

- 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych,
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego;
- 4) systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

§ 2. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- 1) ministerstwie – należy przez to rozumieć Ministerstwo Sportu i Turystyki;
- 2) Dyrektora Generalnym – należy przez to rozumieć Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki;
- 3) Dysponencie – należy przez to rozumieć Ministra Sportu i Turystyki dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz Dysponenta państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów;
- 4) Dysponencie III stopnia części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka - należy przez to rozumieć Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki;
- 5) komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć komórki organizacyjne wymienione w Statucie Ministerstwa stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 248 Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Sportu i Turystyki (M.P. poz. 1005);
- 6) dyrektorze – należy przez to rozumieć dyrektora, zastępcę dyrektora komórki organizacyjnej albo inną osobę, której powierzono kierowanie komórką organizacyjną;
- 7) głównym księgowym – należy przez to rozumieć głównego księgowego resortu lub głównego księgowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów z właściwością wynikającą z otrzymanych upoważnień Ministra Sportu i Turystyki;
- 8) zdarzeniu gospodarczym – należy przez to rozumieć zdarzenie wywołane działalnością Dysponenta, nie wywołujące zmian materialno-kapitałowych;



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 9) operacji gospodarczej – należy przez to rozumieć każde zdarzenie gospodarcze, które wywiera wpływ na aktywa lub pasywa, w związku z czym podlega odpowiedniemu zapisowi w księgowości, wyraża się w jednostkach pieniężnych, dokumentuje, a następnie zapisuje w księgach rachunkowych;
- 10) zarządzeniu – należy przez to rozumieć niniejszą politykę rachunkowości dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w Ministerstwie Sportu i Turystyki;
- 11) ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 12) ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 13) ordynacji podatkowej – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.¹);
- 14) rozporządzeniu o zasadach rachunkowości oraz planów kont – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342);
- 15) rozporządzeniu o sposobie wykonania budżetu państwa – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 259);
- 16) rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144);
- 17) rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731);
- 18) rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek w zakresie operacji finansowych – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 i 2431);
- 19) dokumencie księgowym – należy przez to rozumieć dowód księgowy zgodny z art. 21 ustawy o rachunkowości;
- 20) aktywach – należy przez to rozumieć kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych;

¹ (Dz. U. z 2021 r. poz. 1598, 2076, 2105, 2262, 2320, 2328 oraz z 2022 r. 835 i 974)



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 21) zobowiązaniach – należy przez to rozumieć wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki;
- 22) okresie sprawozdawczym – należy przez to rozumieć okres, za który sporządza się sprawozdania budżetowe i finansowe lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych;
- 23) klasyfikacji zdarzeń gospodarczych – należy przez to rozumieć przyporządkowanie ich do grupy zdarzeń bilansowych i wynikowych oraz określenie ich skutków finansowych dla sytuacji finansowej i rentowności jednostki;
- 24) dniu bilansowym – należy przez to rozumieć ostatni dzień roku obrotowego (tj. dzień 31 grudnia);
- 25) sprawozdaniu finansowym – należy przez to rozumieć sprawozdania sporządzane zgodnie z przepisami rozporządzenia o zasadach rachunkowości oraz planów kont oraz przepisem art. 45 ustawy o rachunkowości;
- 26) sprawozdaniu budżetowym – należy przez to rozumieć sprawozdania sporządzane zgodnie z rozporządzeniem o sprawozdawczości budżetowej.

§ 3. Celem rachunkowości jest prowadzenie księgowej ewidencji zdarzeń gospodarczych w sposób zapewniający:

- 1) wiarygodność ksiąg, to jest ujęcie w nich operacji gospodarczych w sposób rzetelny, kompletny i sprawdzalny;
- 2) odzwierciedlenie wpływu operacji gospodarczych na zmiany majątku jednostki, jej zobowiązań i wyniku finansowego;
- 3) odzwierciedlenie kosztów, przychodów, strat i zysków;
- 4) prezentację informacji koniecznych dla oceny bieżącego i przyszłego stanu finansowego jednostki;
- 5) możliwość sporządzania:
 - a) sprawozdań finansowych zgodnych z rozporządzeniem o zasadach rachunkowości oraz planów kont,
 - b) okresowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych zgodnych z rozporządzeniem o sprawozdawczości budżetowej, rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym, rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek w zakresie operacji finansowych, a także innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

§ 4. 1. W zakresie Dysponenta dla części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów stosuje się następujące zasady rachunkowości:

- 1) zasadę kontynuacji, która zakłada, że działalność będzie prowadzona w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie;
- 2) zasadę ciągłości, która oznacza, iż w kolejnych latach:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- a) jednakowo grupowane są operacje gospodarcze,
 - b) według tych samych zasad wyceniane są aktywa i pasywa,
 - c) tym samym sposobem ustalany jest wynik finansowy,
 - d) będą stosowane te same zasady sporządzania sprawozdań finansowych;
- 3) zasadę podstawy memoriałowej, która oznacza konieczność ujęcia w księgach rachunkowych i uwzględnienia w wyniku finansowym przychodów i kosztów związanych z tymi przychodami, w roku budżetowym którego dotyczą, niezależnie od terminu zapłaty;
 - 4) dochody i wydatki będą ujmowane w księgach i prezentowane w sprawozdaniach finansowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach dochodów i wydatków budżetowych;
 - 5) zasadę ostrożnej wyceny, która oznacza konieczność dokonywania aktualnej, ostrożnej, realnej rzeczywistej wyceny aktywów i pasywów oraz ich elementów, mających wpływ na wynik finansowy;
 - 6) zasadę istotności, która oznacza konieczność wyodrębnienia w rachunkowości i wykazania w sprawozdaniach finansowych wszystkich operacji, istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

2. Przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły.

§ 5. 1. W zakresie Dysponenta wykonującego zadania w ramach części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, należy stosować zasady rachunkowości, przedstawiając rzetelnie i jasno sytuację majątkową oraz finansową, a także wynik finansowy.

2. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje się w sprawozdaniu budżetowym i finansowym zgodnie z treścią ekonomiczną operacji.

3. Ewidencja finansowo-księgową Dysponenta wykonującego zadania w zakresie:

- 1) części 25 jest prowadzona dla obsługi realizowanych zadań w zakresie kultury fizycznej;
- 2) części 40 jest prowadzona dla obsługi realizowanych zadań w zakresie turystyki;
- 3) środków pochodzących z państwowych funduszy celowych, tj. Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, jest prowadzona dla obsługi zadań realizowanych przez te fundusze.

§ 6. 1. Wykaz kont analitycznych Dysponenta jest na bieżąco uaktualniany odpowiednio przez głównego księgowego, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń.

2. W zakresie zadań dysponenta III stopnia opracowana jest odrębna polityka rachunkowości dostosowana do potrzeb i specyfiki działalności dysponenta III stopnia przy zastosowaniu poniższych uproszczeń.

1) w zasadach wyceny aktywów i pasywów:

koszty dotyczące ponoszonych z góry wydatków w szczególności zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności, ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc roku obrotowego, nie podlegają rozliczeniom



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany zakup;

2) w zasadach inwentaryzacji aktywów i pasywów:

nie ma konieczności potwierdzania należności zerowych drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych należności. Należności te potwierdzane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości;

3) w zakresie korygowania błędów w zapisach:

zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów są sporządzone przez jednostkę dowody księgowe korygujące poprzednie zapisy. Jednostka sporządza własny dowód księgowy (PK - polecenie księgowania) zawierający korekty błędnych poprzednich zapisów. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi przy zalecanym użyciu storna czerwonego. Dokonanie zapisu korygującego polega na poprawieniu błędnego zapisu przez zaksięgowanie błędnej kwoty na tych samych kontach i na tych samych stronach kont, na których dokonano nieprawidłowego zapisu, lecz z zastosowaniem liczb ujemnych.

§ 7. Księgi rachunkowe Dysponenta prowadzi się w siedzibie ministerstwa w Warszawie przy ul. Senatorskiej 14, w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym.

§ 8. 1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

2. Okresem sprawozdawczym jest każdy miesiąc roku obrotowego, kwartał, półrocze lub rok, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

3. Okres sprawozdawczy zamykany jest w zakresie środków budżetowych części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka w cyklu miesięcznym do 10-go dnia następnego miesiąca, w zakresie środków państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w cyklu kwartalnym do 20-go dnia następnego miesiąca po kwartale, z wyjątkiem miesiąca grudnia. Ostateczne zamknięcie miesiąca następuje po zatwierdzeniu sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

4. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, nie później jednak niż do dnia 30 kwietnia roku następnego. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

ROZDZIAŁ 2

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 9. 1. Księgi rachunkowe Dysponenta prowadzone są z wykorzystaniem systemu informatycznego.



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów od 1 stycznia 2009 r. wykorzystywany jest zintegrowany system Quorum firmy QNT – Systemy Informatyczne Sp. z o.o. eksploatowany od 1 stycznia 2009 r., ostatnia wersja przyjęta do eksploatacji - Quorum 2021/2 – moduł F-K i 2021/2 – moduł AZF.

System składa się z następujących modułów:

- 1) finansowo-księgowy – Quorum F-K;
- 2) asystent zarządzania finansowaniem – Quorum AZF.

3. Program informatyczny Quorum firmy QNT – Systemy Informatyczne Sp. z o.o. do prowadzenia ksiąg rachunkowych posiada odrębne przepisy systemów przetwarzania i zabezpieczania danych, spełnia wymogi ustawy o rachunkowości oraz innych aktów prawnych.

4. Moduł programu finansowo-księgowego i AZF – asystent zarządzania finansowaniem jest oddzielny dla budżetowych środków finansowych w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

5. W ramach modułów możliwe jest tworzenie, w miarę potrzeb jednostki, rejestrów księgowych, które pozwalają na grupowanie jednego rodzaju dokumentów, bądź wprowadzenie określonego rodzaju operacji.

6. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany kolejny numer pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

7. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, obroty liczone są w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony, obroty sumowane są na kolejnych stronach w sposób ciągły, narastająco.

8. W poszczególnych modułach wprowadza się określone uprawnienia dla przypisanych rejestrów bądź wykonywanych czynności w stosunku do osób zarejestrowanych do programu.

§ 10. 1. Przelewy bankowe dotyczące środków budżetowych w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka sporządzane są w asystencie zarządzania finansowaniem, następnie zaciągane są do modułu finansowo-księgowego i eksportowane do systemu bankowości elektronicznej NBP.

2. Przelewy bankowe środków państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sporządzane są w asystencie zarządzania finansowaniem, następnie zaciągane są do modułu finansowo-księgowego i eksportowane do systemu bankowości internetowej bgk24 Banku Gospodarstwa Krajowego.

§ 11. 1. Księgi rachunkowe odpowiadają warunkom określonym w art. 13 ustawy o rachunkowości i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dzienniki;
- 2) księgę główną;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 3) księgi pomocnicze (konta analityczne);
- 4) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

2. Dzienniki prowadzone są w sposób następujący:

- 1) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nich chronologicznie;
- 2) zapisy w poszczególnych dziennikach są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi;
- 3) sumy zapisów (obroty) w poszczególnych dziennikach liczone są w sposób ciągły;
- 4) zestawienie obrotów tych dzienników sporządzane jest za dany okres sprawozdawczy;
- 5) suma obrotów dzienników częściowych jest zgodna z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

3. Ewidencja w systemie odbywa się na zasadzie „dzienników”. Dzienniki w systemie przypisuje się do występujących rejestrów.

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

- 1) podwójnego zapisu;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń 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 o sposobie wykonywania budżetu państwa;
- 4) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dziennikach.

5. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

6. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane są na nich w szczególności:

- 1) Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz zaangażowanie wydatków państwowych funduszy celowych;
- 2) Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat;
- 3) Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 4) Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków;
- 5) Konto 986 – Plan finansowy dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych;
- 6) Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

7. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa do których Dysponent jest zobowiązany.

8. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dzienniki i księgę główną.

9. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane za poszczególne okresy sprawozdawcze, w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań budżetowych i innych sprawozdań, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

10. Zestawienie obrotów i sald zawiera:

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

Obroty zestawienia są zgodne z obrotami zestawienia dzienników.

11. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, a dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

12. Zgodnie z art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Przeniesienia treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych dokonuje administrator systemu.

13. W ewidencji księgowej ujmuje się w okresie sprawozdawczym, dokumenty finansowe sprawdzone i zatwierdzone pod względem merytorycznym, które wpłynęły do Departamentu Ekonomiczno-Finansowego najpóźniej:

- 1) do 5 dnia miesiąca kolejnego – w zakresie środków budżetowych części 25 – Kultura fizyczna; części 40 – Turystyka;
- 2) do 15 dnia miesiąca kolejnego – w zakresie środków państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów a w przypadku, gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Departamentu Ekonomiczno-Finansowego, z zastrzeżeniem terminów wynikających z rozporządzenia o sposobie wykonania budżetu państwa.

14. Zapis księgowy powinien zawierać:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie symbolu i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeśli różni się ona od daty dokonania operacji okresu sprawozdawczego;
- 3) opis operacji zapisany w sposób zrozumiały;
- 4) kwotę będącą przedmiotem zapisu księgowego;
- 5) datę zapisu pod którym ujęto dokument w księgach rachunkowych;
- 6) wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja);
- 7) oznaczenie kont, których dotyczy;
- 8) klasyfikację w układzie tradycyjnym (paragraf klasyfikacji budżetowej) i w układzie zadaniowym (funkcję, zadanie, podzadanie, działanie, czynność);
- 9) datę wpływu dowodu księgowego do wewnętrznych komórek księgowych w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym.

15. Za równoważny z zapisem księgowym na dokumencie uważa się zapis wygenerowany przez system zawierający wymagane elementy.

16. Przyjmuje się następujące symbole grup rodzajowych dokumentów księgowych dla budżetu państwa w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka i państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów:

- 1) BO – Bilans otwarcia;
- 2) ODU – odpisy aktualizacyjne/umorzenia;
- 3) WB – Wyciąg bankowy;
- 4) PK – Polecenie księgowania (dokumenty wewnętrzne jednostki);
- 5) UM/ANE – Umowy / Aneksy;
- 6) RO – Rozliczenia dotacji;

Symbole grup rodzajowych dokumentów księgowych mogą być uzupełniane lub zmieniane w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji, bez konieczności każdorazowej aktualizacji Polityki rachunkowości.

17. W zależności od potrzeb numeracja w poszczególnych rejestrach może być nadawana w okresach miesięcznych bądź rocznych, przy czym w przypadku nadawania numerów w okresach miesięcznych numeracja jest przełamana numerem miesiąca. Każda grupa dokumentów jest przechowywana w odrębnych segregatorach. Numeracja komputerowa jest zgodna z numeracją zamieszczoną na dokumentach księgowych (numer na dowodzie: symbol, rok, miesiąc, numer dowodu). W poszczególnych dziennikach nadawana jest numeracja roczna w odniesieniu do dokumentów w ramach każdego rejestru księgowego.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

§ 12. 1. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych Dysponenta jest zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia, opracowany w oparciu o rozporządzenie o zasadach rachunkowości oraz planów kont.

2. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych:

- 1) konta syntetyczna (bilansowe i pozabilansowe),
- 2) konta analityczne (bilansowe i pozabilansowe).

3. Opis przyjętych przez Dysponenta zasad klasyfikacji zdarzeń wynika z komentarza do planu kont ujętego w załączniku nr 3 do rozporządzenia o zasadach rachunkowości oraz planów kont.

4. Obowiązujące konta mogą być uzupełniane w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji gospodarczych o właściwe konta, zgodne z rozporządzeniem o zasadach rachunkowości oraz planów kont, bez konieczności każdorazowej aktualizacji Polityki rachunkowości w danym roku budżetowym.

5. Konta pozabilansowe nie ujęte w rozporządzeniu o zasadach rachunkowości oraz planów kont są w miarę potrzeb jednostki wprowadzane i zatwierdzane przez głównego księgowego.

ROZDZIAŁ 3

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

§ 13. 1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; przy czym wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki;
- 3) środki trwałe otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie – według wartości określonej w decyzji właściwego organu;
- 4) do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego;
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
- 6) krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 7) środki pieniężne na realizację operacji gospodarczych w walutach obcych dysponenta niższego stopnia są przekazywane w PLN. Dysponent nie wykonuje operacji w walutach obcych;
- 8) należności wycenia się na dzień bilansowy oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w kwocie wymagającej zapłaty to jest łącznie z odsetkami, przy czym na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności;
- 9) zobowiązania, które mają charakter krótkoterminowy, tj. o terminie płatności do 12 miesięcy, wycenia się na dzień bilansowy oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odsetek naliczonych przez kontrahentów;
- 10) rzeczywista wycena aktywów i pasywów oraz ich elementów, mających wpływ na wynik finansowy dokonywana jest zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, która oznacza konieczność dokonywania aktualnej, ostrożnej, realnej wyceny wartości aktywów i pasywów;
- 11) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie, nie można kompensować ze sobą różnych co do rodzaju wartości aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

2. Należności Dysponenta dzielimy na:

- 1) należności długoterminowe – to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są na dzień bilansowy oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, przy czym na dzień bilansowy pomniejszone są o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość;
- 2) należności krótkoterminowe – to należności o terminie spłaty w ciągu jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, przy czym na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny pomniejszone są o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość;

3. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych oraz należności państwowych funduszy celowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W trakcie roku obrotowego należności, o terminie zapłaty przypadającym w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Na dzień 31 grudnia należności, których termin zapłaty przypada w następnym roku po dniu bilansowym, przenoszone są z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, z odpowiednią analityką pozwalającą zidentyfikować rok na który przypada termin zapłaty.

4. Kwoty nierozliczonych dotacji w bilansie za rok obrotowy, w którym zostały wypłacone prezentuje się w pozycji aktywów obrotowych, należności krótkoterminowe – pozostałe należności.

5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek naliczonych na koniec tego kwartału:

- 1) odsetki od dotacji obliczane są zgodnie z art. 168 i art. 169 ustawy o finansach publicznych;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

2) naliczone odsetki za zwłokę zaokrągla się do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ordynacji podatkowej;

3) nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ordynacji podatkowej.

6. W przypadku nieuregulowania należności wobec państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów lub budżetu państwa w zakresie części 25 - Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka z tytułu udzielonych dotacji wszczyna się postępowanie administracyjne. Dysponent może wcześniej poinformować pisemnie o stanie należności.

7. Za dzień zwrotu należności uznaje się dzień obciążenia rachunku zleceniodawcy zgodnie z art. 60 § 1 pkt 2 ordynacji podatkowej.

8. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu podpisane przez głównego księgowego.

9. Zwrot nadpłaty następuje na wskazany rachunek bankowy wnioskodawcy, zawarty we wniosku o uznanie nadpłaty.

§ 14. 1. Dysponent dokonuje odpisów aktualizujących należności w oparciu o przepis art. 35b ustawy o rachunkowości.

2. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności w oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji poszczególnych dłużników, na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu, z uwzględnieniem stanowiska właściwej komórki organizacyjnej.

3. Odpisów aktualizujących należności (Ma 290) dokonuje się odpowiednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 761) lub kosztów finansowych (Wn konto 751) zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpis figuruje w księgach tak długo, jak długo aktualne jest ryzyko nieściągalności ujętej w księgach należności, której dotyczy, a należność nie jest zapłacona lub umorzona.

4. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się na dzień 31 grudnia każdego roku. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie jednostki budżetowej stan należności.

5. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności.

6. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

1) do 1 roku – bez odpisu aktualizującego;

2) powyżej 1 roku do 3 lat – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

3) powyżej 3 lat – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Za termin, od którego ustala się okres zaległości przyjmuje się termin 14 dni od dnia wydania dokumentu,

na podstawie którego przypisuje się należność. Zapis ten stosuje się wyłącznie w celu ujednoczenia ewidencji okresów zaległych należności.

7. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

8. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do końca lutego roku następnego.

9. Należności spłacone po 31 grudnia, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

§ 15. 1. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

2. Umorzenie, przedawnienie i nieściągalność należności stwierdza się:

- 1) w przypadku należności umorzonych - w odniesieniu do należności publicznoprawnych w formie ostatecznej decyzji o umorzeniu należności wydanej na wniosek zobowiązanego;
- 2) w przypadku należności przedawnionych - protokołem podpisanym przez głównego księgowego i dyrektora Departamentu Prawnego, wskazującym dzień przedawnienia, a ponadto zawierającym wykaz dat i zdarzeń mających wpływ na bieg, przerwanie i zawieszenie przedawnienia;
- 3) w przypadku należności nieściągalnych:
 - a) postanowieniem o nieściągalności należności dłużnika, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającemu stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo
 - b) postanowieniem sądu o:
 - oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub
 - umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub
 - ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku,
 - c) protokołem, sporządzonym przez komórkę organizacyjną prowadzącą sprawę, stwierdzającym,
 - że miejsce pobytu dłużnika jest nieznane i nie został ujawniony jego majątek mimo podjęcia przez wierzyciela działań zmierzających do ustalenia tego miejsca i majątku, lub
 - d) protokołem sporządzonym przez radcę prawnego, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od tej kwoty z zastrzeżeniem, że w przypadkach, o których mowa w szczególności w lit. a i b, po wydaniu postanowienia należy przeprowadzić postępowanie o wyjawienie majątku dłużnika, a ponadto ustalić, że za należność dłużnika nie odpowiadają osoby trzecie.



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

3. Należności, o których mowa w ust. 2, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4. Należności skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniem spornym i należy wyksięgować je z konta 221 Należności z tytułów dochodów budżetowych i zaksięgować na koncie 240 Pozostałe rozrachunki z analityką roszczenie sporne.

5. Należność, która została skierowana na drogę postępowania sądowego staje się należnością sporną.

§ 16.1. W celu ustalenia wyniku finansowego Dysponent sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia o zasadach rachunkowości oraz planów kont.

2. W związku z § 23 ust. 1 i § 24 rozporządzenia o zasadach rachunkowości oraz planów kont, państwowe fundusze celowe: Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów nie sporządzają rachunku zysku i strat oraz zestawienia zmian w funduszu, ponieważ zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmują się w księgach rachunkowych i wykazują się w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta.

3. W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

4. Wynik finansowy Dysponenta w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka ustalany jest na koncie 860 Wynik finansowy.

5. Ewidencja stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych jest prowadzona na koncie 853 Fundusze celowe odrębnie dla Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i odrębnie dla Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

6. Ewidencja stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki w zakresie środków budżetowych jest prowadzona na koncie 800 Fundusz jednostki dla części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka.

7. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu w zakresie środków państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów prowadzona jest w trakcie roku na kontach zespołu „7”, które to konta mają charakter posiłkowy dla konta 853.

8. W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia przenosi się:

- 1) obroty kont zespołu „7” na odpowiednią stronę konta 860 Wynik finansowy, a w przypadku funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na odpowiednią stronę konta 853 Fundusze celowe;
- 2) saldo konta 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje przenosi się na stronę Wn konta 800 Fundusz jednostki, a w przypadku państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, na stronę WN konta 853 Fundusze celowe.

9. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy:

- 1) Saldo Wn – strata;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

2) Saldo Ma – zysk.

10. W roku następnym po roku obrotowym saldo konta 860 Wynik finansowy przeksięguje się na konto 800 Fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

11. Saldo Ma konta 853 Fundusze celowe wyraża stan państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

ROZDZIAŁ 4 SPRAWOZDAWCZOŚĆ

§ 17. 1. Sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie własnych ksiąg rachunkowych, oddzielnie dla każdego rodzaju środków.

2. Dokumenty w rejestrach księgowych zamykane są na koniec okresu sprawozdawczego, to jest:

- 1) w zakresie środków budżetowych części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka w cyklu miesięcznym do 10-go dnia następnego miesiąca, z wyjątkiem sprawozdań miesięcznych za grudzień i sprawozdań rocznych, z zastrzeżeniem terminów okresu przejściowego wynikających z rozporządzenia o sposobie wykonywania budżetu państwa;
- 2) w zakresie środków państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w cyklu kwartalnym do 20-go dnia następnego miesiąca po kwartale, z wyjątkiem sprawozdań za IV kwartał.

Ostateczne zamknięcie miesiąca następuje po zatwierdzeniu sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

3. Po dokonaniu weryfikacji wprowadzonych zapisów do ksiąg rachunkowych oraz zatwierdzeniu zaakceptowanego zestawienia obrotów i sald przez głównego księgowego okresy sprawozdawcze są zamykane, w terminie określonym w § 8 ust. 3.

4. Sprawozdania budżetowe państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sporządzane są na podstawie kont zespołu „7” (przychody – wykonanie) oraz zespołu „2” i „7” (koszty i inne obciążenia). Wartość rozliczonych umów wieloletnich pomniejsza na koniec roku stan przychodów Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Wartość nierozliczonych umów z lat ubiegłych prezentowana jest na koniec roku jako pozostałe środki obrotowe.

5. Sprawozdania w układzie budżetu zadaniowego sporządzane są przez:

- 1) komórki organizacyjne właściwe rzeczowo – w zakresie wartości mierników;
- 2) komórkę organizacyjną właściwą finansowo – w zakresie planu, planu po zmianach i wykonania na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

6. Sprawozdania jednostkowe miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne w zakresie Dysponenta podpisują zgodnie z właściwością główny księgowy oraz Minister lub osoba przez niego upoważniona.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

7. Sprawozdania łączne podpisują główny księgowy resortu oraz Minister lub osoba przez niego upoważniona.

8. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania budżetowe jednostkowe oraz łączne:

- 1) Rb-23;
- 2) Rb-27;
- 3) Rb-28;
- 4) Rb-28 NW;
- 5) Rb-28 Programy;
- 6) Rb-28 NW Programy;
- 7) Rb-28 UE.

10. Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-33;
- 2) Rb-40;
- 3) Rb-N;
- 4) Rb-Z;
- 5) Rb-70.

11. Za rok składa się sprawozdania budżetowe:

- 1) Rb-23;
- 2) Rb-27;
- 3) Rb-28;
- 4) Rb-28 NW;
- 5) Rb-28 Programy;
- 6) Rb-28 NW Programy;
- 5) Rb-28 UE;
- 6) Rb-33;
- 7) Rb-40;
- 8) Rb-70;
- 9) Rb-N;
- 10) Rb-Z;
- 11) Rb-UZ;
- 12) Rb-BZ1;
- 13) Rb-BZ2.



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

§ 18. 1. Sytuacja finansowa i majątkowa ministerstwa jest w sposób wierny i zgodny z rzeczywistością prezentowana w sprawozdaniu finansowym.

2. Sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z ustawą o rachunkowości według zasady współmierności przychodów i kosztów z nimi związanych, według stanu na dzień bilansowy.

3. Dane liczbowe w sprawozdaniach finansowych wykazuje się w złotych i groszach.

4. Bilans wykazuje stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

5. Jeżeli po sporządzeniu i przekazaniu sprawozdania finansowego podmioty, o których mowa w § 2 pkt 3 i 4 zarządzenia, otrzymały informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu, to ich skutki ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym wpłynęły informacje.

6. Jeżeli w danym roku obrotowym podmioty o których mowa w § 2 pkt 3 i 4, stwierdziły popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu podstawowego, w następstwie którego nie można uznać bilansu za rok lub lata poprzednie za rzetelny, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na fundusz własny i wykazuje jako zysk lub stratę z lat ubiegłych.

7. Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia załącza się do bilansu jako informację dodatkową.

8. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu należy skorygować w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego (Krajowe Standardy Rachunkowości nr 7).

9. W zakresie środków budżetowych sprawozdania finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

10. Dysponent części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian funduszu oraz informację dodatkową, na podstawie jednostkowych sprawozdań dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, sporządzonych w oparciu o zapisy z ksiąg rachunkowych.

11. Dysponent III stopnia części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowe fundusze celowe: Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów przekazują Dysponentowi jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzone na podstawie własnych ksiąg rachunkowych, w terminie 5 dni roboczych przed upływem terminu określonego w § 34 ust. 1 rozporządzenia o zasadach rachunkowości oraz planów kont.

12. Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej dla części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian funduszu oraz informację dodatkową:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

1) Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka;

2) Dysponenta III stopnia części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka.

13. Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej dla części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

14. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Dysponenta powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia.

§ 19. 1. Środki wydatkowane przez Dysponenta w zakresie dotacji wypłacanych z budżetu państwa części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów spełniające kryteria pomocy publicznej są kwalifikowane przez komórki organizacyjne udzielające finansowania bądź dofinansowania zadań publicznych, a informacja o powyższym jest przekazywana do Departamentu Ekonomiczno - Finansowego w terminie 4 dni od udzielenia pomocy publicznej.

2. Za dzień udzielenia pomocy publicznej uznaje się dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy, np. dzień podpisania umowy lub wydania decyzji.

3. Informacja przekazana przez komórki organizacyjne Ministerstwa właściwe dla obszaru kultury fizycznej, oraz obszaru turystyki jest sporządzana w formie sprawozdania zgodnie z formularzem pomocniczym do wczytywania sprawozdań z pliku, zamieszczonym na stronie UOKiK.

4. Na podstawie informacji zebranych od właściwych merytorycznie komórek organizacyjnych o udzieleniu lub nieudzieleniu pomocy publicznej przez Ministra przesyłanych do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Departament Ekonomiczno-Finansowy składa w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy publicznej, sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

5. Złożone sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej podlega aktualizacji w przypadku zmiany wartości udzielonej pomocy lub wartości zrealizowanych płatności, w terminie 7 dni od dnia uzyskania informacji o zmianie.

ROZDZIAŁ 5

INWENTARYZACJA

§ 20. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji przez Dysponenta oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych zostały określone w wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia.

ROZDZIAŁ 6

BUDŻET W UKŁADZIE ZADANIOWYM

§ 21. 1. W systemie finansowo-księgowym prowadzona jest ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

2. Na stronie Ma konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz konta 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ewidencja jest prowadzona na podstawie podpisanych umów dotacyjnych.

3. Równoległe z zapisem wprowadzającym dokonanie wydatku jest wprowadzany zapis po stronie Ma konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych oraz po stronie Wn konta 998.

4. Na podstawie informacji o przyjęciu rozliczenia, zaangażowanie rozliczanej umowy dotacyjnej może zostać pomniejszone tzw.: „aneksem technicznym” o wartość otrzymanego zwrotu.

5. Na koniec roku budżetowego zaangażowanie umów dotacyjnych pomniejsza się do wysokości wykonania.

6. Na potrzeby sprawozdawczości w układzie zadaniowym wprowadza się konto 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Po stronie Wn tego konta księgowany jest plan wydatków a po stronie Ma poniesienie wydatku.

§ 22. 1. Planowanie środków finansowych w ramach budżetu zadaniowego odbywa się zgodnie z przyjętymi funkcjami państwa (wykaz funkcji w ramach danej części budżetowej w zależności od realizowanych zadań może ulec zmianie w danym roku budżetowym):

- 1) część 25 – Kultura fizyczna, funkcja 8, 11, 22;
- 2) część 40 – Turystyka, funkcja 6, 11, 22;
- 3) państwowe fundusze celowe, funkcja 8.

2. Dysponent III stopnia części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, część 40 – Turystyka koordynuje podział środków w ramach budżetu zadaniowego w zakresie planu wydatków Dysponenta III stopnia części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, część 40 – Turystyka.

3. Podział zadań w ramach funkcji 11 jest ustalony przez Ministerstwo Obrony Narodowej.

4. Program finansowo-księgowy umożliwia sporządzanie zestawień z uwzględnieniem podziału wydatków w układzie budżetu zadaniowego.

ROZDZIAŁ 7

SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

§ 23. 1. Szczególnej ochronie poddane są:

- 1) sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym;
- 2) księgowy system informatyczny;
- 3) kopie zapisów księgowych;
- 4) dowody księgowe;
- 5) dokumentacja inwentaryzacyjna;
- 6) sprawozdania budżetowe i finansowe;
- 7) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

2. Przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

- 1) stosuje się nośniki danych odporne na zagrożenia;
 - 2) stosuje się właściwe środki ochrony zewnętrznej;
 - 3) systematycznie tworzy się rezerwowe kopie danych;
 - 4) zapewnia się ochronę przed nieupoważnionym dostępem do programów komputerowych.
3. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się poniższe zasady:
- 1) każde konto z dostępem do systemu finansowo-księgowego przypisane jest jednemu użytkownikowi i chronione podwójnym logowaniem na poziomie systemu i aplikacji;
 - 2) dostęp do sieci systemu finansowo-księgowego zabezpieczony jest unikalnym loginem oraz hasłem dostępu (z wymaganą ilością znaków zgodnie z zasadami obowiązującymi w ministerstwie);
 - 3) w systemie finansowo-księgowym, każdy użytkownik ma zdefiniowaną rolę z uprawnieniami odpowiadającymi wykonywanym zadaniom w ministerstwie;
 - 4) moduł systemu finansowo-księgowego zainstalowany jest w serwerowni ministerstwa;
 - 5) dostęp do serwerowni mają tylko osoby upoważnione;
 - 6) możliwość zalogowania do serwera systemu oraz modułu systemu finansowo-księgowego posiadają administratorzy systemu.
4. Codziennie wykonywana jest pełna kopia bazy danych modułu finansowo-księgowego i raz w tygodniu umieszczana na nośniku zewnętrznym.
5. Kopie bazy danych wykonuje się przed każdą modyfikacją bazy danych.
6. Po zakończeniu roku budżetowego księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdania finansowe zabezpiecza się przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, nieupoważnionym rozpowszechnianiem lub niedozwolonymi zmianami poprzez przechowywanie dokumentów w zamkniętych szafach.
7. Po zakończeniu każdego okresu sprawozdawczego oraz na koniec roku obrotowego dokonuje się przeniesienia treści ksiąg na inny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji. Przeniesienia treści ksiąg dokonuje pracownik Departamentu Nowych Technologii w Sporcie i Informatyki, właściwy w zakresie obsługi informatycznej ministerstwa.
8. Nośniki danych są przechowywane w Departamencie Nowych Technologii w Sporcie i Informatyki, na stanowisku pracy właściwym w zakresie obsługi informatycznej ministerstwa.
9. Użytkownicy modułu finansowo-księgowego zabezpieczają stanowiska pracy przed niepowołanym dostępem.
10. Wprowadza się ścisły nadzór nad dodawaniem i usuwaniem użytkowników, kontrolowany przez administratora systemu na zasadach obowiązujących w ministerstwie.
11. Z uwagi na transakcyjność pracy wszystkie komputery podłącza się do urządzeń podtrzymujących zasilanie.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

12. W celu ochrony przed zagrożeniami typu wirus, koń trojański, spyware, addware, każde stanowisko pracy wyposażone jest w system antywirusowy zarządzany centralnie przez administratora systemu.

13. Administrator systemu na koniec roku obrotowego przynosi kompletne księgi rachunkowe na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

§ 24. 1. Dokumentację finansowo–księgową, dowody księgowe i księgi rachunkowe przechowuje się w siedzibie ministerstwa.

2. Dowody księgowe powinny być, na bieżąco, porządkowane i układane w segregatorach w kolejności chronologicznej, wynikającej z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

3. Roczne sprawozdania budżetowe i finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu nie krócej niż 50 lat.

4. Dokumentację w pozostałym zakresie przechowuje się:

- 1) księgi rachunkowe – 5 lat;
- 2) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;
- 3) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu jej ważności;
- 4) dokumenty inwentaryzacyjne – 5 lat;
- 5) pozostałe dowody księgowe i dokumenty – 5 lat.

5. Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

6. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, kopie sprawozdań finansowych należy przechowywać w należyty sposób i chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 27
Ministra Sportu i Turystyki
z dnia 2 czerwca 2022 r.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

KONTA BILANSOWE

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130 Rachunek bieżący jednostki -
wydatki

131 Rachunek bieżący jednostki -
dochody

136 Rachunek państwowych
funduszy celowych

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa
finansowe

141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

221 Należności z tytułu dochodów
budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 7 „Przychody, dochody, koszty”

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

Wykaz kont syntetycznych
wraz z przyjętymi zasadami
klasyfikacji zdarzeń oraz
zasadami tworzenia kont
analitycznych

Dysponenta części:

25 – Kultura fizyczna,

40 – Turystyka,

oraz państwowych funduszy celowych:

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

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

853 Fundusze celowe

860 Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

903 Ewidencja zwrotów

904 Ewidencja nadpłat

906 Ewidencja weksli obcych

908 Ewidencja rozliczeń umów inwestycyjnych wieloletnich niezakończonych (bez rozliczeń cząstkowych)

911 Ewidencja przedawnionych należności

912 Ewidencja umorzonych należności

940 Zasilenia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

941 Ewidencja zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

942 Ewidencja umów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

943 Ewidencja zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Turystycznego Funduszu Zwrotów

960 Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

986 Plan dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych

990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

KONTA BILANSOWE – opis kont syntetycznych

Konto 130 **Rachunek bieżący jednostki - wydatki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Wn130	130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki	Ma130
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek bieżący	Środki pieniężne w drodze Redystrybucja środków między własnymi rachunkami 141
223	Otrzymanie środków z budżetu państwa	Przelew do dysponenta niższego stopnia Zwrot do bp niewykorzystanych środków 223
224	Otrzymanie zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych w trakcie roku	Wypłata dotacji beneficjentowi 224

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych drukowanych z systemu Bankowości elektronicznej NBP. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów - dla błędnych zapisów, zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 131 **Rachunek bieżący jednostki - dochody**

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Wn131	131 Rachunek bieżący jednostki - dochody	Ma131
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek bieżący	Środki pieniężne w drodze Redystrybucja środków między własnymi rachunkami	141
221 226	Zrealizowane dochody z przypisu	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu państwa	222
720	Wpłaty dochodów		

Ewidencja szczegółowa do konta 131 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów.

Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych drukowanych z systemu Bankowości elektronicznej NBP. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, dla błędnych zapisów, zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 136 **Rachunek państwowych funduszy celowych**

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

- Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
- Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Wn136	136 Rachunek państwowych funduszy celowych	Ma136	
Konto przeciwsta wne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwsta wne Wn	
140	Wpływ środków z lokaty	Założenie lokaty	140
141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek funduszu	Zwiększenia środków pieniężnych w drodze	141
221	Wpłata należności przypisanej: ○ odsetki, ○ kary umowne, ○ zwrot odzyskanego VAT-u	Wypłata dotacji	224
226	Spłata należności długoterminowej	Zwrot nadpłat kontrahentowi	221
224	Otrzymanie zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych w trakcie roku	Wyjaśnione wpływy do zwrotu	245
245	Wpływy do wyjaśnienia	Koszty finansowe: ○ opłat bankowe ○ koszty postępowania egzekucyjnego	751



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

750 Przychody finansowe	Pozostałe koszty operacyjne: o koszty postępowania egzekucyjnego	761
760 Pozostałe przychody operacyjne		

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 136 zapewnia podział środków według rachunków bankowych dla każdego funduszu odrębnie. Umożliwia ustalenie wysokości wydatków i wykonanych przychodów zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz planem rzeczowo – finansowym w układzie zadaniowym oraz tradycyjnym.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym odrębnie dla każdego funduszu celowego.

Konto 139 Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunku pomocniczym na którym ujmowane są wpływy środków budżetowych do wyjaśnienia.

Wn139		139 Inne rachunki bankowe		Ma139	
Konto przeciwsta wne	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwsta wne	Wn	
Ma					
245	Wpływ do wyjaśnienia	Wyjaśnione wpływy	245		
240	Wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy	Przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego	240		

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunku pomocniczym na którym ujmowane są wpływy środków budżetowych do wyjaśnienia według kontrahentów. Saldo Wn konta 139 oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych.

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.

Wn140		140 Krótkoterminowe aktywa finansowe		Ma140	
Konto przeciwsta wne	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwsta wne	Wn	
Ma					
136	Wpływ środków z rachunku bieżącego	Przekazanie środków na rachunek	136		



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

	– założenie lokaty lub OVN	bieżący – rozwiązanie lokaty lub OVN
853	BO – ewidencja przychodów funduszy celowych	

Ewidencja szczegółowa umożliwia analizę stanu lokat terminowych utworzonych ze środków funduszy celowych. Na koniec roku konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan aktywnych lokat terminowych oraz overnight-ów.

Konto 141 **Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Wn141	141 Środki pieniężne w drodze	Ma141
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
130		130
131	Zwiększenia środków pieniężnych w	Zmniejszenia środków pieniężnych w
136	drodze	drodze
139		139
221	Rozliczenie kosztów komorniczych	Koszty komornicze
		761

Środki pieniężne w drodze są księgowane na bieżąco.

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

Konto 221 **Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych i państwowych funduszy celowych

Wn221	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ma221
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
131		131
136	Zwrot nadpłaty Kontrahentowi	Splata należności przez Kontrahenta
		136
224	Przypis należności z tytułu nierozliczonej dotacji Przebieganie salda należności po rozliczeniu dotacji	Przekwalifikowanie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych
		226
240	Odpisanie zasądzonych lub	Przekwalifikowanie należności do
		240



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

	oddalonych roszczeń spornych	należności spornych Powstanie roszczenia spornego (pod datą skierowania pozwu)	
290	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: – umorzenia należności – przedawnienia należności – należności nieściągalne	290
226	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	Odpis – zmniejszenie uprzednio przypisanej należności na podstawie: korekty rozliczenia dotacji, decyzji administracyjnej, wniosku lub wystąpienia pokontrolnego	720 750 760
245	Wpływy do wyjaśnienia	Koszty komornicze potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego	761
720 750 760	Przypis należności – odsetki, opłata prolongacyjna, decyzje, dokumenty pokontrolne, koszty upomnień, rozliczenie dotacji		

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju środków, dłużników oraz departamentów właściwych do prowadzonego procesu windykacji.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan niespłaconych należności z tytułu dochodów budżetowych i należności funduszy celowych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych.

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

Wn222	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	Ma222
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
131	Przekazanie zrealizowanych dochodów do budżetu państwa	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych 800



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku.

Na koniec roku obrotowego Saldo konta 222 zostaje przeksięgowane na stronę Wn Konta 800 – Fundusz jednostki.

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia otrzymanych przez jednostkę środków budżetowych na realizację zadań.

Wn223	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	Ma223
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
130	Przekazanie środków dysponentom niższego stopnia; Zwrot do budżetu państwa środków niewykorzystanych	Otrzymanie środków z budżetu państwa; Zwroty niewykorzystanych środków od dysponentów niższego stopnia
800	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na fundusz jednostki, na podstawie sprawozdań budżetowych	

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 budżetu państwa, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 224 Rozliczenie dotacji budżetowych

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Wn224	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	Ma224
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
130	Ewidencja wypłaconych dotacji	Zwrot dotacji w roku bieżącym
136		



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

760	Przypis do rozliczenia w roku następnym umów inwestycyjnych zapłaconych a nierozliczonych	Przypis należności z rozliczonej i przypisanej do zwrotu dotacji	221
		Przyjęcie rozliczenia dotacji	810

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 224 jest zgodna z klasyfikacją budżetową i planem rzeczowo – finansowym w układzie zadaniowym i umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn Konto 224 oznacza stan nierozliczonych dotacji. Saldo konta ulega likwidacji poprzez przyjęcie rozliczenia lub przypis należności z dotacji rozliczonej i wskazującej należność do zwrotu.

Konto 226 **Długoterminowe należności budżetowe**

Konto 226 służy do ewidencji należności długoterminowych.

Wn226	226 Długoterminowe należności budżetowe	Ma226
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
221	Przekwalifikowanie należności krótkoterminowych na należności długoterminowe	Splata należności przez Kontrahenta 131 136
720 760	Przypis należności długoterminowej	Przekwalifikowanie należności długoterminowych na należności krótkoterminowe 221
750	Przypis odsetek lub opłaty prolongacyjnej	Umorzenie, odpisy oraz korekty należności długoterminowych 720

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej oraz dłużników i umożliwia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych. Konto może wykazywać Saldo Wn, które oznacza stan należności nie spłaconych.

Konto 229 **Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych

Wn229	229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Ma229
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

136	Zwrot nadpłaty Kontrahentowi	Wpłata należności przez Kontrahenta	136
245	Wpływy do wyjaśnienia	Korekta przypisu należności funduszu celowego	750
750	Przypis należności o charakterze finansowym na podstawie deklaracji, wniosku lub decyzji	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: <ul style="list-style-type: none">– umorzenia należności– przedawnienia należności– należności nieściągalne– objętej uprzednio odpisem aktualizującym	290
290	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.		

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej oraz dłużników i umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu zgłoszonych korekt.

Konto 240 **Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji należności spornych (należności skierowanych na drogę postępowania sądowego w celu ich wyegzekwowania) oraz rozrachunków w ramach środków finansowych zgromadzonych na rachunku pomocniczym

Wn240		240 Pozostałe rozrachunki		Ma240	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne ne Wn		
130 136	Zwrot roszczenia Kontrahentowi	Spłata należności spornej przez Kontrahenta	130 136		
221	Przekwalifikowanie należności do należności spornych Powstanie roszczenia spornego (pod datą skierowania pozwu)	Odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych	221		
139	Przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy kontrahenta	Umorzenie należności spornej oraz odpisanie należności przedawnionych. – pozostałe koszty operacyjne – koszty finansowe (dla odsetek) potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego,	761 751		



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

które nie były objęte odpisem aktualizującym.

Wpływ środków finansowych na rachunek pomocniczy 139

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem rozrachunków dotyczących środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym), rodzaju środków, dłużników oraz departamentów właściwych do prowadzonego procesu windykacji.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan niespłaconych należności spornych z tytułu dochodów budżetowych i należności funduszy celowych oraz należności na rachunku pomocniczym. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach objętych sporem sądowym lub zobowiązań na rachunku pomocniczym.

Konto 245 **Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot.

Wn245	245 Wpływy do wyjaśnienia	Ma245
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
130	Wpływy wyjaśnione podlegające zwrotowi lub rozliczające rozrachunki	130
136		136
139		139
221	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	

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

Konto 290 **Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych.

Wn290	290 Odpisy aktualizujące należności	Ma290
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
221	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: – umorzenia należności	Zwiększenia wartości odpisów w skutek: – uznania należności za 751 761



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

– przedawnienia należności – nieściągalności należności	wątpliwą – dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości, – skierowanie należności na drogę postępowania sądowego
Zmniejszenia wartości odpisów w 750 skutek: 760 – uregulowania należności	Przypis zasądzonych należności z 221 tytułu kosztów postępowania i odsetek

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia odpisów aktualizujących do poszczególnych należności.

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

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, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Wn720	720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ma720
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
221	Odpisy i korekty należności	Wpłata dochodów budżetowych 131
226	Odpisy i korekty należności długoterminowych	Przypis należności głównej (z wyłączeniem odsetek od należności głównej i opłaty prolongacyjnej), kosztów upomnień oraz innych dochodów budżetowych określonych do zwrotu w decyzjach, dokumentach pokontrolnych, rozliczeniach dotacji oraz innych dokumentach wskazujących należność do zwrotu. 221
860	Przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na koniec roku	Przypis należności długoterminowej 226

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu rzeczowo – finansowego w układzie zadaniowym.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 - Wynik Finansowy.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 **Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 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.

Wn750	750 Przychody finansowe	Ma750
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
860	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	136
853	Okresowy odpis techniczny odsetek przypisanych a niezapłaconych; Roczne przeksięgowanie przychodów funduszy	853
221	Korekta przypisu należności finansowych	221 226

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów budżetowych według pozycji planu rzeczowo – finansowego w układzie zadaniowym.

Saldo konta 750 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konta 860 – „Wynik Finansowy” a w przypadku państwowych funduszy celowych na stronę Ma konta 853 – „Fundusz celowy”. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 **Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koncie 751 ujmuje się 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



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Wn751		751 Koszty finansowe	Ma751	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
136	Opłaty bankowe	Przebieganie salda kosztów na stan funduszu celowego	853	
	Zwiększenia wartości odpisów w skutek:			
290	– uznania należności za wątpliwą – dłużnik postawiony w stan likwidacji lub upadłości			

Saldo konta 751 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konta 853 – Fundusz celowy. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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 i 750.

Wn760		760 Pozostałe przychody operacyjne	Ma760	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
221	Korekta przypisu należności	Wpływ pozostałych przychodów operacyjnych	136	
853	Przebieganie salda przychodów funduszy celowych, na koniec roku obrotowego	Przypis należności	221 226	
860	Przebieganie salda przychodów budżetowych, na koniec roku obrotowego	Przypis do rozliczenia w roku następnym umów inwestycyjnych zapłaconych a nierozliczonych	224	
		Zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących w skutek uregulowania należności	290	



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

W funduszach celowych saldo konta 760 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konto 853. Saldo przychodów budżetowych dysponenta, na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 **Pozostałe koszty operacyjne**

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

Wn761	761 Pozostałe koszty operacyjne	Ma761
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
136	Poniesione koszty operacyjne	Przebieganie salda kosztów na stan funduszu celowego 853
141	Koszty komornicze	Przebieganie salda pozostałych kosztów operacyjnych środków budżetowych na wynik finansowy 860
221	Koszty komornicze potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego	
290	Zwiększenia wartości odpisów w skutek: – uznania należności za wątpliwą – dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości	
240	Należności sporne dochodzone na drodze postępowania sądowego	

W funduszach celowych saldo konta 761 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konto 853. Saldo pozostałych kosztów operacyjnych środków budżetowych dysponenta, na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Wn800		800 Fundusz jednostki	Ma800	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
222	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	
810	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków budżetowych	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego	860	
860	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego			

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

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

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

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

Wn810		810 Dotacje budżetowe (...)	Ma810	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
224	Ewidencja rozliczeń dotacji	Przebieganie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków budżetowych	800	
		Przebieganie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków funduszy celowych	853	



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Ewidencja szczegółowa prowadzona w układzie budżetu zadaniowego umożliwia analizę rozliczeń dotacji dla każdego Kontrahenta.

Saldo konta 810 na koniec roku obrotowego jest przenoszone na stronę Wn konta 800 dla dotacji udzielonych z budżetu państwa i na stronę Wn konta 853 dla dotacji udzielonych z funduszy celowych. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 853 **Fundusze celowe**

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

Wn853		853 Fundusze celowe		Ma853	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
750	Okresowy odpis odsetek przypisanych a niezapłaconych	Okresowy odpis techniczny odsetek przypisanych a niezapłaconych; Roczne przeksięgowanie przychodów funduszy	750		
751	Przeksięgowanie sald kont	Przeksięgowanie przychodów	750		
761	kosztowych	funduszy	760		
810	Przeksięgowanie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków funduszy celowych				

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych na koniec roku oddzielnie dla każdego z funduszy. W trakcie roku ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na kontach zespołu „7” mających charakter kont posiłkowych dla konta 853.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Konto 860 **Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Wn860	860 Wynik finansowy	Ma860
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
751	Przebieganie sald kont	720
761	kosztowych	750
		760
800	Przebieganie zysku w roku następnym, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki. Saldo Ma oznacza zysk a saldo Wn oznacza stratę.

Zysk lub strata jest przenoszona w roku następnym, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego na odpowiednią stronę konta 800 – Fundusz jednostki.

KONTA POZABILANSOWE – opis kont syntetycznych

Konto 903 **Ewidencja zwrotów**

Służy do ewidencji otrzymanych zwrotów dotacji i zwrotów dotyczących deklaracji DRA. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zwróconych kwot. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość oddanych kwot z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów dotyczących deklaracji DRA-1 lub DRA-2 na podstawie złożonych wniosków. Ewidencja dotyczy środków państwowych funduszy celowych.

Konto 904 **Ewidencja nadpłat dotacji**

Służy do ewidencji nadpłat z tytułu otrzymanych zwrotów dotacji w związku z przyjęciem rozliczenia umowy dotacyjnej. Na stronie Ma konta 904 ujmowana jest wartość tej nadpłaty. Ewidencja dotyczy środków państwowych funduszy celowych.

Konto 906 **Ewidencja weksli obcych**

Służy do ewidencji weksli obcych otrzymanych jako zabezpieczenie wykonania umowy inwestycyjnej. Na stronie Ma konta 906 ujmowana jest wartość weksli zabezpieczających umowę, w wysokości równej wartości przyznanego dofinansowania.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Konto 908 Ewidencja nierozliczonych wieloletnich umów inwestycyjnych

Służy do ewidencji zrealizowanych wydatków inwestycyjnych z lat poprzednich do momentu rozliczenia umowy. Na stronie Ma konta 908 ujmowane są wartość nierozliczonej umowy inwestycyjnej, na stronie Wn konta 908 ujmowane są wartość rozliczające umowy inwestycyjnej po otrzymaniu dokumentu rozliczenia od departamentu merytorycznego.

Konto 911 Ewidencja przedawnionych należności

Służy do ewidencji przedawnionych należności dotacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość przedawnionej należności.

Konto 912 Ewidencja umorzonych należności

Służy do ewidencji umorzonych należności dotacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość umorzonej należności.

Konto 940 Zasilenia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

Służy do ewidencji operacji na rachunku pomocniczym dotyczących realizacji zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Na stronie Wn konta 940 ujmuje się operacje wpływu środków z KPRM, zgodnie ze złożoną dyspozycją zasilenia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Na stronie Ma konta 940 ujmuje się wypłaty z rachunku pomocniczego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny.

Konto 941 Ewidencja zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

Służy do ewidencji zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Na stronie Wn konta 941 ujmuje się kwoty zwrotów na podstawie wpłaty dokonanej na rachunek bankowy przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Na stronie Ma konta 941 ujmuje się przekazanie zwrotów dokonywanych przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Konto 941 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 942 Ewidencja umów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

Służy do ewidencji umów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Na stronie Wn konta 942 ujmuje się równowartość sfinansowanych umów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Na stronie Ma konta 942 ujmuje się wartość zawartych umów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny.

Konto 943 Ewidencja zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Turystycznego Funduszu Zwrotów.

Służy do ewidencji zwrotów środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Turystycznego Funduszu Zwrotów. Na stronie Wn konta 943 ujmuje się kwoty zwrotów na podstawie wpłaty dokonanej na rachunek bankowy przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Turystycznego Funduszu Zwrotów. Na stronie Ma konta 943 ujmuje się przekazanie zwrotów dokonywanych przez jednostki organizacyjne realizujące zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Turystycznego Funduszu Zwrotów. Konto 943 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym.

Konto 960 Plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny

Konto 960 służy do ewidencji planu wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania Polski Bon Turystyczny, przez dysponenta części 40 Turystyka. Na stronie Wn konta 960 jest ujmowany plan finansowy i jego zmiany. Na stronie Ma konta 960 ujmuje się wydatki na realizację zadania Polski Bon Turystyczny. Konto 960 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków w tym w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy i jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym.

Konto 981 Plan finansowy niewygasających wydatków

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 równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 986 Plan dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych

Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan dochodów i przychodów.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Konto 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 990 ujmowany się plan finansowy i jego korekty w układzie zadaniowym. Na stronie Ma konta 990 ujmowana jest równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym. Saldo konta 990 oznacza wartość niezrealizowanego planu.

Konto 992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektach i programach z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 992 ujmowane się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma konta 992 dokonuje się przeniesień kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się wartość zawartych umów lub postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatku w danym roku budżetowym z uwzględnieniem wysokości planu finansowego. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Na początku roku obrotowego saldo konta 999 roku ubiegłego podlega przeksięgowaniu na konto 998. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Zasady tworzenia kont analitycznych

1. Każde konto analityczne otrzymuje parametry dotyczące rodzaju konta w zależności od jego przeznaczenia. Wyodrębnić należy konta dochodowe, wydatkowe oraz pozostałe konta jako grupę kont nieokreślonych.
2. Każde konto winno zostać powiązane z odpowiednim rejestrem księgowym.
3. Konta analityczne bilansowe zespołu 1, 2, 7 oznacza się w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejne pięć znaków oznacza rozdział, a następne cztery oznaczają paragraf. Każdy kolejny znak określony za pomocą kolejnych numerów (jedno



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

lub dwu znakowych) oznacza następny poziom analityki, umożliwiający w miarę potrzeb dysponenta pogrupowanie operacji gospodarczych według rodzaju wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych potrzebnych do analiz finansowych.

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130-XX (część budżetowa)

130-XX-XXXXX (rozdział)

130-XX-XXXXX-XXXX (paragraf)

130-XX-XXXXX-XXXX-XXXX (analitka rodzajowa)

130-XX-XXXXX-XXXX-XXXX-XX (analitka dodatkowa)

W ramach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” oraz zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, rozbudowa analityczna jest uzależniona od rodzaju rozrachunku oraz konieczności grupowania danych w sposób pozwalający przedstawić rzetelnie i jasno sytuację majątkową dysponenta.

4. Do konta syntetycznego 800 „Fundusz jednostki” analityka oznaczona jest w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejny znak oznacza zwiększenie lub zmniejszenie funduszu jednostki, następny określa przyczynę zwiększenia bądź zmniejszenia funduszu jednostki.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800-XX (część budżetowa)

800-XX-00000X000 (zwiększenia/zmniejszenia)

800-XX-00000-X000-000X (analitka dodatkowa)

5. Konta Analityczne pozabilansowe

Do wszystkich kont pozabilansowych prowadzona jest analityka oznaczona w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejne pięć znaków oznacza rozdział, a następne cztery oznaczają paragraf.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 27
Ministra Sportu i Turystyki
z dnia 2 czerwca 2022 r.

Wewnętrzna instrukcja inwentaryzacyjna

Dysponenta części:

25 – Kultura fizyczna,
40 – Turystyka,

oraz państwowych funduszy celowych:

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

ROZDZIAŁ 1

PRZEPISY OGÓLNE

§ 1. Instrukcja inwentaryzacyjna, zwana dalej „instrukcją”, została sporządzona na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zwanego dalej „rozporządzeniem o zasadach rachunkowości oraz planów kont”.

§ 2. Instrukcja określa zasady przygotowania, przebiegu, wyceny oraz rozliczania inwentaryzacji (składników aktywów i pasywów).

§ 3. Inwentaryzacja to zespół czynności, których przeprowadzenie umożliwia ustalenie rzeczywistego stanu składników aktywów i pasywów jednostki.

§ 4. Inwentaryzację przeprowadza się w celu:

- 1) uzgodnienia zapisów księgowych ze stanem rzeczywistym;
- 2) rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzony im majątek;
- 3) dokonania oceny przydatności gospodarczej składników majątku objętych inwentaryzacją;
- 4) przeciwdziałania nieprawidłowościom związanym z gospodarowaniem składnikami majątku.

ROZDZIAŁ 2

FORMY, METODY I TERMINY INWENTARYZACJI

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

§ 6. Inwentaryzacja może być przeprowadzona w formie:

- 1) inwentaryzacji okresowej, którą przeprowadza się zgodnie z planem inwentaryzacji, uwzględniającym terminy i częstotliwość dokonywania inwentaryzacji, wynikające z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
- 2) inwentaryzacji ciągłej, która polega na sukcesywnym ustaleniu rzeczywistego stanu poszczególnych składników aktywów i pasywów w taki sposób, żeby w ciągu wymaganego przepisami okresu inwentaryzacyjnego objąć wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane w księgach rachunkowych;



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

3) inwentaryzacji doraźnej, którą przeprowadza się w przypadku zaistnienia zdarzeń uzasadniających jej przeprowadzenie, głównie na skutek wypadków i zdarzeń losowych (pożar, powódź, kradzież, itp.), zaleceń organów kontroli zewnętrznej lub potrzeby rozliczenia osób odpowiedzialnych materialnie oraz w dowolnym czasie na wniosek. Inwentaryzacja może być przeprowadzona przy wykorzystaniu wszystkich metod w zależności od rodzaju spisywanych aktywów i pasywów oraz jej formy.

§ 7. W Ministerstwie Sportu i Turystyki w zakresie Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury – polegający na: zliczeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych;
- 2) uzgodnienie sald – uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 3) weryfikacja sald – porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

§ 8. 1. W Ministerstwie Sportu i Turystyki w zakresie Dysponenta części 25 – Kultura Fizyczna, części 40 - Turystyka oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- 1) na 30 listopada każdego roku:
 - a) metodą potwierdzenia sald należności z kontrahentami,
 - b) metodą inwentaryzacji i weryfikacji kont;
- 2) na dzień bilansowy każdego roku:
 - a) aktywów pieniężnych,
 - b) weksli obcych,
 - c) składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (zwanej dalej weryfikacją sald),
 - d) pozostałych składników aktywów i pasywów, które nie zostały wymienione w pkt. 1 i 2 lit. a - c – drogą weryfikacji.

2. Termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej **niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku**, a ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

OBOWIĄZKI I KOMPETENCJE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PRZEPROWADZENIE INWENTARYZACJI

§ 9. 1. Główny księgowy Resortu oraz Główny księgowy Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sprawuje nadzór nad procesem przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji.

2. Zapewnia i nadzoruje:

- 1) spis z natury aktywów pieniężnych i papierów wartościowych;
- 2) potwierdzenie drogą uzgodnienia salda:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) należności (innych niż podlegające weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami).

§ 10. Pracownicy Departamentu Ekonomiczno-Finansowego – Wydziału Księgowości Dysponenta części 25, części 40, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w zakresie swoich obowiązków przeprowadzają inwentaryzację zgodnie z obowiązującymi przepisami.

ROZDZIAŁ 4

ZASADY INWENTARYZACJI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ NALEŻNOŚCI DYSPONENTA CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA, CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA, FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ I FUNDUSZU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW

§ 11. 1. Inwentaryzację środków pieniężnych przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego.

2. Spisem z natury obejmowane są weksle obce. Spis dokumentowany jest „**Protokołem inwentaryzacji weksli przeprowadzony metodą weryfikacji ilościowej według stanu na 31.12.....r.**” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji.

3. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest dokumentowana wyciągami potwierdzającymi stan konta bankowego i polega na pisemnym potwierdzeniu sald z bankiem, oraz sporządzeniu „**Protokołu weryfikacji sald rachunków bankowych dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka według stanu na 31.12.....r.**” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji, a także „**Protokołu weryfikacji sald rachunków bankowych państwowych funduszy celowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów według stanu na 31.12.....r.**” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji.

§12. 1. Drogą potwierdzenia sald inwentaryzuje się:

- 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych;
- 2) należności publiczno-prawne.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

2. Droga weryfikacji sald inwentaryzuje się należności sporne, wątpliwe i dochodzone na drodze sądowej, o ile uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

3. Inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia stanów, przeprowadzają pracownicy Departamentu Ekonomiczno-Finansowego Wydziału Księgowości Dysponenta Głównego cz. 25, cz.40, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów z weryfikacją stanów należności w ewidencji księgowej, a dokumentami księgowymi.

4. Inwentaryzacji należności dokonuje się w drodze uzgodnienia (potwierdzenia) sald pomiędzy jednostką a jej kontrahentami. Polega ona na dwustronnym pisemnym potwierdzeniu stanów księgowych (i faktycznych) rozrachunków. Uzgodnienie sald następuje na wniosek wierzyciela.

5. Pracownik wysyła listem poleconym, w dwóch egzemplarzach, pismo dotyczące uzgodnienia sald w zakresie swojej właściwości, wygenerowane w systemie finansowo-księgowym QNT, z prośbą o odesłanie w ciągu 7 dni odcinka B z potwierdzeniem salda przypominając jednocześnie, że ustawa o rachunkowości nie dopuszcza tzw. „milczącego akceptu”.

6. Potwierdzenie rozrachunków jest dokonywane ostatniego dnia listopada każdego roku obrotowego. Ustalenie stanu wynikającego z potwierdzonych sald następuje przez zwiększenie lub zmniejszenie, jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w dniu 31 grudnia każdego roku.

7. Z przeprowadzonych uzgodnień sald sporządza się **„Protokół z inwentaryzacji należności przeprowadzonej I metodą uzgodnienia sald z kontrahentami według stanu na 30.11.....r.”** zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji oraz **„Protokół z inwentaryzacji należności przeprowadzonej II metodą weryfikacji sald z kontrahentami według stanu na 30.11.....r.”** zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji.

8. Ujawnione w toku inwentaryzacji sald ewentualne różnice (nieprawidłowości i rozbieżności) między stanem ujawnionym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

§ 13. 1. Aktywa i pasywa niepodlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury, potwierdzenia sald lub kwalifikujące się do inwentaryzacji tymi metodami, lecz nie zinwentaryzowane za ich pomocą z różnych przyczyn, podlegają inwentaryzacji drogą weryfikacji sald. Celem inwentaryzacji tą metodą jest stwierdzenie, czy posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego składnika oraz czy saldo jest realne i zostało prawidłowo wycenione. W tym celu dokonuje się porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów na koncie i weryfikuje realną wartość składników. Osoby dokonujące weryfikacji odnotowują fakt przeprowadzenia inwentaryzacji i umieszczają swój podpis.

2. Inwentaryzację drogą weryfikacji sald przeprowadzają wyznaczeni przez Głównego księgowego Resortu oraz Głównego księgowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów pracownicy Departamentu Ekonomiczno-Finansowego – Wydział Księgowości dysponenta części 25, części 40 oraz FRKF i FZSdU, sporządzając z tych czynności: **„Protokół zbiorczy inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych**



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji.

3. Przed przystąpieniem do weryfikacji powinno się dokonać wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych poprzez analizę kont pod różnym kontem i w różnych korelacjach, między innymi np.:

- 1) obroty strona WN konta 130 – rachunek bieżący wydatków budżetowych powinny równać się obrotom strony MA konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych, saldo powinno być zgodne ze stanem na wyciągu bankowym;
- 2) obroty strona MA konta 131 – rachunek bieżący dochodów budżetowych powinny równać się obrotom strony WN konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, saldo powinno być zgodne ze stanem na wyciągu bankowym;
- 3) saldo konta 136 – rachunek państwowych funduszy celowych powinno być zgodne ze stanem na wyciągu bankowym;
- 4) saldo konta 139 – inne rachunki bankowe powinno być zgodne ze stanem na wyciągu bankowym;
- 5) saldo konta 140 – krótkoterminowe aktywa finansowe oznacza stan aktywnych lokat terminowych utworzonych ze środków państwowych funduszy celowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w tym środków na overnight;
- 6) konto 141 środki w drodze powinno wykazywać saldo 0,00 zł.;
- 7) obroty strony WN konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych powinny co do zasady równać się obrotom strony MA konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (z pominięciem operacji, które mogą mieć wpływ na zwiększenie obrotów na kontach 222 - rozliczenie dochodów budżetowych i 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych np. zwroty dochodów, polecenia księgowania);
- 8) obroty strony MA konta 224 – rozliczenie dotacji budżetowych powinny być równe obrotom konta 810 strona WN;
- 9) konto 245 – wpływy do wyjaśnienia nie powinno wskazywać salda na dzień bilansowy, obroty strony MA powinny równać się obrotom strony WN konta 139 – budżet i konta 136 państwowe fundusze celowe;
- 10) obroty strony MA konta pozabilansowego 980 - plan finansowy wydatków budżetowych powinny równać się obrotom strony MA konta 990 - plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz obrotom strony WN konta 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych;
- 11) obroty strony WN konta pozabilansowego 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych powinny równać się obrotom strony WN konta 224, natomiast obroty strony MA konta 998 nie powinny być większe niż obroty strony WN konta 990 oraz 980;
- 12) sprawdzić zgodność zapisów operacji gospodarczych na kontach w pozycji np.: rozrachunek, umowa, kontrahent.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

4. Kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji sald sprawuje Główny księgowy Resortu lub Główny księgowy Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

5. Osoby dokonujące weryfikacji odnotowują fakt przeprowadzenia inwentaryzacji umieszczając swoje podpisy na protokole.

ZAKOŃCZENIE INWENTARYZACJI

§ 14. 1. Różnice pomiędzy potwierdzeniami sald a ewidencją księgową podlegają rozliczeniu i ujęciu w księgach rachunkowych poprzez dokument PK.

2. Rozliczenie i ujęcie w księgach skutków inwentaryzacji ma nastąpić w danym roku obrotowym, na jaki przypadał termin realizacji.

3. Ujęcie w księgach rachunkowych wyników rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (w następnym miesiącu po terminie inwentaryzacji – nie później jednak niż z datą ostatniego dnia roku).

4. Na zakończenie wszystkich czynności związanych z inwentaryzacją Główny księgowy Resortu oraz Główny księgowy Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sporządza **„Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej niematerialnych składników majątkowych na podstawie zarządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dniar.”** w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla dysponenta części 25 Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz funduszy Celowych : Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów, w zakresie:.....” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszej instrukcji.

5. Po przeprowadzonej inwentaryzacji do 15 stycznia następnego roku według stanu na 31 grudnia roku obrotowego dopuszczalne są zmiany w zapisach księgowych jeżeli sytuacja tego wymagała, z tym, że należy sporządzić **„Wyjaśnienie różnic pomiędzy protokołem zbiorczym inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych wykazanych na 15.01.....r. według stanu księgowego na 31.12.....r., a kwotami wykazanymi w bilansie zarok”** zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszej instrukcji.

6. Dokumenty inwentaryzacyjne są przechowywane przez okres 5 lat, licząc od końca roku obrotowego którego inwentaryzacja dotyczyła, w siedzibie Ministerstwa Sportu i Turystyki w oryginalnej postaci i porządku dostosowanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych.



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 1 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

PROTOKÓŁ Z INWENTARYZACJI WEKSLI PRZEPROWADZONY METODĄ WERYFIKACJI ILOŚCIOWEJ WEDŁUG STANU NA 31.12..... R.

REJESTR WEKSLI

złożonych w depozyt w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym

Lp.	Numer w rejestrze	Wystawca weksła	Numer umowy	Wartość zdeponowanych weksli	Data przekazania weksła w depozyt do DEF
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Razem					

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 2 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

PROTOKÓŁ Z WERYFIKACJI SALD RACHUNKÓW BANKOWYCH DYSPONENTA CZ. 25 – KULTURA FIZYCZNA, CZ. 40 – TURYSTYKA

WEDŁUG STANU NA 31.12..... R.

Symbol konta	Nazwa rachunku bankowego	Numer rachunku bankowego	Saldo
1	2	3	4
.....
.....
.....
.....
.....

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 3 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

**PROTOKÓŁ
Z WERYFIKACJI SALD RACHUNKÓW BANKOWYCH
FUNDUSZY CELOWYCH:
FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ
ORAZ FUNDUSZU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW
WEDŁUG STANU NA 31.12..... R.**

Symbol konta	Nazwa rachunku bankowego	Numer rachunku bankowego	Saldo
1	2	3	4
.....
.....
.....
.....
.....

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 4 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

PROTOKÓŁ Z INWENTARYZACJI NALEŻNOŚCI PRZEPROWADZONEJ I METODĄ UZGODNIENIA SALD Z KONTRAHENTAMI NA 30.11..... R.

Lp.	Kontrahent (nr konta analitycznego)	Data dokonania uzgodnienia	Data powstania należności	Tytuł należności	Kwota należności (zł)	Odpowiedź kontrahenta	Różnice (zł)	Wyjaśnienie różnic i proponowany sposób ich likwidacji/inne uwagi
1								
2								
3								
	Razem:							

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....

(data i podpis)

Uwagi:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 5 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

**PROTOKÓŁ
Z INWENTARYZACJI NALEŻNOŚCI
PRZEPROWADZONEJ II METODĄ WERYFIKACJI SALD Z KONTRAHENTAMI NA
30.11..... r.**

Lp.	Kontrahenci, konta analityczne	Data powstania należności	Tytuł należności	Nazwa konta	Stan konta		Uwagi (dotyczące ewentualnych różnic)
					Przed weryfikacją	Po weryfikacji	
1							
2							
3							
	Razem:						

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)

Uwagi:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 6 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

**PROTOKÓŁ
ZBIORCZY INWENTARYZACJI DOKONANEJ DROGĄ WERYFIKACJI STANÓW
KSIĘGOWYCH Z DOKUMENTACJĄ KSIĘGOWĄ AKTYWÓW I PASYWÓW NIEOBJĘTYCH
INWENTARYZACJĄ POPRZEZ SPIS Z NATURY
LUB POTWIERDZENIE SALD WEDŁUG STANU NA R.**

Symbol kota	Nazwa konta	Stan		Uwagi (dotyczące ewentualnych różnic)
		Przed weryfikacją	Po weryfikacji	
1. Konta bilansowe objęte weryfikacją:				
.....
.....
.....				
2. Konta pozabilansowe objęte weryfikacją:				
.....
.....
<p>Zmiany wynikające z ustaleń przeprowadzonej weryfikacji zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Po wprowadzeniu wyników weryfikacji salda, wymienionych w niniejszym protokole kont, uznaje się za realne i prawidłowe.</p>				

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)

Uwagi:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 7 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEPROWADZONEJ INWENTARYZACJI ROCZNEJ
NIEMATERIALNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH
NA PODSTAWIE ZARZĄDZENIA MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI
Z DNIA R.
W SPRAWIE WPROWADZENIA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI DLA DYSONENTA
CZĘŚCI 25 - KULTURA FIZYCZNA, CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA ORAZ FUNDUSZY
CELOWYCH:
FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ
I FUNDUSZU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW:**

1) Środków pieniężnych na rachunkach bankowych metodą uzgodnienia sald na podstawie potwierdzenia sald z NBP, BGK O/O Warszawa na dzień 31.12..... r.

Stwierdzone stany zgodne na kontach wynoszą:

1. konto 130 – rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe saldo
2. konto 131 – rachunek bieżący jednostki - dochody budżetowe saldo
3. konto 136 – rachunek Państwowych Funduszy Celowych dla FRKF saldo
4. konto 136 – rachunek Państwowych Funduszy Celowych dla FZsDU saldo
5. konto 139 – rachunek pomocniczy saldo.....
6. konto 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne FKRF saldo
7. konto 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne dla FZsDU saldo.....

2) Spis z natury – weksle obce stanowiące zabezpieczenie wykonania umów inwestycyjnych **Sprawdzono metodą weryfikacji:** zdeponowano i zarejestrowano w księgach rachunkowych weksli o wartości na dzień 31.12r.

1. konto 906 – ewidencja weksli obcych saldo

3) Należności wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami uzgodnione przez pisemne wysyłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości na dzień 31.12.....r.

1. konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych saldo
2. konto 221 – należności FRKF saldo
3. konto 221 – należności FZsDU saldo.....



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

4. konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne FZSdU saldo.....

Na dzień inwentaryzacji nie wpłynęły wszystkie zwrotne potwierdzenia sald, dlatego porównano stany księgowo z dokumentami źródłowymi składającymi się na salda należności. Stwierdzono stan zgodny na 30 listopadar

Jednocześnie w załączeniu przekazuję protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald za rok

1. Protokół.....
2. Protokół.....

Wykazane w protokołach zinwentaryzowane salda kont za rok drogą weryfikacji są zgodne z zestawieniami obrotów i sald na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

W związku z powyższym zwracam się z uprzejmą prośbą o zatwierdzenie sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji za rok

Uwagi:



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Załącznik nr 8 do Wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Dysponenta części 25 – Kultura fizyczna, części 40 - Turystyka oraz państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

**WYJAŚNIENIE RÓŻNIC
POMIĘDZY PROTOKOŁEM ZBIORCZYM INWENTARYZACJI DOKONANEJ DROGĄ
WERYFIKACJI STANÓW KSIĘGOWYCH WYKAZANYCH NA 15.01.... R.
WG. STANU KSIĘGOWEGO NA 31.12..... R.,
A KWOTAMI WYKAZANYMI W BILANSIE ZA ROK.**

Nr protokołu weryfikacji	Kwota wykazana w protokole na dzień weryfikacji	Kwota wykazana w bilansie	Różnica

Różnica wynika z:

- PK zmniejszenia/zwiększenia na kwotę
- WB zmniejszenia/zwiększenia na kwotę
- RDOT zmniejszenia/zwiększenia na kwotę

Podpis osoby odpowiedzialnej
za ewidencję księgową

.....

Główny księgowy

.....
(data i podpis)

Uwagi: