Elektronicznie podpisany
przez Piotr ZYCHLA
Data: 2017.02.23 15:04:31
+01'00'

DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

Warszawa, dnia 23 lutego 2017 r.

Poz. 35

Z A R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A R O Z W O J U I F I N A N S Ó W

z dnia 22 lutego 2017 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392 oraz z 2015 r. poz. 1064) oraz w celu realizacji przepisów:

1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61);
2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984, 2260 oraz z 2017 r. poz.60);
3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 oraz z 2015 r. poz. 1954 oraz z 2017 r. poz. 24) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 12 Ministra Rozwoju z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w Załączniku nr 1 do Zarządzenia „Zasady organizacji rachunkowości”:
   a) w § 2:
      - uchyla się ust. 31;
      - ust. 39 otrzymuje brzmienie:

      „39. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest wewnętrzny dokument księgowy, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załączniku nr 4 do zarządzenia.”,

- dodaje się ust. 58- 59 w brzmieniu:

„58. Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się zapisu ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od czasu wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

59. Inwentaryzację z kontrahentami zagranicznymi przeprowadza się drogą weryfikacji sald.”,

b) w § 3 w ust. 3 po pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) dokumenty będące podstawą rozliczenia dotacji.”,

c) w § 4 po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:

„9a. Ewidencja księgowa w zakresie instrumentu „Łącząc Europę” dotycząca kwot zadeklarowanych INEA, wpływów z tytułu zaliczek i refundacji oraz odsetek jest prowadzona na kontach księgowych pozabilansowych w walucie PLN i EUR w szczegółowości do projektu przy zastosowaniu kursu wskazanego przez organ odpowiedzialny za wdrażanie instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu.";

2) w Załączniku nr 2 do Zarządzenia „ Zakładowy plan kont”:

a) w § 2 w ust. 1 w tabeli „2 Konta pozabilansowe”:

po rubryce "konto 924 Należności warunkowe" dodaje się:

- rubrykę "konto 925 Należności pozabilansowe",
- rubrykę "konto 926 Odpisy aktualizujące należności pozabilansowe",

b) w § 3 w pkt 2. Konta pozabilansowe po pkt 6 dodaje się pkt 6a - 6b w brzmieniu:

„6a) Konto 925 – „Należności pozabilansowe”

Konto 925 służy do ewidencji należności nieściągalnych, w tym wierzytelności od dłużników wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego.

Na stronie Wn konta 925 ujmowana jest wartość należności nieściągalnych, w tym wierzytelności od dłużników wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego.

Na stronie Ma konta 925 ujmowane jest zmniejszenie wartości należności nieściągalnych, w tym od dłużników wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego.

Konto 925 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności nieściągalnych.

Ewidencja analityczna konta 925 prowadzona jest z podziałem na poszczególnych dłużników.

6b) Konto 926 – „Odpisy aktualizujące należności pozabilansowe”

Konto 926 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności na koncie 925 – „Należności pozabilansowe”. Na stronie Wn konta 926 ujmowane są zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności na koncie 925 – „Należności pozabilansowe”. Na stronie Ma konta 926 ujmowane są zwiększenia

wartości odpisów aktualizujących należności na koncie 925 – „Należności pozabilansowe”. Saldo konta 926 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności na koncie 925 – „Należności pozabilansowe.”,

c) w § 3 w ust. 3 w tabeli pod pozycją „I. W zakresie obsługi środków przez dysponenta trzeciego stopnia”, po pkt 80 dodaje się pkt 81- 84 w brzmieniu:

	WYSZCZEGÓLNIENIE	WN	MA
81.	Zaksięgowanie należności, które uznano za nieściągalne	925	
82.	Zaksięgowanie odpisów aktualizujących należności nieściągalne		926
83.	Wyksięgowanie należności nieściągalnych		925
84.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności nieściągalne	926	

d) w § 3 w ust. 3 w tabeli pod pozycją „II. W zakresie obsługi środków przez dysponenta części budżetowej”:

- pkt 12 otrzymuje brzmienie: „Zmniejszenie należności o wartość należności umorzonych, przedawnionych oraz nieściągalnych”,
- po pkt 32 dodaje się pkt 33 - 36 w brzmieniu:

	WYSZCZEGÓLNIENIE	WN	MA
33.	Zaksięgowanie należności, które uznano za nieściągalne	925	
34.	Zaksięgowanie odpisów aktualizujących należności nieściągalne		926
35.	Wyksięgowanie należności nieściągalnych		925

36.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności nieściągalne	926		

e) § 4 w ust. 3 w pkt 2 : 2. Konta pozabilansowe pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) Konto 918 -„Ewidencja wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej oraz odpowiadającego im wkładu publicznego”

Konto 918 służy do ewidencji wydatków zadeklarowanych KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów w ramach programów perspektywy finansowej 2014-2020, dla których rolę IC pełni minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego oraz do ewidencji refundacji z KE w zakresie Instrumentu „Łącząc Europę – CEF”. Ewidencję na koncie 918 prowadzi się w polskich złotych i w walucie obcej. Po stronie Ma konta 918 ujmowane są kwoty wydatków zadeklarowanych KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów z wniosku o płatność okresową od IC do KE za okres wskazany we wniosku a także refundacje z KE. Ewidencja analityczna konta 918 prowadzona jest w szczegółowości do programu i osi priorytetowej. Na koniec roku konto 918 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość wydatków zadeklarowanych KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów, a także wartość refundacji z KE.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Minister Rozwoju i Finansów: wz. J. Kwieciński