

Warszawa, dnia 15 września 2023 r.

Poz. 79

**ZARZĄDZENIE
MINISTRA ZDROWIA¹⁾**

z dnia 12 września 2023 r.

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

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady (politykę) rachunkowości Ministerstwa Zdrowia – dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa Zdrowia dysponenta głównego środków budżetowych części 46 - Zdrowie (Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 111).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2023 r.

MINISTER ZDROWIA

Katarzyna Sójka

¹⁾ Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz. U. poz. 1616).

Załącznik do zarządzenia
Ministra Zdrowia
z dnia 12 września 2023 r. (poz. 79)

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI MINISTERSTWA ZDROWIA

dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie

1. Wprowadzenie

- 1.1. Minister Zdrowia (siedziba urzędu obsługującego ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa, REGON 0000287987, NIP 525 19 18 554), jako dysponent środków budżetowych prowadzi rachunkowość według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) oraz rozporządzeniu 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).
- 1.2. Dysponent środków budżetowych części 46 – Zdrowie, zwany dalej „MZ cz. 46”, stosuje w pełni zasady rachunkowości określone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności zasadę rzetelnego obrazu, zasadę ciągłości i kontynuacji, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i inwentaryzacji. Księgi rachunkowe MZ cz. 46 prowadzone są w siedzibie urzędu obsługującego Ministra Zdrowia MZ cz. 46 w języku polskim i walucie polskiej w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla państwowych jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 1.3. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązującego MZ cz. 46:
 - 1) katalogu zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 - 2) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - a) Zakładowego Planu Kont,
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
 - d) systemu służącego ochronie danych.
- 1.4. Odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest główny księgowy części 46 – Zdrowie.

2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych MZ cz. 46

- 2.1. W MZ cz. 46 obowiązują następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - 1) księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu oprogramowania komputerowego Quorum QNT, zwanego dalej „QNT”;
 - 2) księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje przez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe;
 - 3) ewidencję ponoszonych kosztów ujmuje się w układzie rodzajowym;
 - 4) dochody i wydatki budżetu państwa ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach w zakresie kasowo zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowym rachunku bieżącym MZ cz. 46;

- 5) operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych według zasad określonych w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości, przez ujęcie wszystkich operacji dotyczących danego roku budżetowego;
- 6) należności i zobowiązania wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 7) wartość należności aktualizuje się na dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku.

2.2. Główny księgowy części 46 – Zdrowie zobowiązany jest do weryfikacji i uaktualniania kont ksiąg pomocniczych, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń. Konta ksiąg pomocniczych oraz konta pozabilansowe zmienia się według potrzeb.

2.3. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych:

2.3.1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, (miesiąc, kwartał, półrocze, roczne), za które sporządza się sprawozdania budżetowe oraz inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.

2.3.2. Za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne) sporządza się sprawozdania w szczególności:

- 1) miesięczne:
 - a) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - b) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - c) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - d) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - e) Rb-28 UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - f) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (jeśli plan taki jest realizowany w danym roku budżetowym),
 - g) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok planu finansowego państwowego funduszu celowego (pierwsze sprawozdanie w 2023 r. składa się za okres od stycznia do marca, a następnie co miesiąc);
- 2) kwartalne:
 - a) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
 - b) Rb-N i Rb-Z – sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - c) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego;
- 3) roczne:
 - a) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - b) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - c) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - d) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - e) Rb-28 UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - f) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (jeżeli plan taki jest realizowany w danym roku budżetowym),

- g) sprawozdanie finansowe, na które składa się bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest nie później, niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie podpisuje minister właściwy do spraw zdrowia i główny księgowy części 46 – Zdrowie. Sprawozdanie finansowe dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie publikowane jest w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 10 maja roku następnego.

2.4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.4.1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem, oprogramowania komputerowego wspomagającego ich prowadzenie Quorum QNT, o którym mowa w pkt 4.

2.4.2. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- 1) podwójnego księgowania;
- 2) systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej;
- 3) chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejnej numeracji, ciągłości liczenia sum zapisów i umożliwienia jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi;
- 4) dopuszcza się ujemny zapis na kontach, w celu prawidłowego ustalenia wysokości obrotów na poszczególnych kontach;
- 5) kontrola bilansowania się dowodu księgowego w całości oraz w poszczególnych pozycjach jest na bieżąco przeprowadzana, a program QNT umożliwia sprawdzenie poprawności wprowadzonych dowodów księgowych przed ich zatwierdzeniem;
- 6) szczegółowe dane dotyczące funkcjonalności programu QNT zawarte są w instrukcji użytkownika programu QNT.

2.4.3. Struktura i wzajemne powiązania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu informatycznego, w którym prowadzone są księgi rachunkowe oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów są zawarte w dokumencie „Wkład do polityki rachunkowości System Quorum Edycja 2023 Wydanie 2a”, o którym dalej mowa w pkt 4.3.

2.4.4. Księgi rachunkowe MZ cz. 46 obejmują:

- 1) dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych;
- 2) konta ksiąg pomocniczych, które prowadzi się dla:
 - a) rozrachunków,
 - b) kosztów i przychodów,
 - c) funduszy celowych i pozostałych funduszy,
 - d) innych istotnych składników aktywów i pasywów;
- 3) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2.5. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

2.5.1. Udziały i akcje w innych jednostkach – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

2.5.2. Należności krótkoterminowe – na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe należności – według wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, dla należności wykazywanych w sprawozdaniach kwartalnych lub ostatniego dnia miesiąca w przypadku należności wykazywanych w sprawozdaniach miesięcznych, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału lub miesiąca. Odsetki naliczone ale nie zrealizowane na koniec danego kwartału lub miesiąca wyksięgowuje się na początku kolejnego kwartału

lub miesiąca. Odsetki niezrealizowane naliczane są narastająco na koniec każdego kwartału lub miesiąca.

2.5.2.1. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności krótkoterminowych, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

2.5.2.2. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) należności od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

2.5.2.3. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika, wysokość odpisu aktualizującego ustala się przez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego poniższego algorytmu.

2.5.2.4. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień bilansowy dla należności i przypisane im stawki procentowe odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- 5) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

2.5.2.5. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 25 marca roku następnego.

2.5.2.6. Należności spłacone po dniu bilansowym, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

2.5.3. Środki pieniężne – krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

2.5.4. Zobowiązania – na dzień powstania ujmuje się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania oraz inne składniki pasywów wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

2.5.5. Wycena operacji w walutach obcych:

- 1) na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski;
- 2) nie później niż na koniec kwartału należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
- 3) na dzień przeprowadzenia operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych – jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
 - a) faktycznie zastosowanych w tym dniu, wynikającym z zapłaty należności i zobowiązań,
 - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji;
- 4) niezrealizowane różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny składników aktywów lub pasywów wyrażonych w walutach obcych na koniec danego kwartału lub roku wyksięgowuje się na początku kolejnego kwartału lub roku.

2.5.6. Wynik finansowy MZ cz. 46 ustala się na dzień bilansowy 31 grudnia przez przeniesienie na konto 860 – Wynik finansowy kosztów oraz przychodów.

2.5.7. Zasady generalne i wykazy uproszczeń:

- 1) kwoty korekt spowodowanych usunięciem błędów lat ubiegłych odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych” na podstawie art. 54 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 2) do ewidencji księgowej rozliczeń udzielonych dotacji przyjmuje się rozwiązanie polegające na:
 - a) rozliczeniu należności pierwotnie przypisanej z paragrafem klasyfikacji budżetowej wydatków, jeżeli jej zwrot następuje w tym samym roku budżetowym, to należność zostaje przypisana do zwrotu w ewidencji księgowej z zastosowaniem tego samego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków,
 - b) w sytuacji rozliczenia należności pierwotnie przypisanej z paragrafem klasyfikacji budżetowej wydatków, jeżeli jej zwrot następuje w kolejnym roku budżetowym, należność zostaje przypisana do zwrotu w ewidencji księgowej z zastosowaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej dochodów; dopuszcza się uproszczenie polegające na zastosowaniu różnych paragrafów klasyfikacji budżetowej na jednym koncie księgowym służącym do przypisania i rozliczenia należności z tytułu udzielonych dotacji;
- 3) ujmowanie dowodów w kolejnych okresach sprawozdawczych:
 - a) dowody księgowe podlegające zatwierdzeniu ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą zatwierdzenia do realizacji (data zatwierdzenia do realizacji oznacza w QNT – datę dokumentu),
 - b) wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, które zostały zatwierdzone do realizacji nie później niż do 4-tego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym – są wprowadzane do ksiąg rachunkowych okresu właściwego ze względu na datę operacji gospodarczej,
 - c) dowody zatwierdzone do realizacji po okresie sprawozdawczym, ale do 4-tego dnia następnego miesiąca (sprawozdania za styczeń–listopad), do 9-tego dnia roboczego stycznia następnego roku (sprawozdanie budżetowe za grudzień) i do dnia 31 stycznia (roczne sprawozdania budżetowe) ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca właściwego ze względu na okres sprawozdawczy – data dokumentu w QNT,
 - d) w przypadku dowodów księgowych niepodlegających zatwierdzeniu, o ujęciu w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego decyduje data wpływu do Wydziału Księgowości, przy zachowaniu zasad określonych w lit. a–c, e oraz f. Dowody niepodlegające zatwierdzeniu ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą wystawienia, a w uzasadnionych przypadkach pod datą wpływu do Wydziału Księgowości,

- e) w przypadku sprawozdań budżetowych za styczeń–listopad dowody zatwierdzone do realizacji po 4-tym dniu miesiąca, zalicza się do bieżącego okresu sprawozdawczego,
 - f) terminem ostatecznym zaliczania dowodów do właściwego okresu, ze względu na roczne sprawozdanie finansowe jest 25 marca;
- 4) zestawienia obrotów i sald kont:
- a) księgi głównej oraz dzienników częściowych – są sporządzane za poszczególne okresy sprawozdawcze, natomiast za rok obrotowy nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
 - b) ksiąg pomocniczych – jest sporządzane na koniec roku obrotowego,
 - c) są sporządzane w postaci pliku elektronicznego zapisanego w odrębnym folderze;
- 5) nie stosuje się międzyokresowych rozliczeń kosztów oraz nie stosuje się międzyokresowych rozliczeń przychodów;
- 6) w przypadku uregulowania w aktach prawnych zapisów wzajemnie się wykluczających do prawidłowej ewidencji zdarzeń gospodarczych MZ cz. 46 stosuje się nadrzędną zasadę rachunkowości – zasadę wyższości treści ekonomicznej;
- 7) w przypadku przekazania środków z obowiązkiem ich rozliczenia przez kontrahenta w późniejszym okresie (w tym m.in. dotacji), ewidencji księgowej podlega kwota wydatków z rachunku bankowego w korespondencji z kontem zespołu 2, natomiast ewidencja rozliczenia przekazanych środków dokonywana jest na podstawie przedstawionego ostatecznego rozliczenia lub sprawozdania dokumentującego wykorzystanie środków na odpowiednich kontach przeznaczonych do ewidencji kosztów, dotacji i funduszy celowych, i pozostałych w korespondencji z kontem zespołu 2;
- 8) dochody budżetowe nieprzypisane ujmowane w paragrafach klasyfikacji budżetowej 0920 i 0929 podlegają ewidencji na stronie Wn konta 130 i na stronie Ma konta 750 w momencie wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy;
- 9) opłaty i prowizje bankowe są księgowane w koszty w oparciu o dane z wyciągu bankowego;
- 10) technika komputerowego dokumentowania zapisów księgowych stosowana przez MZ cz. 46 dopuszcza zaniechanie zamieszczania na dowodach dekretu księgowego, w szczególności w przypadku gdy:
- a) system finansowo-księgowy pozwala na uzyskanie informacji o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - b) sposób dokonywania zapisów w poszczególnych rejestrach umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - c) program pozwala na wydruk dekretu, który jest dołączany do dokumentów,
 - d) wydruk ten zawiera także informację o okresie, w którym dany dokument ma być zaksięgowany,
 - e) dla kolejnych dowodów księgowych w ramach danego rejestru można stosować zbiorcze wydruki dekretów.

2.6. Zasady inwentaryzacji MZ cz. 46.

2.6.1. Inwentaryzację przeprowadza się w celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów MZ cz. 46 i na tej podstawie doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienia rzetelności sprawozdań finansowych.

2.6.2. Inwentaryzację przeprowadza się z zachowaniem następujących zasad:

- 1) kompletności, zgodnie z którą inwentaryzacją obejmuje się wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji w roku, na który przypadał termin inwentaryzacji MZ cz. 46;
- 2) porównywalności, zgodnie z którą czynności inwentaryzacyjne zapewniają porównanie stanu rzeczywistego składników aktywów i pasywów MZ cz. 46 z zapisami w księgach rachunkowych;
- 3) jednokrotności, zgodnie z którą inwentaryzowane składniki aktywów i pasywów wykazuje się w dokumentacji z przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji tylko jeden raz.

2.6.3. Inwentaryzację przeprowadza się w sposób zapewniający dokładną identyfikację inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów.

2.6.4. Inwentaryzację przeprowadza się w terminie do dnia 31 marca każdego roku zgodnie z planem inwentaryzacji na dany rok opracowanym przez głównego księgowego MZ cz. 46 i zatwierdzonym przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną według wzoru określonego w załączniku nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości.

2.6.5. W MZ cz. 46 są stosowane trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury – spis ilości, wyceny, porównania wartości inwentaryzowanych składników z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 2) potwierdzenie salda – uzgodnienie wykazywanego w księgach rachunkowych stanu aktywów przez jego potwierdzenie oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 3) weryfikacja – porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacja wartości tych składników majątkowych.

2.6.7. Spisowi z natury podlegają papiery wartościowe.

2.6.8. Uzgodnienie wykazywanego w księgach rachunkowych stanu aktywów przez jego potwierdzenie oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic stanu polega na uzyskaniu od banków i kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych i stanie należności dotyczących:

- 1) aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych;
- 2) należności od kontrahentów, z wyjątkiem:
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) należności z tytułów publicznoprawnych i z tytułów cywilnoprawnych.

2.6.9. Porównaniu danych zapisanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników podlegają:

- 1) należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułów publicznoprawnych;
- 2) aktywa i pasywa niewymienione w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz aktywa i pasywa wymienione w tych przepisach, jeżeli uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie jest możliwe.

2.6.10. Fundusz jednostki inwentaryzuje się weryfikując zmiany jego stanu (zwiększenia lub zmniejszenia) w roku poprzednim.

2.6.11. Inwentaryzację przeprowadza się co rok.

2.6.12. Inwentaryzację przeprowadza się na dzień bilansowy w odniesieniu do:

- 1) aktywów pieniężnych;
- 2) papierów wartościowych;
- 3) sald należności podlegających potwierdzeniu;
- 4) składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

2.6.13. Wzór planu inwentaryzacji MZ cz. 46 określa załącznik nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

3.1. Zakładowy Plan Kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, które mogą być uszczegółowione dodatkowo przy użyciu kont pozabilansowych. 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 i innym urządzeniem ewidencyjnym.

3.2. 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.

3.3. W ramach prowadzenia ksiąg rachunkowych wyróżnia się ponadto księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów konta księgi głównej prowadzi się jako wyodrębnione zbiory danych w ramach konta księgi głównej dla kont zespołu 0, 1, 2, 4, 7 i 8.

3.4. Główny księgowy części 46 – Zdrowie zobowiązany jest do weryfikacji i uaktualniania dzienników częściowych – rejestrów księgowych, stosownie do potrzeb planowania, analizy, sprawozdawczości i rozliczeń. Stosowane dzienniki częściowe – rejestry księgowo uaktualnia się według potrzeb. Stosuje się dzienniki częściowe – rejestry księgowo, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, w szczególności:

- 1) BGK C-24 – Fundusz COVID – rachunek 24;
- 2) BGK C-75 – Fundusz COVID – rachunek 75;
- 3) BGK C-94 – Fundusz COVID – rachunek 94;
- 4) BGK FM – Fundusz Medyczny;
- 5) BGK FPU – Fundusz Pomocy Ukraina;
- 6) BGK H – Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych;
- 7) BO – Bilans Otwarcia;
- 8) BZ – Bilans zamknięcia księgowania końca roku;
- 9) CRU – Centralny Rejestr Umów;
- 10) CRU 997 – Centralny Rejestr Umów Środków Funduszy;
- 11) DYD – Stypendia, nagrody;
- 12) EPK1 – Polecenie księgowania UE 2007–2013;
- 13) EPK2 – Polecenie księgowania UE 2014–2020;
- 14) EUN1 – Ewidencja płatności UE 2007–2013;
- 15) EUN2 – Ewidencja płatności UE-2 2014–2020;
- 16) FV – Rejestr Faktur;
- 17) NBP D – NBP Dochody BP „02”;
- 18) NBP E – NBP COVID EURO „75”;
- 19) NBP FP09 – NBP Fundusz Pracy 2009;
- 20) NBP FP11 – NBP Fundusz Pracy 2011;
- 21) NBP FP78 – NBP Fundusz Pracy Odsetki;
- 22) NBP KPO – NBP KPO „77”;
- 23) NBP N – NBP rachunek wydatków niewygasających „64”;
- 24) NBP OP – NBP Rachunki bankowe okresu przejściowego;
- 25) NBP P-44 – NBP odsetki Ministerstwa Funduszy i Rozwoju Regionalnego „44”;
- 26) NBP P-83 – NBP Pomocniczy „83”;
- 27) NBP P-84 – NBP Pomocniczy „84”;
- 28) NBP P-88 – NBP Sumy na zlecenie „88”;
- 29) NBP W – NBP Wydatki BP „52”;
- 30) PK COV – Polecenie księgowania Fundusz COVID;
- 31) PK DOT – Polecenia księgowania DOTACJE;
- 32) PK FH – Polecenie księgowania Fundusz Hazardowy;
- 33) PK FM – Polecenie księgowania Fundusz Medyczny;
- 34) PK FP – Polecenie księgowania Fundusz Pracy;

- 35) PK FPU – Polecenie księgowania Fundusz Pomocy – Ukraina;
- 36) PK MP – Rozliczenia 85148 – 4230, 4280;
- 37) PK P – Polecenia księgowania pozostałe;
- 38) PK PPZ – Rozliczenia Programy Polityki Zdrowotnej 85149 – 61;
- 39) PK SĄD – Komornicy, sprawy sądowe;
- 40) PKD – Polecenie księgowania Dochody BP;
- 41) PKN – Polecenie księgowania Wydatki niewygasające;
- 42) PKW – Polecenie księgowania Wydatki BP;
- 43) PLAN – Plan dochodów i wydatków dysponenta części;
- 44) REZY Rezydentury BP;
- 45) WEKS – Weksle obce;
- 46) ZAANG – Zaangażowanie wydatków bieżących 998, 999.

3.5. Ewidencja szczegółowa do prowadzonych kont umożliwi obok ujmowania zdarzeń gospodarczych w układzie klasyfikacji budżetowej, a także ewidencje wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

3.6. Zasady funkcjonowania kont.

3.6.1. Plan kont zawiera wykaz kont syntetycznych obejmujący następujące zespoły kont:

- 1) Zespół 0 – Aktywa trwałe
Konta zespołu 0 Aktywa trwałe służą w szczególności do ewidencji akcji i udziałów.
- 2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.
Konta zespołu 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe służą do ewidencji operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych.
- 3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia.
Konta zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Na kontach zespołu 2 można stosować dodatkowo ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów.
- 4) Zespół 4 – Koszty według rodzajów.
Konta zespołu 4 Koszty według rodzajów służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.
- 5) Zespół 7 – Przychody i koszty.
Konta zespołu 7 Przychody i koszty służą do ewidencji przychodów i kosztów, w tym przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Na kontach zespołu 7 można stosować dodatkowo ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów.
- 6) Zespół 8 – Fundusze i wynik finansowy.
Konta zespołu 8 Fundusze i wynik finansowy służą do ewidencji funduszy, w tym funduszy celowych, wyniku finansowego oraz dotacji.

3.6.2. Zakładowy Plan Kont oprócz wykazu kont zawiera komentarz, określający w szczególności treść ekonomiczną kont, czyli rodzaj księgowanych na nich operacji gospodarczych oraz charakter sald.

3.6.3. Konta są powiązane ze wzorami sprawozdawczości budżetowej, w tym w układzie zadaniowym oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdań finansowych.

3.6.4. W Zakładowym planie kont symbol konta składa się z następujących elementów:

000 A1 A2 A3 A4
000 - 00 - 00000 - 0000 - 000

dodaje się do wzorca kreskę oddzielającą poziomy analytyk (-):

gdzie:

000 – symbol konta syntetycznego

A1 00 – analytyka pierwszego stopnia oznaczająca rodzaj budżetu lub źródła finansowania/inne operacje:

01 – dochody budżetowe

- 02 – wydatki budżetowe
 - 03 – fundusz hazardowy
 - 04 – fundusz medyczny
 - 05 – fundusze pozostałe Banku Gospodarstwa Krajowego (zwanego dalej „BGK”)
 - 06 – fundusze pozostałe
 - 07 – fundusze pozostałe BGK w euro
 - 99 – inne operacje, w tym w szczególności informacje z BGK w zakresie kwot do wyjaśnienia, przebiegania dochodów na przełomie roku etc.
- A2 0000 – analityka drugiego stopnia oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej
A3 0000 – analityka trzeciego stopnia oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej
A4 000 – analityka czwartego stopnia oznacza szczegółowy rodzaj zdarzenia

W przypadku operacji gospodarczych, dla których nie występuje obowiązek stosowania klasyfikacji budżetowej przyjęto, że dla poziomów A2 i A3 stosowane będą zapisy cyfrowe (nie mające odpowiedników w klasyfikacji budżetowej).

3.6.5. W dodatkowych słownikach systemu finansowo–księgowego oznaczone odpowiednimi symbolami określone mogą być źródła finansowania. W trakcie roku słowniki te mogą być rozszerzane o nowe pozycje.

3.7. Zakładowy Plan Kont z opisem kont

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH:

Zespół 0 – Aktywa trwałe

030 Długoterminowe aktywa finansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie

136 Rachunek bankowy państwowych funduszy celowych

139 Rachunek bankowy pozostałych środków

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

200 Należności i zobowiązania Skarbu Państwa przejęte przez Ministra Zdrowia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych części 46-Zdrowie

223 Rozliczenie wydatków budżetowych części 46-Zdrowie

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Roszczenia sądowe
- 242 Rozrachunku funduszy celowych
- 243 Fundusze pozostałe
- 245 Sumy do wyjaśnienia
- 246 Rozrachunki funduszy pozostałych
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – Przychody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze 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

- 900 Zabezpieczenia wykonania umów (weksle i gwarancje bankowe)
- 925 Pomocnicze uzgodnienia
- 980 Plan wydatków budżetowych

- 981 Plan niewygasających wydatków
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 987 Plan finansowy funduszy celowych i pozostałych funduszy
- 990 Plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 991 Plan dochodów budżetowych
- 992 Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 993 Plan finansowy funduszy celowych w układzie zadaniowym
- 997 Zaangażowanie pozostałych środków – fundusze celowe i pozostałe fundusze BGK
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. OPIS KONT

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 030 ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku wydatków i dochodów objętych planem finansowym przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej, a także do ujmowania środków przeznaczonych na wydatki budżetowe podległych jednostek będących dysponentami niższego stopnia.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych.

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) wpływy środków pieniężnych otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 3) zwroty, w tym w szczególności niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia oraz dotyczące wydatków budżetowych bieżącego roku;

- 4) wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata dochodów przypisanych	221
2. Wpłata dochodów nieprzypisanych	750
3. Wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych	223
4. Wpływy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia	223
5. Zwroty niewykorzystanych środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia	223
6. Zwroty wydatków zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	201, 224
7. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i kwot do wyjaśnienia	245
8. Techniczny zapis ujemny	130 (-)

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe;
- 2) zwroty do budżetu państwa niewykorzystanych środków budżetowych;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223;
- 4) okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy na stronie Ma konta 130 – Rachunek bieżący budżetu części 46 – Zdrowie

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych	222
2. Zwroty do budżetu państwa niewykorzystanych środków budżetowych	223
3. Okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia	223
4. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
a) przelewów z tytułu zapłat zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	Konta zespołu 2
b) przelewów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów	409, 751, 761
5. Kwoty do wyjaśnienia	245
6. Techniczny zapis ujemny	130 (-)

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu do budżetu państwa środków pieniężnych nie wykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;
- 2) przelewu do budżetu państwa dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.

Konto 136 – Rachunek bankowy państwowych funduszy celowych

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

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się w szczególności wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 136 – Rachunek bankowy państwowych funduszy celowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków państwowych funduszy celowych	853
2. Odsetki od środków państwowych funduszy celowych	853
3. Zwroty środków państwowych funduszy celowych przekazanych w depozyt lub zarządzanie terminowe	140
4. Wpływy odsetek naliczonych od środków przekazanych w depozyt lub zarządzanie terminowe	853
5. Inne wpływy	853, 242

Na stronie Ma konta 136 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego w powiązaniu z kontem 853 - Fundusze celowe, 242 - Rozrachunki funduszy celowych oraz 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe.

Typowe zapisy na stronie Ma konta 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty środków z rachunku bankowego	242, 853
2. Przekazanie środków w depozyt lub zarządzanie terminowe	140

Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące na stan środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Konto 139 – Rachunek bankowy pozostałych środków

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 243 – Fundusze pozostałe lub kontem 246 – Rozrachunku funduszy pozostałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – Rachunek bankowy pozostałych środków

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków z Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczących not uznaniowych z rozliczeń zrealizowanych świadczeń	246
2. Zwroty niewykorzystanych środków przekazanych innym jednostkom na realizację zadań finansowanych z funduszy pozostałych	243
3. Wpływy z rozliczeń dotacji udzielanych ze środków funduszy pozostałych	246

4. Wpływy z tytułu odsetek	243
5. Zasilenia funduszy pozostałych	243

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – Rachunek bankowy pozostałych środków

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań dotyczących zadań realizowanych ze środków funduszy pozostałych	246
2. Uruchomienie środków na podstawie zawartych umów o dofinansowanie zadań finansowanych ze środków pozostałych funduszy	243
3. Uruchomienie środków na podstawie zawartych umów o dofinansowanie zadań finansowanych ze środków pozostałych funduszy z obowiązkiem rozliczenia wykorzystanych środków	246

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym pozostałych środków.

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności zwiększenia środków pieniężnych w tytulu lokat.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się w szczególności zmniejszenia ich stanu w powiązaniu z kontem 136 – Rachunek bankowy państwowych funduszy celowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przekazanie środków w depozyt lub zarządzanie terminowe	136

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot środków na rachunek bankowy z depozytu lub zarządzania terminowego	136

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

Konto 200 – Należności i zobowiązania Skarbu Państwa przejęte przez Ministra Zdrowia

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

Na stronie Wn konta 200 ujmuje się w szczególności wartość spłaconych zobowiązań w powiązaniu z kontem 130 lub wartość przyjętych należności w powiązaniu z kontem 800.

Na stronie Ma konta 200 ujmuje się w szczególności wartość przyjętych zobowiązań w powiązaniu z kontem 800 lub wartość otrzymanych należności w powiązaniu z kontem 130.

Konto 200 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej.

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań przez MZ cz. 46.

Na stronie Wn kont 201 ujmuje się w szczególności powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń wynikające z faktur bądź rozliczeń.

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

Konto 201 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów etc.	409, 751, 761
2. Zapłata zobowiązań na podstawie wyciągu bankowego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty należności od odbiorców	130
2. Zobowiązania wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów etc.	409, 751, 761
3. Wyksięgowanie należności umorzonych, nieściągalnych na które wcześniej utworzono odpis aktualizujący	290
4. Zmniejszenie należności powstałych w poprzednim roku i ujętych w bilansie otwarcia, których spłata w roku bieżącym stanowić będzie dochód budżetowy	221

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności należności z tytułu dochodów budżetowych, w powiązaniu z kontem 720, 750, 760 oraz należności wynikające z rozliczeń dotacji przypisanych do zwrotu, które jednostka zalicza do dochodów budżetowych przenoszone z konta 224, jak również zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 130 oraz odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności z tytułu dochodów budżetowych	720, 750, 760
2. Należności wynikające z rozliczeń dotacji przypisanych do zwrotu, które jednostka zalicza do dochodów budżetowych	224
3. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	130
4. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności	720, 750, 760 (-)
5. Przeksięgowanie należności powstałych w poprzednim roku i ujętych w bilansie otwarcia na koncie 201, których spłata w roku bieżącym stanowić będzie dochód budżetowy	201

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych	130
2. Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych:	
a) objętych odpisem aktualizującym	290
b) pozostałych	751, 761

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 800.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu państwa dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapis stron Wn konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelew pobranych dochodów budżetowych	130

Typowe zapis stron Ma konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130;
- 2) zwroty niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych w korespondencji z kontem 130;
- 3) roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130;
- 3) otrzymane od dysponentów niższego stopnia zwroty środków pieniężnych niewykorzystanych na wydatki, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu państwa środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych i nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów dokonanych przez BGK, w korespondencji z kontem 227;
- 3) wartość zwróconych przez beneficjentów płatności dokonanych w bieżącym roku przez BGK w korespondencji z kontem 227, z tym, że zwrot taki ewidencjonowany jest ze znakiem (-) w celu odróżnienia go od zwrotów płatności dokonywanych w latach poprzednich.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130;
- 4) wartość zwróconych przez beneficjentów płatności dokonanych w poprzednich latach przez BGK w korespondencji z kontem 227.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, z uwzględnieniem uproszczeń zapisanych w punkcie 2.5.7.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które jednostka zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie dotacji ze środków budżetu państwa	130
2. Przekazanie płatności dokonanych na rzecz beneficjentów dokonanych przez BGK ze środków europejskich	227
3. Wartość zwróconych przez beneficjentów płatności dokonanych w bieżącym roku przez BGK w korespondencji z kontem 227, z tym, że zwrot taki ewidencjonowany jest ze znakiem (-) w celu odróżnienia go od zwrotów płatności dokonywanych w latach poprzednich	227 (-)
4. Roczne wyksięgowanie zapisu równoległego (dokonywanego na kontach pomocniczych w zakresie zwrotów przez beneficjentów płatności przekazanych w poprzednich latach przez BGK). Zwroty takie ewidencjonowane są na potrzeby sprawozdawcze dodatkowo na analitycznych kontach pomocniczych prowadzonych z podziałem na poszczególne lata w jakich dokonane były pierwotne płatności. Jednocześnie w celu zachowania zasady czystości obrotów dokonywany jest techniczny zapis ujemny.	227
	227 (-)

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
2. Wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone	810
3. Wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym	130
4. Wartość zwróconych przez beneficjentów płatności dokonanych w poprzednich latach przez BGK. Równoległe do tego zapisu dokonywany jest zapis na kontach pomocniczych. Konta takie tworzone są ze względu na potrzeby sprawozdawcze i prowadzone są z podziałem na poszczególne lata w jakich dokonane były pierwotne płatności. Zapis na kontach pomocniczych jest rocznie wyksięgowywany	227

5. Należności wynikające z rozliczeń dotacji przypisanych do zwrotu, które jednostka zalicza do dochodów budżetowych	221
--	-----

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.

Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) przesięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 2) wartość płatności dokonanych przez BGK w korespondencji z kontem 224.

Saldo konta 227 ulega likwidacji przez roczne przesięgowanie wydatków z budżetu środków europejskich na konto 800.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na pozostałych kontach zespołu 2.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 241 – Roszczenia sądowe

Konto 241 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności dochodzonych w drodze sądowej.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się w szczególności powstałe należności, a na stronie Ma konta 241 ujmuje się w szczególności spłatę i zmniejszenie należności dochodzonych na drodze sądowej.

Saldo konta 241 oznacza stan należności dochodzonych na drodze sądowej.

Konto 242 – Rozrachunki funduszy celowych

Konto 242 to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług finansowanych ze środków państwowego funduszu celowego obsługiwanego przez ministra właściwego do spraw zdrowia.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się w szczególności należności oraz spłatę zobowiązań w powiązaniu z kontem 136, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności zobowiązania i zmniejszenia należności wynikające z faktur bądź rozliczeń, w powiązaniu z kontem 853.

Konto 242 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 243 – Fundusze pozostałe

Konto 243 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozostałych prowadzonych w BGK, w szczególności Funduszu Pomocy Ukrainie i Funduszu Przeciwdziałania COVID oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się zmniejszenia funduszy.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 243 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu końcowego każdego z funduszy oddzielnie.

Konto 243 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszy pozostałych.

Konto 245 – Sumy do wyjaśnienia

Konto 245 służy w szczególności do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 246 – Rozrachunki funduszy pozostałych

Konto 246 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług finansowanych ze środków funduszu specjalnego przeznaczenia ewidencjonowanych na koncie 243.

Na stronie Wn konta 246 ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań w powiązaniu z kontem 139, a na stronie Ma zobowiązania i zmniejszenia należności wynikające z faktur bądź rozliczeń, w powiązaniu z kontem 243.

Konto 246 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

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

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności poniesione koszty według tytułów w powiązaniu z kontami zespołu 2, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością.

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

Na dzień bilansowy saldo konta 720 przenosi się na stronę Ma konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetki, dodatnie różnice kursowe oraz zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących. W zakresie ujmowania odsetek zastosowanie ma w szczególności pkt 2.5.7. ppkt 8.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się zmniejszenia przychodów w tym korekt z jednoczesnym dokonaniem obustronnego technicznego zapisu ujemnego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Na dzień bilansowy saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 – Przychody finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 – Przychody finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane wpływy z tytułu nieprzypisanych pozostałych odsetek (paragraf 092 klasyfikacji budżetowej)	130
2. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących	290
3. Dodatnie różnice kursowe	130, konta zespołu 2
4. Przypisanie odsetek należnych na koniec kwartału	221

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 – Koszty finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłacone odsetki	130, 201, 240,241
2. Ujemne różnice kursowe	130, konta zespołu 2
3. Odpis aktualizujący wartość należności	290
4. Przypis odsetek za zwłokę w spłacie zobowiązań	201, 240,241

Typowe zapisy na stronie Ma konta 751 – Koszty finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych	860

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

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

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, a także przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się zmniejszenia przychodów w tym korekt z jednoczesnym dokonaniem obustronnego technicznego zapisu ujemnego.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary, a także koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 761 na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych oraz ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 222;
- 3) przeksięgowanie na dzień bilansowy salda konta 810;
- 4) wartość pasywów przejętych m.in. po zlikwidowanych jednostkach.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 - Wynik finansowy;
- 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych w powiązaniu z kontem 223;
- 3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków dokonanych ze środków europejskich z konta 227;
- 4) wartość aktywów przejętych w tym po zlikwidowanych jednostkach.

Saldo konta 800 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie na dzień bilansowy salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 853 Fundusze celowe

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się w szczególności koszty, inne niż koszty zmniejszenia funduszy oraz zmniejszenia przychodów w tym korekt z jednoczesnym dokonaniem obustronnego technicznego zapisu ujemnego.

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się w szczególności przychody oraz pozostałe zwiększenia

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu końcowego każdego z funduszy oddzielnie.

Konto 853 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszy celowych.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na stronie Wn konta 860 na dzień bilansowy ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych w korespondencji z kontem 409;
- 2) poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751;
- 3) poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 na dzień bilansowy ujmuje się sumę:

- 1) uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720;
- 2) uzyskanych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750;
- 3) uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konto 900 – Zabezpieczenie wykonania umów (weksle i gwarancje bankowe)

Konto 900 służy do ewidencjonowania zabezpieczeń wykonania umów.

Na stronie Wn konta 900 ujmuje się w szczególności zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz gwarancje bankowe (weksle obce, akty poddania się egzekucji) oraz ze znakiem ujemnym zwrot tych zabezpieczeń po upływie terminu. Na tej stronie konta 900 ujmuje się również rozliczenia ewentualnych różnic ujawnionych w ramach inwentaryzacji.

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

Konto 925 – Pomocnicze uzgodnienia

Konto 925 służy do ewidencji pomocniczych zestawień i uzgodnień, w szczególności z tytułu należności nieściągalnych i ich aktualizacji, w tym wierzytelności od dłużników wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego.

Na stronie Wn konta 925 ujmuje się w szczególności zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia.

Konto 925 może wykazywać saldo Wn.

Konto 980 – Plan wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się w szczególności:

- 1) roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sumy obrotów strony Ma konta 130; wartość planu niezrealizowanego i wygasłego;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych MZ cz 46.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – Plan niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się w szczególności:

- 1) roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na podstawie sumy obrotów strony Ma konta 130;
- 2) 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 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich MZ cz. 46.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się:

- 1) roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków środków europejskich na podstawie sumy obrotów strony Ma konta 227;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 982 może wykazywać saldo.

Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

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

Konto 987 – Plan finansowy funduszy celowych i pozostałych funduszy

Konto 987 służy do ewidencji planu finansowego funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia prowadzonych w BGK.

Na stronie Wn konta 987 ujmuje się plan finansowy kosztów tych funduszy oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 987 ujmuje się plan finansowy przychodów tych funduszy oraz jego zmiany.

Ewidencja szczegółowa do konta 987 jest prowadzona w szczególności planu finansowego funduszy celowych oraz pozostałych funduszy

Na koniec roku konto 987 może wykazywać saldo.

Konto 990 – Plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na podstawie sumy obrotów konta 130 oraz wartość planu niezrealizowanego.

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 991 – Plan dochodów budżetowych

Konto 991 służy do ewidencji wartości planu finansowego dochodów budżetowych danego roku budżetowego.

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

Plan finansowy dochodów budżetowych jest ewidencjonowany zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na koniec roku konto 991 może wykazywać saldo.

Konto 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia lub dofinansowania.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.

Konto 992 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które wskazuje niewykorzystaną kwotę udzielonych zapewnień finansowania lub dofinansowania.

Konto 993 – Plan finansowy funduszy celowych w układzie zadaniowym

Konto 993 służy do ewidencji planu finansowego funduszy celowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się plan finansowy w funduszy celowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na koniec roku konto 993 może wykazywać saldo.

Konto 997 – Zaangażowanie pozostałych środków - fundusze celowe i pozostałe fundusze BGK

Konto 997 służy do ewidencji zaangażowania środków funduszy celowych i pozostałych funduszy BGK.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków funduszy celowych i pozostałych funduszy na podstawie sumy obrotów strony Ma odpowiednio konta 136 lub 139 oraz wartość niezrealizowanego zaangażowania.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie wydatków bieżącego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków z funduszy celowych i pozostałych funduszy BGK w danym roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 997 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie funduszy objętych taką klasyfikacją budżetową.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) roczne przeniesienie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sumy obrotów strony Ma konta 130;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma 999 ujmuje się równowartość:

- 1) zaangażowania wydatków dotyczącego lat przyszłych;
- 2) równowartość zaangażowania wydatków, które były planowane na dany rok i zostały przeznaczone do realizacji na przyszły rok w korespondencji z kontem 998.

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

4. Zabezpieczenie i zasady przechowywania danych finansowo-księgowych MZ cz. 46

4.1. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych.

4.1.1. Następujące elementy systemu rachunkowości MZ cz. 46 podlegają zabezpieczeniu, które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem:

- 1) sprzęt komputerowy wspomagający księgowość;
- 2) księgowy system informatyczny;
- 3) zapasowe kopie zapisów księgowych;
- 4) księgi rachunkowe;
- 5) dowody księgowe;
- 6) sprawozdania finansowe.

4.1.2. Dostęp do systemów jest chroniony z wykorzystaniem identyfikatora i hasła.

4.1.3. Zmianę hasła automatycznie wymusza system lub administrator systemu.

4.1.3.1. Liczba cykli zmian hasła, w ramach których hasło musi być unikatowe. Polityka domenowa określa długość hasła minimum 12 znaków.

4.1.3.2. Konto użytkownika blokowane jest po 30 dniach od ostatniej zmiany hasła.

4.1.3.3. Konto użytkownika blokowane jest po 3 nieudanych próbach zalogowania.

4.2. Okresy przechowywania zbiorów.

4.2.1. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności;
- 2) księgi rachunkowe oraz pozostałe dowody księgowo i dokumenty – przez okres 5 lat;
- 3) dokumenty dotyczące finansowania programów operacyjnych ze środków Unii Europejskiej i współfinansowanych przechowywane są zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.).

4.2.2. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

4.2.3. Szczegółowe zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów są określone w wewnętrznych procedurach ustalonych przez Ministra Zdrowia.

4.3. Opis komputerowego systemu informatycznego dla obsługi finansowo-księgowej. Zintegrowany System Informatyczny Wspomagający Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Zdrowia – Dysponent Główny zwany dalej „ZSIWZZ MZ DG”, opartego na systemie Quorum QNT wersja Quorum 2023/2a Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Zabrze.

4.3.1. Wyciąg zbioru danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu informatycznego komputerowego programu finansowo-księgowego ZSIWZZ MZ DG, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych części 46 - Zdrowie, sporządzony jest w oparciu o instrukcję użytkownika programu.

4.3.2. Aktualizacja oprogramowania systemu Quorum QNT wersji Zintegrowanego Systemu Informatycznego Wspomagającego Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Zdrowia Dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie dokonywana jest nie później niż na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego odrębnym dokumentem, którego wzór określa załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości, podpisanym przez kierownika jednostki.

4.3.3. QNT wykorzystuje mechanizmy środowiska bazy danych Sybase Adaptive Server SQL Anywhere.

Baza danych jest zapisana w plikach:

- 1) qnt dane.db - jest to główny plik bazy danych zawierający wszystkie informacje konieczne do prawidłowej pracy systemu;

- 2) qnt dane.log - jest plikiem technicznym zawierający zakodowany wykaz wykonanych operacji a także dane statystyczne służące optymalizacji pracy systemu bazodanowego.

4.3.4. Opis algorytmów przetwarzania i struktur danych.

4.3.4.1. W strukturze modułu Finansowo-Księgowego wyróżnia się dziesięć głównych bloków:

- 1) Rejestry – księgowo, kasowe, bankowe, Vat, faktur;
- 2) Finanse – wyciągi bankowe, raporty kasowe, przelewy, upomnienia, noty odsetkowe, potwierdzenie sald;
- 3) Dokumenty – dokumenty księgowe, księgowanie, akceptacja dokumentów, dziennik obrotów, harmonogramy, plany;
- 4) Faktury – sprzedaż, wykaz produktów, wykaz faktur;
- 5) Obsługa – blokady rejestrów, stornowanie, bilans zamknięcia, bilans otwarcia, przekodowanie planu kont;
- 6) Zestawienia – karty kont, obrotów i sald, rozrachunków, przelewów, raportów kasowych i bankowych, operacji kasowych i bankowych, faktur, Vat - sprzedaży i zakupu oraz moduł do tworzenia zestawień własnych użytkowników;
- 7) Sprawozdawczość - sprawozdania budżetowe Rb, podatkowe, deklaracje NIP-2 i NIP-8;
- 8) Parametry – księgowo oraz kontroli poprawności dokumentów księgowych, definicje obliczeń zestawień VAT, odsetek karnych, windykacji, formuły importów, edytory druków;
- 9) Wykazy – kontrahentów, rozrachunków, banków, walut, klasyfikacji budżetowej (paragrafy, zadania, analityka) lokalizacji;
- 10) Słowniki – analityki dodatkowej, typów rozrachunków, rodzajów płatności, tabel kursowych, rodzajów operacji, kodów SWIFT, grup kont bankowych, parametrów kontrahentów.

4.3.4.2. Ogólny schemat przetwarzania danych wygląda następująco:

- 1) informacje księgowe są wprowadzane do dokumentów;
- 2) z zatwierdzonych dokumentów jest tworzony dziennik obrotów;
- 3) z rejestrów są tworzone informacje o rozrachunkach;
- 4) z trwale zatwierdzonych dokumentów księgowych jest tworzony dziennik;
- 5) informacje zapisane w dokumentach księgowych tworzą obroty odpowiednich kont;
- 6) informacje zapisane w dokumentach księgowych i przeniesione do rozrachunków tworzą „obroty” odpowiednich kontrahentów;
- 7) rejestry:
 - a) księgowe (zbiory dowodów księgowych pogrupowane ze względu na charakter operacji gospodarczej),
 - b) wyciągów bankowych (zbiory wyciągów bankowych pogrupowane ze względu na prowadzone rachunki bankowe),
 - c) VAT (rejestry dedykowane do prowadzenia wykazu operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT w celu sporządzenia obowiązujących deklaracji VAT, jeśli jednostka podlega takiemu obowiązkowi),
Rejestry faktur (rejestry faktur dotyczących sprzedaży, jeśli jednostka prowadzi sprzedaż dóbr, towarów i usług);
- 8) wykaz tablic zbioru danych bazy modułu Finansowo-Księgowego wykorzystywanych w Wydziale Księgowości Departamentu Budżetu i Finansów w Ministerstwie Zdrowia znajduje się w dokumencie „Wkład do polityki rachunkowości Zintegrowany System Informatyczny Wspomagający Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Zdrowia”.

4.3.4.3. Dokumenty księgowe mogą być tworzone przez księgowanie albo przez ręczną dekretację bezpośrednio do księgi głównej.

- 4.3.5. Podstawowymi zbiorami zawierającymi dane są: zbiór planu kont, analityk dodatkowych, kontrahentów, dokumentów, operacji i sald. Pozostałe zbiory danych opisują konfiguracje bazy danych oraz zawierają tabele pomocnicze.
- 4.3.6. Zbiór planu kont składa się z kont syntetycznych i analitycznych. Na każdym koncie jest zapisany bezpośrednio bilans otwarcia oraz miesięczne obroty konta z poszczególnych okresów, a ponadto pozycje opisowe i klasyfikacja typu konta. Obroty konta i bilans otwarcia kont syntetycznych stanowią sumę odpowiednich operacji i bilans otwarcia odpowiadających im kont analitycznych.
- 4.3.7. Ze zbioru planu kont powstają zestawienie planu kont, obrotów i sald kont syntetycznych, obrotów i sald kont analitycznych.
- 4.3.8. Zbiór dokumentów zawiera podstawowe dane dokumentów księgowych i dekretacji.
- 4.3.9. Dokument księgowy jest jednoznacznie identyfikowany przez jego rodzaj, datę i numer dowodu w danym miesiącu. W przypadku wyciągów bankowych nie umieszcza się na nich dekretu, ponieważ sposób przetwarzania danych zapewnia automatyczne powiązanie dokumentu źródłowego z zapisem w systemie informatycznym, a ujęcie ich na określonych kontach następuje według stałego i powtarzalnego algorytmu.
- 4.3.10. System posiada mechanizmy pozwalające na zachowanie ciągłości numerowania dokumentów księgowych w ramach rejestru i roku. Wprowadzenie dekretacji do zbioru dokumentów księgowych powoduje natychmiastowe uaktualnienie obrotów kont według symboli Wn albo Ma lub Wn i Ma o wpisaną w dekretacji kwotę. Dekretacje mogą być wprowadzane bezpośrednio przez użytkowników lub mogą być importowane z zewnętrznych zbiorów o ustalonym formacie.
- 4.3.11. Zapisy ze zbioru dokumentów księgowych umożliwiają wykonanie zestawienia dzienników księgowych i zapisów obrotów konta.
- 4.3.12. System Quorum spełnia kryteria: poufności, integralności, dostępności, rozliczalności, autentyczności i niezawodności.
- 4.3.12.1. Kryterium poufności polega na ochronie przed ujawnieniem informacji nieuprawnionemu odbiorcy.
- 4.3.12.2. Kryterium integralności polega na ochronie przed modyfikacją lub zniekształceniem przez osobę nieuprawnioną.
- 4.3.12.3. Kryterium dostępności polega na zagwarantowaniu uprawnionemu dostępu do informacji przy zachowaniu określonych rygorów czasowych.
- 4.3.12.4. Kryterium rozliczalności polega na określeniu i weryfikowaniu odpowiedzialności za działania, usługi i funkcje realizowane za pośrednictwem systemu.
- 4.3.12.5. Kryterium autentyczności polega na możliwości weryfikacji tożsamości podmiotów lub prawdziwości systemu.
- 4.3.12.6. Kryterium niezawodności polega na gwarancji odpowiedniego zachowania się systemu i otrzymania wyników.
- 4.3.13. Do najważniejszych zagrożeń, na które jest narażony QNT należą:
- 1) przechwycenie, modyfikacja lub zniszczenie informacji;
 - 2) całkowita lub częściowa utrata danych;

- 3) celowe wprowadzenie błędnych danych przez osoby nieuprawnione;
- 4) wejście w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione.

4.3.14. W celu zapobieżenia zagrożeniom, należy zapewnić:

- 1) uniemożliwienie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania osobom nieuprawnionym przez fizyczne ograniczenie dostępności do sprzętu komputerowego;
- 2) uniemożliwienie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania osobom nieuprawnionym przez stosowanie programowych zasad ochrony, w szczególności uwierzytelnienie i autoryzacja użytkowników;
- 3) odpowiednie, adekwatne do wykonywania zadań zdefiniowanie praw dostępu poszczególnym użytkownikom;
- 4) systematyczne wykonywanie kopii bezpieczeństwa elementów programowych Systemu;
- 5) systematyczne wykonywanie kopii bezpieczeństwa baz danych QNT;
- 6) kontrolowanie nośników na obecność wirusów przy pomocy specjalistycznego oprogramowania.

4.3.15. Szczegółowe zasady funkcjonowania programu finansowo-księgowego są opisane w instrukcji użytkownika modułu Finansowo-Księgowego.

4.3.16. Metoda i częstotliwość tworzenia kopii zapasowych.

4.3.16.1. Kopia zapasowa systemu informatycznego przetwarzającego dane:

- 1) pełną kopię wykonuje się po wprowadzeniu zmian do Systemu;
- 2) kopię umieszcza się na twardych dyskach lub taśmach magnetycznych zarządzanych przez system kopii zapasowych;
- 3) kopię wykonuje się w dwóch egzemplarzach. Obie kopie są przechowywane w Centrum e-Zdrowia w dwóch niezależnych od siebie lokalizacjach.

4.3.16.2. Kopia zapasowa danych przetwarzanych w Systemie:

- 1) pełną kopię wykonuje się codziennie;
- 2) kopię umieszcza się na twardych dyskach lub taśmach magnetycznych;
- 3) kopię wykonuje się w dwóch egzemplarzach, jeden przechowywany jest w organizacji, drugi poza nią.

4.3.16.3. Kopia danych konfiguracyjnych Systemu:

- 1) pełną kopię wykonuje się po wprowadzeniu zmian;
- 2) kopię umieszcza się na twardych dyskach lub taśmach magnetycznych;
- 3) kopię wykonuje się w dwóch egzemplarzach. Obie kopie są przechowywane w Centrum e-Zdrowia w dwóch niezależnych od siebie lokalizacjach.

4.3.16.4. Po zakończeniu kwartału lub roku obrotowego Centrum e-Zdrowia wykonuje pełną kopię danych systemu finansowo-księgowego MZ cz. 46 na nośnik zewnętrzny w 2 egzemplarzach, z których jeden przechowywany jest w Centrum e-Zdrowia, a drugi w siedzibie MZ.

4.3.17. Procedury likwidacji danych:

- 1) likwidacja danych następuje z chwilą utraty ich przydatności lub uszkodzenia;
- 2) dane zapisane na nośniku informatycznym ulegają usunięciu za pomocą oprogramowania przeznaczonego do tego celu;
- 3) nośniki informatyczne ulegają zniszczeniu w tym przez pocięcie, fizyczne zniszczenie lub jego demagnetyzację;
- 4) niepotrzebne wydruki danych ulegają zniszczeniu za pomocą niszczarki.

4.3.18. Zintegrowany system Quorum zainstalowany jest na serwerach znajdujących się w serwerowni Centrum e-Zdrowia.

Załącznik nr 1 do
zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa Zdrowia
– dysponenta środków budżetowych części 46 –
Zdrowie

Wzór

PLAN INWENTARYZACJI			
Dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie			
za rok wg stanu na dzień 31.12.r.			
PRZEDMIOT INWENTARYZACJI	SPOSÓB PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI	USTAWOWY TERMIN INWENTARYZACJI	TERMIN INWENTARYZACJI
Papiery wartościowe	Spis z natury	na dzień bilansowy	od 1.10. r. do 15.01. r.
Środki na rachunkach bankowych MZ cz. 46	potwierdzenie salda	na dzień bilansowy	1–15.01.r.
Należności:			
1) od kontrahentów MZ cz. 46	potwierdzenie salda	w okresie trzech ostatnich miesięcy roku obrotowego i piętnastu pierwszych dni następnego roku obrotowego	od 1.10. r. do 15.01. r.
2) sporne i wątpliwe oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	porównanie danych ewidencyjnych z dokumentami	na dzień bilansowy	1–15.01.r.
Fundusze:			
fundusze dysponenta MZ cz. 46	porównanie danych ewidencyjnych z dokumentami	na dzień bilansowy	1–15.01.r..
Zobowiązania:			
zobowiązania oraz pozostałe aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z	porównanie danych ewidencyjnych z dokumentami	na dzień bilansowy	1–15.01.r.

natury lub dokonywane w drodze potwierdzenia saldo			
Sporządził/a:	Zatwierdził/a:		
/imię i nazwisko/	/imię i nazwisko		

Załącznik nr 2 do
zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa
Zdrowia – dysponenta środków
budżetowych części 46 – Zdrowie

Wzór

**Aktualizacja oprogramowania komputerowego Quorum QNT wersji Zintegrowanego Systemu
Informatycznego Wspomagającego Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Zdrowia Dysponenta
środków budżetowych części 46 – Zdrowie**

Akceptuję przyjęcie do użytkowania przez Dysponenta środków budżetowych części 46 – Zdrowie
aktualizacji oprogramowania:

Lp.	Rok	Miesiąc	Wersja

Data

.....

Podpis kierownika jednostki
Ministerstwa Zdrowia Dysponenta
środków budżetowych części 46 –
Zdrowie

.....