

Warszawa, dnia 9 stycznia 2017 r.

Poz. 2

ZARZĄDZENIE MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI

z dnia 9 stycznia 2017 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad ewidencji środków budżetu państwa przyjmowanych na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” z centralnego rachunku bieżącego wydatków budżetu państwa oraz przekazywanych podległym dysponentom na sfinansowanie wydatków ujętych w ich planach finansowych oraz zasad (polityki) rachunkowości dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość”

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948 i 1984) oraz § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sprawiedliwości (Dz. U. poz. 1901) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 1 września 2016 r. w sprawie zasad ewidencji środków budżetu państwa przyjmowanych na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” z centralnego rachunku bieżącego wydatków budżetu państwa oraz przekazywanych podległym dysponentom na sfinansowanie wydatków ujętych w ich planach finansowych oraz zasad (polityki) rachunkowości dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. poz. 165) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 do zarządzenia § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7. Ewidencja w księgach rachunkowych prowadzona jest w ujęciu systematycznym na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:

1) księgę główną tworzą konta syntetyczne:

- a) 130 „Rachunek bieżący jednostki”, na którym ewidencjonowane są środki pieniężne otrzymane przez dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków ujętych w planach finansowych podległych dysponentów, środki pieniężne przekazywane podległym dysponentom oraz zwroty od podległych dysponentów środków pieniężnych niewykorzystanych przez nich na wydatki w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a także przelewy dotacji podmiotowej ujętej w planie finansowym w korespondencji z kontem 810,
- b) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na którym ewidencjonowane są rozliczenia wydatków budżetu państwa w części 37 „Sprawiedliwość” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” i kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- c) 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, na którym ewidencjonowane są rozliczenia wydatków budżetu państwa w części 37 „Sprawiedliwość” przeznaczonych w planie finansowym dysponenta części na podmiotową dotację budżetową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury;

2) księgi pomocnicze (analityczne) prowadzone są do kont syntetycznych, a ich zapisy są uszczegółowieniem oraz uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej i służą do ewidencji (zgodnie z zasadą powtarzanego zapisu) rozliczeń z podległymi dysponentami w zakresie środków na wydatki przekazanych im z rachunku bieżącego wydatków dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” i zwróconych przez nich na ten rachunek w przypadku ich niewykorzystania.”;

2) załącznik nr 2 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

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

MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI

Zbigniew Ziobro

Załącznik do zarządzenia Ministra
Sprawiedliwości z dnia 9 stycznia
2017 r. (poz. 2)

ZALĄCZNIK Nr 2**PLAN KONT DYSPONENTA CZĘŚCI 37 BUDŻETU PAŃSTWA
„SPRAWIEDLIWOŚĆ”****Wykaz kont:**

I Konta bilansowe

1) Konta syntetyczne

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2) Konta pomocnicze (analityczne)**II Konta pozabilansowe**

980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Funkcje kont:

I Konta bilansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” z tytułu wpływów środków na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym i przelewów tych środków podległym dysponentom na finansowanie wydatków ujętych w ich planach finansowych oraz zwrotów niewykorzystanych przez nich środków w korespondencji z kontem 223, a także przelewów dotacji podmiotowej ujętej w planie finansowym dysponenta części w korespondencji z kontem 810.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1) otrzymanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa przeznaczonych na:

- wydatki dla podległych dysponentów zgodnie z ich planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- dotację podmiotową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury w korespondencji z kontem 810;

2) otrzymanych od podległych dysponentów niewykorzystanych przez nich na wydatki w korespondencji z kontem 223 uznawanych jako zmniejszenie wydatków.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) przelewy środków pieniężnych przeznaczonych na:

- wydatki budżetowe dla podległych dysponentów na podstawie ich planów finansowych w korespondencji z kontem 223,
- dotację podmiotową w korespondencji z kontem 810;

2) przelewy niewykorzystanych środków pieniężnych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachowana jest pełna zgodność zapisów między dysponentem części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” a bankiem.

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

Konto 130 nie wykazuje salda na koniec dnia, bowiem w każdym dniu roboczym dokonuje się przelewów i przeksięgowania niewykorzystanych przez podległych dysponentów do końca danego dnia środków pieniężnych na wydatki na centralny rachunek bieżący wydatków budżetu państwa, w korespondencji z kontem 223.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń środków budżetowych na wydatki dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość”. Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest w podziale na podległych dysponentów.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” wydatków budżetowych, w tym wydatków na dotację podmiotową, w korespondencji odpowiednio z kontem 130 i z kontem 810.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- a) okresowe przelewy środków pieniężnych dla podległych dysponentów przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych do wysokości przewidzianej w ich planach finansowych, w korespondencji z kontem 130;
- 1) zwroty na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków budżetowych niewykorzystanych przez podległych dysponentów na wydatki w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe przeniesienia (przebiegowania) równowartości zrealizowanych wydatków na dotację podmiotową w korespondencji z kontem 810.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych do przekazania podległym dysponentom na pokrycie wydatków budżetowych do wysokości określonej w ich planach finansowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na dotację podmiotową do wysokości określonej w planie finansowym dysponenta części w korespondencji z kontem 130;
- 2) zwroty od podległych dysponentów środków pieniężnych niewykorzystanych przez nich na wydatki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 nie wykazuje salda na koniec dnia, bowiem w każdym dniu roboczym dokonuje się przelewów i przebiegowania niewykorzystanych przez podległych dysponentów do końca danego dnia środków pieniężnych na wydatki, w korespondencji z kontem 130.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konto służy do ewidencji i rozliczenia wydatków budżetowych przeznaczonych w planie finansowym dysponenta części na podmiotową dotację budżetową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu i uznanej za rozliczoną w danym okresie w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się okresowe przeniesienia (przebiegowania) wartości dotacji podmiotowej przekazanej i uznanej za rozliczoną w danym okresie na konto 223. Księgowanie równoległe do księgowania wartości dotacji podmiotowej przekazanej w danym okresie z budżetu, zapis Ma130 Wn 810.

Konto 810 nie wykazuje salda.

2) Konta pomocnicze (analityczne)

konto 001	Minister Sprawiedliwości - dysponent części 37
konto 002	Centralny Zarząd Służby Więziennej
konto 003	Ministerstwo Sprawiedliwości
konto 004	Instytut Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie
konto 005	Instytut Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie
konto 006	Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury – dotacja podmiotowa
konto 007	Zakład Poprawczy w Barczowie
konto 008	Zakład Poprawczy w Białymstoku
konto 009	Schronisko dla Nieletnich w Chojnicach
konto 010	Schronisko dla Nieletnich w Dominowie
konto 011	Schronisko dla Nieletnich w Gackach
konto 012	Zakład Poprawczy w Gdańsku
konto 013	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Głogowie
konto 014	Zakład Poprawczy w Grodzisku Wlkp.
konto 015	Zakład Poprawczy w Jerzmanicach Zdroju
konto 016	Zakład Poprawczy w Kcyni
konto 017	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Konstancynie Łódzkiej
konto 018	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Koronowie
konto 019	Zakład Poprawczy w Koszalinie
konto 020	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Laskowcu
konto 021	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Mrozach
konto 022	Zakład Poprawczy w Nowem
konto 023	Zakład Poprawczy w Ostrowcu Świętokrzyskim
konto 024	Zakład Poprawczy w Poznaniu
konto 025	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Pszczynie-Lące
konto 026	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Raciborzu
konto 027	Zakład Poprawczy w Sadowicach
konto 028	Zakład Poprawczy w Studzieńcu
konto 029	Schronisko dla Nieletnich w Szczecinie
konto 030	Zakład Poprawczy w Szubinie
konto 031	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Świdnicy
konto 032	Zakład Poprawczy w Świeciu

konto 033	Zakład Poprawczy w Tarnowie
konto 034	Zakład Poprawczy w Trzemesznie
konto 035	Zakład Poprawczy w Witkowie
konto 036	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Warszawie Falenicy
konto 037	Schronisko dla Nieletnich Warszawa-Okęcie
konto 038	Zakład Poprawczy i Schronisko dla Nieletnich w Zawierciu

II Konta pozabilansowe

Konto – 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” w zakresie środków przeznaczonych zgodnie z ustawą budżetową na dotację podmiotową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury oraz równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych na tę dotację. Dotacja podmiotowa obejmuje środki na dofinansowanie działalności bieżącej Szkoły związanej wyłącznie z realizacją jej ustawowo określonych zadań.

Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwotę dotacji podmiotowej w wysokości określonej na dany rok obrotowy zgodnie z ustawą budżetową w planie finansowym wydatków dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” oraz jej zmiany, z tym że zwiększenia wprowadza się zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość dotacji podmiotowej przekazanej (zrealizowanej) w danym roku obrotowym.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego (ustawa budżetowa) zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wydatków dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość” na dany rok obrotowy z przeznaczeniem na dotację podmiotową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych (dokonanych) w danym roku obrotowym wydatków budżetowych przeznaczonych na dotację podmiotową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie prawne (ustawa budżetowa) wydatków budżetowych danego roku przeznaczonych na dotację podmiotową dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Ewidencję na koncie prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków na dotację podmiotową w planie finansowym dysponenta części 37 budżetu państwa „Sprawiedliwość”.

Ujęte na stronie Ma konta 998 zaangażowanie prawne wydatków budżetowych wykazuje się w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 narastająco od początku roku.

Konto 998 nie wykazuje na koniec roku salda.