

Warszawa, dnia 19 grudnia 2024 r.

Poz. 140

ZARZĄDZENIE

MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO¹⁾

z dnia 19 grudnia 2024 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania dysponenta głównego części 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania dysponenta głównego części 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego (Dz. Urz. MKiDN poz. 42, z 2017 r. poz. 36 i 50, z 2018 r. poz. 35 oraz z 2022 r. poz. 8) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych” w:
 - a) ppkt 2.1. lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) Zestawienie obrotów i sald – sporządza się automatycznie w programie finansowo-księgowym na dowolny dzień okresu obrotowego. Zestawienie

¹⁾ Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 maja 2024 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. poz. 740).

obrotów i sald na koniec każdego miesiąca jest zgodne z zapisami na kontach księgi głównej. Zestawienie obrotów i sald przenosi się w formacie PDF na informatyczny nośnik danych na koniec roku,”

b) ppkt 2.2 otrzymuje brzmienie:

„2.2. Księgi rachunkowe przenosi się w formacie PDF nie później niż na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych, który jest przechowywany w terminie właściwym dla przechowywania ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przeniesione księgi rachunkowe składają się z automatycznie ponumerowanych stron i są sumowane w sposób ciągły w roku obrotowym na kolejnych stronach.”;

2) w załączniku nr 4 „Zakładowy plan kont oraz zasady jego funkcjonowania” w części „Konta pozabilansowe” treść opisowa dotycząca pozabilansowego Konta 900P – Rachunek pomocniczy w BKG otrzymuje brzmienie:

„Konto 900P – RACHUNEK POMOCNICZY W BKG

Konto 900P służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oraz wyciągów bankowych dotyczących operacji finansowanych środkami pieniężnymi, w tym pochodzącymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy Ukrainie.

Wyciągi bankowe księgowane są w systemie finansowo-księgowym ENOVA notą księgową PK na koniec każdego miesiąca w podziale na: ŚRODKI FUNDUSZU WSPIERANIA KULTURY (FWK), INNE ŚRODKI pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, środki pochodzące z Funduszu Pomocy Ukrainie oraz inne środki nie wchodzące w plan finansowy cz.24, celem uzyskania wysokości sald na koniec każdego miesiąca do wykazania w sprawozdaniu Rb-23 w poz. 56.

Na stronie WN konta 900P ujmuje się wpływy środków, w tym pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy Ukrainie, zwroty środków, w tym niewykorzystanych i niewłaściwie wykorzystanych oraz inne wpłaty związane z realizacją zadań finansowanych z ww. środków.

Na stronie MA konta 900P ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 900P może wykazywać saldo WN, które oznacza wysokość środków pieniężnych zgromadzonych na koncie bankowym.

Konto 900P nie koresponduje z żadnym innym kontem, służy jedynie do ustalania i wykazywania sald w obowiązującej sprawozdawczości budżetowej.”;

3) w załączniku nr 5 „Przechowywanie i sposób ochrony danych” pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Dokumenty bieżące obejmujące okres ostatnich trzech lat przenoszone są w formacie PDF na informatyczne nośniki danych i przechowywane w szafach zabezpieczonych przed dostępem osób niepowołanych. Pozostałe dokumenty zabezpieczone są w archiwum.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2024 r., z wyjątkiem § 1 pkt 1 i 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego: *H. Wróblewska*