

Rozporządzenie  
Ministra Finansów

z dnia ..... 2008 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7. 1. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 4-7.

4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

5. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

6. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

7. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

8. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

9. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.”;

2) w § 12 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;”;

3) w § 14 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt 3-5, sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.”;

4) w § 14 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jednostki kontynuujące działalność, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2, sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.”;

5) po § 14 dodaje się § 14a w brzmieniu:

„ § 14a. 1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.”;

6) w § 19 ust. 5 i 6 otrzymuje brzmienie:

„5. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej do 30 czerwca roku następnego.

6. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje do Ministerstwa Finansów skonsolidowane bilanse jednostek samorządu terytorialnego w formie elektronicznej w terminie do dnia 31 lipca roku następnego.”;

7) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) w części I „Wykaz kont” w ust.1 „Konta bilansowe” po koncie „268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu:

„290 – Odpisy aktualizujące należności”;

b) w części II „Opis kont” w ust. 1 „Konta bilansowe”:

- po pkt 17 dodaje się pkt 17a w brzmieniu:

**„17a) Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe oraz naliczonych, a niewpłaconych odsetek od nieterminowych płatności należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych od nieterminowych płatności należności.”,

- pkt 21 otrzymuje brzmienie:

**„21) Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- 2) wydatki dokonane z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych w ciężar planu niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 967;
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.”;

8) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:

a) w części I „Wykaz kont” w ust. 2 „Konta pozabilansowe” skreśla się konto „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,

b) w części II „Opis kont” w ust. 2 „Konta pozabilansowe” uchyla się pkt 5;

9) załącznik nr 9 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie:

**Załącznik nr 9**

*Wzór*

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Numer identyfikacyjny REGON	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> ..... <b>sporządzone na dzień.....200.....r.</b>	Adresat  Wysłać bez pisma przewodnego
--	--	--

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		
<b>II. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>		
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
II.3. Dotacje i środki na inwestycje		
II.4. Aktualizacja środków trwałych		
II.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje		
II.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
II.7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
II.8. Inne zwiększenia		
<b>III. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		
III.1. Strata za rok ubiegły		
III.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
III.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
III.4. Dotacje i środki na inwestycje		
III.5. Pokrycie amortyzacji		
III.6. Aktualizacja środków trwałych		
III.7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji		
III.8. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
III.9. Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
III.10. Inne zmniejszenia		
<b>IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+II-III)</b>		
<b>V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		
V.1. zysk netto		
V.2. strata netto (-)		
<b>VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych</b>		
<b>VII. Fundusz (poz.IV+, -V-VI)</b>		

.....

Główny księgowy

.....

rok, miesiąc, dzień

.....

Kierownik jednostki

§ 2. Kierownicy jednostek i placówek dostosują prowadzenie rachunkowości do szczególnych zasad rachunkowości określonych w niniejszym rozporządzeniu w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Do zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzanego w roku 2008 za rok 2007 ma zastosowanie wzór, o którym mowa w niniejszym rozporządzeniu.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**Minister Finansów**

---

1) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984.

## Uzasadnienie

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) wprowadza się zmiany dotyczące:

- zaliczania do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych - § 7 ust. 1;
- zaliczania do zobowiązań należności pobieranych na rzecz innych budżetów lub jednostek - § 7 ust. 2;
- zasad księgowania odpisów aktualizujących wartość należności pobieranych przez jednostki objęte rozporządzeniem - § 7 ust. 3-6;
- możliwości uzupełnienia przez kierownika jednostki zakładowego planu kont o dodatkowe konta konieczne do uzyskania dodatkowych informacji potrzebnych jednostce do wypełnienia obowiązków związanych z przejrzystością finansów publicznych - § 12 ust. 1 pkt 1;
- ustalenia obowiązkowego terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych przez jednostki, których sprawozdanie finansowe podlega badaniu oraz przez jednostki, których sprawozdanie finansowe podlega tylko przyjęciu przez odbiorców sprawozdań wymienionych w rozporządzeniu - § 14a;
- ustalenia jednolitego terminu przekazania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej i do Ministerstwa Finansów - § 19 ust. 5 i 6;
- dostosowania zasad rachunkowości środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do obecnie obowiązujących zasad przepływu środków finansowych oraz do ustawowej zasady nie wygasania z upływem roku budżetowego wydatków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego przeznaczonych na finansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków poprzez zmianę zasad działania konta 904 „Niewygasające wydatki” i skreślenie konta 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”;
- uzupełnienia wzoru „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” o dodatkowe istotne dane dotyczące zmian organizacyjnych zachodzących w jednostkach sektora finansów publicznych poprzez dodanie wiersza II.6. „Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek” i wiersza III.8. „Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek” oraz o dane dotyczące zaopatrzenia jednostek w środki obrotowe w ramach centralnych zakupów poprzez dodanie wiersza II.7. „Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia” i wiersza III. 9. „Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia”.

Ponadto w rozporządzeniu wprowadzono zmiany o charakterze porządkowym powodujące, że przepisy rozporządzenia stają się bardziej czytelne dla jednostek je stosujących. W tym celu:

- w § 14 ust. 1 dokonano zmian polegających na jednoznacznym określeniu, iż z wykonania budżetu sporządza się sprawozdanie finansowe obejmujące tylko bilans, natomiast pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące zarówno bilans, jak i rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- we wzorze sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” podano zasady bilansowania pozycji poprzez umieszczenie na formularzu numerów wierszy składających się na pozycje prezentujące zmiany funduszu jednostki umożliwiające ich analizę ekonomiczną w powiązaniu z danymi wykazanymi w bilansie jednostki.

Projektowane zmiany nie wprowadzają dodatkowych obowiązków sprawozdawczych.

Niniejsze rozporządzenie nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Projekt niniejszego rozporządzenia zostanie udostępniony wraz ze wszelkimi dokumentami dotyczącymi prac nad tym projektem w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Proponuje się również, aby kierownicy jednostek mieli czas na dostosowanie polityki rachunkowości ustalonej dla jednostki do zasad wprowadzonych niniejszym rozporządzeniem do końca marca 2008 r.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Barbara Bakalarska  
radca ministra  
Stanowisko ds. Metodologii Rachunkowości Budżetowej  
Departament Budżetu Państwa  
Tel. 694 50 87  
[barbara.bakalarska@mofnet.gov.pl](mailto:barbara.bakalarska@mofnet.gov.pl)

## Ocena skutków regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny:

Projektowane rozporządzenie będzie miało zastosowanie tylko w stosunku do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz państwowych i samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego:

Projektowane rozporządzenie nie wpływa na wielkość dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, a także środków w jednostkach sektora finansów publicznych, w tym w budżecie państwa i w budżetach jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ regulacji na rynek pracy:

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

4. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki:

Postanowienia niniejszego rozporządzenia mają pośredni wpływ na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną polskiej gospodarki poprzez dostarczanie jednolitej, przejrzystej informacji dla potrzeb zarządzania finansami publicznymi.

5. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów:

Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionów.

6. Konsultacje społeczne:

Projekt rozporządzenia, ze względu na to, iż dotyczy także zasad rachunkowości budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych będzie przedmiotem konsultacji z Zespołem do Spraw Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego i z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Plan kont jest narzędziem do jednolitego ujmowania w księgach rachunkowych aktywów i pasywów i jest zmieniany w przypadku, gdy konieczność taka wynika z innych przepisów, w tym przypadku ze zmiany ustawy o finansach publicznych. Plan kont nie stanowi podstawy do ustalania i realizacji dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów. Podstawę taką stanowią odrębne właściwe przepisy. Zatem plan kont nie wykracza poza obowiązujące uregulowania prawne.

7. Wpływ regulacji na spójność systemu prawa:



Niniejsze rozporządzenie określa zasady rachunkowości niektórych jednostek sektora finansów publicznych w zakresie określonym w upoważnieniu ustawowym, tj. w art. 7 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt rozporządzenia, opracowany zgodnie z upoważnieniem ustawowym jest zgodny z prawem unijnym co do wyodrębnienia księgowego środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wydatków finansowanych z tych środków oraz środków z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego przeznaczonych na współfinansowanie.

#### 8. Źródła finansowania:

Wprowadzenie w życie postanowień niniejszego rozporządzenia nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych w jednostkach objętych przepisami rozporządzenia.