

ZARZĄDZENIE NR 96/2021

Dyrektora Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie –
Państwowego Instytutu Badawczego

z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego

Na podstawie § 7 Statutu Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardów rachunku kosztów u świadczeniodawców, zarządza się, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia wymaganej przepisami prawa jakości sprawozdań finansowych z uwzględnieniem konieczności zapewnienia spójności metod i narzędzi stosowanych w rachunkowości Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego, wprowadza się „Zasady (politykę) rachunkowości Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Nadzór merytoryczny nad realizacją niniejszego zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3.

Zobowiązuje się Dyrektora Oddziału w Krakowie i Dyrektora Oddziału w Gliwicach do stosowania „Zasad (polityki) rachunkowości Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego” określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 7/2016 Dyrektora Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 8 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie, z późn. zm.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2021 r.

DYREKTOR
Narodowego Instytutu Onkologii
im. Marii Skłodowskiej-Curie
- Państwowego Instytutu Badawczego
Jan Walewski
Prof. dr hab. n. med. Jan Walewski

**ZASADY (POLITYKA)
RACHUNKOWOŚCI**

**NARODOWEGO INSTYTUTU ONKOLOGII
IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE –
PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO**

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

DZIAŁ I OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- Rozdział 1. Postanowienia ogólne
- Rozdział 2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Rozdział 3. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych
- Rozdział 4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Rozdział 5. Ustalenie sposobu sprawdzania i dekretowania dokumentów
- Rozdział 6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych
- Podrozdział 1. Metody inwentaryzowania składników majątkowych

DZIAŁ II OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Rozdział 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów
- Podrozdział 1. Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
- Podrozdział 2. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Podrozdział 3. Wycena środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i wartości niematerialnych i prawnych
- Podrozdział 4. Wycena pozostałych aktywów i pasywów
- Podrozdział 5. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych
- Podrozdział 6. Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego
- Podrozdział 7. Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów
- Podrozdział 8. Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania
- Podrozdział 9. Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT
- Rozdział 2. Rachunek zysków i strat
- Rozdział 3. Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
- Rozdział 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rozdział 5. Dodatkowe informacje i objaśnienia
- Rozdział 6. Szczegółowość sprawozdania finansowego
- Rozdział 7. Zasada istotności

DZIAŁ III SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- Rozdział 1. Zakładowy plan kont
- Rozdział 2. Komentarz do zakładowego planu kont stanowiącego załącznik do polityki rachunkowości
- Rozdział 3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

DZIAŁ IV	OGÓLNE ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW
Rozdział 1.	Zasady rozliczania kosztów
Podrozdział 1.	Ogólne zasady rozliczania kosztów
Rozdział 2.	Zasady rozliczania przychodów
Rozdział 3.	Kalkulacja kosztów poszczególnych obiektów powstawania kosztów
DZIAŁ V	SYSTEM OCHRONY DANYCH W NIO-PIB
Rozdział 1.	Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych
Rozdział 2.	Okresy przechowywania zbiorów
Rozdział 3.	Udostępnianie danych i dokumentów
DZIAŁ VI	ZASADY KONTROLI FINANSOWEJ W NIO-PIB
Rozdział 1.	Postanowienia ogólne
Rozdział 2.	Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych
Rozdział 3.	Zatwierdzenie operacji finansowych
Rozdział 4.	Rodzaje kontroli finansowej
DZIAŁ VII	INFORMACJE DODATKOWE
Rozdział 1.	Procedura dochodzenia wierzytelności
Rozdział 2.	Polityka należytej staranności w VAT

ZAŁĄCZNIKI:

Załącznik Nr 1 - Plan Kont Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie,

Załącznik Nr 2 - Plan Kont Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Gliwicach,

Załącznik Nr 3 - Plan Kont Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Krakowie,

Załącznik Nr 4 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie,

Załącznik Nr 5 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Gliwicach,

Załącznik Nr 6 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Krakowie,

Załącznik Nr 7 - Polityka Rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków UE i innych środków pomocowych.

WPROWADZENIE

§ 1

Narodowy Instytut Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowy Instytut Badawczy, zwany w dalszej części „NIO-PIB” działa na podstawie:

1. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 marca 1951 r. w sprawie utworzenia Instytutu Onkologicznego im. Marii Skłodowskiej-Curie;
2. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 października 2019 r. w sprawie reorganizacji Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie oraz nadania Instytutowi statusu państwowego instytutu badawczego;
3. Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych;
4. Ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce;
5. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
6. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
7. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców;
8. Statutu Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego.

§ 2

1. Wpis do rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 30 grudnia 2002 r. pod numerem KRS: 0000144803.
2. Rejestracja podatkowa i statystyczna:
 - 1) REGON 000288366, 000288366-00028 (Oddział Gliwice), 000288366-00035 (Oddział Kraków) nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
 - 2) NIP 525-000-80-57 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście,
 - 3) NIP 631-011-22-22 nadany przez I Urząd Skarbowy w Gliwicach dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS dla Oddziału w Gliwicach,
 - 4) NIP 675-000-54-30 nadany przez I Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS dla Oddziału w Krakowie.

§ 3

1. NIO-PIB jest państwową jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, siedzibą NIO-PIB jest miasto stołeczne Warszawa. NIO-PIB posiada Oddziały w Gliwicach oraz w Krakowie. Zgodnie ze Statutem, NIO-PIB prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, której podstawą jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora, po zaopiniowaniu przez Radę Naukową. Rada Naukowa jest organem stanowiącym, inicjującym, opiniodawczym i doradczym.
2. NIO-PIB uzyskuje przychody w związku z prowadzoną działalnością Statutową, w szczególności ze sprzedaży:
 - 1) wyników badań naukowych i prac rozwojowych,
 - 2) świadczeń zdrowotnych,
 - 3) patentów, praw ochronnych oraz licencji na stosowanie wynalazków i wzorów użytkowych,

- 4) prac wdrożeniowych, w tym nadzoru autorskiego, produkcji urządzeń i aparatury oraz innej produkcji lub usług.

§ 4

NIO-PIB osiąga przychody z subwencji/ dotacji na podstawie przepisów ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 5

NIO-PIB stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 4-8), tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

§ 6

1. Odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Dyrektor NIO-PIB.
2. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. NIO-PIB sporządza sprawozdania finansowe jednostkowe, w tym dla Warszawy, Oddziałów w Gliwicach i w Krakowie oraz sprawozdanie finansowe łączne.
3. Jednostkowe oraz łączne sprawozdanie finansowe sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 7

Sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

§ 8

1. Decyzję o wyborze biegłego rewidenta poprzedza postępowanie przetargowe na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
2. Zgodnie z obowiązującymi zasadami wyboru biegłego rewidenta dokonuje minister właściwy do spraw zdrowia.

§ 9

Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących w NIO-PIB:

1. Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych;
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. Sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - 1) Zakładowego Planu Kont,
 - 2) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - 3) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego);
4. Zasad rozliczania kosztów i przychodów;
5. Systemu służącego ochronie danych (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów).

DZIAŁ I

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

ROZDZIAŁ 1

Postanowienia ogólne

§ 10

1. W NIO-PIB obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - 1) księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej,
 - 2) księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego,
 - 3) księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
 - 4) księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
 - 5) księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
 - 6) zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
2. Jednostkowe sprawozdania finansowe Oddziałów NIO-PIB podpisują: Dyrektor Oddziału oraz Główny Księgowy Oddziału.
3. Jednostkowe sprawozdania finansowe zostają ujęte w łącznym sprawozdaniu finansowym NIO-PIB sporządzanym w siedzibie NIO-PIB. Łączne sprawozdanie finansowe NIO-PIB sporządza się zgodnie z art. 51 ust.1 ustawy o rachunkowości.

ROZDZIAŁ 2

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 11

Księgi rachunkowe NIO-PIB prowadzone są:

1. dla NIO-PIB w Warszawie, ul. Wawelska 15 B;
2. dla Oddziałów:
 - 1) Oddział w Gliwicach, ul. Wybrzeże Armii Krajowej 15;
 - 2) Oddział w Krakowie, ul. Garncarska 11.

ROZDZIAŁ 3

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

§ 12

1. Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustala się, iż rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący dnia 31 grudnia.
2. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetów kosztów, wpływów i wypływów gotówki, wykonania przychodów, a także ustalenia podstawy opodatkowania i dla określenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób

prawnych itp. oraz informacji statystycznej ustala się, iż okresami sprawozdawczymi są kolejne miesiące danego roku.

3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż 20 dnia miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc). Zestawienie obrotów i sald przechowuje się w formie elektronicznej w postaci plików XML lub innym dopuszczonym formacie.
4. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym.
5. Oddziały NIO-PIB sporządzają raporty o przychodach, kosztach, wyniku finansowym oraz inne niezbędne dla realizacji obowiązków sprawozdawczych informacje i zestawienia i przekazują je do siedziby NIO-PIB w Warszawie.

ROZDZIAŁ 4

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 13

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.
2. Programy komputerowe stosowane w NIO-PIB oraz jego Oddziałach zabezpieczają powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
3. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej jest sporządzana z uwzględnieniem następujących zasad:
 - 1) podwójnego księgowania,
 - 2) systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
 - 3) odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
4. Szczegóły dotyczące systemu przetwarzania danych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasady przechowywania i archiwizowania zawarto w dokumentacji użytkownika, która również określa wersję oprogramowania.
5. Posiadana przez NIO-PIB dokumentacja użytkownika jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera m.in.:
 - 1) wykaz programów,
 - 2) procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - 3) opis programowych zasad ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - 4) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych.

§ 14

Księgi rachunkowe NIO-PIB obejmują:

- 1) dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- 2) dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych, w których zapisy są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- 3) konta księgi głównej służą do ujęcia każdej operacji gospodarczej wg zasad podwójnego zapisu, w porządku systematycznym,
- 4) na konta syntetyczne wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych równocześnie w dzienniku.

§ 15

Konta ksiąg pomocniczych

Konta te służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu kont księgi głównej. Prowadzi się je w porządku systematycznym jako wyodrębniony system kont, uzgodniony z zapisami kont księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
- 2) zapasów,
- 3) rozrachunków publicznoprawnych,
- 4) rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,
- 5) rozrachunków z pracownikami,
- 6) pozostałych rozrachunków,
- 7) przychodów,
- 8) kosztów,
- 9) funduszy,
- 10) rozliczeń międzyokresowych.

§ 16

Konta pozabilansowe

1. W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki bądź potrzeby (np. sprawozdawcze, kontrolne czy rozliczeniowe) wymagają odnotowania. Dane wynikające z ewidencji pozabilansowej wykazywane są w informacji dodatkowej, stanowiącej część składową sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
2. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu.
3. Do najczęstszych zdarzeń odnotowywanych w ewidencji pozabilansowej należą:
 - 1) posiadanie obcych składników majątku (środków trwałych, zapasów), ewidencja analityczna do tego konta powinna być prowadzona według poszczególnych umów zawartych przez jednostkę,

- 2) postawienie środków trwałych jednostki w stan likwidacji z powodu zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży,
- 3) zobowiązania i należności warunkowe,
- 4) ustanowienie zabezpieczeń rzeczowych na majątku własnym.

§ 17

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są wyłącznie dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zwane w dalszej części „dowodami źródłowymi”, tj.:
 - 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,
 - 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
 - 4) zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbiorczych dowodów źródłowych,
 - 5) korygujących poprzednie zapisy.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

ROZDZIAŁ 5

Ustalenie sposobu sprawdzania i dekretowania dokumentów

§ 18

1. Sprawdzenie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów.
2. Każdy dowód księgowy po jego sprawdzeniu powinien być zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych przez uprawnioną osobę.
3. Przez zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach należy rozumieć wskazanie na dowodzie księgowym:
 - 1) okresu księgowania, tj. daty, pod którym ma być zaksięgowany,
 - 2) dekretu, to znaczy kont oraz stron tych kont (WN/MA), na których nastąpi zapis operacji gospodarczej,
 - 3) kwoty operacji gospodarczej,
 - 4) ewidencji analitycznej.
4. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury określa Instrukcja Obiegu Dokumentów Księgowych.

ROZDZIAŁ 6

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Podrozdział 1

Metody inwentaryzowania składników majątkowych

§ 19

Inwentaryzację, w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników majątkowych NIO-PIB przeprowadza metodami:

- 1) spisu z natury,

- 2) potwierdzenia sald z kontrahentami,
- 3) weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami.

§ 20

1. **Inwentaryzacja w drodze spisu z natury** polega na przeprowadzeniu zliczenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.
2. Przedmiotem inwentaryzacji tą drogą są:
 - 1) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - 2) papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - 3) depozyty w kasie,
 - 4) nieruchomości zaliczane do inwestycji,
 - 5) środki trwałe w eksploatacji,
 - 6) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
 - 7) środki trwałe dzierżawione i obce,
 - 8) rzeczowe składniki aktywów obrotowych.
3. O wynikach spisu z natury składników aktywów będących własnością obcych jednostek powiadamia się te jednostki.

§ 21

1. **Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald** polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków, kredytów i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych. W ten sposób są inwentaryzowane stany następujących aktywów i pasywów:
 - 1) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki (w tym środków pieniężnych, udziałów),
 - 2) kredytów bankowych,
 - 3) należności,
 - 4) zobowiązań,
 - 5) udzielonych i otrzymanych pożyczek,
 - 6) powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku.
2. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:
 - 1) rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - 2) rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym,
 - 3) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - 4) rozrachunki z tytułów publicznoprawnych,
 - 5) pozostałe rozrachunki m. in. fundusz socjalny, pożyczki mieszkaniowe.

§ 22

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi

dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się:

- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 2) grunty,
- 3) praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
- 4) środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych,
- 5) środki trwałe wydierżawione,
- 6) dostawy w drodze,
- 7) należności sporne i wątpliwe,
- 8) rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- 9) kapitały,
- 10) rezerwy,
- 11) zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych,
- 12) rozrachunki publicznoprawne,
- 13) zobowiązania wobec pracowników,
- 14) fundusze specjalne,
- 15) roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- 16) dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji na kontach pozabilansowych,
- 17) produkcję w toku niematerialnych składników majątku,
- 18) inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 23

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Częstotliwość i terminy inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów regulują przepisy art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Poza obowiązującymi terminami wskazanymi w pkt 3 nin. paragrafu, inwentaryzację przeprowadza się również doraźnie w przypadkach:

- 1) zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - 2) na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątkowych.
1. Terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych wynikają z harmonogramu prac inwentaryzacyjnych zatwierdzonego przez Dyrektora NIO-PIB.
 2. Dyrektor NIO-PIB może określić w drodze zarządzenia inwentaryzację doraźną w ramach kontroli zarządczej.
 3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego uznaje się za dotrzymane, jeżeli w ramach ustalonego cyklu inwentaryzacji poszczególne składniki majątkowe są inwentaryzowane z następującą częstotliwością:
 - 1) środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - **nie rzadziej niż co 4 lata,**
 - 2) środki trwałe o niskiej wartości - **nie rzadziej niż co 4 lata,**

- 3) materiały, metale szlachetne i środki trwałe o niskiej wartości na składzie, towary i opakowania, wyroby gotowe i półfabrykaty, materiały w przerobie - **1 raz w roku**, w kwartale kończącym rok sprawozdawczy,
 - 4) prace naukowo-badawcze - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia**,
 - 5) rozpoczęte inwestycje - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia**,
 - 6) środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe w postaci materialnej, чеки, weksle oraz druki ścisłego zarachowania - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia**,
 - 7) niewykorzystane leki zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu Apteki Szpitalnej znajdujące się na dzień bilansowy na stanie Apteczek Oddziałowych - **1 raz w roku na dzień 31 grudnia**.
4. Gotówka w kasie winna być dodatkowo inwentaryzowana:
- 1) przy zmianie kasjera,
 - 2) w dowolnym czasie według decyzji Głównego Księgowego,
 - 3) w sytuacjach losowych.
5. Inwentaryzację należy przeprowadzać na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, a także na dzień, w którym na skutek wypadków losowych lub innych (kradzież, pożar itp.) część składników majątkowych została zniszczona, uszkodzona lub przywłaszczona.
6. **Różnice inwentaryzacyjne**
- 1) Powstałe w wyniku rozliczenia spisu z natury różnice ujmuje się w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych. Na różnice inwentaryzacyjne składają się niedobory, szkody i nadwyżki:
 - a) przez niedobory i nadwyżki rozumie się równowartość ilościowych różnic inwentaryzacyjnych (np. w magazynie, w kasie),
 - b) przez szkody - zmniejszenie wartości majątku na skutek pogorszenia ich jakości spowodowanej warunkami magazynowania, przyczynami atmosferycznymi, itp.
 - 2) Niedobory, szkody i nadwyżki powstałe w rzeczowych składnikach majątku dzieli się ze względu na kryterium ich powstania na zawinione i niezawinione w sposób następujący:
 - a) niedobory i szkody niezawinione:
 - i. spowodowane wypadkami losowymi (pożar, powódź, huragan itp.),
 - ii. spowodowane błędami pomiaru przy przyjmowaniu lub wydawaniu,
 - iii. wynikające z błędów przy wydawaniu podobnych asortymentów,
 - iv. niedobory naturalne (ubytki) spowodowane właściwościami fizyko-chemicznymi,
 - b) niedobory i szkody zawinione:
 - i. spowodowane udowodnionym przywłaszczeniem mienia,
 - ii. wywołane nieznanymi przyczynami a nie spełniające warunków zezwalających na zaliczenie ich do niedoborów niezawinionych,
 - 3) Nadwyżki:
 - a) rzeczywiste, które przyjmowane są do ewidencji zapasów,

- b) pozorne wynikające z błędów pomiaru, pomyłek w dokumentach ewidencyjnych inwentaryzacyjnych,
- c) wynikające z błędów przy wydawaniu podobnych asortymentów - kompensowane z niedoborami.

Różnice stwierdzone między stanem aktywów i pasywów wynikającym z ksiąg rachunkowych, a ich stanem ustalonym w drodze inwentaryzacji należy ująć i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji. Nierozliczone do końca roku obrotowego niedobory stanowią roszczenie Jednostki wobec osób materialnie odpowiedzialnych.

DZIAŁ II

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

ROZDZIAŁ 1

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

§ 24

Stosowane przez NIO-PIB zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasady istotności, w odniesieniu do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w NIO-PIB stosowana jest metoda kasowa. Dodatkowe wynagrodzenie roczne w NIO-PIB zalicza się do kosztów okresu, w którym jest wypłacane. Naliczenie i wypłata dodatkowego wynagrodzenia następuje po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz podziale wyniku finansowego przez ministra właściwego do spraw zdrowia.

Podrozdział 1

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

§ 25

Zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości kontynuacji działalności Jednostki, zgodnie z postanowieniami art. 4 ust.3 pkt. 4 i ust. 4a oraz art 5 ust. 1 i 2, a także rozdziału 4 ustawy o rachunkowości, ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego oraz na każdy inny dzień bilansowy.

§ 26

1. Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek organizacyjnych są to w szczególności:
 - 1) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - 2) obce środki trwałe używane przez jednostki organizacyjne NIO-PIB na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami środki te mogą być zaliczone do składników majątkowych NIO-PIB.

2. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3 500,00 zł, lecz okresu użytkowania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do **środków trwałych o niskiej wartości**.
3. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
4. **Za wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki:
 - 1) autorskie prawa majątkowe, koncesje,
 - 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
 - 3) know-how,
 - 4) nabyte na potrzeby jednostek organizacyjnych NIO-PIB licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością,
 - 5) koszty zakończonych prac rozwojowych.

5. Środki trwale w budowie

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 08.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się m.in. koszty:

- 1) nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- 2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- 3) napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- 4) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty dokumentacji projektowej, koszty likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości początkowej tych obiektów,
- 5) odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- 6) inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

6. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- 1) **cenę nabycia** - w przypadku nabycia w drodze **kupna** - jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca:
 - a) kwotę należną sprzedającemu wraz z podatkiem od towarów i usług w wysokości niepodlegającej odliczeniu,
 - b) wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,
 - c) różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
 - d) opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do dnia przekazania do użytkowania,

- e) koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
- f) w przypadku importu – cło i podatek akcyzowy,
- g) ewentualnie inne opłaty, opusty i rabaty.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się - jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich ulepszenie.

- 2) **koszt wytworzenia** - w przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie - za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być m.in.:
- a) wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,
 - b) koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych,
 - c) osób zatrudnionych przy budowie,
 - d) inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych NIO-PIB. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

- 3) **wartość rynkową** - w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

7. **Trwała utrata wartości** - zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub całości korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej, która stanowi kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

8. Narzędzia Ewidencyjne:

- 1) podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” prowadzona dla poszczególnych komórek organizacyjnych NIO-PIB z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych,
 - 2) ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota 3 500,00 zł, prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem **„Księga inwentarzowa środków trwałych”**,
 - 3) środki trwałe tej grupy są amortyzowane okresowo,
 - 4) ewidencja środków trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł do kwoty równej kwocie 3 500,00 zł prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem **„Księga inwentarzowa środków trwałych o niskiej wartości”**,
 - 5) bez względu na wartość jednostkową przedmiotów, należy objąć ewidencją środków trwałych, te z nich, które wymagają wzmożonej kontroli (np. sprzęt informatyczny, elektronika, aparatura medyczna),
 - 6) majątek o wartości poniżej 500 zł nie podlega ewidencji środków trwałych. W koszty odpisywany jest jednorazowo w momencie zakupu. W przypadku mebli, sprzętu RTV, małe AGD itp. o wartości poniżej 500 zł prowadzona jest oddzielnie ewidencja pozabilansowa w systemie do zarządzania majątkiem trwałym NIO-PIB.
9. **Księgi inwentarzowe** prowadzi się w podziale na komórki organizacyjne NIO-PIB, które prowadzą księgi inwentarzowe. Księgi inwentarzowe mogą być prowadzone elektronicznie lub w tradycyjnej wersji papierowej, stanowiąc wydruk z systemu komputerowego ewidencji środków trwałych. „Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:
- 1) osoby odpowiedzialne i komórki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe,
 - 2) numer inwentarzowy środka trwałego oraz numer fabryczny dla przedmiotów, które ten numer posiadają,
 - 3) nazwę i charakterystykę środka trwałego umożliwiającą jego identyfikację,
 - 4) wartość początkową i jej zmiany,
 - 5) określenie daty i źródło nabycia lub wytworzenia, numery i symbole dowodów, na podstawie których wpisano obiekt do książki,
 - 6) określenie podstawy likwidacji składnika majątku oraz datę operacji.
10. **Dla poszczególnych** momentów zmian stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się następujące daty:
- 1) przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia budowy środka trwałego, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania,
 - 2) przyjęcie środka trwałego w budowie – inwestycja budowlana - datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. wydania decyzji na użytkowanie przez organ administracji państwowej,
 - 3) przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
 - 4) nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo - odbiorczego,
 - 5) likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez Dyrektora NIO-PIB,

- 6) przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- 7) aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- 8) ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- 9) sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- 10) zmiana miejsca użytkowania – datę odbioru przez nowego użytkownika.

11. Inwestycje:

- 1) przez inwestycje rozumie się aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści,
- 2) NIO-PIB kwalifikuje nieruchomości do nieruchomości inwestycyjnych z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (dalej: MSR 40),
- 3) według MSR 40, w sytuacji, gdy ta sama nieruchomość w części służy pozyskiwaniu przychodów z czynszów lub jest utrzymywana ze względu na wzrost jej wartości, w pozostałej zaś części - jest wykorzystywana przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, to dla celów księgowych należy potraktować części te oddzielnie, jeżeli można je oddzielnie sprzedać lub oddzielnie oddać w leasing finansowy. Jeżeli takie rozdzielenie nie jest możliwe, nieruchomość można traktować jako nieruchomość inwestycyjną, pod warunkiem jednak, że jedynie nieznaczna jej część jest wykorzystywana w produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych.

Podrozdział 2

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych

§ 27

1. Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości składniki majątkowe NIO-PIB podlegają amortyzacji, z wyjątkiem gruntów. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.
2. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

3. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty 3 500,00 zł, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres.
4. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.
5. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.
6. NIO-PIB określa okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego w oparciu o następujące kryteria:

- 1) kryteria obiektywne – niezależne od NIO-PIB i wynikające z samej właściwości składnika aktywów lub innych uwarunkowań, głównie zewnętrznych, decydujących o możliwym okresie jego ekonomicznej użyteczności; np.: tempo postępu technicznoekonomicznego, prawne (np. okres trwania licencji lub koncesji warunkującej produkcję) lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego, jakość materiałów z jakich wykonany został składnik aktywów,
- 2) kryteria wynikające ze specyfiki działalności NIO-PIB, które mogą wpływać na wydłużenie lub skrócenie okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika aktywów, (np.: intensywność eksploatacji, w tym liczba zmian, na których pracuje, wydajność mierzona liczbą godzin pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem, warunki eksploatacji, częstotliwość i opłacalność remontów, zasobność złożeń do eksploatacji którego służy środek trwały itp.).

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych można dokonywać według stawek ustalonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w przypadkach kiedy stawki te pokrywają się z okresem ekonomicznej użyteczności.

7. Prawo użytkowania wieczystego gruntów zaliczane jest - w myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości - do środków trwałych NIO-PIB, odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się od wszystkich środków trwałych NIO-PIB, z wyjątkiem gruntów (art. 31 ust. 2 ww. ustawy). Odpisów tych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji dla prawa użytkowania wieczystego gruntu w NIO-PIB ustala się na 20 lat.
8. Od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty 3 500,00 zł, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
9. Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższane lub indywidualnie ustalane, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

10. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Podrozdział 3

Wycena środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i wartości niematerialnych i prawnych

§ 28

1. Na dzień bilansowy środki trwałe, nieruchomości inwestycyjne i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe, nieruchomości inwestycyjne i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzednim.
2. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz metody amortyzacji zakupów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz składników niskocennych majątku w ramach realizacji projektów finansowanych ze środków unijnych i innych środków pomocowych regulują wytyczne zawarte w poszczególnych umowach na realizację programów oraz zasady określone w załączniku nr 7 do Zasad (polityki) Rachunkowości.

Podrozdział 4

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

§ 29

1. **Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie koryguje się o różnice kursowe zrealizowane do dnia przekazania do używania środka trwałego oraz odsetki od kredytów, które były źródłem finansowania za okres budowy środka trwałego. W przypadku, kiedy w związku z budową nowego środka trwałego zostanie zlikwidowany inny środek trwały wchodzący w skład nowego środka trwałego tzn. bez fizycznego usunięcia likwidowanego środka trwałego, wówczas wartość netto likwidowanego środka trwałego powiększy wartość początkową nowego środka trwałego.
2. **Udziały w innych jednostkach, w tym podporządkowanych** - wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku stwierdzenia trwałej utraty wartości posiadanych udziałów lub akcji dokonywany jest odpis w ciężar kosztów finansowych.
3. **Udziały w pozostałych jednostkach** - wycena następuje według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

4. **Zapasy materiałów** wycenia się w ciągu roku obrotowego według cen nabycia. Na dzień bilansowy zapasy materiałów NIO-PIB wycenia według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto tych składników:
- 1) w odniesieniu do zapasów materiałów NIO-PIB prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo-wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie w poszczególnych magazynach:
 - a) obrotów materiałowych,
 - b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.
 - 2) rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).
 - 3) szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki materiałowej określone zostały w Instrukcji Magazynowej.
 - 4) zapasy stanowią również niewykorzystane na dzień bilansowy leki będące na stanie „Apteczek Oddziałowych”. W przypadku braku możliwości dokonywania w ewidencji księgowej bieżącego rozchodu leków w momencie rozchodu z „Apteczek Oddziałowych” i rozchód stanowiący zużycie leków odbywa się w momencie wydania z magazynu – „Apteka Szpitalna”, to ustalanie i wycena stanu zapasów w Apteczkach Oddziałowych na dzień bilansowy następuje w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego w korespondencji z odpowiednią korektą kosztów o wartość tego stanu.
5. **Inwestycje krótkoterminowe** (krótkoterminowe papiery wartościowe) wycenia się wg wartości cen nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
6. **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (uwzględnia się ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie), z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- 1) Przy wycenie należności, należy uwzględnić zasadę ostrożności. NIO-PIB stosując art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, aktualizuje wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisu aktualizacyjnego wartość należności dokonuje się z uwzględnieniem zasady istotności w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszone likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości,
 - c) 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,

- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- 2) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość (art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości).
- 3) Odpis aktualizujący wartość należności powinien być tworzony po przeprowadzeniu analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów. Każdy przypadek niezapłaconej należności należy rozpatrywać indywidualnie. Przed dokonaniem odpisu należy wziąć pod uwagę:
- a) przyczynę zwłoki w zapłacie dłużnika,
 - b) czas zalegania z zapłatą,
 - c) sytuację płatniczą kontrahenta (dłużnika),
 - d) czy analizowane należności objęte są gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
 - e) rodzaj i wyniki monitów wysłanych do dłużnika wcześniej.
- 4) należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzane w całości albo części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty.
- 5) należności, o których mowa powyżej, mogą być umarzane w całości, jeżeli:
- a) osoba fizyczna – zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów,
 - b) osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie,
 - c) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne,
 - d) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji,
 - e) zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny.
- 6) w przypadku gdy oprócz dłużnika głównego są zobowiązane inne osoby, należności, mogą zostać umorzone tylko wtedy, gdy warunki umarzania są spełnione wobec wszystkich zobowiązanych.
- 7) na wniosek dłużnika:
- a) należności mogą być umarzane w części,
 - b) mogą zostać odroczone terminy spłaty całości lub części należności,
 - c) płatność całości lub części należności może zostać rozłożona na raty.
- 8) w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.

7. **Udzielone pożyczki** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.
- Przy czym, udzielone pożyczki i należności własne zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się zgodnie z rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. W NIO-PIB do tej kategorii zalicza się głównie lokaty bankowe, środki pieniężne oraz pożyczki udzielone.
8. **Zobowiązania** wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. Naliczenie odsetek powinno nastąpić zgodnie z zasadą memoriału co oznacza, że ujęcie odsetek z tyt. zwłoki w zapłacie w księgach rachunkowych na dzień bilansowy nie zależy od faktu czy NIO-PIB na ten moment został obciążony notą odsetkową przez wierzyciela.
- Przy czym, zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się zgodnie z rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
9. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
10. **Rezerwy** w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 1) zobowiązania objęte rezerwą lub biernym rozliczeniem międzyokresowym kosztów odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów NIO-PIB.
 - 2) NIO-PIB tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, gdy jednocześnie zostaną spełnione dwa warunki:
 - a) z przepisów prawa, układu pracy lub umów o pracę jednoznacznie wynika, że na pracodawcy ciąży obowiązek ich wypłaty,
 - b) kwoty oszacowanych rezerw na przyszłe świadczenia są istotne i nieuwzględnienie ich w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz sytuacji finansowej NIO-PIB.
- Przy szacowaniu rezerw należy uwzględnić założenia dotyczące warunków makroekonomicznych, rotacji pracowników oraz przewidywaną stopę wzrostu wynagrodzeń.
11. **Fundusz własne** wycenia się wg wartości nominalnej.
12. **Pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej.

Podrozdział 5

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

§ 30

1. Na dzień bilansowy:

wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. W ciągu roku obrotowego:

- 1) operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta NIO-PIB,
 - 2) dla programów międzynarodowych, w których obowiązuje memoriałowa zasada zaliczania operacji gospodarczych w koszty, wycenia się według zasad przewidzianych w umowie lub innym dokumencie określającym zasady rozliczania programu,
 - 3) zobowiązania oraz należności w walucie obcej przelicza się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień ich powstania, wystawienie FV - dokumentującej zdarzenie gospodarcze,
 - 4) pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.
- Powstałe w wyniku rozliczeń dodatnie lub ujemne różnice kursowe do wartości zakupu odnoszone są w przychody lub koszty finansowe.

Podrozdział 6

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

§ 31

NIO-PIB nie tworzy rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych, z uwagi na korzystanie ze zwolnienia z podatku w sytuacji przeznaczenia dochodu na działalność statutową.

Podrozdział 7

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

§ 32

Zgodnie z zasadą współmierności dla zapewnienia równoważności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które nie zostały jeszcze poniesione.

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- 1) środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, badawczej (granty), dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub

wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,

- 2) przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- 3) otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatki, raty (udokumentowane fakturą) na poczet dostaw towarów i usług.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- 1) rozliczanie kosztów w czasie polega na:
 - a) wyłączeniu z kosztów działalności i ewidencjonowaniu na osobnym koncie kosztów dotyczących więcej niż jednego miesiąca (koszty przyszłych okresów), a następnie rozliczaniu ich w okresach sprawozdawczych, których owe koszty dotyczą,
 - b) wliczeniu do kosztów bieżącego miesiąca usług i świadczeń wykonanych na rzecz NIO-PIB ale ze względów formalnych (np. brak faktury) niestanowiących jeszcze zobowiązania,
 - c) wliczeniu do kosztów aktualnego miesiąca wartości przyszłych, prawdopodobnych do przewidzenia kosztów.
- 2) w zależności od charakteru i sposobu rozliczania kosztów w czasie wyróżniamy rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne.
- 3) **rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** występują w przypadku ponoszenia przez NIO-PIB kosztów dotyczących przyszłych okresów. Koszty te mogą być rozliczane w okresie czasu obejmującym kilka miesięcy lub lat. W bilansie rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wykazywane są po stronie aktywów.
- 4) przykładowe koszty działalności operacyjnej, które rozlicza się w czasie jako czynne rozliczenia międzyokresowe, to:
 - a) opłacone z góry prenumeraty czasopism,
 - b) opłacone z góry czynsze i dzierżawy,
 - c) opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe,
 - d) remonty środków trwałych (kapitałne, niebieżące),
 - e) opłaty za zawarcie umowy i opłata wstępna przy umowach leasingu operacyjnego,
 - f) wydatki na trwające prace rozwojowe, jeżeli zgodnie z przewidywaniami zakończą się powodzeniem i zostaną zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych,
 - g) koszty zakupu np. energii czy telekomunikacji,
 - h) roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 5) w przypadku poniesienia istotnych nakładów na remont środków trwałych (remont kapitałny) niestanowiący ulepszenia, rozliczenie kosztów może być rozłożone do 5 lat.
- 6) koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto zespołu „6” „**Rozliczenia międzyokresowe kosztów**” w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3.

- 7) następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „4” w korespondencji z kontem „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” oraz równolegle na konto zespołu „5” w korespondencji z kontem 490.
- 8) przy tym sposobie ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w przypadku sporządzania rachunku zysków i strat metodą porównawczą, zmiana stanu konta zespołu „6” nie jest uwzględniana w zmianie stanu produktów.
- 9) w bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- 10) **rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** obejmują kwoty zaliczane do kosztów bieżącego miesiąca których pokrycie nastąpi w przyszłości. Polegają one na tworzeniu swego rodzaju rezerwy na wydatki przyszłych okresów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się w bilansie po stronie pasywów.
Biernych rozliczeń międzyokresowych dokonuje się na:
 - a) świadczenia wykonane na rzecz NIO-PIB, lecz nie stanowiące jeszcze zobowiązania z powodu braku faktur lub rachunków, wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwota wynika z faktur wystawionych z datą i terminem płatności po okresie sprawozdawczym, a z treści faktur wynika, że świadczenie wykonano w okresie sprawozdawczym:
 - i. nieotrzymane w terminie faktury za energię itp.,
 - ii. koszty wykonania jeszcze niezakończonych umów o usługi;
 - b) rezerwy na wydatki i przyszłe prawdopodobne koszty, których data bądź kwota powstania nie są jeszcze znane ale można je w sposób wiarygodny oszacować, mogą to być:
 - i. koszty planowanych remontów,
 - ii. przewidywane koszty zużycia energii,
 - iii. koszty prowadzonych napraw, przeglądów gwarancyjnych itp.
- 11) odpis w koszty ewidencjonuje się na kontach zespołu „4” w korespondencji z kontem „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” (**MA**) oraz równolegle na koncie „zespołu 5” (**WN**) w korespondencji z kontem 490.
- 12) następnie na podstawie otrzymanych faktur dokonuje się zapisu na odpowiednich kontach zespołu 1, 2, 3 oraz równolegle na koncie „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” (**WN**).
- 13) przy tym sposobie ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w przypadku sporządzania rachunku zysków i strat metodą porównawczą, zmiana stanu konta zespołu „6” nie jest uwzględniana w zmianie stanu produktów.

3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Konto służy do ewidencji naliczonych na dzień bilansowy odsetek od lokat bankowych, które - w myśl prawa - nie stały się jeszcze należnością, choć zwiększają już przychody finansowe. W bilansie prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe aktywa finansowe - inne środki pieniężne.

Na koncie rozliczeń międzyokresowych ujmuje się w trakcie roku powstałe nadwykonania z tytułu rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia (dalej: NFZ), które

na dzień sprawozdawczy nie zostały zafakturowane, pod warunkiem wysokiej pewności ich zafakturowania.

Podrozdział 8

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

§ 33

1. Dochód NIO-PIB przeznaczony na cele statutowe podlega zwolnieniu z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W NIO-PIB opodatkowane są jedynie dochody wydatkowane na inne cele, niż na cele statutowe. Wydatkowanie dochodów na inne cele niż cele statutowe generuje zobowiązanie podatkowe.
2. NIO-PIB dla celów podatkowych ustala różnice kursowe na podstawie przepisów o rachunkowości.
3. W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont NIO-PIB zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

Podrozdział 9

Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

§ 34

1. Podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowany jest na koncie **„Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT”** w rozwinięciu analitycznym niezbędnym dla potrzeb rozliczania VAT.
2. Sprzedaż wyrobów, towarów i usług lub innych składników majątkowych podlega księgowaniu w wartości netto na kontach przychodów ze sprzedaży.
3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT prowadzone są na koncie.
4. **„Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT”** Saldo tego konta wykazuje na koniec każdego okresu wartość rozliczeń zgodną z deklaracją.
5. Z dniem 1 maja 2004 obowiązuje zasada sporządzania jednej - łącznej Deklaracji podatku od towarów i usług dla NIO-PIB w Warszawie oraz Oddziałów w Gliwicach i w Krakowie.

ROZDZIAŁ 2

Rachunek zysków i strat

§ 35

1. W NIO-PIB sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Wynik finansowy netto składa się z:
 - 1) wyniku na sprzedaży,

- 2) wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
 - 3) wyniku z operacji finansowych,
 - 4) obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
3. Wynik finansowy poszczególnych Oddziałów jest uzależniony od realizowanych przez nie zadań. Poszczególne źródła przychodów i kosztów znajdują się na wydzielonych kontach analitycznych, w podziale na działy i zadania. Suma poszczególnych wyników finansowych Oddziałów stanowi łączny wynik finansowy NIO-PIB.

§ 36

1. NIO-PIB w zakresie ewidencji i rozliczania kosztów stosuje konta zespołu „4”- **Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz zespołu „5” Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.**
2. W NIO-PIB sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	
a. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych I Przychody netto ze sprzedaży produktów II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
b. Koszty działalności operacyjnej I Amortyzacja II Zużycie materiałów i energii III Usługi obce IV Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy V Wynagrodzenia VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne VII Pozostałe koszty rodzajowe VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
c. Zysk (strata) ze sprzedaży (a – b)	
d. Pozostałe przychody operacyjne I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych II Dotacje III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych IV Inne przychody operacyjne	
e. Pozostałe koszty operacyjne I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych III Inne koszty operacyjne	
f. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (c + d – e)	
g. Przychody finansowe I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	

- od jednostek pozostałych
- II Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
- III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
- IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- V Inne

h. Koszty finansowe

- I Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
- II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
- III Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- IV inne

i. Zysk (strata) brutto (f + g – h)

j. Podatek dochodowy

k. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

l. Zysk (strata) netto (i – j – k)

3. Zysk netto NIO-PIB zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych oraz Statutem NIO-PIB można przeznaczyć na działalność podstawową NIO-PIB poprzez zwiększenie na zasadach określonych w ustawie:
 - 1) Funduszu rezerwowego,
 - 2) Funduszu badań własnych,
 - 3) Funduszu nagród,
 - 4) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Dyrektor NIO-PIB przedstawia do zatwierdzenia ministrowi właściwemu do spraw zdrowia wnioski dotyczące podziału zysku, po zaopiniowaniu przez radę naukową. Minister właściwy do spraw zdrowia, mając na względzie dbałość o prawidłowe funkcjonowanie NIO-PIB, może dokonać innego niż wnioskowany podziału zysku.
5. Strata netto poszczególnych Oddziałów NIO-PIB pokrywana jest z funduszu rezerwowego, a w przypadku gdy strata netto będzie wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostała część straty zostanie pokryta z funduszu statutowego lub zostanie rozliczona w przyszłych okresach.

ROZDZIAŁ 3

Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

§ 37

1. Stosownie do art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, NIO-PIB zobowiązany jest do sporządzania rachunku z przepływów pieniężnych.
2. NIO-PIB sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, która polega na tym, że wynik finansowy netto roku obrotowego koryguje się o pozycje nie powodujące zmian stanu środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, jak też o wyniki

innych działalności niż operacyjna oraz elementy pieniężne wyniku, które zalicza się do właściwych rodzajów działalności (inwestycyjnej, finansowej).

3. Metodologia sporządzania rachunku przepływów metodą pośrednią:
 - 1) Etap I – Sporządzenie zestawienia pomocniczego – bilansu zmian,
 - 2) Etap II – Ustalenie poszczególnych pozycji przepływów pieniężnych.

§ 38

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

1. **I Zysk (strata) netto** (zysk netto znak plus, strata netto znak minus).
2. **II Ustalenie korekt** w celu doprowadzenia wyniku finansowego netto do wyniku „kasowego”, tj. do wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej:
 - 1) wyłączenie pozycji niepieniężnych (np. amortyzacji, zmiany stanu rezerw, wyniku na działalności inwestycyjnej),
 - 2) wyłączenie pieniężnych przychodów i kosztów wpływających na wynik finansowy, ale dotyczących działalności inwestycyjnej lub finansowej (np. zapłacone odsetki od kredytów, odsetki otrzymane z tytułu inwestycji, otrzymane dywidendy),
 - 3) uwzględnienie zmian stanu krótkoterminowych aktywów (zapasów, należności, rozliczeń międzyokresowych) oraz zobowiązań związanych z działalnością operacyjną.
3. **Amortyzacja - korekta ze znakiem plus.**
4. **Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych:**
 - 1) wyłączenie zrealizowanych różnic kursowych nie dotyczących działalności operacyjnej i przesunięcie ich do tych działalności, których dotyczą, a więc do działalności inwestycyjnej lub finansowej. Różnice, o których mowa są wykazywane łącznie z kwotą operacji, która je spowodowała np. spłata kredytu w walucie obcej przeliczana według kursu na dzień spłaty zobowiązań i wykazana jako wydatek w przepływach pieniężnych z działalności finansowej,
 - 2) wyłączenie nie zrealizowanych (naliczonych memoriałowo) różnic kursowych nie dotyczących działalności operacyjnej, ponieważ nie powodują one zmiany stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (nie zrealizowane zyski ze znakiem minus, nie zrealizowane straty ze znakiem plus),
 - 3) wyłączenie różnic kursowych z tytułu wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie jednostki (dodatnie ze znakiem minus, ujemne ze znakiem plus).
5. **Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy).**
 - 1) Korekta o otrzymane odsetki i otrzymane dywidendy dotyczące działalności inwestycyjnej oraz odsetki dotyczące działalności finansowej;
 - 2) Odsetki i dywidendy otrzymane są wyłączane z wyniku finansowego ze znakiem minus (przychody finansowe), a jednocześnie włączane do przepływów z działalności inwestycyjnej;
 - 3) Odsetki zapłacone są wyłączane z wyniku finansowego ze znakiem plus, a następnie wykazane w odpowiednich pozycjach działalności finansowej jako wydatek w pozycji „odsetki”;

- 4) Odsetki i dywidendy naliczone, lecz nieotrzymane ani niewypłacone, stanowią odpowiednio korektę wyniku finansowego ze znakiem plus lub minus.
6. **Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej.** Z przepływów pieniężnych działalności operacyjnej wyłączenia wymagają:
- 1) (-) zysk, (+) strata na sprzedaży składników niefinansowych aktywów trwałych i inwestycji;
 - 2) (+) strata na likwidacji niefinansowych składników aktywów trwałych i inwestycji;
 - 3) (+) przekazane darowizny niepieniężne składników działalności inwestycyjnej;
 - 4) (-) ujęte w wyniku finansowym, ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej;
 - 5) (+) ujęte w wyniku finansowym, ujawnione niedobory inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej;
 - 6) odpisy korygujące wartość składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych z tytułu trwałej utraty wartości i ich korekty.
7. **Zmiana stanu rezerw**
Ujmuje się zmianę stanu rezerw na zobowiązania, wykazanych w pozycji B.I pasywów bilansu. Gdyby zachodziła różnica między zmianą stanu tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych oraz analogiczną zmianą stanu w bilansie (rezerwa utworzona, z pominięciem wyniku finansowego netto bieżącego okresu, w ciężar funduszu własnego), to przyczynę powstania różnicy należy wyjaśnić w dodatkowej informacji i objaśnieniach.
8. **Zmiana stanu zapasów**
Ujmuje się zmianę stanu zapasów wykazanych w pozycji B.I aktywów bilansu. Gdyby zachodziła różnica między zmianą stanu tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych oraz w bilansie (np. otrzymane/przekazane darowizny, przeniesienie do środków trwałych (w tym w budowie) lub przekwalifikowanie środków trwałych do zapasów), to przyczynę powstania różnicy należy wyjaśnić w dodatkowej informacji i objaśnieniach.
9. **Zmiana stanu należności**
Ujmuje się zmianę stanu należności wykazanych w pozycjach A.III i B.II aktywów bilansu. Nie uwzględnia się zmiany stanu należności dotyczących działalności inwestycyjnej, np. z tytułu sprzedaży środka trwałego lub z operacji i zdarzeń niepieniężnych.
10. **Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek**
Ujmuje się zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych (i funduszy specjalnych) wykazanych w pozycji B.III pasywów bilansu, z wyłączeniem zmiany stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązań wekslowych oraz innych zobowiązań finansowych. W zmianie stanu funduszy specjalnych nie ujmuje się zmiany stanu spowodowanej odpisem z zysku na zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz na zadeklarowane, lecz niewypłacone nagrody z zysku.
11. **Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych**

Zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i obciążeń przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów wykazuje się łącznie.

Nie wykazuje się zmian stanu rozliczeń międzyokresowych dotyczących wartości darowizn niepieniężnych otrzymanych w postaci składników aktywów trwałych, a także dotacji w roku otrzymania.

12. Inne korekty

W tej pozycji wykazuje się między innymi:

- 1) niepieniężne straty nadzwyczajne w składnikach działalności inwestycyjnej,
- 2) niepieniężne zyski nadzwyczajne w składnikach działalności inwestycyjnej,
- 3) dotacje w roku ich otrzymania, jeżeli zostały w całości, z pominięciem rozliczeń międzyokresowych przychodów, odniesione na wynik finansowy bieżącego okresu (minus),
- 4) umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych (minus),
- 5) umorzenie udzielonych pożyczek (plus).

§ 39

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

1. Wpływy

1) Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Ujmuje się wpływy ze sprzedaży składników wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, bez podatku od towarów i usług. W tej pozycji nie uwzględnia się zwrotu zaliczek na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych. Zwrot zaliczek ujmowany jest w pozycji „Inne wpływy inwestycyjne”.

2) Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

Ujmuje się wpływy ze sprzedaży nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zakwalifikowane zostały do inwestycji, bez podatku od towarów i usług.

3) Z aktywów finansowych, w tym: odsetki od lokat oraz inne pieniężne korzyści z posiadanych aktywów finansowych. Do wpływów z działalności inwestycyjnej z tyt. odsetek od lokat pieniężnych NIO-PIB zalicza wyłącznie dokonywane na okres dłuższy niż 3 miesiące. Odsetki od lokat dokonywane na okresy krótsze wykazywane są w działalności operacyjnej.

4) Inne wpływy inwestycyjne – w pozycji tej ujmujemy wszystkie wpływy dotyczące działalności inwestycyjnej, nieujęte we wcześniejszych pozycjach przepływów z tej działalności. Są to np. wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości, zwrot zaliczek udzielonych na poczet zakupu składników działalności inwestycyjnej.

2. Wydatki

1) Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

W pozycji tej ujmowane są wydatki na nabycie składników wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, bez podlegającego odliczeniu naliczonego podatku od towarów i usług.

W pozycji tej nie ujmuje się zaliczek udzielonych na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych. Zaliczki wykazywane są w pozycji „Inne wydatki inwestycyjne”.

2) Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej wykazuje się wydatki poniesione na nabycie nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji. Zasady wykazywania w rachunku przepływów pieniężnych zaliczek na zakup wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio jak pkt.1.

3) Wydatki na aktywa finansowe

W tej pozycji wykazuje się wydatek środków pieniężnych na nabycie udziałów i akcji innych jednostek, papierów wartościowych oraz innych aktywów finansowych, niezaliczonych do ekwiwalentów środków pieniężnych.

4) Inne wydatki inwestycyjne

W tej pozycji wykazuje się wydatki działalności inwestycyjnej nieujęte we wcześniej wymienionych pozycjach np. zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub inwestycji w nieruchomości.

3. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)

Pozycja ta stanowi różnicę między wpływami (B.I) i wydatkami (B.II) środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dotyczącymi działalności inwestycyjnej.

§ 40

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

1. Wpływy

1) Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

Ujmuje się wpływy z dopłat do kapitału, nie ujmuje się natomiast zwiększenie wartości kapitału własnego z tytułu:

- a) przeszacowania składników aktywów trwałych,
- b) zatrzymania zysku w przedsiębiorstwie.

2) Kredyty i pożyczki

Ujmuje się wpływy z tytułu otrzymanych: kredytów długo- i krótkoterminowych, i to wykorzystanych zarówno na cele działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej, pożyczek długo- i krótkoterminowych.

Wykorzystanie kredytu w rachunku bieżącym oraz linii kredytowej wykazuje się w rachunku przepływów pieniężnych per saldo.

3) Inne wpływy finansowe

Dotyczące działalności finansowej wpływy, nieujęte poprzednio np. dotacje (bez względu na ich cele – jako pozyskanie bezzwrotnego obcego źródła finansowania) w roku ich otrzymania, jeżeli były one w całości odniesione w wynik finansowy bieżącego okresu.

2. Wydatki

1) Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku

Obejmuje wypłaty nagród z zysku oraz wydatki z zysku na inne cele (np. społeczne).

2) Spląty kredytów i pożyczek

W tej pozycji są ujmowane wydatki z tytułu spląty:

- a) kredytów długo- i krótkoterminowych,
- b) pożyczek długo- i krótkoterminowych.

Kredyty w rachunku bieżącym oraz w linii kredytowej są traktowane w rachunku przepływów pieniężnych jako krótkoterminowe źródło finansowania wykazywane są per saldo.

Kwoty spląty zadłużenia w walutach obcych wykazywane są według kursu na moment spląty, czyli łącznie ze zrealizowanymi różnicami kursowymi (zarówno dodatnimi, jak i ujemnymi).

3) Z tytułu innych zobowiązań finansowych

Wykazuje się wydatki, dotyczące zobowiązań finansowych nie ujętych we wcześniejszych pozycjach przepływów z tej działalności, między innymi wydatki z tytułu zobowiązań wekslowych.

4) Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

Wykazuje się wydatki, związane ze spląty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, czyli raty kapitałowej, bez odsetek i opłat leasingowych, które wykazuje się w pozycji C.II.8.

Kwoty spląty zadłużenia w walutach obcych wykazuje się według kursu na moment spląty, czyli łącznie ze zrealizowanymi różnicami kursowymi (zarówno dodatnimi, jak i ujemnymi).

5) Odsetki

Wykazywana jest wartość zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, a także zapłacone prowizje bankowe, prowizje manipulacyjne i opłaty dodatkowe, jeżeli dotyczą działalności finansowej.

6) Inne wydatki finansowe

Wykazuje się inne wydatki, które dotyczą działalności finansowej, nieujęte we wcześniej wymienionych pozycjach.

3. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

Pozycja ta stanowi różnicę między wpływami (C.I) i wydatkami (C.II) NIO-PIB zaliczonych do działalności finansowej.

4. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/-C.III)

W pozycji tej należy wykazać kwotę przepływów pieniężnych netto z całej działalności NIO-PIB, w okresie objętym sprawozdaniem.

Wykazana w tej pozycji kwota powinna być równa zmianie stanu środków pieniężnych obliczonej jako różnica stanu środków pieniężnych na koniec okresu bieżącego i stanu środków pieniężnych na koniec okresu poprzedniego, przy czym środki pieniężne odpowiadają tu definicji tej kategorii wynikającej z art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy o rachunkowości.

§ 41

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

W pozycji tej należy wykazać z poz. B.III.1 bilansu różnicę pomiędzy stanem środków pieniężnych na początek okresu i koniec okresu sprawozdawczego.

Pozycja D i E rachunku przepływów mogą różnić się od siebie, w przypadku wystąpienia na koniec okresu sprawozdawczego różnic kursowych od środków pieniężnych w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie.

§ 42

Środki pieniężne na początek okresu

Jest to stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych i odpowiada stanowi na początek okresu wykazanemu w bilansie, jeżeli nie zachodzą zmiany stanu środków pieniężnych wywołane różnicami kursowymi.

§ 43

Środki pieniężne na koniec okresu, w tym o ograniczonej możliwości dysponowania

Jest to stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego przyjęty do rachunku przepływów pieniężnych, jeżeli zasady klasyfikacji są takie same, jak w bilansie, jest to saldo końcowe pozycji bilansowej „Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne”.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – w pozycji tej wykazuje się wszelkie blokady na rachunkach bankowych (np. zabezpieczenie transakcji, blokady zabezpieczające kredyty i pożyczki), środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, akredytywy czy otrzymane z tytułu planowanego przetargu wadła, z uwzględnieniem zasad istotności. W pozycji tej wykazuje się środki pieniężne, którymi możliwość dysponowania jest ograniczona na dłużej niż 3 miesiące od dnia bilansowego.

ROZDZIAŁ 4

Zestawienie zmian w kapitale własnym

§ 44

W powiązaniu z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości, NIO-PIB sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym. Zestawienie, zgodnie z nazwą, przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach kapitału (funduszu) własnego i ich przyczyny, w tym także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny z pominięciem rachunku zysków i strat.

ROZDZIAŁ 5

Dodatkowe informacje i objaśnienia

§ 45

NIO-PIB t, informację dodatkową sporządza ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

ROZDZIAŁ 6

Szczegółowość sprawozdania finansowego

§ 46

1. NIO-PIB sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości składa się z:

- 1) bilansu,
 - 2) rachunku strat i zysków,
 - 3) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - 4) rachunku przepływów pieniężnych,
 - 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 6) oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia.
2. Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości.

ROZDZIAŁ 7

Zasada istotności

§ 47

Ustawa o rachunkowości uznaje za istotne takie informacje i zdarzenia, których pominięcie wywarłoby istotnie ujemny wpływ na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Oznacza to, że pominięcie takich informacji i zdarzeń zniekształciłoby rzetelność i jasność obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

ISTOTNOŚĆ – to zapewnienie wyodrębnienia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego NIO-PIB jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają **0,5%** przychodów ze sprzedaży wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego NIO-PIB za poprzedni okres sprawozdawczy.

§ 48

Ujmowanie informacji o zdarzeniach otrzymanych po sporządzeniu rocznego sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem

1. NIO-PIB zamieszcza odpowiednie wyjaśnienia w informacji dodatkowej w zakresie otrzymanych informacji o zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, niepowodujące zmian stanu aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego istniejącego na dzień bilansowy.
2. NIO-PIB ujmuje w księgach i zmienia sprawozdanie finansowe za rok obrotowy w przypadku uzyskania informacji o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, lub powodują, że założenia kontynuowania przez NIO-PIB działalności w znaczeniu określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości – nie jest uzasadnione.

§ 49

Ujmowanie i wykazywanie błędu istotnego za lata poprzednie

NIO-PIB w przypadku stwierdzenia popełnienia błędu w wyniku którego, nie można uznać sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za spełniające wymagania określone

w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na kapitał własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

DZIAŁ III

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

ROZDZIAŁ 1

Zakładowy Plan Kont

§ 50

1. Zakładowy Plan Kont NIO-PIB zawiera wykazy kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Wykaz Zakładowego Planu Kont stanowi załącznik Nr 1 dla NIO-PIB w Warszawie, załącznik Nr 2 dla NIO-PIB Oddział w Gliwicach, załącznik Nr 3 dla NIO-PIB Oddział w Krakowie do „Zasad (polityki) rachunkowości”.
3. Plany kont definiują:
 - 1) konta bilansowe – służące do ewidencji aktywów i pasywów, konta wynikowe ewidencjonujące przychody i koszty poszczególnych rodzajów działalności,
 - 2) konta rozrachunkowe, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań według kontrahentów i tytułu rozrachunków,
 - 3) konta pozabilansowe,
 - 4) zasady tworzenia i strukturę kont analitycznych,
 - 5) skorowidze kont zawierające zbiory kontrahentów, pracowników i inne zbiory systemowe, a także wykazy kont syntetycznych i analitycznych w systematycznym układzie.

ROZDZIAŁ 2

Komentarz do zakładowego planu kont stanowiącego załącznik do polityki rachunkowości

§ 51

Komentarz do planu kont z załącznika nr 1

Zespół 0 Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji składników majątku trwałego, których przewidywany okres zaangażowania w działalność NIO-PIB jest dłuższy niż rok. Obejmują one:

- 1) Środki trwałe;
- 2) Wartości niematerialne i prawne;
- 3) Długoterminowe aktywa finansowe;
- 4) Środki trwałe w budowie;
- 5) Odpisy umorzeniowe.

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych.

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli środki trwałe na osiem grup.

Po stronie WN księguje się zwiększenie stanu środków trwałych, w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów,
- 5) inne przychody i zwiększenia stanu środków trwałych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu środków trwałych, w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.

Konto 010 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

Zmiany stanu środków trwałych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek Trwały.

Konto 020 służy do ewidencji nabytych przez NIO-PIB na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze zakupu, zakończonych prac rozwojowych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na skutek likwidacji wartości całkowicie umorzonych, ich sprzedaży lub zniszczenia w wyniku zdarzenia losowego, utraty prawa majątkowego lub upływu terminu ważności licencji.

Konto 020 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Konto 030 służy do ewidencji aktywów długoterminowych, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

NIO-PIB posiada udziały w obcych jednostkach nabyte w celu sprawowania kontroli i uzyskania przychodów z tytułu dywidend.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia wartości poszczególnych tytułów inwestycyjnych.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu aktywów długoterminowych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu aktywów z powodu sprzedaży lub przekazania.

Konto 030 wykazuje saldo WN.

Konto 040 służy do ewidencji nieruchomości inwestycyjnych.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia wartości nieruchomości inwestycyjnych.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu nieruchomości inwestycyjnych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu nieruchomości inwestycyjnych z powodu sprzedaży lub zmiany przeznaczenia i wykorzystania na potrzeby własne NIO-PIB u.

Konto 040 wykazuje saldo WN.

Konto 050 służy do ewidencji odpisów wyrażających trwałą utratę wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 050 może wykazywać saldo MA, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 070 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych od wartości początkowej środków trwałych, wynikających z ich zużycia lub z tytułu trwałej utraty wartości.

Umorzenie środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z jego wartością początkową.

Po stronie WN księguje się umorzenie naliczone od środków trwałych wycofywanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży lub likwidowanych z powodu budowy nowych środków trwałych.

Po stronie MA księguje się umorzenie naliczone za dany okres sprawozdawczy w wysokości bieżących miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 070 wykazuje tylko saldo MA, które wyraża stan umorzenia środków trwałych.

Konto 076 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych uwzględniających utratę wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich używania lub upływu czasu.

Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 070 - Umorzenie środków trwałych.

Konto 080 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg realizowanych w NIO-PIB zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Po stronie WN księguje się:

- 1) Zakup gotowych środków trwałych,
- 2) Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych, poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Wydatki wliczane do wartości początkowej środków trwałych:

- 1) koszty transportu środka trwałego, przed oddaniem do użytkowania, do miejsca przeznaczenia,
- 2) ubezpieczenia przed oddaniem do użytkowania,
- 3) wydatki na projekty budowlane, badania geologiczne, ekspertyzy, nadzór budowlany, opłaty skarbowe np. na wypisy z planu zagospodarowania przestrzennego, poniesione w okresie planowania i realizacji inwestycji, przed oddaniem do użytkowania,
- 4) wydatki na montaż i instalację środków trwałych,
- 5) wydatki na wyburzenia, rozbiórki, przeróbki, jeżeli ich wykonanie jest spowodowane budową lub uruchomieniem nowego środka trwałego,
- 6) cło i podatek akcyzowy, w przypadku środka trwałego sprowadzonego spoza UE,
- 7) opłaty skarbowe i inne opłaty urzędowe, związane z zakupem i dopuszczeniem środka trwałego do użytkowania,
- 8) kwota podatku VAT, nie podlegająca odliczeniu,
- 9) wydatki na akcesoria i wyposażenie dodatkowe, które będzie używane wyłącznie z danym środkiem trwałym,
- 10) wydatki na tzw. media, zużyte w okresie budowy, przygotowania środka trwałego do użytkowania; np. woda, prąd, paliwo do agregatu,
- 11) koszty wynagrodzeń pracowników oraz narzuty na wynagrodzenia za czas, kiedy ich praca była związana z budową, instalacją, przygotowaniem środka trwałego do użytkowania,
- 12) zakup oprogramowania przypisanego do pracy wyłącznie z danym środkiem trwałym, np. program sterujący pracą specjalistycznej maszyny, czy system umożliwiający pracę komputera,
- 13) różnice kursowe zrealizowane przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
- 14) odsetki od kredytu, zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu środka trwałego,
- 15) wszelkie inne wydatki, sklasyfikowane jako niezbędne do budowy, montażu czy pierwszego uruchomienia środka trwałego, poniesione w okresie przed oddaniem do użytkowania.

Po stronie MA księguje się:

- 1) rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- 2) rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 080 wykazuje saldo WN, które oznacza wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 081 służy do ewidencji zaliczek na zakup i wdrożenie.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie zaliczek wg realizowanych w NIO-PIB zadań inwestycyjnych związanych z wartością niematerialną i prawną (dalej: WNiP) oraz źródeł ich finansowania.

Konto 094 służy do ewidencji odpisów wyrażających trwałą utratę wartości środków trwałych oraz WNiP.

Konto 094 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących majątek trwały.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych,
- 3) lokat bankowych długoterminowych i krótkoterminowych,
- 4) innych aktywów pieniężnych: czeki, weksle obce,
- 5) kredytów bankowych.

Konto 100 służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej i walutach obcych znajdujących się w kasie NIO-PIB.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie głównej, kasach pomocniczych oraz kasach walutowych.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- 1) gotówkę podjętą z banku i przyjętą do kasy,
- 2) regulowanie należności przez kontrahentów,
- 3) wpłaty dokonywane przez pracowników NIO-PIB, przyjmujących zapłatę poza siedzibą kasy głównej, za sprzedane usługi,
- 4) wpłaty z kas pomocniczych,
- 5) spłaty pożyczek z ZFŚS przez emerytów i rencistów.

Po stronie MA księguje się m.in.:

- 1) wpłaty do banku nadwyżki kasowej,
- 2) wypłaty wynagrodzeń,
- 3) zaliczki dla pracowników,
- 4) wypłaty z ZFŚS dla emerytów i rencistów.

Ewidencjonując typowe operacje kasowe zarejestrowane w raporcie kasowym – przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej w NIO-PIB reguluje Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora NIO-PIB.

Konto **100** wykazuje saldo WN oznaczające stan gotówki w kasie w PLN i w walucie.

Konta 130, 131, 135 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w walucie na rachunkach bankowych.

Księgowanie operacji na kontach odbywa się na podstawie wyciągów bankowych.

Obsługa rachunków bankowych odbywa się w systemie bankowości elektronicznej.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bieżących oraz rachunkach pomocniczych według numeru rachunku oraz banku, w którym rachunek jest prowadzony.

Struktura konta przedstawia się następująco:

130,131 lub 135-X-pierwszy poziom analityki według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku bankowego.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- 1) otrzymane dotacje,
- 2) wpłaty gotówki z kasy,
- 3) wpłaty od kontrahentów z tyt. należności za sprzedane towary i usługi,
- 4) wpłaty wadium i zabezpieczenia wykonania umów,
- 5) pozostałe wpłaty

Po stronie MA księguje się m.in.:

- 1) zapłatę za zakupione towary i usługi,
- 2) przelewy wynagrodzeń,
- 3) realizację czeków gotówkowych,
- 4) zasilenie rachunków pomocniczych,
- 5) zapłatę podatków i ZUS,
- 6) zwrot wadium i zabezpieczenia,
- 7) pozostałe wypływy.

Wyciągi bankowe rejestruje się w obszarze Finanse i Księgowość. Ewidencjonując typowe operacje bankowe ujęte w wyciągu bankowym - przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Rachunek walutowy:

- 1) wpływy w walutach obcych na rachunek walutowy przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania wpływu,
- 2) wydatki ponoszone w walutach obcych na rachunku walutowym ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO,
- 3) środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych walutowych na koniec okresu obrachunkowego wycenia się wg kursu średniego NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień.

Konta 130, 131, 135 wykazują saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. W przypadku zaciągnięcia przez NIO-PIB kredytu obrotowego w rachunku bieżącym Konto 130 może wykazywać saldo MA oznaczające wysokość kredytu w rachunku bieżącym NIO-PIB.

Konto 132 służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków w walucie obcej, czasowo wolnych, ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych. Celem lokaty środków pieniężnych jest osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu oprocentowania wyższego, niż na rachunkach bieżących.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na lokaty krótkoterminowe i długoterminowe oraz wskazuje bank, w którym je założono.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 132-1-Bank-konto bankowe „Lokaty krótkoterminowe”,
- 132-2- Bank-konto bankowe „Lokaty długoterminowe”,
- 132-3- Bank-konto bankowe „Lokaty krótkoterminowe >3 miesiące”,
- 132-4- Bank-konto bankowe „Lokaty krótkoterminowe walutowe”,
- 132-5- Bank-konto bankowe „Lokaty długoterminowe walutowe”.

Na stronie WN księguje się wpłatę na lokatę oraz odsetki naliczone po jej zakończeniu.

Na stronie MA księguje się likwidację lokaty i przekazanie środków na rachunek, z którego została utworzona.

Konto 132 wykazuje saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach lokat.

Naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych zwiększają przychody finansowe obciążając konto 640. W bilansie odsetki prezentowane są w aktywach obrotowych łącznie z lokatami jako „krótkoterminowe aktywa finansowe - inne środki pieniężne”.

Konta 136, 139 służą do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi oraz między kasą a bankiem.

Konto 137 służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych na rachunkach bankowych VAT.

Konto 141 służy do ewidencji aktywów finansowych takich jak чеки i weksle.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług, pracownikami z tytułu rozliczenia wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek, niedoborów i nadwyżek oraz rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków obejmuje:

- 1) Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu materiałów i usług – konta 200-219, 254, 255, 256, z wyłączeniem 216,
- 2) Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu materiałów i usług w walucie - konto 252, 253,
- 3) Rozrachunki Wadia - konto 248,
- 4) Rozrachunki-Kaucje - konto 247,
- 5) Rozrachunki z pracownikami z tytułu wpłaty i wypłaty pożyczek mieszkaniowych - konto 241,
- 6) Rozrachunki z pracownikami - konto 234,
- 7) Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń - konto 231,
- 8) Rozrachunki z tytułu niepodjętych wynagrodzeń, świadczeń oraz stypendiów - konto 233,

- 9) Rozliczenie niedoborów i nadwyżek - konta: 249-14 dotyczące ujawnionych niedoborów oraz 249-15 dotyczące ujawnionych nadwyżek,
- 10) Pozostałe rozrachunki - konto 243, 245, 249, 250, 251, 257, 258,
- 11) Pozostałe rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych i WNiP - konto 216,
- 12) Należności dochodzone na drodze sądowej - konto 246,
- 13) Odpisy aktualizujące należności - konto 280.

Ewidencja analityczna kont w zespole 2 umożliwia ustalenie poszczególnych grup rozrachunkowych, ich przebiegu od momentu powstania do całkowitego rozliczenia według poszczególnych kontrahentów.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań do zapłaty nie zostały spłacone w terminie i sprawę przekazano do Rady Prawnego celem dalszego postępowania, tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, czyli pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące.

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat należnych od prowadzonej działalności oraz rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków oraz tytułów składek ZUS:

- 220-01-Rozrachunki z tytułu PDOP,
- 220-02-Rozrachunki z tytułu PDOF,
- 220-03-Rozrachunki tytułu ZUS,
- 220-05- Rozrachunki z tytułu pozostałych podatków,
- 220-06- Rozrachunki z tytułu PPK.

Po stronie WN księguje się przelew należnego podatku.

Po stronie MA księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu poszczególnych podatków zgodnie z właściwą deklaracją.

Konto 222 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu VAT.

Po stronie WN księguje się przelew należnego podatku.

Po stronie MA księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu VAT zgodnie z właściwą deklaracją.

Konta 223, 224 służą do ewidencji rozliczenia VAT należnego i naliczonego.

Konto 280 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności od dłużników:

- 1) postawionych w stan upadłości lub likwidacji,
- 2) którzy kwestionują zobowiązanie lub którzy mają znaczne zaległości w ich spłacie,
- 3) których należności zagrożone są nieściągalnością lub spłata zagrożona jest z innych powodów.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na bieżąco, jednak nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności objętej odpisem.

Ewidencja analityczna konta zapewnia możliwość ustalenia przebiegu rozliczeń według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Po stronie WN księguje się odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych oraz rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny jego utworzenia.

Po stronie MA księguje się utworzenie odpisu aktualizującego.

Konto wykazuje saldo MA, które w bilansie zmniejsza wartość należności.

Zespół 3 Materiały

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów oraz zapasów znajdujących się w magazynach własnych.

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów podlegających ewidencji magazynowej. Zadaniem tego konta jest ustalenie kompletności dostaw oraz prawidłowe ujęcie materiałów przyjętych do magazynu. Rozliczenia dokonuje się poprzez porównanie dowodów magazynowych Pz z fakturami od dostawców.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu materiałów od każdego Dostawcy w podziale na magazyny.

Po stronie WN księguje się zakup materiałów przeznaczonych do przechowywania w magazynach, a także rozliczenia na koniec okresu obrachunkowego wartości materiałów w drodze.

Po stronie MA księguje się wartość dostaw materiałów według cen zakupu, przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu Pz.

Na koniec okresu obrachunkowego konto może wykazywać saldo WN wyrażające wartość materiałów w drodze lub saldo MA wyrażające wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 310 służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów w magazynach własnych NIO-PIB, przeznaczonych na potrzeby prowadzonej działalności.

Ewidencję materiałów prowadzi się ilościowo-wartościowo w magazynach NIO-PIB i ewidencjonuje w rzeczywistych cenach nabycia zgodnych z zawartymi umowami lub zamówieniami. Rozchód materiałów i towarów z magazynów ewidencjonuje się metodą FIFO.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według rodzaju magazynu.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa leków prowadzona jest w Aptece Szpitalnej. Ewidencja księgowa w zakresie obrotu lekami prowadzona jest na podstawie wewnętrznych dowodów źródłowych - miesięcznych raportów przychodów i rozchodów generowanych z systemu Apteki Szpitalnej.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa pozostałych materiałów prowadzona jest w obszarze Obrót Towarowy.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn.

Na koniec każdego miesiąca i obowiązkowo na koniec okresu obrachunkowego należy dokonać uzgodnienia stanu wartości zapasów w magazynach z ewidencją analityczną konta księgowego 310.

Po stronie WN księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu, a także nadwyżki inwentaryzacyjne.

Po stronie Ma księguje się wszelkie rozchody materiałów z magazynu na podstawie dokumentów Rw oraz stwierdzone w trakcie inwentaryzacji niedobory.

Saldo konta 310 wykazuje saldo WN wyrażające stan zapasów w magazynach własnych.

Konto 311 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość zapasów związanych z utratą ich wartości.

Zespół 4 Koszty według rodzaju

Konta zespołu 4 przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych wg rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty rzeczowe oraz osobowe oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym poprzez konto 490.

Ewidencja kosztów według kryterium rodzajowego, prowadzona jest zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców.

W NIO-PIB wyodrębniono następujące koszty rodzajowe:

400 Amortyzacja,

401 Zużycie materiałów i energii,

402 Usługi obce,

403 Podatki i opłaty,

404 Wynagrodzenia,

405 Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników,

406 Pozostałe koszty rodzajowe,

490 Rozliczenie kosztów.

Na kontach 401-406 nie ujmuje się:

- 1) kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń - ujmowane są w zespole 0,
- 2) kosztów ponoszonych z funduszy specjalnych (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu pomocy materialnej studentom i doktorantom) - ujmowane są w zespole 8,
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych- ujmowane są w zespole 7,
- 4) kosztów finansowych- ujmowane są w zespole 7,

5) niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych obciążających konto 761,

6) kosztów rozliczanych w czasie odnoszonych na konto 640 lub 641.

W ciągu roku obrotowego konta zespołu 4 wykazują salda WN, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów według rodzaju. Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, używanych na potrzeby działalności operacyjnej NIO-PIB.

Na koncie ujmuje się amortyzację środków trwałych z grup od 0 do 8 naliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji ustaloną na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty amortyzacji:

400-01 „Amortyzacja środków trwałych”,

400-02 „Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych”;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na „KUP” i „NKUP”;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach amortyzacji według grup KŚT;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach amortyzacji według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

400-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) -XX (czwarty poziom analityki).

Amortyzacja naliczana jest w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekrétów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek Trwały.

Po stronie WN księguje się naliczenie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz jednorazowej amortyzacji środków trwałych niskocennych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Ewidencja analityczna obejmuje podstawowe grupy materiałów, surowców, energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody, które stanowią istotną pozycję w kosztach jednostki ogółem i zostały wyodrębnione dla potrzeb kontroli poziomu kształtowania się kosztów lub dla potrzeb sprawozdawczości.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty materiałów i energii:

401-01 - zużycie materiałów niemedycznych,

401-02 - zużycie materiałów medycznych,

401-03 - zużycie energii;

II poziom uszczegóławia informację o kosztach z poziomu I;

III poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach materiałów i energii według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

401-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) -XX (czwarty poziom analityki).

Koszty zużycia materiałów w większości rejestrowane są w obszarze Obrót Towarowy.ERP.

Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn lub Zakupy.

Po stronie WN księguje się zużycie materiałów pobranych z magazynów własnych lub bezpośrednio z zakupów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego zużycia materiałów na wynik finansowy.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych medycznych i niemedycznych oraz kosztów wykonanych przez obcych kontrahentów remontów, serwisów, konserwacji, napraw środków trwałych użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności.

W NIO-PIB, na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, wyodrębniono następujące grupy usług obcych.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty usług:

402-01 Usługi niemedyczne,

402-02 Usługi medyczne;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach w danej grupie kosztowej z poziomu II;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach usług obcych według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

402-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) -XX (czwarty poziom analityki).

Koszty zużycia usług obcych naliczane są na podstawie faktur od kontrahentów i rejestrowane w obszarze Obrót Towarowy.ERP. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Zakupy.

Po stronie WN księguje się koszty usług obcych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów usług obcych na wynik finansowy.

Konto 403 służy do ewidencji podatków lokalnych i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej NIO-PIB, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie kosztów podatków i opłat według rodzaju.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty:

403-01 - Podatki,

403-02 - Opłaty;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

403-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) -XX (czwarty poziom analityki).

Po stronie WN księguje się naliczenie podatków i opłat należnych z tytułu prowadzonej działalności.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia podatków i opłat na wynik finansowy.

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń osobowych lub bezosobowych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Na koncie nie ujmuje się wypłat wynagrodzenia wypłacanego ze środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wynagrodzenia według rodzaju.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

404-01 - wynagrodzenia ze stosunku pracy,

404-02 - wynagrodzenia z umów zlecenia,

404-03 - wynagrodzenia z umów o dzieło,

404-04 - wynagrodzenia z pozostałych umów cywilno-prawnych;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach wynagrodzeń według grup zawodowych;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

404-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) - XX (czwarty poziom analityki).

Wynagrodzenia naliczane są w obszarze Płace.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace.

Po stronie WN księguje się wynagrodzenia brutto dla pracowników NIO-PIB oraz osób obcych z tytułu umów zlecenia i o dzieło i pozostałych umów cywilnoprawnych wykonywanych dla potrzeb NIO-PIB.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznych wynagrodzeń brutto na wynik finansowy.

Konto 405 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne

od wynagrodzeń, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, kosztów szkolenia pracowników, wydatków na bhp, ochronę zdrowia, PPK i inne świadczenia.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wyodrębnionych kosztów:

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

405-01 - składki: ZUS, Fundusz Emerytur Pomostowych, Fundusz Pracy,

405-02 - składki: ZUS, Fundusz Emerytur Pomostowych, Fundusz Pracy od umów zleceń,

405-03 - składki: ZUS, Fundusz Emerytur Pomostowych, Fundusz Pracy od umów o dzieło,

405-04 - składki: ZUS, Fundusz Emerytur Pomostowych, Fundusz Pracy od innych umów cywilno-prawnych,

405-05 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

405-06 - koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy, zwane dalej „BHP”,

405-07 - szkolenia pracowników,

405-08 - pracowniczy Plan Kapitałowy (w części finansowanej przez pracodawcę),

405-09 - pozostałe świadczenia na rzecz pracowników;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach wynagrodzeń według grup zawodowych;

IV poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

405-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) - XX (czwarty poziom analityki).

Po stronie WN księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, roczny odpis na ZFŚS dla pracowników oraz dla byłych pracowników (emerytów i rencistów), wydatki na ochronę zdrowia i bhp i inne świadczenia.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia składek społecznych oraz pozostałych kosztów na wynik finansowy.

Konto 406 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych związanych z prowadzoną działalnością NIO-PIB, nieuwjętych na kontach 400-405. Na koncie księguje się w szczególności koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa i nieobowiązkowa, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty reprezentacji i reklamy, ryczałty samochodowe. Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie kosztów według rodzajów, które stanowią istotną pozycję w kosztach NIO-PIB.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

406-00 - pozostałe koszty rodzajowe,

406-01 - koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,

406-02 - koszty ubezpieczeń majątkowych, odpowiedzialności cywilnej, zwanej dalej „OC” komunikacyjnych,

406-03 - koszty reprezentacji i reklamy,

406-04 - koszty składek na rzecz organizacji, zrzeszeń, kłastrów,

406-05 - koszty przejazdów do celów służbowych,

406-06 - inne pozostałe koszty;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o pozostałych kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

406-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki) - XX (czwarty poziom analityki).

Po stronie WN księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa i nieobowiązkowa, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty reprezentacji i reklamy, ryczałty samochodowe i inne pozostałe koszty.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumę rocznych kosztów pozostałych na wynik finansowy.

Konto 490 służy do przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400-406 na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności”.

Po stronie MA księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste przeniesione automatycznie na koszty zespołu 5 zgodnie ze zdefiniowanymi szablonami dekretacji dokumentów księgowych.

Saldo konta 490 przenoszone jest na koniec okresu obrachunkowego na konto wyniku finansowego NIO-PIB.

Zespół 5 Koszty według rodzajów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia działalności operacyjnej NIO-PIB.

W ramach zespołu 5 koszty są zgrupowane według poszczególnych typów działalności NIO-PIB w powiązaniu ze źródłem finansowania tych kosztów. Podstawową jednostką kalkulacyjną jest jednostka organizacyjna NIO-PIB.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie w każdej z prowadzonych w NIO-PIB działalności, ośrodka powstawania kosztu, czyli jednostki organizacyjnej (komórki kosztowej), źródła finansowania kosztu oraz ustalenia kosztów rodzajowych w układzie zespołu 4. Ponadto dla działalności realizowanej jako projekt, ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie kosztów dla każdego projektu za pomocą identyfikatora projektu.

Salda kont zespołu 5 są przenoszone na koniec każdego miesiąca, na konta zespołu 7 – koszt własny sprzedaży wg. typów działalności.

Każdorazowo, po zaksięgowaniu wszystkich operacji gospodarczych dotyczących danego miesiąca, suma kosztów działalności pomocniczej oraz kosztów zarządu rozliczana jest na poszczególne działalności NIO-PIB.

Powyższe rozliczenie dokonywane jest częściowo poza systemem ewidencji księgowej w module controllingowym z wykorzystaniem kluczy podziałowych określonych w załączniku do niniejszych zasad (polityki) rachunkowości - Rachunek Kosztów NIO-PIB.

Koszty zarządu rozliczane są na poszczególne Ośrodki Powstawania Kosztów (OPK) narzutem proporcjonalnie do przychodów.

W ramach zespołu 5 wyodrębniono następujące działalności:

- 1) lecznicza,
- 2) dydaktyczna,
- 3) badawczo-rozwojowa,
- 4) pozostała wynikająca z zapisów statutu.

Dodatkowo została wydzielona działalność pomocnicza o charakterze medycznym i niemiedycznym, działalność komercyjna o charakterze medycznym i niemiedycznym oraz działalność zarządu.

Struktura konta zespołu 5 w działalności leczniczej nie zawiera kodu resortowego. Wykaz przypisanych kodów resortowych do poszczególnych OPK określa załącznik do niniejszych zasad (polityki) rachunkowości – Rachunek Kosztów NIO-PIB.

Zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców, zostały wyodrębnione następujące konta syntetyczne zespołu „5”:

1. działalności leczniczej:
 - 500 - podstawowa opieka zdrowotna,
 - 502- opieka pozaszpitalna,
 - 501 - poradnie specjalistyczne,
 - 504 - oddziały szpitalne,
 - 505 - oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze,
 - 506 - oddziały uzdrowiskowe,
 - 507 - pracownie/Zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne i inne proceduralne OPK,
 - 508 - usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ (tzw. Kosztochłonne, w tym badania TK, MR, endoskopowe, laboratoryjne).
2. działalności dydaktycznej:
 - 529 - działalność dydaktyczna.
3. działalności badawczo-rozwojowej:
 - 520 - działalność badawczo-rozwojowa, w tym badania kliniczne.
4. pozostałej działalności podstawowej:
 - 525 - rozliczenie projektów unijnych (pozostała działalność podstawowa),
 - 526 - programy zdrowotne i profilaktyczne,
 - 527 - inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów.
5. działalności pomocniczej:
 - 530 - działalność pomocnicza o charakterze medycznym,
 - 535 - działalność pomocnicza o charakterze niemiedycznym.

Do działalności pomocniczej o charakterze medycznym należy w szczególności: apteka szpitalna, dział farmacji, pracownia lub punkt zaopatrzenia w środki pomocnicze, bank krwi, punkt pobrań, bank tkanek i komórek, punkt pobrań tkanek i szpiku kostnego, dział

krwiodawstwa i krwiolecznictwa, dział higieny i epidemiologii, dział nadzoru radiologicznego, dział nadzoru sanitarnego, dział nadzoru zapobiegawczego, dział oświaty i promocji zdrowia, dział żywności, żywienia, przedmiotów użytku, dział orzecznictwa o stanie zdrowia, szpitalny zespół wspierający opiekę paliatywną, dyspozytornia medyczna, dział aparatury medycznej, prosektorium, sterylizatornia, pozostała działalność pomocnicza o charakterze medycznym.

Do działalności pomocniczej o charakterze niemedycznym należy w szczególności: centralna tlenownia, dział informatyczny, hydrofornia, dział techniczny, kotłownia, kuchnia, ochrona środowiska, pralnia, dział transportu, serwerownia, dział zasilania, spalarnia odpadów, transport wewnątrzzakładowy, pozostała działalność pomocnicza o charakterze niemedycznym.

6. działalności komercyjnej:

- a) 540- działalność komercyjna o charakterze medycznym, w tym usługi medyczne świadczone na rzecz innych podmiotów.
- b) 545 - działalność komercyjna o charakterze niemedycznym, w tym usługi niemedyczne świadczone na rzecz innych podmiotów.

7. działalności zarządu:

550 - Koszty zarządu.

Do kosztów zarządu w szczególności należy zaliczyć koszty funkcjonowania ścisłego kierownictwa, kancelaria, dział finansowo-księgowy, dział ekonomiczny, controllingu, statystyka i rozliczenia, dział kadr i płac, dział organizacyjny, prawny, inwentaryzacji, dział BHP, P/POŻ, radcy prawni, kontrola wewnętrzna, kontrola zarządcza, audyt, pełnomocnicy, rzecznicy, dział zamówień publicznych, dział marketingu i promocji, ubezpieczenie od odpowiedzialności z tytułu cyberprzestępstw, ubezpieczenie odpowiedzialności zarządu, kaplica/kapelan.

Struktura budowy konta zespołu „5” przedstawia się następująco:

Od 500 do 550-XXX (rodzaje działalności uszczegółowione) – XXXXXX (unikalny numer umowy) –XX (źródło finansowania) -XXX (OPK) –XXXXXXXXXXXX (koszty rodzajowe np. 40001010100-amrotyzacja grupa I „KUP”) –XXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB np.) –XXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB np. kategoria kosztu i numer zadania projektowego).

Konta zespołu 5, co do zasady nie wykazują salda. Na koniec okresu obrachunkowego w przypadku pojawienia się projektów w trakcie realizacji zgrupowanych na kontach zespołu 5, które w myśl ustawy o rachunkowości spełniałyby definicję projektów w toku, salda tych kont przenoszone są na konto zespołu „6” i wykazywane w pozycji „produkcja w toku” w aktywach bilansu.

Konto 529 służy do ewidencji kosztów działalności dydaktycznej.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić koszty odnoszące się do różnych rodzajów działalności dydaktycznej, przewiduje podział na: studia doktoranckie, szkolenia i kursy, pozostałą działalność dydaktyczną.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora kursu/szkolenia, który wskazany jest w ostatnim członie konta.

Konto 520 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków budżetu państwa, środków unijnych i innych środków pomocowych przeznaczonych na naukę oraz do ewidencji kosztów badań usługowej działalności badawczej finansowanej ze środków usługobiorców - w szczególności koszty związane są z:

- 1) działalnością statutową,
- 2) projektami młodych naukowców,
- 3) SPUB,
- 4) projektami badawczymi (NCN, NCBiR, Agencja Badań Medycznych i innymi agencjami wykonawczymi),
- 5) badania kliniczne,
- 6) pozostała działalność badawczo-rozwojowa.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne zadania badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej, źródło finansowania.

Konto 525 służy do ewidencji kosztów realizacji projektów unijnych zaliczanych do pozostałej działalności podstawowej, w szczególności są to koszty związane z realizacją projektów unijnych z wyłączeniem projektów związanych z działalnością badawczo – rozwojową.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora projektu i zadań projektowych.

Konto 526 służy do ewidencji kosztów realizacji programów zdrowotnych i profilaktycznych realizowanych w ramach zawieranych umów z Ministerstwem Zdrowia i innymi jednostkami odpowiedzialnymi za politykę zdrowotną i profilaktyczną państwa. Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora umowy i realizowanych zadań.

Konto 527 służy do ewidencji kosztów realizacji pozostałych programów i projektów finansowanych ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów. Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora umowy i realizowanych zadań.

Zespół 6 Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 603 obciąża się wartością prac w toku według ich stanu na koniec roku sprawozdawczego, a uznaje tą wartością na początek następnego roku sprawozdawczego w korespondencji z kontami odpowiednich rodzajów działalności.

Saldo konta WN oznacza wartość poniesionych kosztów bezpośrednich związanych z realizowanymi projektami w toku. Projekty w toku podlegają corocznej inwentaryzacji i na podstawie protokołu z inwentaryzacji projektu w toku zatwierdzonego przez Kierownika Projektu następuje przeksięgowanie kosztów na konto produkcji w toku. W przypadku, gdy w ramach realizowanego projektu osoba merytoryczna- Kierownik Projektu nie potwierdzi występowania prac badawczych w toku, poniesione koszty związane z pracami badawczymi pozostają kosztami okresu, w którym zostały poniesione, również w przypadkach, gdy w okresie tym nie otrzymano dotacji/dofinansowania.

Konta 640, 641, 642 służą do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz przewidywanych zobowiązań, wynikających z niezafakturowanych świadczeń wykonanych na rzecz jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny (rozliczenia bierne), rezerwy na świadczenia pracownicze. Na koncie 640 ewidencjonuje się również zarachowane odsetki od lokat bankowych niezapadłych na koniec okresu obrachunkowego.

Ewidencja analityczna kont obejmuje wyszczególnienie określonych rodzajów rozliczeń międzyokresowych w ramach następujących kont syntetycznych:

- 1) 640 - RMK czynne „Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”,
- 2) 641 - rezerwy na świadczenia pracownicze,
- 3) 642 - RMK bierne „Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne”.

RMK czynne:

- 1) opłacona z góry prenumerata,
- 2) naliczenie ZFŚS,
- 3) ubezpieczenie składników majątkowych i OC,
- 4) odsetki od lokat terminowych naliczone na dzień bilansowy prezentowane w inwestycjach krótkoterminowych,
- 5) przedpłaty na szkolenia i konferencje,
- 6) odsetki od lokat terminowych ponad 3 miesiące prezentowane w inwestycjach krótkoterminowych,
- 7) pozostałe.

RMK bierne:

- 1) zobowiązania bieżącego okresu do rozliczenia.

Rezerwy na świadczenia pracownicze:

- 1) długookresowe,
- 2) krótkookresowe.

W NIO-PIB przyjęto, iż koszty przewidziane do rozliczenia w czasie podlegają w momencie poniesienia ujęciu w ciężar konta 640, na konta zespołu 4 i 5 księguje się dopiero przy odnoszeniu w koszty rat tych odpisów.

Po stronie WN księguje się koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3.

Po stronie MA księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem zespołu 4 i równocześnie zespołu 5.

Konto 640 może wykazywać saldo WN wyrażające wartość kosztów do rozliczenia w następnych okresach oraz konto 641, 642 saldo MA wyrażające wartość utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłości, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

Zespół 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konta zespołu 7 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia przychodów oraz kosztu własnego działalności NIO-PIB.

W ramach zespołu 7 wyodrębniono w NIO-PIB następujące konta:

- 720-XXX „Przychody działalność badawczo-rozwojowa”,
- 720-XXX „Koszt własny działalność badawczo rozwojowa”,
- 701-XXX „Poradnie specjalistyczne - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 701-XXX „Poradnie specjalistyczne - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 702-XXX „Opieka pozaszpitalna - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 702-XXX „Opieka pozaszpitalna - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 704-XXX „Oddziały szpitalne - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 704-XXX „Oddziały szpitalne - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 705-XXX „Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 705-XXX „Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 707-XXX „Pracownie/Zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne inne proceduralne OPK - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 707-XXX „Pracownie/Zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne inne proceduralne OPK - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 708-XXX „Usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ (tzw. Kosztochłonne w tym badania TK, MR, endoskopowe, laboratoryjne - Przychody Działalność Lecznicza”,
- 708-XXX „Usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ (tzw. Kosztochłonne w tym badania TK, MR, endoskopowe, laboratoryjne - Koszt własny Działalność Lecznicza”,
- 729-XXX „Przychody działalność dydaktyczna”,
- 729-XXX „Koszt własny działalność dydaktyczna”,
- 725-XXX „Rozliczenie projektów unijnych pozostała działalność podstawowa) - Przychody z Umów i projektów współfinansowanych przez UE”,
- 725-XXX „Rozliczenie projektów unijnych (pozostała działalność podstawowa) - Koszt własny Umów i projektów współfinansowanych przez UE”,

726-XXX „Przychody programu zdrowotne i profilaktyczne”,
726-XXX „Koszt własny programu zdrowotne i profilaktyczne”,
726-XXX „Przychody programu zdrowotne i profilaktyczne”,
726-XXX „Koszt własny programu zdrowotne i profilaktyczne”,
727-XXX „Przychody inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów”,
727-XXX „Koszt własny inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów”,
730-XXX „Przychody działalność pomocnicza o charakterze medycznym”,
730-XXX „Koszt własny działalność pomocnicza o charakterze medycznym”,
735-XXX „Przychody działalność pomocnicza o charakterze niemiedycznym”,
735-XXX „Koszt własny działalność pomocnicza o charakterze niemiedycznym”,
740-XXX „Przychody działalność komercyjna o charakterze medycznym”,
740-XXX „Koszt własny działalność komercyjna o charakterze medycznym”,
745-XXX „Przychody działalność komercyjna o charakterze niemiedycznym”,
745-XXX „Koszt własny działalność komercyjna o charakterze niemiedycznym”,
746-XXX „Przychody Działalność Zarządu i ogólnozakładowe”,
746-XXX „Koszt własny Działalność Zarządu i ogólnozakładowe”,
750 „Przychody finansowe”,
751 „Koszty finansowe”,
755 „Różnice kursowe”,
760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
763 „Roszczenia sporne”,
765 „Wynik na sprzedaży majątku trwałego”,
790 „Obroty wewnętrzne jednostki”,
791 „Koszt własny obrotów wewnętrznych”.

Przychody NIO-PIB ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych:

- 1) faktur, rejestrowanych w obszarze Obrót Towarowy.ERP, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych na podstawie dekretów zgodnych z opracowanymi szablonami, dekrety przechowywane są w folderze Sprzedaż,
- 2) kasowych i bankowych dotyczących wpływu środków pieniężnych za usługi realizowane na rzecz osób fizycznych oraz wpływu odsetek bankowych,
- 3) wewnętrznych, dotyczących rozliczenia dotacji na działalność dydaktyczną i badawczą zgodnie z objaśnieniami do kont w zespole 8.

Na koszt własny działalności operacyjnej składają się koszty zgromadzone na kontach w zespole 5.

Struktura konta zespołu „7” koszt własny prezentuje się następująco:

7% (konto kosztu własnego odpowiadający numeracji dla zespołu 5) –XXX (rodzaje działalności uszczegółowione) –XXXXXX (unikalny numer np. projektu) –XX (źródło

finansowania) –XXX (OPK) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB).

Struktura konta zespołu „7” przychody prezentuje się następująco:

7% (konto przychodowe według rodzajów działalności z zespołu 5) –XXX (rodzaje działalności uszczegółowione) –XXXXXXX (unikalny numer np. projektu) –XX (źródło finansowania) -XXX (OPK) –XXXXXXX- (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB).

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

750-00 „Odsetki od środków na bieżących rachunkach bankowych”,

750-01 „Odsetki od lokat bankowych”,

750-03-000 „Odsetki od należności otrzymane”,

750-03-001 „Odsetki od należności naliczone, nie otrzymane”,

750-04 „Odsetki umorzone”,

750-05 „Rozwiązanie odpisu aktualizujące”.

W ciągu roku obrotowego konto 750 wykazuje saldo MA wyrażające wartość uzyskanych przychodów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

751-01 „Odsetki budżetowe”,

751-03-000 „Odsetki od zobowiązań zapłacone”,

751-03-001 „Odsetki od zobowiązań niezapłacone”,

751-04-000 „Odsetki umorzone - kup”,

751-04-001 „Odsetki umorzone - nkup”,

751-05-000 „Odpis aktualizujący - kup”,

751-05-001 „Odpis aktualizujący - nkup”,

751-06 „Odsetki od wynagrodzeń”,

751-07 „Odsetki od kredytów”.

W ciągu roku obrotowego konto 751 wykazuje saldo WN a wyrażające wartość poniesionych kosztów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 755 służy do ustalenia wyniku na różnicach kursowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

755-1-1 „Dodatnie różnice kursowe zrealizowane”,

755-1-2 „Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej”,

755-2-1 „Ujemne różnice kursowe zrealizowane”,

755-2-2 „Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej”.

Po stronie WN księguje się ujemne różnice kursowe.

Po stronie MA księguje się dodatnie różnice kursowe.

W ciągu roku obrotowego konto 755 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę ujemnych różnic kursowych lub saldo MA wyrażające nadwyżkę dodatnich różnic kursowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną NIO-PIB. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

760-01 „Przychody ze sprzedaży majątku obrotowego”,

760-02 „Kary umowne”,

760-03 „Przychody z tyt. ujawnionych i wyjaśnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych ”,

760-04 „Zwrot zasądzonych kosztów postępowania sądowego”,

760-05 „Odszkodowanie od ubezpieczyciela”,

760-06 „Otrzymane darowizny pieniężne”,

760-07 „Zwroty składek pracowniczych”,

760-08 „Przychody z lat ubiegłych”,

760-09 „Przychody windykacyjne”,

760-10 „Przychody z tytułu spisania różnic groszowych”,

760-11 „Roczna korekta VAT”,,

760-12 „Wynagrodzenie płatnika”

760-99 „Pozostałe”.

W ciągu roku obrotowego konto 760 wykazuje saldo MA wyrażające wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością NIO-PIB.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

761-01 „Zapłacone odszkodowania, kary, grzywny”,

761-02 „Koszty likwidacji szkód objętych ubezpieczeniem”,

761-03 „Koszty z tytułu niedoborów i szkód”,

761-04 „Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego”,

761-05 „Koszty sądowe niewykonanych zobowiązań”,

761-06 „Koszty z tytułu spisania należności”,

761-07 „Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego i obrotowego”,

761-08 „Koszty lat ubiegłych”,

761-09 „Koszty windykacji”,

761-10 „Koszty z tytułu spisania różnic groszowych”,

761-11 „Vat należny”,

761-99 „Pozostałe”.

W ciągu roku obrotowego konto 761 wykazuje saldo WN wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 763 służy do ewidencji odpisu aktualizacyjnego wartości należności.

W ciągu roku obrotowego konto 763 wykazuje saldo WN wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu utworzonych w ciągu roku odpisów aktualizujących. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 765 służy do ustalenia wyniku na sprzedaży majątku trwałego.

Po stronie WN księguje się nieumorzoną wartość sprzedanego lub zlikwidowanego środka trwałego oraz wszelkie poniesione przez jednostkę koszty bezpośrednio związane ze sprzedażą środka trwałego do których zalicza się w szczególności: koszty ogłoszeń o sprzedaży, koszty wyceny dokonanej przez rzeczoznawców, opłaty sądowe lub notarialne, a także koszty demontażu i załadunku.

Po stronie MA księguje się przychody ze sprzedaży środków trwałych.

W ciągu roku obrotowego konto 765 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę kosztów z tytułu nieumorzonej wartości środków trwałych nad kwotą uzyskaną z ich sprzedaży lub saldo MA wyrażające nadwyżkę przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych nad kosztami z tytułu nieumorzonej wartości środków trwałych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konta 790, 791 służą do ewidencji obrotów wewnętrznych jednostki oraz kosztów obrotów wewnętrznych.

Zespół 8 Kapitały (fundusze) własne, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy NIO-PIB, rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz ustalenia wyniku finansowego:

800 „Fundusz statutowy”,

801 „Fundusz Zakładu-grunty”,

820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,

830 „Rezerwy”,

840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące środków na zakup i wytworzenie MT”,

845 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”,

850 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

851 „Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów”,

860 „Wynik finansowy”,

870 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”.

Zasady zwiększania i zmniejszania funduszy NIO-PIB reguluje art. 19 ustawy o instytutach badawczych oraz art. 242 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. przepisy wprowadzające ustawę prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Konto 800 statutowy, który stanowi równowartość majątku według stanu na dzień rozpoczęcia działalności.

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego netto. Konto służy do rozliczenia wyniku finansowego z konta 860, na podstawie decyzji Ministra Zdrowia o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale wyniku finansowego.

Konto 840 służy do ewidencji i rozliczania środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Struktura analityczna konta pozwala na identyfikację dotacji lub innych środków pomocowych przekazanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych ze wskazaniem komórki kosztowej, której dotyczy oraz źródła finansowania.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia z tytułu przeniesienia przychodów równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł lub zwrot niewykorzystanej dotacji.

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji i innych środków pomocowych przekazanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

Saldo konta MA wyraża niewykorzystane środki, pozostające do rozliczenia w czasie.

Struktura konta zespołu 840 przychody przyszłych okresów prezentuje się następująco:

840-XXX (rodzaje działalności uszczegółowione z zespołu 7) –XXXXXXX (unikalny numer np. projektu/umowy/decyzji) –XX (źródło finansowania) –XXX (OPK) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB).

Konto 845 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów przyszłych okresów dotyczących między innymi otrzymanych subwencji na działalność statutową, dotacji na działalność naukową, środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych, otrzymanych zaliczek dotyczących przeszłych przychodów.

Ewidencji i rozliczenia środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych przebiega w następujący sposób: rozliczenie zaliczki następuje współmiernie do ponoszonych kosztów zgodnych z wnioskiem o dofinansowanie oraz umową, natomiast rozliczenie refundacji następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą i wpływu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy.

Po stronie WN ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości wskazanej i zatwierdzonej we wniosku o dofinansowanie oraz umowie, dotyczącej zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i płatnych,
- 2) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości wskazanej i zatwierdzonej we wniosku o dofinansowanie oraz umowie, dotyczącej nakładów na inwestycje budowlane,
- 3) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości poniesionych w okresie kosztów wskazanych we wniosku o dofinansowanie oraz umowie, dotyczącej wydatków kosztowych,
- 4) przeksięgowanie otrzymanej kwoty refundacji na podstawie zatwierdzonego przez instytucję pośredniczącą wniosku o płatność dotyczącej działań i w korespondencji z kontami opisanymi jak dla zaliczek.

Po stronie MA ujmuje się:

- 1) otrzymanie zaliczki na podstawie zawartej umowy,
- 2) otrzymanie refundacji na podstawie wniosku o płatność.

Saldo konta MA wykazuje:

- 1) nierozliczoną zaliczkę dotacji do chwili zaakceptowania wniosku o płatność,
- 2) niewykorzystaną kwotę zaliczki.

Ewidencja i rozliczenie subwencji na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego oraz badawczego.

Subwencja jako świadczenie publicznoprawne państwa na rzecz NIO-PIB o charakterze bezzwrotnym przyznana i przekazana w roku obrachunkowym zgodnie z zasadą memoriału odnoszona jest w przychody w roku przyznania środków, a niewykorzystana część subwencji stanowi element wyniku finansowego NIO-PIB. W trakcie roku subwencja rozliczana jest współmiernie do ponoszonych kosztów. W przypadku niewykorzystania części subwencji, stanowi ta część przychody z podstawowej działalności operacyjnej.

W przypadku finansowania z subwencji działań inwestycyjnych zastosowanie mają przepisy ustawy art. 41 ust. 1 pkt 2 o rachunkowości. Środki pieniężne przeznaczone na sfinansowanie działań inwestycyjnych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł o równowartość tych odpisów zwiększa się stopniowo przychody operacyjne.

Struktura analityczna konta pozwala na identyfikację dotacji przekazanej ze wskazaniem komórki kosztowej, w której realizowany jest projekt, ze wskazaniem źródła finansowania.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia z tytułu przeniesienia przychodów do wysokości poniesionego kosztu własnego danego rodzaju działalności badawczej lub zwrot niewykorzystanej dotacji.

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji na dany rodzaj działalności badawczej, wskazany zgodnie ze źródłem.

Saldo konta MA wyraża niewykorzystane środki z dotacji, pozostające do rozliczenia w czasie.

Struktura konta zespołu 845 przychody przyszłych okresów prezentuje się następująco:

845-XXX (rodzaje działalności uszczegółowione z zespołu 7) –XXXXXXX (unikalny numer np. projektu) –XX (źródło finansowania) –XXX (OPK) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB) –XXXXXXX (dodatkowa analityka dla potrzeb informacyjnych NIO-PIB).

Konto 830 służy do ewidencji rezerw z tytułu pewnych lub prawdopodobnych kosztów i strat, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń lub skutków toczącego się postępowania sądowego. Rezerwy staną się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych.

Konto 850 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- 1) dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego pracownika,
- 2) działalność kulturalna i turystyczna,
- 3) imprezy okolicznościowe,
- 4) pomoc bezzwrotna – zapomogi,
- 5) upominki,
- 6) umorzenie pożyczek mieszkaniowych.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- 1) odpis podstawowy,
- 2) odpis na rzecz emerytów i rencistów,
- 3) odsetki od środków na rachunku bankowym,
- 4) odsetki od pożyczek mieszkaniowych,
- 5) pozostałe zwiększenia.

Konto może wykazywać saldo MA wyrażające stan środków funduszu do wykorzystania na działalność socjalną.

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu stypendialnego przeznaczonego na pomoc materialną dla doktorantów.

Po stronie WN księguje się zmniejszenie funduszu z tytułu przyznania przez NIO-PIB w roku obrotowym pomocy materialnej dla doktorantów.

Po stronie MA księguje się zwiększenie funduszu z tytułu wpływu środków finansowych z Ministerstwa Edukacji i Nauki na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w BGK.

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego NIO-PIB.

Konto 870 służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Po stronie WN księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej.

Po stronie MA księguje się przeniesienie na koniec roku obrotowego należnego podatku dochodowego na wynik finansowy NIO-PIB.

§ 52

Komentarz do Załącznika Nr 2 - Plan Kont Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Gliwicach

Zespół 0 Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji składników majątku trwałego, których przewidywany okres zaangażowania w działalność NIO-PIB jest dłuższy niż rok.

Obejmują one:

- 1) środki trwałe,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe,
- 4) środki trwałe w budowie,
- 5) odpisy umorzeniowe.

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych.

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli środki trwałe na osiem grup.

Po stronie WN księguje się zwiększenie stanu środków trwałych, w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów,
- 5) inne przychody i zwiększenia stanu środków trwałych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu środków trwałych, w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.

Konto 010 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

Zmiany stanu środków trwałych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały QNT. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek Trwały.

Konto 020 służy do ewidencji nabytych przez NIO-PIB na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze zakupu, zakończonych prac rozwojowych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na skutek likwidacji wartości całkowicie umorzonych, ich sprzedaży lub zniszczenia w wyniku zdarzenia losowego, utraty prawa majątkowego lub upływu terminu ważności licencji.

Konto 020 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały QNT. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek Trwały.

Konto 070 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych od wartości początkowej środków trwałych, wynikających z ich zużycia lub z tytułu trwałej utraty wartości.

Umorzenie środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z jego wartością początkową.

Po stronie WN księguje się umorzenie naliczone od środków trwałych wycofywanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży lub likwidowanych z powodu budowy nowych środków trwałych.

Po stronie MA księguje się umorzenie naliczone za dany okres sprawozdawczy w wysokości bieżących miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 070 wykazuje tylko saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych.

Konto 072 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych uwzględniających utratę wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich używania lub upływu czasu.

Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 070 - Umorzenie środków trwałych.

Konto 080 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg realizowanych w NIO-PIB zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Po stronie WN księguje się:

- 1) zakup gotowych środków trwałych,

- 2) koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych, poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Wydatki wliczane do wartości początkowej środków trwałych:

- 1) koszty transportu środka trwałego, przed oddaniem do użytkowania, do miejsca przeznaczenia,
- 2) ubezpieczenia przed oddaniem do użytkowania,
- 3) wydatki na projekty budowlane, badania geologiczne, ekspertyzy, nadzór budowlany, opłaty skarbowe np. na wypisy z planu zagospodarowania przestrzennego, poniesione w okresie planowania i realizacji inwestycji, przed oddaniem do użytkowania,
- 4) wydatki na montaż i instalację środków trwałych,
- 5) wydatki na wyburzenia, rozbiórki, przeróbki, jeżeli ich wykonanie jest spowodowane budową lub uruchomieniem nowego środka trwałego,
- 6) cło i podatek akcyzowy, w przypadku środka trwałego sprowadzonego spoza UE,
- 7) opłaty skarbowe i inne opłaty urzędowe, związane z zakupem i dopuszczeniem środka trwałego do użytkowania,
- 8) kwota podatku VAT, nie podlegająca odliczeniu,
- 9) wydatki na akcesoria i wyposażenie dodatkowe, które będzie używane wyłącznie z danym środkiem trwałym,
- 10) wydatki na tzw. media, zużyte w okresie budowy, przygotowania środka trwałego do użytkowania; np. woda, prąd, paliwo do agregatu,
- 11) koszty wynagrodzeń pracowników oraz narzuty na wynagrodzenia za czas, kiedy ich praca była związana z budową, instalacją, przygotowaniem środka trwałego do użytkowania,
- 12) zakup oprogramowania przypisanego do pracy wyłącznie z danym środkiem trwałym, np. program sterujący pracą specjalistycznej maszyny, czy system umożliwiający pracę komputera,
- 13) różnice kursowe zrealizowane przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
- 14) odsetki od kredytu, zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu środka trwałego,
- 15) wszelkie inne wydatki, sklasyfikowane jako niezbędne do budowy, montażu czy pierwszego uruchomienia środka trwałego, poniesione w okresie przed oddaniem do użytkowania.

Po stronie MA księguje się:

- 1) rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- 2) rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 080 wykazuje saldo WN, które oznacza wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 083 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania

środka trwałego do użytkowania w ramach realizowanych inwestycji / środki trwałe w budowie. Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 080 Inwestycje.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych,
- 3) lokat bankowych długoterminowych i krótkoterminowych,
- 4) innych aktywów pieniężnych: czeki, weksle obce,
- 5) kredytów bankowych.

Konto 100 służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej i walutach obcych znajdujących się w kasie NIO-PIB.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie głównej.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- 1) gotówkę podjętą z banku i przyjętą do kasy,
- 2) regulowanie należności przez kontrahentów,
- 3) wpłaty dokonywane przez pracowników NIO-PIB, przyjmujących zapłatę poza siedzibą kasy głównej, za sprzedane usługi,
- 4) spłaty pożyczek z ZFŚS,
- 5) rozliczenie zaliczek oraz delegacji pracowników.

Po stronie MA księguje się m.in.:

- 1) wpłaty do banku nadwyżki kasowej,
- 2) wypłaty wynagrodzeń,
- 3) zaliczki dla pracowników,
- 4) wypłaty z ZFŚS dla emerytów i rencistów,
- 5) rozliczenie delegacji pracowników.

Ewidencjonując typowe operacje kasowe zarejestrowane w raporcie kasowym – przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej w NIO-PIB reguluje Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Oddziału w Gliwicach.

Konto **100** wykazuje saldo WN oznaczające stan gotówki w kasie w PLN i w walucie.

Konta 120 - 141, 143 – 148, 150 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w walucie na bieżących rachunkach bankowych.

Księgowanie operacji na kontach odbywa się na podstawie wyciągów bankowych.

Obsługa rachunków bankowych odbywa się w systemie bankowości elektronicznej.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bieżących, w którym rachunek jest prowadzony.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- 1) otrzymane dotacje,
- 2) wpłaty gotówki z kasy,
- 3) wpłaty od kontrahentów z tyt. należności za sprzedane towary i usługi,
- 4) wpłaty wadium i zabezpieczenia wykonania umów,
- 5) pozostałe wpłaty.

Po stronie MA księguje się m.in.:

- 1) zapłatę za zakupione towary i usługi,
- 2) przelewy wynagrodzeń,
- 3) realizację czeków gotówkowych,
- 4) zasilenie rachunków pomocniczych,
- 5) zapłatę podatków i ZUS,
- 6) zwrot wadium i zabezpieczenia,
- 7) przelewy z ZFŚS (m.in. pożyczki, dofinansowania do wypoczynku),
- 8) pozostałe wypływy.

Wyciągi bankowe rejestruje się w obszarze Finanse i Księgowość. Ewidencjonując typowe operacje bankowe ujęte w wyciągu bankowym - przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Rachunek walutowy:

- 1) Przychody w walutach obcych na rachunek walutowy przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.
- 2) Wydatki ponoszone w walutach obcych na rachunku walutowym ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO.
- 3) Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych walutowych na koniec okresu obrachunkowego wycenia się wg kursu średniego NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień.

W/w konta wykazują saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. W przypadku zaciągnięcia przez NIO-PIB kredytu obrotowego w rachunku bieżącym Konto 130 może wykazywać saldo MA oznaczające wysokość kredytu w rachunku bieżącym NIO-PIB.

Konto 142 służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych, czasowo wolnych, ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych. Celem lokaty środków pieniężnych jest osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu oprocentowania wyższego, niż na rachunkach bieżących.

Na stronie WN księguje się wpłatę na lokatę oraz odsetki naliczone po jej zakończeniu.

Na stronie MA księguje się likwidację lokaty i przekazanie środków na rachunek, z którego została utworzona.

W/w konta wykazuje saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach lokat. Naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych zwiększają przychody finansowe obciążając konto 640-07. W bilansie odsetki prezentowane są w aktywach obrotowych łącznie z lokatami jako „krótkoterminowe aktywa finansowe - inne środki pieniężne”.

Konto 149 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi oraz między kasą a bankiem. Konto wykazuje saldo „0”.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług, pracownikami z tytułu rozliczenia wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek, niedoborów i nadwyżek oraz rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków obejmuje:

- 1) Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu materiałów i usług - konta 200-204,
- 2) Rozrachunki z pracownikami z tytułu wpłaty i wypłaty pożyczek mieszkaniowych - konto 240-09,
- 3) Rozrachunki z pracownikami - konto 232,
- 4) Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń - konto 230, 231,
- 5) Rozliczenie niedoborów i nadwyżek - konto 244,
- 6) Odpisy aktualizujące należności - konto 280.

Ewidencja analityczna kont w zespole 2 umożliwia ustalenie poszczególnych grup rozrachunkowych, ich przebiegu od momentu powstania do całkowitego rozliczenia według poszczególnych kontrahentów.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań do zapłaty nie zostały spłacone w terminie i sprawę przekazano do Rady Prawnego celem dalszego postępowania, tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, czyli pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące.

Konta 220, 221 służą do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z tytułu podatków i opłat należnych od prowadzonej działalności oraz rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków oraz tytułów składek ZUS:

220-00 „ZUS składka zdrowotna”,

220-01 „PDOF”,

220-02 „ZUS”,

220-03 „Podatek VAT należny”,

220-04 „PFRON”,

220-05 „PDOP”,

221-03 „Podatek VAT naliczony”.

Po stronie WN księguje się przelew należnego podatku.

Po stronie MA księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu poszczególnych podatków zgodnie z właściwą deklaracją.

Konto 280 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności od dłużników:

- 1) postawionych w stan upadłości lub likwidacji,
- 2) którzy kwestionują zobowiązanie lub którzy mają znaczne zaległości w ich spłacie,
- 3) których należności zagrożone są nieściągalnością lub spłata zagrożona jest z innych powodów.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na bieżąco, jednak nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności objętej odpisem.

Ewidencja analityczna konta zapewnia możliwość ustalenia przebiegu rozliczeń według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Po stronie WN księguje się odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych oraz rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny jego utworzenia.

Po stronie MA księguje się utworzenie odpisu aktualizującego.

Konto wykazuje saldo MA, które w bilansie zmniejsza wartość należności.

Zespół 3 Materiały

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów oraz zapasów znajdujących się w magazynach własnych.

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów podlegających ewidencji magazynowej. Zadaniem tego konta jest ustalenie kompletności dostaw oraz prawidłowe ujęcie materiałów przyjętych do magazynu. Rozliczenia dokonuje się poprzez porównanie dowodów magazynowych Pz z fakturami od dostawców.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu materiałów od każdego Dostawcy w podziale na magazyny.

Po stronie WN księguje się zakup materiałów przeznaczonych do przechowywania w magazynach, a także rozliczenia na koniec okresu obrachunkowego wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Po stronie MA księguje się wartość dostaw materiałów według cen zakupu, przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu Pz.

Na koniec okresu obrachunkowego konto może wykazywać saldo WN wyrażające wartość materiałów w drodze lub saldo MA wyrażające wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 310 służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów w magazynach własnych NIO-PIB, przeznaczonych na potrzeby prowadzonej działalności.

Ewidencję materiałów prowadzi się ilościowo-wartościowo w magazynach NIO-PIB i ewidencjonuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów i towarów z magazynów ewidencjonuje się metodą FIFO.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według rodzaju magazynu.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa leków prowadzona jest w Aptece Szpitalnej w systemie AMMS.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa pozostałych materiałów prowadzona jest w obszarze Info-Medica / Gospodarka Materiałowa. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn.

Na koniec każdego miesiąca i obowiązkowo na koniec okresu obrachunkowego należy dokonać uzgodnienia stanu wartości zapasów w magazynach z ewidencją analityczną konta księgowego 310.

Po stronie WN księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu, a także nadwyżki inwentaryzacyjne.

Po stronie MA księguje się wszelkie rozchody materiałów z magazynu na podstawie dokumentów Rw oraz stwierdzone w trakcie inwentaryzacji niedobory.

Saldo konta 310 wykazuje saldo WN wyrażające stan zapasów w magazynach własnych.

Zespół 4 Koszty według rodzaju

Konta zespołu 4 przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych wg rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty rzeczowe oraz osobowe oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym poprzez konto 490.

W NIO-PIB wyodrębniono następujące koszty rodzajowe:

- 400 amortyzacja,
- 401 zużycie materiałów i energii,
- 402 usługi obce,
- 403 podatki i opłaty,
- 404 wynagrodzenia,
- 405 składki na rzecz ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników,
- 406 pozostałe koszty rodzajowe,
- 490 rozliczenie kosztów.

Na kontach 401-406 nie ujmuje się:

- 1) kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń - ujmowane są w zespole 0,
- 2) kosztów ponoszonych z funduszy specjalnych (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu pomocy materialnej studentom i doktorantom) - ujmowane są w zespole 8,
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych - ujmowane są w zespole 7,
- 4) kosztów finansowych - ujmowane są w zespole 7,
- 5) niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych obciążających konto 761,
- 6) kosztów rozliczanych w czasie odnoszonych na konto 640 lub 641.

W ciągu roku obrotowego konta zespołu 4 wykazują salda WN, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów według rodzaju. Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, używanych na potrzeby działalności operacyjnej NIO-PIB.

Na koncie ujmuje się amortyzację środków trwałych z grup od 0 do 8 naliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji ustaloną na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty amortyzacji:

400-01 „Amortyzacja środków trwałych”,

400-02 „Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych”.

II poziom analityki wyodrębnia koszty według przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na „KUP” i „NKUP”.

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach amortyzacji według grup KŚT.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco: 400-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Amortyzacja naliczana jest w obszarze Majątek Trwały.QNT. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek Trwały.

Po stronie WN księguje się naliczenie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz jednorazowej amortyzacji środków trwałych niskocennych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Ewidencja analityczna obejmuje podstawowe grupy materiałów, surowców, energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody, które stanowią istotną pozycję w kosztach jednostki ogółem i zostały wyodrębnione dla potrzeb kontroli poziomu kształtowania się kosztów lub dla potrzeb sprawozdawczości.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty materiałów i energii:

401-01 - zużycie materiałów niemedyceńskich,

401-02 - zużycie materiałów medycznych,

401-03 - zużycie energii;

II poziom uszczegóławia informację o kosztach z poziomu I;

III poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

401-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Koszty zużycia materiałów w większości rejestrowane są w obszarze Obrót Magazynowy Info-Medica. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn lub Zakupy.

Po stronie WN księguje się zużycie materiałów pobranych z magazynów własnych lub bezpośrednio z zakupów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznych zużycia materiałów na wynik finansowy.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych medycznych i niemedycznych oraz kosztów wykonanych przez obcych kontrahentów remontów, serwisów, konserwacji, napraw środków trwałych użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności.

W NIO-PIB, na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, wyodrębniono następujące grupy usług obcych:

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty usług:

402-01 usługi niemedyczne,

402-02 usługi medyczne;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach w danej grupie kosztowej z poziomu II.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

402-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Koszty zużycia usług obcych naliczane są na podstawie faktur od kontrahentów i rejestrowane w obszarze Systemu Finanse i Księgowość Info-Medica. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Zakupy.

Po stronie WN księguje się koszty usług obcych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów usług obcych na wynik finansowy.

Konto 403 służy do ewidencji podatków lokalnych i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej NIO-PIB, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie kosztów podatków i opłat według rodzaju:

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia koszty:

403-01 – podatki,

403-02 – opłaty;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

403-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Po stronie WN księguje się naliczenie podatków i opłat należnych z tytułu prowadzonej działalności.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia podatków i opłat na wynik finansowy.

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń osobowych lub bezosobowych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Na koncie nie ujmuje się wypłat wynagrodzenia wypłacanego ze środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wynagrodzenia według rodzaju.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

404-01 - wynagrodzenia z tytułu umów o pracę,

404-02 - umowy zlecenia,

404-03 - umowy o dzieło,

404-04 - pozostałe umowy cywilnoprawne;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach wynagrodzeń według grup zawodowych.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

404-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Wynagrodzenia naliczane są w obszarze Info-Medica / moduł płace. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace.

Po stronie WN księguje się wynagrodzenia brutto dla pracowników NIO-PIB oraz osób obcych z tytułu umów zlecenia i o dzieło wykonywanych dla potrzeb NIO-PIB.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznych wynagrodzeń brutto na wynik finansowy.

Konto 405 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, składek na PPK, kosztów szkolenia pracowników, wydatków na bhp, ochronę zdrowia, a także stypendia wypłacane pracownikom i doktorantom na podstawie odrębnych przepisów.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wyodrębnionych kosztów.

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

405-01 - składki ZUS od umów o pracę,

405-02 - składki ZUS od umów zleceń,

405-03 - składki ZUS od umów o dzieło,

405-04 - składki ZUS od innych umów cywilnoprawnych,

405-05 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

405-06 - koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy, zwane dalej „BHP”,

405-07 - szkolenia pracowników,

405-08 - pracowniczy Plan Kapitałowy (część pracodawcy),

405-09 - pozostałe świadczenia na rzecz pracowników;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o kosztach wynagrodzeń według grup zawodowych.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

405-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Po stronie WN księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, roczny odpis na ZFŚS dla pracowników oraz dla byłych pracowników (emerytów i rencistów), wydatki na ochronę zdrowia i bhp oraz wypłacone stypendia dla pracowników i doktorantów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia składek społecznych oraz pozostałych kosztów na wynik finansowy.

Konto 406 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie kosztów według rodzajów, które stanowią istotną pozycję w kosztach NIO-PIB:

Ewidencja analityczna konta I poziom wyodrębnia następujące koszty:

406-00 - pozostałe koszty rodzajowe – refaktury,

406-01 - koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,

406-02 - koszty ubezpieczeń majątkowych, „OC”, komunikacyjnych,

406-03 - koszty reprezentacji i reklamy,

406-04 - koszty składek na rzecz organizacji, zrzeszeń, kłastrów,

406-05 - koszty przejazdów do celów służbowych,

406-06 - inne pozostałe koszty;

II poziom analityki wyodrębnia koszty według rodzaju w danej grupie kosztowej;

III poziom analityki uszczegóławia informację o pozostałych kosztach według potrzeb informacyjnych NIO-PIB.

Pełna struktura konta przedstawia się następująco:

406-XX (pierwszy poziom analityki) -XX (drugi poziom analityki) -XX (trzeci poziom analityki).

Po stronie WN księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa i nieobowiązkowa, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty reprezentacji i reklamy, ryczałty samochodowe i inne pozostałe koszty.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy rocznych kosztów pozostałych na wynik finansowy.

Konto 490 służy do przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400-407 na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności”.

Po stronie MA księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste przeniesione automatycznie na koszty zespołu 5 zgodnie ze zdefiniowanymi szablonami dekretacji dokumentów księgowych.

Saldo konta 490 przenoszone jest na koniec okresu obrachunkowego na konta kosztu własnego działalności operacyjnej NIO-PIB.

Zespół 5 Koszty według rodzajów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia działalności operacyjnej NIO-PIB.

W ramach zespołu 5 koszty są zgrupowane według poszczególnych typów działalności NIO-PIB w powiązaniu ze źródłem finansowania tych kosztów. Podstawową jednostką kalkulacyjną jest jednostka organizacyjna NIO-PIB.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie, w każdej z prowadzonych w NIO-PIB działalności, miejsca powstawania kosztu, czyli jednostki organizacyjnej (komórki kosztowej), źródła finansowania kosztu oraz ustalenia kosztów rodzajowych w układzie zespołu 4. Ponadto dla działalności realizowanej jako projekt, ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie kosztów dla każdego projektu za pomocą identyfikatora projektu.

Salda kont zespołu 5 są przenoszone na koniec każdego miesiąca, na konta zespołu 7 – koszt własny sprzedaży wg. typów działalności.

Każdorazowo, po zaksięgowaniu wszystkich operacji gospodarczych dotyczących danego miesiąca, suma kosztów działalności pomocniczej oraz kosztów zarządu i kosztów ogólnozakładowych rozliczana jest na poszczególne działalności NIO-PIB.

Powyższe rozliczenie dokonywane jest w systemem Info-Medica moduł kosztowy z wykorzystaniem kluczy podziałowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców, natomiast koszty zarządu rozliczane są na poszczególne OPK narzutem osobowym.

W ramach zespołu 5 wyodrębniono następujące działalności:

- 1) statutową (naukową) 500,
- 2) kliniczną 501,
- 3) kliniczną (komercja) 503,
- 4) działalność pomocniczą 530,
- 5) działalność komercja 531,
- 6) działalność zarządu 550.

Struktura budowy konta zespołu „5” przedstawia się następująco:

5XX-XX-XX-____-5XX (rodzaj działalności), -XX (rodzaj działalności, uszczegółowienie), -XX (symbol OPK – komórki organizacyjne), ____koszty szczegółowe.

Konta zespołu 5 nie wykazują salda. Na koniec okresu obrachunkowego produkcja w toku jest przenoszona na konto zespołu „6”.

Zespół 6 Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konta 640, 641 służą do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz przewidywanych zobowiązań, wynikających z niezafakturowanych świadczeń wykonanych na rzecz jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny (rozliczenia bierne), rezerwy na świadczenia pracownicze. Na koncie 640

ewidencjonuje się również zarachowane odsetki od lokat bankowych niezapadłych na koniec okresu obrachunkowego.

Ewidencja analityczna kont obejmuje wyszczególnienie określonych rodzajów rozliczeń międzyokresowych w ramach następujących kont syntetycznych:

640 - RMK czynne „Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”,

641 - inne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

RMK czynne:

- 1) opłacona z góry prenumerata,
- 2) naliczenie ZFŚS,
- 3) ubezpieczenie składników majątkowych i OC,
- 4) odsetki od lokat terminowych naliczone na 31.12,
- 5) przedpłaty na szkolenia i konferencje,
- 6) odsetki od lokat terminowych ponad 3 miesiące,
- 7) należności z tytułu wykonanych świadczeń, jeszcze niezafakturowane,
- 8) pozostałe.

RMK bierne:

- 1) zobowiązania bieżącego okresu do rozliczenia.

Rezerwy na świadczenia pracownicze:

- 1) długookresowe,
- 2) krótkookresowe.

W NIO-PIB przyjęto, iż koszty przewidziane do rozliczenia w czasie podlegają w momencie poniesienia ujęciu w ciężar konta 640, na konta zespołu 4 i 5 księguje się dopiero przy odnoszeniu w koszty rat tych odpisów.

Po stronie WN księguje się koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3.

Po stronie MA księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem zespołu 4 i równocześnie zespołu 5.

Konto 640 może wykazywać saldo WN wyrażające wartość kosztów do rozliczenia w następnych okresach oraz konto 641 saldo MA wyrażające wartość utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłości, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

Zespół 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konta zespołu 7 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia przychodów oraz kosztu własnego działalności NIO-PIB.

W ramach zespołu 7 wyodrębniono w NIO-PIB następujące konta:

- 700 „Przychody - Sprzedaż działalności statutowej”,
- 701 „Przychody - Sprzedaż działalności klinicznej”,
- 702 „Przychody - Sprzedaż usług niemedycznych”,
- 703 „Przychody - Sprzedaż usług medycznych - komercja”,
- 704 „Przychody - Sprzedaż złomu”,
- 705 „Przychody - NFZ nadwykonania”,
- 710 „Koszt własny sprzedaży działalności statutowej”,

- 711 „Koszt własny sprzedaży działalności klinicznej”,
- 712 „Koszt własny sprzedaży usług niemedycznych”,
- 713 „Koszt własny sprzedaży usług medycznych - komercja”,
- 714 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów konta 550”,
- 730 „Wartość sprzedaży usług”,
- 731 „Wartość sprzedaży usług działalności pomocniczej”,
- 750 „Przychody finansowe”,
- 751 „Koszty finansowe”,
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Przychody NIO-PIB ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych:

- 1) faktur, rejestrowanych w obszarze Info-Medica moduł Rejestr Sprzedaży, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych na podstawie dekretów zgodnych z opracowanymi szablonami, dekrety przechowywane są w folderze Sprzedaż,
- 2) kasowych i bankowych dotyczących wpływu środków pieniężnych za usługi realizowane na rzecz osób fizycznych oraz wpływu odsetek bankowych,
- 3) wewnętrznych, dotyczących rozliczenia dotacji na działalność dydaktyczną i badawczą zgodnie z objaśnieniami do kont w zespole 8.

Na koszt własny działalności operacyjnej składają się koszty zgromadzone na kontach w zespole 5.

Struktura konta zespołu „7” koszt własny prezentuje się następująco:

7% (konto kosztu własnego) –XXX (rodzaje działalności uszczegółowione od 500-550).

Struktura konta zespołu „7” przychody prezentuje się następująco:

7% (konto przychodowe) –XXXXXXX (rodzaje działalności uszczegółowione od 500-550)
–XX (źródło finansowania).

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży dot. działalności naukowej, w tym również subwencji i dotacji na działalność naukową oraz z tytułu działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia w szczególności z tytułu rezydentur i programów polityki zdrowotnej, prowadzenia rejestrów.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się wartość dotacji w wysokości poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 842.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość rozliczonej dotacji na działalność naukową.

Konto 701 służy do ewidencji przychodów działalności leczniczej uzyskanych z kontraktów z NFZ, świadczeń realizowane w ramach programów zdrowotnych oraz przychodów uzyskanych z tytułu prowadzenia badań klinicznych w ramach zawartych umów ze sponsorami.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności leczniczej.

Konto 702 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z tytułu zawartych umów krajowych i zagranicznych na realizację usług.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z wystawionych faktur z tytułu wykonanych usług w okresie.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu wykonanych i rozliczonych usług.

Konto 703 służy do ewidencji przychodów z działalności leczniczej komercyjnej na podstawie umów na usługi medyczne zawarte z podmiotami leczniczymi oraz zleceń i indywidualnych wpłat pacjentów.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej oraz wewnętrznej działalności leczniczej.

Konto 704 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży złomu.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu zbicia złomu.

Konto 705 służy do ewidencji zarachowanych przychodów w ramach nadwykonań za zrealizowane świadczenia medyczne dla NFZ.

Po stronie WN księguje się naliczone nadwykonania, które muszą zostać rozliczone na koniec roku obrachunkowego i ujęte jako przychody na koncie 701 lub 703. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku obrachunkowego, a tym samym nie przenoszone jest na wynik finansowy.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość naliczonych przychodów z tytułu nadwykonań za usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

750-00 „Odsetki bankowe”,

750-01 „Dodatnie różnice kursowe”,

750-02 „Odsetki od należności”.

W ciągu roku obrotowego konto 750 wykazuje saldo MA wyrażające wartość uzyskanych przychodów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

751-00 „Odsetki od lokat długoterminowych , koszty bankowe”,

751-01 „Odsetki budżetowe”,

751-02 „Ujemne różnice kursowe”,

751-03 „Odsetki”,

751-04 „Prowizja od kart płatniczych”,

751-05 „Ubezpieczenia + pozostałe”,

751-06 „Odsetki od zobowiązań”,

751-07 „Odsetki od pożyczki NFOŚ”.

W ciągu roku obrotowego konto 751 wykazuje saldo WN a wyrażające wartość poniesionych kosztów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną NIO-PIB. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

760-00 „Pozostałe przychody”,

760-01 „Przychody ze sprzedaży środków trwałych”,

760-02 „Przychody z tytułu kar umownych”,

760-03 „Przychody z tytułu wyroków sądowych”,

760-04 „Aparatura i środki trwałe przyjęte z zakończonych grantów”,

760-05 „Aparatura i środki trwałe przyjęte z zakończonych projektów”,

760-06 „Przychody z tytułu zawartych umów darowizny”,

760-07 „Aparatura i środki trwałe przyjęte z darowizn”,

760-08 „Odszkodowania”,

760-11 „Sprzedaż środków niskocennych”,

760-39 „Projekt - Doposażenie ZAiBK w sprzęt medyczny i odczynniki niezbędne do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 UDA-RPSL.10.01.00-24-030E/20-00”,

760-40 „Postępowania sądowe”.

W ciągu roku obrotowego konto 760 wykazuje saldo MA wyrażające wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością NIO-PIB.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

- 761-00 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- 761-01 „Zapłacone odszkodowania, kary, grzywny”,
- 761-02 „Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych”,
- 761-03 „Straty na skutek zdarzeń losowych”.

W ciągu roku obrotowego konto 761 wykazuje saldo WN wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Zespół 8 Kapitały (fundusze) własne, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy NIO-PIB, rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz ustalenia wyniku finansowego:

- 800-00 „Kapitał (fundusz) statutowy”,
- 800-01 „Kapitał (fundusz) rezerwowy”,
- 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,
- 841 „Rezerwy”,
- 842 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”,
- 850 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- 860 „Wynik finansowy”,
- 870 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”.

Zasady zwiększania i zmniejszania funduszy NIO-PIB reguluje art. 19 ustawy o instytutach badawczych oraz art. 242 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Konto 800 statutowy, który stanowi równowartość majątku według stanu na dzień rozpoczęcia działalności.

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego netto. Konto służy do rozliczenia wyniku finansowego z konta 860, na podstawie decyzji Ministra Zdrowia o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale wyniku finansowego.

Konto 842 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów przyszłych okresów dotyczących między innymi otrzymanych subwencji na działalność statutową, dotacji na działalność naukową, środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych, otrzymanych zaliczek dotyczących przeszłych przychodów.

Ewidencji i rozliczenia środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych przebiega w następujący sposób: rozliczenie zaliczki następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą, w dacie decyzji o zaakceptowaniu wniosku, natomiast rozliczenie refundacji następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą i wpływu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy.

Po stronie WN ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości wskazanej i zatwierdzonej we wniosku o płatność, dotyczącej zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i płatnych,
- 2) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości wskazanej i zatwierdzonej we wniosku o płatność, dotyczącej nakładów na inwestycje budowlane,
- 3) przeksięgowanie otrzymanej zaliczki do wysokości wskazanej i zatwierdzonej we wniosku o płatność, dotyczącej wydatków kosztowych,
- 4) przeksięgowanie otrzymanej kwoty refundacji na podstawie zatwierdzonego przez instytucję pośredniczącą wniosku o płatność dotyczącej działań i w korespondencji z kontami opisanymi jak dla zaliczek.

Po stronie MA ujmuje się:

- 1) otrzymanie zaliczki na podstawie zawartej umowy,
- 2) otrzymanie refundacji na podstawie wniosku o płatność.

Saldo konta MA wykazuje:

- 1) nierozliczoną zaliczkę dotacji do chwili zaakceptowania wniosku o płatność,
- 2) niewykorzystaną kwotę zaliczki.

Ewidencja i rozliczenie dotacji na działalność badawczą.

Dotacje przekazane w roku obrachunkowym i niewykorzystane w danym roku mogą być wydatkowane w kolejnych latach, zgodnie z odrębnymi przepisami. Dotyczy to w szczególności subwencji na działalność statutową, młodych naukowców, projektów badawczych, badań zamówionych.

Struktura analityczna konta pozwala na identyfikację dotacji przekazanej ze wskazaniem komórki kosztowej, w której realizowany jest projekt, ze wskazaniem źródła finansowania.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia z tytułu przeniesienia przychodów do wysokości poniesionego kosztu własnego danego rodzaju działalności badawczej lub zwrot niewykorzystanej dotacji.

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji na dany rodzaj działalności badawczej, wskazany zgodnie ze źródłem.

Saldo konta MA wyraża niewykorzystane środki z dotacji, pozostające do rozliczenia w czasie.

Struktura konta zespołu 842 przychody przyszłych okresów prezentuje się następująco:

845-XX-XX (źródło finansowania) -XX (numer projektu).

Konto 850 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- 1) dofinansowanie do wypoczynku,
- 2) pomoc materialna, zapomogi,
- 3) świadczenia świąteczne,
- 4) umorzenie pożyczek mieszkaniowych.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- 1) odpis podstawowy,

- 2) odpis na rzecz emerytów i rencistów,
- 3) odsetki od środków na rachunku bankowym,
- 4) odsetki od pożyczek mieszkaniowych,
- 5) pozostałe zwiększenia.

Konto może wykazywać saldo MA wyrażające stan środków funduszu do wykorzystania na działalność socjalną.

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego NIO-PIB.

Konto 870 służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Po stronie WN księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej.

Po stronie MA księguje się przeniesienie na koniec roku obrotowego należnego podatku dochodowego na wynik finansowy NIO-PIB.

§ 53

Komentarz do Załącznika Nr 3 - Plan Kont Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Krakowie

W NIO-PIB Oddział w Krakowie prowadzi się konta bilansowe następujących zespołów 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, oraz konto pozabilansowe 900000.

W ramach grupy kont bilansowych wyodrębnia się konta:

- 1) zwykle bilansowe (zespół 0, 1, 3, 6, 8),
- 2) bilansowe rozrachunkowe (zespół 2),
- 3) wynikowe (zespół 4, 5, 7),
- 4) pozabilansowe (9).

Budowa konta zależy w szczególności od grupy, do jakiej to konto należy.

Analityka do wszystkich kont syntetycznych jest tworzona według indywidualnych potrzeb jednostki i jest na bieżąco aktualizowana.

Zadaniem kont Zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

<u>AKTYWA TRWAŁE</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
010	ŚRODKI TRWAŁE
010-00	GRUNTY
010-01	BUDYNKI I LOKALE
010-02	OBIEKTY INŻYNIERII LADOWEJ I WODNEJ
010-03	KOTŁY I MASZyny ENERGETYCZNE
010-04	MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA
010-05	MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE

010-06	URZĄDZENIA TECHNICZNE
010-07	ŚRODKI TRANSPORTU
010-08	NARZĘDZIA, PRZYZRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE
024	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
070	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-00	UMORZENIE GRUNTÓW
070-01	UMORZENIE BUDYNKÓW I LOKALI
070-02	UMORZENIE - OBIEKTY INŻ. ŁADOWEJ I WODNEJ
070-03	UMORZENIE - KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE
070-04	UMORZENIE - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA
070-05	UMORZENIE - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE
070-06	UMORZENIE - URZĄDZENIA TECHNICZNE
070-07	UMORZENIE - ŚRODKI TRANSPORTU
070-08	UMORZENIE - NARZĘDZIA, PRZYZRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE
070-24	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
083	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Zadaniem kont Zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych i stanu gotówki, weksli i czeków obcych, niezaliczanych do rzeczowych składników majątku obrotowego. Konta zespołu 1 są w razie powstania nowego zdarzenia uzupełniane lub modyfikowane.

ŚRODKI PIENIEŻNE - KASA, RACHUNKI BANKOWE	
Symbol Konta	Nazwa Konta
100	KASA
130	RACHUNEK BANKOWY - BADANIA KLINICZNE
131	RACHUNEK BANKOWY - BIEŻĄCY
132	RACHUNEK BANKOWY - LOKATY
133	RACHUNEK BANKOWY - ZFŚS
134	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCYJNY 1
135	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY
136	RACHUNEK BANKOWY - REZERWY
137	RACHUNEK BANKOWY - i PKO
138	RACHUNEK BANKOWY - NARODOWE CENTRUM NAUKI
139	RACHUNEK BANKOWY - BGK ROZLICZENIOWY
140	RACHUNEK BANKOWY - BGK KREDYTOWY
141	RACHUNEK BANKOWY - PRAKTYKI I SZKOLENIA
142	RACHUNEK BANKOWY - KRAJOWY FUND. SZKOL.
143	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - ROBERT RYŚ
144	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - WOJCIECH WALIGÓRA
145	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - LESZŁAW PETER
146	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - BOGUMIŁA DZIOMB

147	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - TOMASZ ŚLIWA
148	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - TADEUSZ DZIEDZIC
149	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY - ZALICZKI W FORMIE PŁATNOŚCI
150	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY - ZALICZKI W FORMIE DOTACJI CELOWEJ
151	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCYJNY 2
152	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCYJNY 3
153	RACHUNEK BANKOWY - Konsorcjum
154	RACHUNEK BANKOWY - PODZIELONA PŁATNOŚĆ - PEKAO S.A.
155	RACHUNEK BANKOWY - PODZIELONA PŁATNOŚĆ - BGK
156	RACHUNEK BANKOWY - Płace
157	RACHUNEK BANKOWY - MSIM

Niemal każde zdarzenie gospodarcze dokonywane pomiędzy jednostką, a innym podmiotem lub osobą (także pracownikiem) wymaga ujęcia na koncie rozrachunkowym. **Konta** zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków i rozliczeń. Rozrachunki obejmują należności i zobowiązania wobec różnych grup interesariuszy podmiotu. Konta rozrachunkowe funkcjonują jednocześnie wg zasad właściwych dla kont aktywów (należności) i dla kont pasywów (zobowiązania). Charakteryzują się precyzyjnym określeniem wierzyciela i dłużnika, zaakceptowaną przez nich kwotą, będącą przedmiotem rozrachunku, oraz ściśle określonym terminem i sposobem rozliczenia. Rozrachunki wykazywane są w kwotach nominalnych (brutto). W księgach rachunkowych rozrachunki wykazywane są w walucie polskiej, to znaczy, że rozrachunki wyrażone w walucie obcej przeliczane są zgodnie z obowiązującymi przepisami na walutę polską.

Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami publiczno-prawnymi tytułu podatków oraz ZUS.

Obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej wynika wprost z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ewidencja uwzględnia wymagane prezentacyjnie tytuły oraz rodzaje należności i zobowiązań.

<u>ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI
202	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
220	ROZRACHUNKI Z US Z TYT. VAT
221	Rozrachunki z ZUS, US, PFRON
230	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ
231	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
234	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
235	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU POŻYCZEK Z ZFŚS
240	ROZRACHUNKI Z TYT. POTR. Z WYNAGRODZEŃ

241	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU POŻYCZEK
243	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK
245	ROZRACHUNKI WEWNATRZZAKŁADOWE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA
280	ODPISY AKTUALIZACYJNE

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów i towarów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby. Zadaniem kont Zespołu 3 jest ułatwienie rozliczenia zakupów oraz ujęcie stanu, przychodów i rozchodów zapasów materiałów i towarów wycenionych według cen przyjętych do ewidencji.

<u>MATERIAŁY I TOWARY</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
300	Rozliczenie zakupu
310	MATERIAŁY

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty (tzw. ujęcie memoriałowe). Zmniejszenia uprzednio **zarachowanych kosztów** dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Podstawą zapisów księgowych na tych kontach są dowody księgowe tj. faktury, rachunki, wyciągi bankowe, a także naliczenia z listy płac i tabel amortyzacyjnych. Konta Zespołu 4 korespondują z odpowiednimi kontami Zespołów 0,1,2,3. Konta zespołu „4” wykazują w ciągu roku saldo WN, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

Zadaniem kont Zespołu 4 jest nie tylko ujęcie kosztów według rodzajów, ale także umożliwienie bieżącego ich przenoszenia do dalszych rozliczeń (służy temu konto 490).

<u>KOSZTY RODZAJOWE</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników
406	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów

Podział analityczny kont zespołu 4 zawarty jest w załączniku numer 10 Rachunek kosztów, rachunkowość zarządcza do niniejszej polityki rachunkowości.

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie funkcjonalnym.

Ze względu na specyfikę działalności konta zespołu dzielą się na:

- a) koszty działalności podstawowej i pomocniczej, tj. bezpośrednio dotyczące poszczególnych typów prowadzonej działalności,
- b) konta kosztu ogólnego zarządu.

KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE	
Symbol Konta	Nazwa Konta
501	Poradnie specjalistyczne
504	Oddziały szpitalne
507	Pracownie, zakłady diagnostyczne
508	Usługi bezp. finansowane przez NFZ
520	Działalność badawczo-rozwojowa
525	Rozliczenia projektów unijnych
526	Programy zdrowotne i profilaktyczne
527	Inne programy i projekty
530	Działalność pomocnicza medyczna
535	Działalność pomocnicza niemedyczna
540	Działalność komercyjna medyczna
545	Działalność komercyjna medyczna
550	Koszty zarządu

Podział analityczny kont zespołu 5 według poszczególnych Ośrodków Powstawania Kosztów (OPK) zawarty jest w załączniku numer 10 „Rachunek kosztów, rachunkowość zarządcza” do niniejszej polityki rachunkowości.

Konta zespołu 6 służą do ewidencji kosztów i przychodów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne), rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Zadaniem tych kont jest zapewnienie współmierności poniesionych kosztów do przychodów, których uzyskaniu służą, oraz ujęcie kosztów według okresów, których dotyczą.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	
Symbol Konta	Nazwa Konta
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
641	Rezerwy na świadczenia pracownicze
642	RMK - NFZ niezafakturowane

Zadaniem kont Zespołu 7 jest odzwierciedlenie wszelkich przychodów osiągniętych przez NIO-PIB w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne oraz poszczególne rodzaje działalności, a także ujęcie wszelkich kosztów związanych z osiągnięciem tych przychodów.

Na kontach zespołu 7 ewidencjonuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów, towarów, usług,
- 2) koszty własne sprzedaży materiałów, towarów, usług,
- 3) przychody z operacji finansowych,

- 4) koszty operacji finansowych,
- 5) pozostałe przychody i koszty operacyjne nie związane bezpośrednio z prowadzoną działalnością, pozostałe,
- 6) przychody i koszty operacyjne z tytułu sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, likwidacji środków trwałych.

<u>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
701	Sprzedaż usług działalności podstawowej
704	Sprzedaż usług działalności podstawowej
707	Sprzedaż usług działalności podstawowej
708	Sprzedaż usług działalności podstawowej
720	Przychody z działalności naukowej
723	Przychody programy zdrowotne i profilaktyczne
725	Przychody Projekty
727	Przychody inne Projekty (Granty)
730	Przychody pomocniczej działalności medycznej
732	Sprzedaż zarządu
740	Sprzedaż towarów i materiałów
743	Przychody działalności podstawowej. Komercja
745	Przychody komercji niemedycznej
747	Przychody działalności pomocniczej niemedycznej
Symbol Konta	Nazwa Konta
711	Koszty działalności podstawowej medycznej
714	Koszty działalności podstawowej medycznej
717	Koszty ośrodków proceduralnych
718	Koszty działalności podstawowej medycznej
721	koszty działalności naukowej
724	Koszty programy zdrowotne i profilaktyczne
726	Koszty projektów unijnych
728	Koszty projektów
731	Koszty pomocniczej działalności medycznej
733	Koszty zarządu
744	Koszty działalności podstawowej. Komercja
746	Koszty komercji niemedycznej
748	Koszty działalności pomocniczej niemedycznej

<u>PRZYCHODY I KOSZTY DZIAŁALNOSCI POZOSTAŁEJ</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta

750	PRZYCHODY FINANSOWE
751	KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE
761	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
	<u>INNE PRZYCHODY I KOSZTY KONT GRUPY 7</u>
777	Sprzedaż usług - ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE

<u>PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM - ANALITYKA</u>	
Symbol Konta	Nazwa Konta
701	SPRZEDAŻ USŁUG DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ
701-5010101-00000	PORADNIA RADIOTERAPII NFZ (501-07-02)-SPRZEDAŻ
701-5010201-00000	PORADNIA CHEMIOTERAPII NFZ (501-07-03)-SPRZEDAŻ
701-5010301-00000	PORADNIA GINEKOLOGII NFZ (501-07-04)-SPRZEDAŻ
701-5010401-00000	PORADNIA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (501-07-05)-SPRZEDAŻ
701-5010601-00000	PORADNIA ANESTEZJOLOGICZNA NFZ (501-07-07)-SPRZEDAŻ
701-5010701-00000	PORADNIA UROLOGICZNA NFZ (501-07-08)-SPRZEDAŻ
701-5010801-00000	PORADNIA ONKOLOGICZNA NFZ (501-07-09)-SPRZEDAŻ
701-5010901-00000	PORADNIA GENETYCZNA NFZ (501-07-10)-SPRZEDAŻ
701-5011001-00000	PORADNIA LECZENIA BÓLU NFZ (501-07-11)-SPRZEDAŻ
701-5011101-00000	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA NFZ-SPRZEDAŻ
701-5011199-00000	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
701-5011201-00000	PORADNIA ŻYWIENIA
704	SPRZEDAŻ USŁUG DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ
704-5040101-00000	KLINIKA RADIOTERAPII NFZ (500-01-01)-SPRZEDAŻ
704-5040199-00000	KLINIKA RADIOTERAPII ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
704-5040201-00000	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ NFZ (500-02-01)-SPRZEDAŻ
704-5040299-00000	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
704-5040301-00000	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (500-03-01)-SPRZEDAŻ
704-5040399-00000	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
704-5040401-00000	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (500-04-01)-SPRZEDAŻ
704-5040499-00000	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
704-5040501-00000	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (504-04-05, 500-10-01)-SPRZEDAŻ
704-5040599-00000	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
704-5040601-00000	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII NFZ (504-04-06)-SPRZEDAŻ
704-5040701-00000	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ NFZ (504-02-01, 504-09-01)-SPRZEDAŻ
704-5040801-00000	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO NFZ (500-02-02)-SPRZEDAŻ
707	SPRZEDAŻ USŁUG DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ
707-5070101-00000	BŁOK OPERACYJNY (504-05-01)-SPRZEDAŻ
707-5070201-00000	SAMODZIELNA PRACOWNIA RADIOTERAPII PROTONOWEJ NFZ (509-01-02)-SPRZEDAŻ

707-5070301-00000	PUNKT POBIERANIA KRWI (509-07-13)-SPRZEDAŻ
707-5070401-00000	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII (530-02-02)-SPRZEDAŻ
707-5070501-00000	PRACOWNIA RENTGENODIAGNOSTYKI OGÓLNEJ (530-02-06)-SPRZEDAŻ
707-5070601-00000	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH
707-5070701-00000	PRACOWNIA BIAŁEK
707-5070801-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI HEMATOLOGICZNEJ I KOAGULOLOGICZNEJ
707-5070901-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI LABORATORYJNEJ (LABORATORIUM)
707-5071001-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI MIKROBIOLOGICZNEJ
707-5071101-00000	PRACOWNIA SEROLOGII TRANSFUZJOLOGICZNEJ WRAZ Z BANKIEM KRWI
707-5071201-00000	PRACOWNIA HISTOPATOLOGII
707-5071301-00000	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPŁYWOWEJ
707-5071401-00000	PRACOWNIA IMMUNOHISTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH
707-5071501-00000	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ
707-5071601-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO
707-5071701-00000	PRACOWNIA CYTOLOGICZNA
707-5071801-00000	PRACOWNIA MOLEKULARNO-GENETYCZNA (LABORATORIUM)
707-5071901-00000	REHABILITACJA
708	SPRZEDAŻ USŁUG DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ
708-5080101-00000	ZAKŁAD RADIOTERAPII NFZ (500-06-01)-SPRZEDAŻ
708-5080199-00000	ZAKŁAD RADIOTERAPII ROZRACHUNKI WENĘTRZNE
708-5080201-00000	PRACOWNIA TELERADIOTERAPII NFZ (507-06-01)-SPRZEDAŻ
708-5080301-00000	PRACOWNIA BRACHYTERAPII NFZ (507-06-02)-SPRZEDAŻ
708-5080401-00000	PRACOWNIA MEDYCyny NUKLEARNEJ I SCYNTYGRAFII NFZ (507-06-03)-SPRZEDAŻ
708-5080501-00000	PRACOWNIA POZYTONOWEJ EMISYJNEJ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ NFZ (507-06-04)-SPRZEDAŻ
708-5080601-00000	PRACOWNIA ENDOSKOPII NFZ (507-04-03)-SPRZEDAŻ
708-5080701-00000	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ NFZ (530-02-03)-SPRZEDAŻ
708-5080801-00000	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO NFZ (530-02-04)-SPRZEDAŻ
708-5080901-00000	PRACOWNIA BADAŃ MAMMOGRAFICZNYCH NFZ (530-02-05)-SPRZEDAŻ
708-5081001-00000	PRACOWNIA MAMMOTOMII NFZ (507-04-04)-SPRZEDAŻ
720	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI NAUKOWEJ
720-5200101-00000	DZIAŁ BADAŃ KLINICZNYCH (530-08-01)-SPRZEDAŻ
720-5200201-00000	TEMAT BADAWCZY 1 (510-02-01)-SPRZEDAŻ
720-5200301-00000	TEMAT BADAWCZY 2 (510-02-02)-SPRZEDAŻ
720-5200401-00000	TEMAT BADAWCZY 3 (510-02-03)-SPRZEDAŻ
720-5200501-00000	TEMAT BADAWCZY 4 (510-02-04)-SPRZEDAŻ
720-5200601-00000	TEMAT BADAWCZY 5 (510-02-05)-SPRZEDAŻ
720-5200701-00000	TEMAT BADAWCZY 6 -SPRZEDAŻ
720-5200801-00000	TEMAT BADAWCZY 7 -SPRZEDAŻ
720-5200901-00000	DZIAŁ NAUKI (510-03-01)-SPRZEDAŻ
723	PRZYCHODY PROGRAMY ZDROWOTNE I PROFILAKTYCZNE
723-5260101-*****	Przychody NPZChN
723-5260101-00000	Przychody NPZChN
725	PRZYCHODY PROJEKTY
725-5250101-00000	PROJEKT INFORMATYZACJI INSTYTUTU (550-02-01)-SPRZEDAŻ

725-5250201-00000	PROJEKT POIS.09.02.00-00-0016/16 (550-02-02)-SPRZEDAŻ
725-5250301-00000	KONSORCJUM UMOWA Z AGH (550-02-04)-SPRZEDAŻ
725-5250401-00000	MSIM-SPRZEDAŻ
725-5250501-00000	KONSORCJUM KOSZTY POŚREDNIE
727	PRZYCHODY INNE PROJEKTY (GRANTY)
727-5270101-00000	GRANT JANECKA-WIDŁA (510-01-01)-SPRZEDAŻ
727-5270201-00000	GRANT FUNDACJI IM. JAKUBA hr. POTOCKIEGO (510-01-03)-SPRZEDAŻ
727-5270301-00000	ZAKŁAD EPIDEMIOLOGII (510-04-01)-SPRZEDAŻ
727-5270501-00000	SZCZEPNIENIA COVID
727-5270501-COVID	SZCZEPNIENIA COVID
730	PRZYCHODY POMOCNICZEJ DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ
730-5300101-00000	IZBA PRZYJĘĆ (509-07-12)
730-5300201-00000	APTEKA (530-01-01)
730-5300301-00000	PRACOWNIA CYTOSTATYKÓW
730-5300401-00000	MAGAZYN SPECYFIKÓW
730-5300501-00000	DZIAŁ LEKÓW RECEPTUROWYCH
730-5300601-00000	MODELARNIA NFZ (508-06-05)
730-5300701-00000	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA (500-07-01)
730-5300801-00000	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ (530-02-01)
730-5300901-00000	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ (530-03-01)
730-5301001-00000	ZAKŁAD PATOMORFOLOGII NOWOTWORÓW (530-04-01)
730-5301101-00000	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ (530-05-01)
730-5301201-00000	ARCHIWUM DOKUMENTACJI MEDYCZNEJ (530-09-02)
730-5301301-00000	CENTRALNA STERYLIZATORNIA (530-09-03)
730-5301301-SZP08	CENTRALNA STERYLIZATORNIA (530-09-03)
730-5301401-00000	SEKCJA OBSŁUGI PACJENTA (530-09-04)
730-5301501-00000	PIELĘGNIARKA NACZELNA (550-01-01)
730-5301501-SZP08	PIELĘGNIARKA NACZELNA
730-5301601-00000	PIELĘGNIARKA EPIDEMIOLOGICZNA (550-01-01)
732	SPRZEDAŻ ZARZĄDU
732-5500101	Dyrekcja
732-5500101-00000	DYREKCJA ODDZIAŁU
732-5500201	DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
732-5500201-00000	DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
732-5500301	DZIAŁ SPRAW PRACOWNICZYCH, PLAC I SPRAW SOCJALNYCH
732-5500301-00000	DZIAŁ SPRAW PRACOWNICZYCH, PLAC I SPRAW SOCJALNYCH
732-5500401	DZIAŁ ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I ZAOPATRZENIA
732-5500401-00000	DZIAŁ ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I ZAOPATRZENIA
732-5500501	DZIAŁ ORGANIZACYJNY
732-5500501-00000	DZIAŁ ORGANIZACYJNY
732-5500601	DZIAŁ KONTRAKTOWANIA,ROZLICZEŃ I CONTROLLINGU
732-5500601-00000	DZIAŁ KONTRAKTOWANIA,ROZLICZEŃ I CONTROLLINGU
732-5500701	DZIAŁ ADMINISTRACYJNO-TECHNICZNY
732-5500701-00000	DZIAŁ ADMINISTRACYJNO-TECHNICZNY
732-5500801	ZESPÓŁ RADCÓW PRAWNYCH

732-5500801-00000	ZESPÓŁ RADCÓW PRAWNYCH
732-5500901	INSPEKTOR OCHRONY DANYCH
732-5500901-00000	INSPEKTOR OCHRONY DANYCH
732-5501001	INSPEKTOR DS. BHP I P.POŻ
732-5501001-00000	INSPEKTOR DS. BHP I P.POŻ
732-5501101	PRZYCHODY OGÓLNOZAKŁADOWE
732-5501101-00000	PRZYCHODY OGÓLNOZAKŁADOWE
732-5501201	INFORMATYCY WYNAGRODZENIA
732-5501201-00000	INFORMATYCY WYNAGRODZENIA
732-5501301	INSPEKTOR OCHRONY RADIOLOGICZNEJ
732-5501301-00000	INSPEKTOR OCHRONY RADIOLOGICZNEJ
740	SPRZEDAŻ TOWARÓW I MATERIAŁÓW
740-00	Sprzedaż towarów i materiałów 0%
740-05	Sprzedaż towarów i materiałów 5%
740-08	Sprzedaż towarów i materiałów 8%
740-23	Sprzedaż towarów i materiałów 23%
740-NP	Sprzedaż towarów i materiałów NP
740-OV	Sprzedaż towarów i materiałów OV
740-ZW	Sprzedaż towarów i materiałów ZW
743	PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ KOMERCJA
743-5400101-00000	KLINIKA RADIOTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400102-00000	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400103-00000	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOWTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400104-00000	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400105-00000	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400106-00000	ZAKŁAD RADIOTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400107-00000	PRACOWNIA TELERADIOTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400108-00000	PRACOWNIA BRACHYTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400109-00000	PRACOWNIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ I SCYNTYGRAFII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400110-00000	PRACOWNIA POZYTONOWEJ EMISYJNEJ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400111-00000	MODELARNIA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400112-00000	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400113-00000	PORADNIA RADIOTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400114-00000	PORADNIA CHEMIOTERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400115-00000	PORADNIA GINEKOLOGII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400116-00000	PORADNIA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400117-00000	PORADNIA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400118-00000	PORADNIA ANESTEZJOLOGICZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400119-00000	PORADNIA UROLOGICZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400120-00000	PORADNIA ONKOLOGICZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400121-00000	PORADNIA GENETYCZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400122-00000	PORADNIA LECZENIA BÓLU KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400123-00000	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ

743-5400124-00000	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400125-00000	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400126-00000	PRACOWNIA ENDOSKOPII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400127-00000	SAMODZIELNA PRACOWNIA RADIOTERAPII PROTONOWEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400128-00000	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400129-00000	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400130-00000	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400131-00000	PRACOWNIA BADAŃ MAMMOGRAFICZNYCH KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400132-00000	PRACOWNIA RENTGENODIAGNOSTYKI OGÓLNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400133-00000	PRACOWNIA MAMMOTOMII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400134-00000	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400135-00000	PRACOWNIA BIAŁEK KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400136-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI HEMATOLOGICZNEJ I KOAGULOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400137-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI LABORATORYJNEJ (LABORATORIUM) KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400138-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI MIKROBIOLOGICZNEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400139-00000	PRACOWNIA SEROLOGII TRANSFUZJOLOGICZNEJ WRAZ Z BANKIEM KRWI KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400140-00000	PRACOWNIA HISTOPATOLOGII KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400141-00000	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPŁYWOWEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400142-00000	PRACOWNIA IMMUNOHISTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400143-00000	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400144-00000	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI I ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400145-00000	PRACOWNIA CYTOLOGICZNA KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400146-00000	PRACOWNIA MOLEKULARNO-GENETYCZNA (LABORATORIUM) KOMERCJA-SPRZEDAŻ
743-5400147-00000	CENTRALNA STERYLIZATORNIA KOMERCJA
743-5400148-00000	PRACOWNIA CYTOSTATYKÓW KOMERCJA
745	PRZYCHODY KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ
745-5450101-00000	PRZYCHODY KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ
747	PRZYCHODY DZIAŁALN. POMOCNICZEJ NIEMED.
747-5350101-00000	PRZYCHODY INFORMATYCY STRUKTURA

750	PRZYCHODY FINANSOWE
750-01	Przychody finansowe - odsetki otrzymane
750-02	Przychody finansowe - NCN
750-03	Przychody finansowe - BGK
750-04	PRZYCHODY FINANSOWE - różnice kursowe
750-05	PRZYCHODY FINANSOWE - Konsorcjum

760	POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-01	Przychody ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych
760-02	Przychody środków inwestycyjnych z dotacji
760-03	Pozostałe przychody

760-04	Inne pozostałe przychody operacyjne - darowizna środków trwałych
760-05	Spadek na cele statutowe

Symbol Konta	Nazwa Konta
711	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ MEDYCZNEJ
711-5010101	PORADNIA RADIOTERAPII NFZ (501-07-02)
711-5010201	PORADNIA CHEMIOTERAPII NFZ (501-07-03)
711-5010301	PORADNIA GINEKOLOGII NFZ (501-07-04)
711-5010401	PORADNIA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (501-07-05)
711-5010501	PORADNIA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ NFZ (501-07-06)
711-5010601	PORADNIA ANESTEZJOLOGICZNA NFZ (501-07-07)
711-5010701	PORADNIA UROLOGICZNA NFZ (501-07-08)
711-5010801	PORADNIA ONKOLOGICZNA NFZ (501-07-09)
711-5010901	PORADNIA GENETYCZNA NFZ (501-07-10)
711-5011001	PORADNIA LECZENIA BÓLU NFZ (501-07-11)
711-5011101	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA NFZ
711-5011199	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
711-5011201	PORADNIA ŻYWIENIA
714	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ MEDYCZNEJ
714-5040101	KLINIKA RADIOTERAPII (500-01-01)
714-5040199	KLINIKA RADIOTERAPII ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040201	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ (500-02-01)
714-5040299	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040301	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ (500-03-01)
714-5040399	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040401	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ (500-04-01)
714-5040499	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040501	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ (504-04-05, 500-10-01)
714-5040599	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040601	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII (504-04-06)
714-5040699	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040701	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ (504-02-01, 504-09-01)
714-5040799	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
714-5040801	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO (500-02-02)
714-5040899	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
717	KOSZTY OŚRODKÓW PROCEDURALNYCH
717-5070101	BLOK OPERACYJNY (504-05-01)
717-5070201	SAMODZIELNA PRACOWNIA RADIOTERAPII PROTONOWEJ NFZ (509-01-02)
717-5070301	PUNKT POBIERANIA KRWI (509-07-13)
717-5070401	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII (530-02-02)
717-5070501	PRACOWNIA RENTGENODIAGNOSTYKI OGÓLNEJ (530-02-06)
717-5070601	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH (530-03-02)

717-5070701	PRACOWNIA BIAŁEK (530-03-03)
717-5070801	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI HEMATOLOGICZNEJ I KOAGULOLOGICZNEJ (530-03-04)
717-5070901	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI LABORATORYJNEJ (LABORATORIUM) (530-03-05)
717-5071001	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI MIKROBIOLOGICZNEJ (530-03-06)
717-5071101	PRACOWNIA SEROLOGII TRANSFUZJOLOGICZNEJ WRAZ Z BANKIEM KRWI (530-03-07)
717-5071201	PRACOWNIA HISTOPATOLOGII (530-04-02)
717-5071301	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPŁYWOWEJ (530-04-03)
717-5071401	PRACOWNIA IMMUNOHISTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH (530-04-04)
717-5071501	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ (530-04-05)
717-5071601	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI I ROZROSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO (530-04-06)
717-5071701	PRACOWNIA CYTOLOGICZNA
717-5071801	PRACOWNIA MOLEKULARNO-GENETYCZNA (LABORATORIUM) (530-04-07)
717-5071901	REHABILITACJA (530-06-01)
718	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ MEDYCZNEJ
718-5080101	ZAKŁAD RADIOTERAPII NFZ (500-06-01)
718-5080201	PRACOWNIA TELERADIOTERAPII NFZ (507-06-01)
718-5080301	PRACOWNIA BRACHYTERAPII NFZ (507-06-02)
718-5080401	PRACOWNIA MEDYCyny NUKLEARNEJ I SCYNTYGRAFII NFZ (507-06-03)
718-5080501	PRACOWNIA POZYTONOWEJ EMISYJNEJ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ NFZ (507-06-04)
718-5080601	PRACOWNIA ENDOSKOPII NFZ (507-04-03)
718-5080701	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ NFZ (530-02-03)
718-5080801	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO NFZ (530-02-04)
718-5080901	PRACOWNIA BADAŃ MAMMOGRAFICZNYCH NFZ (530-02-05)
718-5081001	PRACOWNIA MAMMOTOMII NFZ (507-04-04)
721	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI NAUKOWEJ
721-5200101	DZIAŁ BADAŃ KLINICZNYCH (530-08-01)
721-5200201	TEMAT BADAWCZY 1 (510-02-01)
721-5200301	TEMAT BADAWCZY 2 (510-02-02)
721-5200401	TEMAT BADAWCZY 3 (510-02-03)
721-5200501	TEMAT BADAWCZY 4 (510-02-04)
721-5200601	TEMAT BADAWCZY 5 (510-02-05)
721-5200701	TEMAT BADAWCZY 6
721-5200801	TEMAT BADAWCZY 7
721-5200901	DZIAŁ NAUKI (510-03-01)
724	KOSZTY PROGRAMY ZDROWOTNE I PROFILAKTYCZNE
724-5260101	KOSZTY NPZChN
726	KOSZTY PROJEKTÓW UNIJNYCH
726-5250101	PROJEKT INFORMATYZACJI INSTYTUTU (550-02-01)
726-5250201	PROJEKT POIS.09.02.00-00-0016/16 (550-02-02)
726-5250301	KONSORCJUM UMOWA Z AGH (550-02-04)
726-5250401	MSIM
726-5250501	KONSORCJUM KOSZTY POŚREDNIE

728	KOSZTY PROJEKTÓW
728-5270101	GRANT JANECKA-WIDŁA (510-01-01)
728-5270201	GRANT FUNDACJI IM. JAKUBA hr. POTOCKIEGO (510-01-03)
728-5270301	ZAKŁAD EPIDEMIOLOGII (510-04-01)
728-5270501	SZCZEPHENIA COVID
731	KOSZTY POMOCNICZEJ DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ
731-5300101	IZBA PRZYJĘĆ (509-07-12)
731-5300201	APTEKA (530-01-01)
731-5300301	PRACOWNIA CYTOSTATYKÓW
731-5300401	MAGAZYN SPECYFIKÓW
731-5300501	DZIAŁ LEKÓW RECEPTUROWYCH
731-5300601	MODELARNIA NFZ (508-06-05)
731-5300701	PRZYCHODNIA PRZYKLINICZNA (500-07-01)
731-5300801	ZAKŁAD RADIOLOGII I DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ (530-02-01)
731-5300901	ZAKŁAD ANALITYKI I BIOCHEMII KLINICZNEJ (530-03-01)
731-5301001	ZAKŁAD PATOMORFOLOGII NOWOTWORÓW (530-04-01)
731-5301101	ZAKŁAD FIZYKI MEDYCZNEJ (530-05-01)
731-5301201	ARCHIWUM DOKUMENTACJI MEDYCZNEJ (530-09-02)
731-5301301	CENTRALNA STERYLIZATORNIA (530-09-03)
731-5301401	SEKCJA OBSŁUGI PACJENTA (530-09-04)
731-5301501	PIELĘGNIARKA NACZELNA (550-01-01)
731-5301601	PIELĘGNIARKA EPIDEMIOLOGICZNA (550-01-01)
733	KOSZTY ZARZĄDU
733-5500101	DYREKCJA ODDZIAŁU (550-01-01)
733-5500201	DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY (550-01-02)
733-5500301	DZIAŁ SPRAW PRACOWNICZYCH, PŁAC I SPRAW SOCJALNYCH (550-01-03)
733-5500401	DZIAŁ ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I ZAOPATRZENIA (550-01-04)
733-5500501	DZIAŁ ORGANIZACYJNY (550-01-06)
733-5500601	DZIAŁ KONTRAKTOWANIA, ROZLICZEŃ I CONTROLLINGU (550-01-07)
733-5500701	DZIAŁ ADMINISTRACYJNO-TECHNICZNY (550-01-08)
733-5500801	ZESPÓŁ RADCÓW PRAWNYCH (550-01-09)
733-5500901	INSPEKTOR OCHRONY DANYCH (550-01-10)
733-5501001	INSPEKTOR DS. BHP I P.POŻ (550-01-11)
733-5501101	KOSZTY OGÓLNOZAKŁADOWE (550-01-13)
733-5501201	INFORMATYCY WYNAGRODZENIA (550-01-08)
733-5501301	INSPEKTOR OCHRONY RADIOLOGICZNEJ
744	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ KOMERCJA
744-5400101	KLINIKA RADIOTERAPII KOMERCJA
744-5400102	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ KOMERCJA
744-5400103	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO KOMERCJA
744-5400104	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400105	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400106	ZAKŁAD RADIOTERAPII KOMERCJA
744-5400107	PRACOWNIA TELERADIOTERAPII KOMERCJA

744-5400108	PRACOWNIA BRACHYTERAPII KOMERCJA
744-5400109	PRACOWNIA MEDYCyny NUKLEARNEJ I SCYNTYGRAFII KOMERCJA
744-5400110	PRACOWNIA POZYTONOWEJ EMISYJNEJ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ KOMERCJA
744-5400111	MODELARNIA KOMERCJA
744-5400112	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400113	PORADNIA RADIOTERAPII KOMERCJA
744-5400114	PORADNIA CHEMIOTERAPII KOMERCJA
744-5400115	PORADNIA GINEKOLOGII KOMERCJA
744-5400116	PORADNIA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400117	PORADNIA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400118	PORADNIA ANESTEZJOLOGICZNA KOMERCJA
744-5400119	PORADNIA UROLOGICZNA KOMERCJA
744-5400120	PORADNIA ONKOLOGICZNA KOMERCJA
744-5400121	PORADNIA GENETYCZNA KOMERCJA
744-5400122	PORADNIA LECZENIA BÓLU KOMERCJA
744-5400123	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA KOMERCJA
744-5400124	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII KOMERCJA
744-5400125	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ KOMERCJA
744-5400126	PRACOWNIA ENDOSKOPII KOMERCJA
744-5400127	SAMODZIELNA PRACOWNIA RADIOTERAPII PROTONOWEJ KOMERCJA
744-5400128	PRACOWNIA ULTRASONOGRAFII KOMERCJA
744-5400129	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ KOMERCJA
744-5400130	PRACOWNIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO KOMERCJA
744-5400131	PRACOWNIA BADAŃ MAMMOGRAFICZNYCH KOMERCJA
744-5400132	PRACOWNIA RENTGENODIAGNOSTYKI OGÓLNEJ KOMERCJA
744-5400133	PRACOWNIA MAMMOTOMII KOMERCJA
744-5400134	PRACOWNIA MARKERÓW NOWOTWOROWYCH KOMERCJA
744-5400135	PRACOWNIA BIAŁEK KOMERCJA
744-5400136	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI HEMATOLOGICZNEJ I KOAGULOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400137	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI LABORATORYJNEJ (LABORATORIUM) KOMERCJA
744-5400138	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI MIKROBIOLOGICZNEJ KOMERCJA
744-5400139	PRACOWNIA SEROLOGII TRANSFUZJOLOGICZNEJ WRAZ Z BANKIEM KRWI KOMERCJA
744-5400140	PRACOWNIA HISTOPATOLOGII KOMERCJA
744-5400141	PRACOWNIA CYTOMETRII PRZEPŁYWOWEJ KOMERCJA
744-5400142	PRACOWNIA IMMUNOHISTOCHEMII I TECHNIK SPECJALNYCH KOMERCJA
744-5400143	PRACOWNIA MIKROSKOPII ELEKTRONOWEJ KOMERCJA
744-5400144	PRACOWNIA DIAGNOSTYKI I ROZOSTÓW UKŁADU CHŁONNEGO KOMERCJA
744-5400145	PRACOWNIA CYTOLOGICZNA KOMERCJA
744-5400146	PRACOWNIA MOLEKULARNO-GENETYCZNA (LABORATORIUM) KOMERCJA
744-5400147	CENTRALNA STERYLIZATORNIA KOMERCJA
744-5400148	PRACOWNIA CYTOSTATYKÓW KOMERCJA
746	Koszty KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ

746-5450101	Koszty KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ
748	KOSZTY DZIAŁALN. POMOCNICZEJ NIEMED.
748-5350101	INFORMATYCY STRUKTURA
751	KOSZTY FINANSOWE
751-01	Zwrot odsetek od dotacji
751-02	Odsetki
751-03	Odsetki NKUP
751-04	Różnice kursowe
751-05	Odsetki i inne i PKO
751-06	Odsetki BGK
751-07	Odsetki od zobowiązań przeterminowanych na dzień bilansowy
761	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE
761-00	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE

Konta „rozliczenia wewnętrzne” służą do rozliczeń sprzedaży pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi wewnątrz jednostki. Saldo rozliczeniowe na koncie syntetycznym na koniec okresu rozliczeniowego wynosi 0.

	ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE
Symbol Konta	Nazwa Konta
777	SPRZEDAŻ USŁUG - ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE
777-5011199-WEWNE	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040199-WEWNE	KLINIKA RADIOTERAPII ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040299-WEWNE	KLINIKA ONKOLOGII KLINICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040399-WEWNE	KLINIKA GINEKOLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040499-WEWNE	KLINIKA CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040599-WEWNE	KLINIKA UROLOGII ONKOLOGICZNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE - ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040699-WEWNE	ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040799-WEWNE	ODDZIAŁ CHEMIOTERAPII DZIENNEJ ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
777-5040899-WEWNE	PODODDZIAŁ LECZENIA NOWOTWORÓW UKŁADU CHŁONNEGO ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE-ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE

Konta zespołu 8 służą - jak wskazuje nazwa zespołu do ewidencji:

- 1) zwiększeń, zmniejszeń i stanu funduszy własnych, w szczególności podstawowego, zapasowego, rezerwowego, z aktualizacji wyceny;

- 2) zwiększeń, zmniejszeń i stanu funduszy własnych;
- 3) zwiększeń, zmniejszeń i stanu funduszy specjalnych (m.in. ZFŚS);
- 4) ustalania i rozliczania wyniku finansowego rezerw tworzonych na zobowiązania w trybie art. 35d ustawy o rachunkowości
- 5) rozliczeń międzyokresowych przychodów - dokonywanych według zasad określonych w art. 41 ustawy o rachunkowości.

FUNDUSZE WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE, WYNIK FINANSOWY, ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	
Symbol Konta	Nazwa Konta
802	KAPITAŁ (FUNDUSZ) JEDNOSTKI
821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
842	ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
843	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNIKÓW
845	Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów - Dotyczy Inwestycji
846	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW - PROJEKTY
850	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

EWIDENCJA POZABILANSOWA

Konta pozabilansowe - są szczególnym rodzajem kont, ewidencjonuje się za ich pomocą zdarzenia, które nie są operacjami gospodarczymi. Zdarzenia te nie mają wpływu na strukturę bilansu jednostki (nie mają wpływu na stan aktywów ani pasywów). Ewentualnych sald występujących na tych kontach na koniec roku nie ujmuje się w bilansie.

EWIDENCJA POZABILANSOWA	
Symbol Konta	Nazwa Konta
900000	EWIDENCJA POZABILANSOWA

ROZDZIAŁ 3

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

§ 54

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem licencjonowanych programów, których wykaz zawiera załącznik Nr 4 dla jednostki w Warszawie, załącznik Nr 5 dla Oddziału w Gliwicach oraz załącznik Nr 6 dla Oddziału w Krakowie do „Zasad (polityki) rachunkowości”.

DZIAŁ IV

OGÓLNE ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

ROZDZIAŁ 1

Zasady rozliczania kosztów

Podrozdział 1

Ogólne zasady rozliczania kosztów

§ 55

1. Koszty działalności NIO-PIB ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” i odnoszone jednocześnie na poszczególne rodzaje działalności w korespondencji z kontem „490” – rozliczenie kosztów.
Konta zespołu „5” przeznaczone są do ewidencji i rozliczania działalności NIO-PIB.
Konta zespołu „5” przeznaczone są do ewidencji i rozliczania kosztów działalności zadaniowej i usługowej NIO-PIB.
Zasadą jest, że koszty, które można odnieść na poszczególne podstawowe działalności odnoszone są bezpośrednio na te działalności.
2. Na odpowiednich kontach analitycznych w ramach zespołu „5” ujmuje się poniesione koszty poszczególnych rodzajów działalności, między innymi: koszty działalności naukowej – po stronie WN ewidencjonuje się bezpośrednio koszty działalności naukowej z podziałem na poszczególne pozycje kalkulacyjne (wg rodzaju). Po stronie MA księguje się rozliczane co miesiąc koszty działalności naukowej w korespondencji z kontem „Koszt własny sprzedaży”:
 - 1) do kosztów działalności naukowej NIO-PIB w szczególności zalicza koszty dotyczące działań związanych prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych oraz upowszechnianiem nauki:
 - a) badania podstawowe – oryginalne prace badawcze eksperymentalne lub teoretyczne podejmowane przede wszystkim w celu zdobywania nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne,
 - b) badania stosowane – prace badawcze podejmowane w celu zdobycia nowej wiedzy, zorientowane przede wszystkim na zastosowanie w praktyce,
 - c) badania przemysłowe – badania mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności w celu opracowywania nowych produktów, procesów i usług lub wprowadzania znaczących ulepszeń do istniejących produktów, procesów i usług; badania te uwzględniają tworzenie elementów składowych systemów złożonych, budowę prototypów w środowisku laboratoryjnym lub w środowisku symulującym istniejące systemy, szczególnie do oceny przydatności danych rodzajów technologii, a także budowę niezbędnych w tych badaniach linii pilotażowych, w tym do uzyskania dowodu w przypadku technologii generycznych.
 - 2) prace rozwojowe – nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności z dziedziny nauki, technologii i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do planowania produkcji oraz

tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów i usług, z wyłączeniem prac obejmujących rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń, w szczególności:

- a) opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych oraz demonstracje, testowanie i walidację nowych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług w otoczeniu stanowiącym model warunków rzeczywistego funkcjonowania, których głównym celem jest dalsze udoskonalenie techniczne produktów, procesów lub usług, których ostateczny kształt nie został określony,
 - b) opracowywanie prototypów i projektów pilotażowych, które można wykorzystać do celów komercyjnych, w przypadku gdy prototyp lub projekt pilotażowy stanowi produkt końcowy gotowy do wykorzystania komercyjnego, a jego produkcja wyłącznie do celów demonstracyjnych i walidacyjnych jest zbyt kosztowna.
- 3) działalność upowszechniająca naukę – realizację zadań wspierających rozwój polskiej nauki przez upowszechnianie, promocję i popularyzację wyników działalności badawczo-rozwojowej, innowacyjnej i wynalazczej, w tym w skali międzynarodowej, a także zadań związanych z utrzymaniem zasobów o dużym znaczeniu dla nauki i jej dziedzictwa, nieobejmujących prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych.

§ 56

NIO-PIB nakłady poniesione na badania naukowe ujmuje w kosztach w momencie ich poniesienia oraz odebrania prac badawczych i wykazuje jako koszty w rachunku zysków i strat. W sytuacjach, kiedy momentem przyjęcia, zaakceptowania kosztu/wydatku określa się moment zatwierdzenia wniosku o płatność/raportu, poniesione koszty do chwili ich zatwierdzenia podlegają aktywowaniu na etapie realizacji umowy w celu zachowania zasady współmierności i stanowią do chwili ich zatwierdzenia projekty w toku.

§ 57

Zakończone prace rozwojowe, jeśli spełniają warunki do uznania za aktywa ujmuje się jako wartości niematerialne i prawne, a w przypadku nie spełnienia warunków określonych w art. 33 ustawy o rachunkowości ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione lub odpisane.

§ 58

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,

- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

§ 59

Ewidencja kosztów prac rozwojowych

1. Do czasu zakończenia prac rozwojowych ich koszty w trakcie roku w NIO-PIB ewidencjonuje się na kontach zespołu „5”, następnie na koniec roku po uzyskaniu potwierdzenia możliwości ich aktywowania przenosi się na czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Jeśli koszty prac rozwojowych zostaną zakończone wynikiem pozytywnym, należy je przeksięgować z rozliczeń międzyokresowych kosztów na konto wartości niematerialnych i prawnych. Jeżeli jednak zostaną zakończone wynikiem negatywnym lub bez wynikowo, to stanowią koszty działalności NIO-PIB w dacie ich zakończenia.
2. W przypadku uznania zakończonych prac rozwojowych za wartość niematerialną i prawną to WNiP odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekroczyć 5 lat.

§ 60

1. Koszty poniesione na wykonanie prac rozwojowych – według rodzaju:
 - 1) WN odpowiednie konto zespołu 4,
 - 2) MA konto zespołu 1, 2 lub 3,
 - 3) Równolegle,
 - 4) WN konta zespołu „5” w korespondencji z kontem 490.
2. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów prac rozwojowych do rozliczenia w czasie:
 - 1) WN konto Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych (w analityce: Koszty prac rozwojowych),
 - 2) MA odpowiednie konta zespołu „5”.
3. Rozliczenie kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem, w wyniku których uzyskano składnik aktywów.
 - 1) WN konto Wartości niematerialne i prawne - Koszty zakończonych prac rozwojowych,
 - 2) MA konto Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych (w analityce: Koszty prac rozwojowych).

§ 61

Ewidencja kosztów działalności leczniczej

1. Po stronie WN konta zespołu „5” - koszty działalności leczniczej ewidencjonuje się bezpośrednie koszty działalności leczniczej wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne OPK.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności leczniczej w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży”.

3. Na koniec roku nie występują salda na kontach – kosztów działalności leczniczej.

§ 62

Ewidencja kosztów działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia

1. Po stronie WN konta zespołu „5”- dotyczących kosztów działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia ewidencjonuje się bezpośrednie koszty wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne zlecone zadania przez Ministerstwo Zdrowia na podstawie zawartych umów.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży”.
3. Na koniec roku nie występują salda na kontach kosztów działalności zleconej przez Ministerstwo Zdrowia.

§ 63

Ewidencja kosztów działalności związanej z prowadzeniem badań klinicznych

1. Po stronie WN konta zespołu „5” - koszty prowadzonych badań klinicznych ewidencjonuje się bezpośrednie koszty wg poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju) z podziałem na poszczególne badania kliniczne na podstawie zawartych umów.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów związanych z prowadzeniem badań klinicznych w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży”.
3. Na koniec roku nie występują salda na koncie – koszty badań klinicznych.

§ 64

Ewidencja kosztów działalności dydaktycznej

1. Po stronie WN konta zespołu „5” - kosztów działalności szkoleniowej ewidencjonuje się bezpośrednie koszty działalności związanej z organizacją szkoleń, warsztatów, konferencji itp. według poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju).
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności szkoleniowej w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży”.
3. Na koniec roku nie występują salda na kontach – koszty działalności szkoleniowej.

§ 65

Ewidencja kosztów działalności badawczo-rozwojowej

1. Po stronie WN kont zespołu „5” ewidencjonuje się poniesienie kosztów bezpośrednich. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów działalności naukowo - badawczej w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży” lub kontem zespołu „6” w przypadku realizowanych projektów w toku.

§ 66

Ewidencja kosztów działalności komercyjnej

1. Po stronie WN kont zespołu „5” ewidencjonuje się bezpośrednie koszty związane z pozostałą działalnością NIO-PIB według poszczególnych pozycji kalkulacyjnych (wg rodzaju).
2. Po stronie MA kont zespołu „5” księguje się w ciągu roku rozliczenie kosztów pozostałej działalności w korespondencji z kontem zespołu „7” - „Koszt własny sprzedaży”.
3. Szczegółowe konta w układzie funkcjonalnym dla NIO-PIB w Warszawie, Oddziału w Krakowie oraz Oddziału w Gliwicach przedstawiają poszczególne Plany Kont wg załączników.

§ 67

Ewidencja kosztów działalności pomocniczej oraz kosztów zarządu NIO-PIB

Na kontach ewidencjonuje się koszty, których nie można bezpośrednio odnieść na poszczególne typy działalności, obejmujące obsługę wszystkich rodzajów działalności.

§ 68

Ewidencja pozostałych kosztów operacyjnych

Koszty pośrednio związane z podstawową działalnością operacyjną NIO-PIB stanowią pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne związane są, w szczególności :

- 1) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa,
- 2) z utrzymaniem inwestycji w nieruchomości i prawa,
- 3) z odpisaniem należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych (jeżeli nie obciążają one uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego),
- 4) utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne straty z operacji gospodarczych, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- 5) z odpisami aktualizacyjnymi wartości niefinansowych aktywów trwałych i obrotowych,
- 6) z odszkodowaniami, karami i grzywnami.

§ 69

Ewidencja szczegółowa powinna uwzględniać podział na podstawowe tytuły kosztów występujących w NIO-PIB, a przede wszystkim podział na koszty dotyczące:

- 1) zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych,
- 3) pozostałych operacji.

ROZDZIAŁ 2

Zasady rozliczania przychodów

§ 70

Przychodami z działalności statutowej są głównie:

- 1) dotacje, subwencje budżetowe przyznane zgodnie z odrębnymi przepisami i według odrębnych zasad,
- 2) przychody z tytułu prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych realizowanych na podstawie umów,

- 3) przychody z badań klinicznych,
- 4) w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, NIO-PIB uzyskuje przychody z prowadzonych szkoleń, kursów, konferencji itp.

Subwencja jako świadczenie publicznoprawne państwa na rzecz NIO-PIB o charakterze bezzwrotnym przyznana i przekazana w roku obrachunkowym zgodnie z zasadą memoriału odnoszona jest w przychody w roku przyznania środków, niewykorzystana część subwencji stanowi element wyniku finansowego NIO-PIB.

§ 71

Przychodami z działalności leczniczej są między innymi:

- 1) przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Ministerstwa Zdrowia na podstawie zawartych umów,
- 2) przychody z odpłatnych badań uzyskiwanych od pozostałych płatników.

Umowy zawierane z NFZ stanowią główne źródło przychodów NIO-PIB. Podstawą zaliczenia wykonanej usługi do przychodów są faktury wystawiane przez NIO-PIB i pozytywnie zweryfikowane w informatycznym systemie stosowanym w rozliczeniach wykonanych usług medycznych finansowanych przez NFZ. Przychód ze sprzedaży zaliczany jest do okresu, w którym wykonana została usługa medyczna. W przypadku opóźnienia procedur weryfikacji przychód ze sprzedaży zalicza się do miesiąca, który nie jest księgowo zamknięty. Po zakończeniu roku przychody dotyczące minionego okresu zweryfikowane przez NFZ w roku następnym do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego zaliczane są do przychodów roku poprzedniego. Jeżeli weryfikację dokumentów sprzedaży dotyczących roku poprzedniego NFZ zakończy po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok, przychody te, zgodnie z zasadą istotności są odnoszone na wynik finansowy z lat ubiegłych (kwoty wyższe od określonych w progu istotności) lub do przychodów roku, w którym NFZ uznał wykonanie usług medycznych (kwoty poniżej progu istotności) i zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych. Przychody z NFZ przypisywane są do miejsca ich powstawania. Przychody z tytułu wykonanych świadczeń realizowanych w ramach programów zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych są kwalifikowane do przychodów po wykonaniu świadczeń, na podstawie faktur wystawionych zgodnie z zawartymi umowami oraz stosowanej dokumentacji z wykonania każdego programu zdrowotnego sfinansowanego dotacją.

§ 72

Przychody uzyskiwane z działalności nie związanej z działalnością podstawową NIO-PIB, stanowią pozostałe przychody operacyjne. Są to m.in. przychody z tytułu:

- 1) sprzedaży i likwidacji (w tym złomowania) niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) najmu inwestycji w nieruchomości,
- 3) odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych oraz rzeczowych aktywów trwałych i obrotowych,
- 4) odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
- 5) odpisanie równowartości całości lub części uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyny jej utworzenia,

- 6) otrzymanie odszkodowań,
- 7) kary i grzywny otrzymane,
- 8) otrzymane darowizny i ofiary,
- 9) uzysku złomu,
- 10) nadwyżki inwentaryzacyjne.

§ 73

Ewidencja szczegółowa pozostałych przychodów operacyjnych powinna uwzględniać podstawowe tytuły przychodów występujących w NIO-PIB, w szczególności:

- 1) zbycie niefinansowych aktywów trwałych,
- 2) korekty odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych,
- 3) dotacje, subwencje, dopłaty,
- 4) pozostałe.

§ 74

Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz wartość otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w ramach prowadzonej działalności statutowej ujmowana jest na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one funduszy własnych. Następnie zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody operacyjne jednostki organizacyjnej w której aktywa trwałe są użytkowane, równoległe do odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych.

§ 75

1. Dotacja otrzymana na poczet następnego roku obrotowego ewidencjonowana jest na koncie „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**”.
2. Dotacje, subwencje otrzymane na działalność statutową, naukowo-badawczą oraz pozostałą działalność zaliczoną do podstawowej działalności operacyjnej NIO-PIB ewidencjonuje się na koncie „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**” w dniu otrzymania i równoległe do ponoszonych kosztów przenoszone są na przychody poszczególnych działalności na odpowiednich kontach syntetycznych.

ROZDZIAŁ 3

Kalkulacja kosztów poszczególnych obiektów powstawania kosztów

§ 76

W NIO-PIB koszt własny sprzedaży poszczególnych obiektów kosztów stanowi suma kosztów wytworzenia w OPK finalnym i alokowanych kosztów zarządu.

Alokacja kosztów pomiędzy OPK z uwzględnieniem rodzajów prowadzonej działalności oraz ustalenie kosztów własnych sprzedaży dla każdego OPK finalnego przeprowadza się według poniżej wymienionych etapów:

Etapy realizowane w ewidencji księgowej:

- Etap I – ewidencja kosztów bezpośrednich OPK oraz przychodów (prowadzona zgodnie z § 5 rozporządzenia w sprawie zaleceń standardu rachunku kosztów;

- Etap II – alokacja kosztów prostych na wszystkie OPK (energia cieplna, elektryczna, woda, ścieki, etc.);
- Etap III – alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej niemedycznej na rzecz innych OPK wyłącznie dotyczących kosztów działu informatyki (prowadzona zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie zaleceń standardu rachunku kosztów);
- Etap IV – alokacja kosztów Zarządu na wszystkie OPK (poza proceduralnymi oraz działalność pomocniczą) – kluczem wg przychodów.

Etapy realizowane w module kontrolingowym:

- Etap V – alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK (prowadzona zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie zaleceń standardu rachunku kosztów);
- Etap VI – alokacja kosztów OPK proceduralnych na rzecz OPK, dla których realizowały usługi (prowadzona zgodnie z § 7 rozporządzenia w sprawie zaleceń standardu rachunku kosztów);
- Etap VII – alokacja kosztów OPK realizujących świadczenia na rzecz innych OPK (konsultacje międzyoddziałowe, udostępnienia łóżek na rzecz innych Klinik) – odbywają się na podstawie algorytmu: iloczyn wykonanych usług oraz jednostkowy koszt świadczenia. Dla jednostki realizującej przypisany będzie przychód wewnętrzny z tytułu świadczeń a dla jednostki, która taką usługę zakupiła będzie przypisany koszt usługi wewnętrznej.

Szczegółowy zakres stosowania standardu rachunku kosztów w NIO-PIB określa Dyrektor oddzielnym Zarządzeniem.

DZIAŁ V

SYSTEM OCHRONY DANYCH W NIO-PIB

ROZDZIAŁ 1

Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

§ 77

1. Następujące elementy systemu rachunkowości NIO-PIB podlegają fizycznemu 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) zasady rachunkowości,
 - 5) księgi rachunkowe,
 - 6) dowody księgowe,
 - 7) dokumentacja inwentaryzacyjna,
 - 8) sprawozdania finansowe.
2. Pomieszczenia, w których używany jest sprzęt komputerowy wspomagający księgowość zamykane są na klucz. Po zakończeniu pracy, klucze oddawane są do portierni.

3. Dostęp do systemów informatycznych posiadają osoby posiadające stosowne pełnomocnictwa administratora systemu.
4. Dostęp do systemów chroniony jest hasłem, zmiany hasła wymusza system lub administrator systemu.
5. System informatyczny NIO-PIB jest zarządzany przez administratorów systemów. Do zadań administratorów należą:
 - 1) nadzorowanie eksploatacji systemu przez użytkowników,
 - 2) prowadzenie rejestracji dostępu użytkowników i uprawnień w systemie,
 - 3) zarządzanie serwerami, oprogramowaniem i systemami oraz siecią komputerową,
 - 4) zarządzanie narzędziami informatycznymi bezpieczeństwa danych,
 - 5) zapobieganie awariom i rozwiązywanie problemów po awariach systemów i serwerów,
 - 6) praca na rzecz rozwoju systemu, w tym identyfikacja przypadków błędnego działania systemu, formułowanie opinii i wniosków dotyczących modernizacji systemu, współpraca z użytkownikami w przygotowaniu wniosków o modernizację programów wchodzących w skład systemów komputerowych,
 - 7) przygotowanie i nadzorowanie interwencji firm zewnętrznych w system informatyczny w przypadkach modyfikacji oprogramowania lub baz danych,
 - 8) współdziałanie z firmami zewnętrznymi w ramach umów serwisowych i zadaniowych dotyczących systemu informatycznego.
6. Bezpieczeństwo informacji na stanowisku komputerowym.
 - 1) Za bezpieczeństwo informacji na stanowisku komputerowym odpowiedzialni są bezpośredni użytkownicy systemu i kierownicy komórek organizacyjnych.
 - 2) W szczególności odpowiadają oni za uniemożliwienie wglądu w dane na stanowiskach komputerowych przez osoby nieuprawnione poprzez:
 - a) stosowanie w czasie nieobecności użytkownika na stanowisku komputerowym wygaszacza ekranu zabezpieczonego hasłem,
 - b) zabezpieczenie wydruków i innych nośników informacji przechowywanych w systemie informatycznym NIO-PIB przed wydostaniem się ich z systemu obiegu informacji,
 - c) wyłączenie komputera po zakończeniu pracy na danym stanowisku lub w czasie dłuższych przerw w pracy.
7. Tworzenie i przechowywanie kopii bezpieczeństwa:
 - 1) kopie bezpieczeństwa danych gromadzonych na serwerach systemów komputerowych są wykonywane przez administratora odpowiedniego systemu,
 - 2) administrator systemu przechowuje kopie bezpieczeństwa w miejscu zabezpieczonym pod względem przeciwpożarowym i antywłamaniowym,
 - 3) kopie bezpieczeństwa są tworzone również każdorazowo w przypadku znaczących modyfikacji systemu (oprogramowania lub baz danych),
 - 4) administrator systemu prowadzi ewidencję nośników kopii bezpieczeństwa.

8. Dokumenty księgowe bieżącego i poprzedniego roku przechowywane są w Dziale Księgowości, a dotyczące wcześniejszych lat przekazywane są do Archiwum Zakładowego i Dokumentacji Medycznej na ogólnych zasadach.

ROZDZIAŁ 2

Okresy przechowywania zbiorów

§ 78

1. Okresowemu przechowywaniu podlegają:
 - 1) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 2) dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 3) dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
 - 4) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
 - 5) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
 - 6) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres wymagany obowiązującymi przepisami,
 - 7) dokumenty dotyczące realizowanych programów międzynarodowych i strukturalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem terminów przewidzianych w zawartych umowach,
 - 8) dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji rozpoczętych przez okres wymagany obowiązującymi przepisami licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym inwestycja została zakończona i rozliczona,
 - 9) roczne sprawozdania finansowe sporządzone za rok obrotowy podlegają przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.
2. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

ROZDZIAŁ 3

Udostępnianie danych i dokumentów

§ 79

Udostępnienie sprawozdań finansowych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości może nastąpić w siedzibie NIO-PIB w Warszawie lub w Oddziale w Gliwicach i Oddziale w Krakowie do wglądu, po uzyskaniu zgody Dyrektora NIO-PIB.

DZIAŁ VI

ZASADY KONTROLI FINANSOWEJ W NIO-PIB

ROZDZIAŁ 1

Postanowienia ogólne

§ 80

1. Kontrola finansowa jest elementem zarządzania gospodarką finansową NIO-PIB, jej przedmiotem są procesy związane z gromadzeniem i wykorzystywaniem środków oraz gospodarowaniem mieniem.
2. Kontrola finansowa obejmuje zasady obowiązujące w NIO-PIB w celu uzyskania:
 - 1) zapewnienia zgodnego z prawem pobierania należnych środków w wysokości oraz terminach zgodnych z przepisami, umowami i stanem faktycznym,
 - 2) zapewnienia ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny,
 - 3) zabezpieczenia mienia przed utratą i zniszczeniem.
3. Kontrolę finansową przeprowadza się z punktu widzenia następujących kryteriów:
 - 1) kryterium zgodności z prawem polega na badaniu czy kontrolowana operacja gospodarcza jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 2) kryterium celowości polega na badaniu czy działalność NIO-PIB jest zgodna z przyjętymi celami, wynikającymi ze statutu i zatwierdzonych planów finansowych,
 - 3) kryterium gospodarności pozwala na ocenę, czy zadania są realizowane oszczędnie, wydajnie i efektywnie,
 - 4) kryterium rzetelności oraz prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych polega na ustaleniu, czy wszystkie operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane, czy dokumenty (dowody księgowe) będące podstawą zapisu w księgach rachunkowych, są opisane w sposób umożliwiający identyfikację zrealizowanego zadania i zostały sprawdzone przed ich zaksięgowaniem przez odpowiedzialne osoby.

ROZDZIAŁ 2

Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych

§ 81

Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne znaczące zdarzenia powinny być rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja ta powinna być łatwo dostępna dla upoważnionych osób. Operacje finansowe, gospodarcze i inne znaczące zdarzenia są bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane. Dokumentowanie i rejestrowanie operacji gospodarczych wynika z przyjętych zasad:

- 1) dokumentacja operacji powinna być pełna oraz umożliwiać prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
- 2) w NIO-PIB prowadzony jest rejestr umów, zleceń, zamówień itp.: dostęp do rejestru mają wyłącznie upoważnione osoby,

- 3) klasyfikacja operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń spełnia wymogi przepisów o rachunkowości.

ROZDZIAŁ 3

Zatwierdzenie operacji finansowych

§ 82

Dyrektor NIO-PIB lub upoważnieni przez niego pracownicy zatwierdzają wszelkie operacje gospodarcze i finansowe przed ich realizacją, w szczególności:

- 1) funkcjonują odpowiednie mechanizmy kontroli, które zapewniają, że podejmowane i realizowane są wyłącznie operacje zatwierdzone przez Dyrektora NIO-PIB lub upoważnionych pracowników działających w zakresie posiadanego upoważnienia.
- 2) zatwierdzeniu podlegają wszelkie wydatki przed ich dokonaniem oraz wszelkie zobowiązania przed ich zaciągnięciem,
- 3) zatwierdzeniu podlega także rozpoczęcie operacji mogącej skutkować zaciągnięciem zobowiązania lub dokonaniem wydatku, np. wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożenie zamówienia u dostawcy, podpisanie umowy, polecenia wyjazdu służbowego.

§ 83

Obowiązki o zasadniczym znaczeniu dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy wyznaczone odpowiedzialne osoby. W szczególności każdą operację finansową lub gospodarczą prowadzą co najmniej dwie osoby, tj. żaden pojedynczy pracownik nie prowadzi wszystkich kluczowych etapów operacji.

ROZDZIAŁ 4

Rodzaje kontroli finansowej

§ 84

Kontrolą finansową obejmuje się wszystkie komórki organizacyjne, w zakresie legalności, rzetelności i racjonalności ponoszonych wydatków oraz kompletności ich udokumentowania, a także poprawności, kwalifikowania, prawidłowości planowania i realizacji określonych rodzajów wydatków.

§ 85

System kontroli finansowej w NIO-PIB obejmuje:

- 1) kontrolę funkcjonalną, sprawowaną w ramach nadzoru przez kierowników jednostek wykonujących świadczenia medyczne lub prowadzących działalność naukową oraz kierowników komórek organizacyjnych obsługi administracyjnej, a także – zgodnie z zakresem czynności bądź instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowych – przez określonych pracowników,
- 2) kontrolę instytucjonalną, realizowaną obligatoryjnie przez zewnętrzne jednostki uprawnione do przeprowadzania kontroli.

§ 86

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest w formach:

- 1) kontroli wstępnej, polegającej na ocenie poprawności dokumentacji (np. umów, projektów, założeń, planów) stanowiącej podstawę zamierzonych operacji, przed ich realizacją,
- 2) kontroli bieżącej, polegającej na badaniu operacji gospodarczo – finansowych w trakcie ich przebiegu (realizacji),
- 3) kontroli obejmującej badanie i udokumentowanie zdarzeń gospodarczych i operacji finansowych po ich zrealizowaniu.

§ 87

1. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych, powinny być poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.
2. **Kontrola merytoryczna** polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy dokumentuje faktyczny przebieg i zakres dokonanej operacji gospodarczej (np. dostawę towarów w określonej ilości i w określonym czasie, wykonanie usług w określonym zakresie i określonym czasie oraz określonej jakości itp.) oraz zasadność przeprowadzenia tej operacji.
3. Osoba dokonująca kontroli merytorycznej powinna zamieścić na dokumencie na tyle wyczerpujący opis zdarzenia gospodarczego, aby opis ten umożliwiał późniejsze poprawne zadekretowanie i zaksięgowanie danego dowodu przez służby księgowe. W szczególności powinien zawierać następujące informacje: numer umowy, zlecenia na podstawie którego dokonano dostawy, wykonano usługę, wskazane źródło finansowania, numer OPK.

§ 88

1. Kontrola formalno-rachunkowa polega na ustaleniu, czy dowody zostały wystawione w sposób technicznie prawidłowy oraz czy ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych. Polega ona w szczególności na sprawdzeniu, czy:
 - 1) dowód posiada cechy wymagane dla dowodów księgowych,
 - 2) faktura została wystawiona zgodnie z zasadami zawartymi w obowiązujących przepisach,
 - 3) dowód jest wolny od błędów rachunkowych,
 - 4) dowód posiada przeliczenie na walutę polską, jeżeli opiewa na walutę obcą,
 - 5) dokonano w sposób prawidłowy przeliczenia dowodu wystawionego w walucie obcej na walutę polską (jeżeli takiego przeliczenia brak, to kontrolujący pod względem formalno-rachunkowym dokonuje takiego przeliczenia).

DZIAŁ VII

INFORMACJE DODATKOWE

ROZDZIAŁ 1

Procedura dochodzenia wierzytelności

§ 89

1. Działania zapobiegające możliwości nieuregulowania zapłaty za wykonane przez NIO-PIB usługi lub dostawy należy podejmować już na etapie zawierania umów. Działania te obejmują przede wszystkim:
 - 1) sprawdzenie przez właściwą jednostkę/ komórkę organizacyjną NIO-PIB inicjującą zawarcie umowy, czy dany kontrahent (osoba prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna czy inny podmiot) nie figuruje w rejestrze dłużników w Dziale Księgowości NIO-PIB;
 - 2) dokładne oznaczenie w umowie danych kontrahenta, tzn. firma, adres siedziby, nr KRS, NIP, REGON oraz wymaganie dokumentów potwierdzających te dane (informacja z Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej - CEIDG, odpis z Krajowego Rejestru Sądowego - KRS, decyzja o nadaniu NIP), a w przypadku osób fizycznych i przedsiębiorców prowadzących działalność na własny rachunek wskazanie adresu zamieszkania i numeru PESEL
2. W przypadku zawierania umowy z nowym kontrahentem (brak historii rozliczeń w ewidencji NIO-PIB) zaleca się umieszczenie w umowie postanowień zabezpieczających zapłatę należności, w szczególności konieczność wpłaty zaliczki, a w przypadku udzielanie świadczeń zdrowotnych osobie nieuprawnionej do świadczeń finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia zapłaty pełnej kwoty ustalonej w umowie przed otrzymaniem wyników badań lub przed zakończeniem procesu leczenia.
3. Termin wymagalności należności powinien być określony w umowie w sposób nie budzący wątpliwości, a jego zapis w systemie Finansowo-Księgowym (dalej: FK) winien być spójny z postanowieniami umowy oraz datami wskazanymi w dokumentach określających należności.
4. Aktualność danych powinna być okresowo weryfikowana przez pracowników właściwych jednostek/komórek organizacyjnych NIO-PIB, szczególnie w przypadku umów długookresowych, a wszelkie zmiany wprowadzone aneksem do umowy.
5. Uaktualnienia bazy danych kontrahentów dokonuje pracownik Działu Księgowości na podstawie przekazywanych przez pracowników właściwych jednostek/komórek organizacyjnych NIO-PIB informacji na piśmie.
6. W przypadku świadczeń krótkookresowych i incydentalnych płatnych jednorazowo, preferowana jest przedpłata.

§ 90

1. Powstanie należności dokumentują:
 - 1) faktury,
 - 2) noty księgowe,
 - 3) noty odsetkowe.
2. Dokumentem potwierdzającym wpływ zapłaty należności jest wyciąg bankowy z rachunku bankowego NIO-PIB lub dokument „kasa przyjmie” (dalej: KP) potwierdzający wpłatę gotówkową do kasy NIO-PIB.

§ 91

1. Ze względu na fakt, iż zasoby, wiedza i kompetencje pracowników NIO-PIB oraz najwyższa jakość procedur diagnostycznych medycznych służą osobom chorym,

- potrzebującym pilnej, wysokospecjalistycznej pomocy, odstąpienie od realizacji zleconych świadczeń medycznych z powodu powstania wierzytelności przeterminowanej winno być zjawiskiem wyjątkowym, uzasadnionym interesem NIO-PIB oraz dbałością o jego mienie.
2. Kierownik jednostki/komórki organizacyjnej NIO-PIB dokonuje oceny celowości dalszej współpracy z kontrahentem, oceny realności wyegzekwowania wierzytelności i ewentualnie podjęcia działań zmierzających do zakończenia współpracy w celu ograniczenia powstania kolejnych należności wymagalnych.
 3. Pracownicy DK w oparciu o zapisy w systemie FK na bieżąco analizują terminowość zapłaty należności i w przypadku powstania należności wymagalnych podejmują działania przedwindykacyjne.
 4. W ramach działań przedwindykacyjnych w wyjątkowych wypadkach, w szczególności w wyniku zdarzeń niezależnych od dłużnika, dopuszcza się na wniosek dłużnika zawarcie ugody w sprawie:
 - 1) odroczenie terminu spłaty całości lub części należności;
 - 2) rozłożenie na raty spłaty całości lub części należności.
 5. Decyzje, o których mowa w ust. 4 podejmowane są przez Dyrektora NIO-PIB lub jego zastępcę na wniosek Głównego Księgowego NIO-PIB.
 6. Uгода winna zawierać postanowienie, że nie wywiązanie się przez dłużnika z warunków ugody spowoduje natychmiastową wymagalność pozostałej do zapłaty kwoty należności głównej wraz z odsetkami naliczonymi od dnia pierwotnego terminu wymagalności.
 7. Zawarcie ugody powoduje wstrzymanie dalszych czynności windykacyjnych z wyjątkiem monitorowania przez Dział Księgowości (DK) i pracownika właściwej jednostki/ komórki organizacyjnej NIO-PIB, w której powstała zaległość realizacji postanowień ugody.
 8. Noty odsetkowe są wystawiane i ujmowane w systemie FK po uregulowaniu przez dłużnika zaległej wierzytelności głównej. Noty odsetkowe wystawiane są przy zachowaniu zasady istotności i racjonalności ekonomicznej. Nie są wystawiane noty odsetkowe jeżeli kwota odsetek nie przekracza 50%, obowiązującej na dzień naliczenia odsetek, minimalnej stawki godzinowej określonej zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

§ 92

1. W przypadku, gdy występuje należność wymagalna od dłużnika i jednocześnie zobowiązanie NIO-PIB wobec niego, w pierwszej kolejności należy dokonać kompensaty poprzez potrącenie należności z zobowiązaniem.
2. W przypadku powstania należności wymagalnej pracownik DK zawiadamia dłużnika w formie pisemnej (e-mail, faxem, listem poleconym lub telefonicznie) o powstałej zaległości i dokumentuje dokonane zawiadomienie w formie notatki służbowej.
3. Nie rzadziej niż raz na kwartał. DK wysyła do dłużnika pisemne wezwanie do zapłaty kwoty głównej wraz z odsetkami.
4. W przypadku, gdy w kolejnym kwartale wierzytelność, co do której zostało wystawione wezwanie do zapłaty, dalej pozostaje nieuregulowana DK wysyła pisemne ostateczne wezwanie do zapłaty kwoty głównej wraz z odsetkami.

5. W przypadku stwierdzenia braku zapłaty wierzytelności w kolejnym okresie kwartalnym DK przekazuje do Zespołu Radców Prawnych NIO-PIB dokumenty potwierdzające wymagalne roszczenie oraz próbę uzyskania zapłaty przed wytoczeniem powództwa, w trzech egzemplarzach, celem podjęcia dalszych działań windykacyjnych.

§ 93

1. Radca Prawny zatrudniony w Zespole Radców Prawnych NIO-PIB może wystąpić do Głównego Księgowego z wnioskiem o odstąpienie od przeprowadzenia działań windykacyjnych i uznanie windykacji wierzytelności za nieuzasadnioną ekonomicznie w przypadku, gdy suma przewidywanych kosztów procesowych i egzekucyjnych związanych z dochodzeniem należności byłaby wyższa od kwoty długu o równowartość pięciokrotności minimalnej stawki godzinowej określonej zgodnie z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. W takim przypadku Radca Prawny przekazuje opinię do Głównego Księgowego.

Po podjęciu decyzji o dochodzeniu roszczenia w postępowaniu sądowym Radca Prawny opracowuje pozew i kieruje go do sądu.

Radca Prawny po otrzymaniu prawomocnego wyroku sądowego przekazuje go do Działu Księgowości celem dokonania odpowiednich księgowania oraz monitorowania jego wykonania. W przypadku braku zapłaty zasądzonej wierzytelności Radca Prawny na wniosek działu zamawia tytuł wykonawczy celem wszczęcia egzekucji.

§ 94

Zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności

1. NIO-PIB dokonuje odpisu aktualizującego wartość należności, z chwilą zaistnienia przesłanek wskazujących na taką konieczność i skierowania wniosku o podjęcie działań windykacyjnych do Zespołu Radców Prawnych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności NIO-PIB podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie 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. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego, NIO-PIB zalicza wysokość utworzonego odpisu do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 2a pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych gdy nieściągalność wierzytelności jest uprawdopodobniona. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności następuje w przypadku, gdy:
- 1) dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku,
 - 2) zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu (w rozumieniu przepisów prawa upadłościowego i naprawczego) lub na wniosek dłużnika zostało wszczęte postępowanie ugodowe (w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków),
 - 3) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego,
 - 4) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze powództwa sądowego,
 - 5) dłużnik został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku,
 - 6) zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów prawa upadłościowego i naprawczego lub na wniosek dłużnika zostało wszczęte postępowanie ugodowe w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków,
 - 7) wierzytelność została zasądzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość, lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

ROZDZIAŁ 2

Polityka należytej staranności w VAT

§ 95

Aby dochować należytej staranności w VAT NIO-PIB stosuje się do „**Metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych**” stworzonej przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administrację Skarbową.

W przypadku niedochowania należytej staranności w VAT przez NIO-PIB tzn. zostaną zignorowane obiektywne okoliczności, wskazujące a to, że transakcja może mieć na celu

naruszenie prawa lub oszustwo, wówczas może zostać zakwestionowane prawo NIO-PIB do odliczenia podatku naliczonego.

W związku z większym ryzykiem w przypadku transakcji z nowym kontrahentem w Metodocy wprowadzono rozróżnienie na przesłanki oceny na etapie rozpoczęcia współpracy z kontrahentem oraz w trakcie trwania współpracy.

Podjęcie przez NIO-PIB działań wskazanych w Metodocy istotnie zwiększa prawdopodobieństwo dochowania przez NIO-PIB należytej staranności. Jednakże należy podkreślić, że – mając na uwadze mnogość sytuacji, które mogą wystąpić w praktyce życia gospodarczego – do rzetelnej oceny dochowania należytej staranności, w toku postępowania organy podatkowe mogą uwzględniać również inne okoliczności transakcji oraz podjęte przez NIO-PIB działania.

Nie podjęcie tych działań nie powoduje automatycznie utraty prawa do odliczenia naliczonego podatku VAT. W przypadku kwestionowania rozliczeń w podatku VAT, NIO-PIB może wykazać, że dochował należytej staranności przy zawieraniu transakcji w dowolny inny sposób.

W NIO-PIB przyjęto wartość transakcji powyżej 10 000,00 zł do których stosowana jest poniżej przedstawiona metodyka.

1. Ocena na etapie rozpoczęcia współpracy z kontrahentem

Przyjmuje się, że rozpoczęcie współpracy z kontrahentem stanowi zawarcie transakcji z podmiotem, z którym NIO-PIB wcześniej nie zawierał transakcji handlowych. Przy czym za rozpoczęcie współpracy z kontrahentem należy uznać również sytuację, w której transakcja jest zawierana z podmiotem, z którym NIO-PIB zawierał już wcześniej transakcje, ale nowe transakcje będą dotyczyły towarów/usług nieobjętych dotychczas branżą lub profilem działalności tego podmiotu i które dotychczas nie były przez NIO-PIB od niego nabywane.

1.1 Kryteria formalne

Ocena dochowania należytej staranności powinna uwzględniać dokonanie sprawdzenia formalnego statusu kontrahenta. W szczególności następujące przesłanki mogą wskazywać, że podatnik nie zweryfikował swojego kontrahenta w stopniu wystarczającym, co może prowadzić do wniosku, że nie dochował należytej staranności:

- a) brak rejestracji kontrahenta w KRS lub CEIDG – o ile rejestracja w KRS lub CEIDG jest wymagana w przypadku kontrahenta;
- b) kontrahent nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny – nabywca może to zweryfikować przez usługę „Sprawdzenie statusu podmiotu VAT”, dostępną na Portalu Podatkowym lub poprzez złożenie wniosku do właściwego naczelnika urzędu skarbowego;
- c) kontrahent jest – na moment transakcji – wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego, na podstawie art. 96 ust.

4a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą o VAT”;

- d) kontrahent nie posiada, lub – pomimo żądania podatnika – nie przedstawił wymaganych koncesji i zezwoleń dotyczących towarów będących przedmiotem planowanych transakcji;
- e) osoby zawierające umowę/dokonujące transakcji nie posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta – podatnik może przykładowo zweryfikować umocowanie osób upoważnionych do udzielenia pełnomocnictw w imieniu kontrahenta na podstawie danych z KRS lub CEIDG.

Ocena, czy NIO-PIB dochował należytej staranności, w sytuacji gdy kontrahent podatnika był na moment transakcji wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT czynni, powinna jednak uwzględniać, czy w późniejszym okresie nie zostało przywrócone zarejestrowanie kontrahenta. Analogicznie, ocena dochowania należytej staranności przez podatnika, który zawarł transakcję z kontrahentem, który – na moment zawarcia tej transakcji – nie był wpisany do rejestru podatników VAT czynnych, powinna również uwzględniać czy w późniejszym okresie podatnik nie został do tego rejestru wpisany.

Przydatne linki do sprawdzenia kontrahenta:

Krajowy Rejestr Sądowy - <https://ems.ms.gov.pl/>

Informacja o działalności gospodarczej - <https://prod.ceidg.gov.pl/ceidg.cms.engine/>

Baza NIP - https://ppuslugi.mf.gov.pl/_/

REGON - <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

Sprawdzanie kontrahenta UE - http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.

1.2. Kryteria transakcyjne

Przedstawiona poniżej lista kryteriów transakcyjnych oceny dochowania należytej staranności nie ma charakteru zamkniętego i nie można wykluczyć, że mogą wystąpić inne okoliczności, które mogą wskazywać na istnienie ryzyka udziału w oszustwie.

Transakcja została przeprowadzona bez ryzyka gospodarczego

Za nietypową należy uznać sytuację, gdy kontrahent (dostawca) lub podmiot działający w jego imieniu proponuje podatnikowi dalszą sprzedaż dostarczonych przez kontrahenta towarów wskazanemu przez ten podmiot nabywcy, przy czym ten nabywca płaci należność za towar podatnikowi, zanim ten zapłaci swojemu kontrahentowi. Tym samym, płatność za towar (od podmiotu wskazanego przez kontrahenta – przez podatnika – do kontrahenta) zabezpiecza transakcję u podatnika zanim jeszcze dojdzie do dostawy towaru. Podstawową okolicznością, która wskazuje na co najmniej nietypowy przebieg transakcji, jest praktycznie całkowite wyeliminowanie ryzyka gospodarczego dla podatnika. Brak ryzyka gospodarczego wynika z faktu, że podatnik dokonuje transakcji, zazwyczaj o znacznej wartości (kupi i sprzedaje towary), ale nie angażuje w tę transakcję żadnych własnych środków finansowych (płaci pieniędzmi uzyskanymi od podmiotu, któremu sprzedał ten towar), ani nie musi szukać

klienta, któremu sprzedaje zakupiony towar. Na ryzyko udziału w oszustwach podatkowych wskazywać może zastosowanie przelewów natychmiastowych do płatności za towar.

Dokonanie płatności gotówką lub korzystanie z obniżenia ceny w przypadku płatności gotówką, gdy wartość transakcji przekracza 15 000 zł

Dla oceny dochowania należytej staranności znaczenie może mieć sytuacja, kiedy podatnik decyduje się na skorzystanie z rabatu wynikającego z zapłaty gotówką, a także wyrażając zgodę na sztuczny podział transakcji na szereg płatności mniejszych niż 15 000 zł.

Dokonanie płatności za towar przelewem na dwa odrębne rachunki bankowe, rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny

Przy ocenie dochowania przez podatnika należytej staranności należy wziąć pod uwagę sytuację, w której płatność za towar została dokonana na rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny, o ile nie ma to wyraźnego uzasadnienia ekonomicznego (np. umowa cesji, faktoring). Płatność za towar przelewem na dwa odrębne rachunki bankowe powinna natomiast budzić wątpliwości, jeżeli cenę netto za zakupione towary zapłacono na rachunek bankowy wskazany przez kontrahenta, a zawarty w cenie towarów VAT został zapłacony na inny (wskazany przez kontrahenta) rachunek bankowy.

Cena towaru oferowanego podatnikowi przez kontrahenta znacząco odbiega od ceny rynkowej bez ekonomicznego uzasadnienia

Przy analizie kryterium rynkowości ceny towarów – z racji braku ugruntowanych relacji handlowych między podatnikiem a kontrahentem – należy uwzględnić cenę oraz sposób jej kalkulacji, istniejące na danym rynku w czasie, gdy transakcja była realizowana. Niska cena oferowanych przez kontrahenta towarów, powinna sprowokować podatnika do zachowania podwyższonych standardów przy sprawdzaniu tego kontrahenta. Decydujące znaczenie powinien mieć przy tym nie tyle sam fakt obniżenia ceny, ale to, czy istnieje ekonomiczne uzasadnienie dla takiego zachowania kontrahenta. Analiza rynkowości zastosowanej ceny uwzględniać musi specyfikę branży, etap obrotu (hurt, duży hurt, itp.) i jego wielkość. Znacząca różnica między ceną oferowaną przez kontrahenta a ceną rynkową może wskazywać, że celem transakcji nie było osiągnięcie zysku przez kontrahenta.

Jako przykład sytuacji, w których cena towarów – bez ekonomicznego uzasadnienia – znacząco odbiega od ceny rynkowej można wskazać sytuację, gdy nowo powstały podmiot oferował „atrakcyjną” cenę w porównaniu do cen konkurentów, którzy działali na danym rynku przez wiele lat (np. jeżeli duży dystrybutor danego towaru nie jest w stanie zaoferować ceny porównywalnej z tą proponowaną przez kontrahenta), lub gdy bardzo atrakcyjną cenę oferował kontrahent, który był relatywnie małym przedsiębiorcą na danym rynku (nie dotyczy producentów danego towaru) i w związku z tym standardowo nie powinien był uzyskiwać np. tak dużego rabatu z uwagi na poziom obrotów – od producenta/dystrybutora tego towaru – który mógłby uzasadniać niską cenę.

Wśród okoliczności, które mogą wskazywać na istnienie ekonomicznego uzasadnienia dla stosowania ceny, która odbiega od ceny rynkowej, można wskazać przykładowo sytuację, gdy odstępstwo od ceny rynkowej wynikało z akcji promocyjnej, w tym również takiej, która potwierdzona była publiczną ofertą (strony www, portale branżowe) lub programem lojalnościowym.

Nabycie od kontrahenta towary, które należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i których dotychczas podatnik od niego nie nabywał, jeżeli zmiana profilu działalności kontrahenta nie ma uzasadnienia ekonomicznego

Niejednokrotnie do oszustw dochodzi w przypadkach, w których podmioty, które w przeszłości nie oferowały nigdy danego rodzaju towaru, nagle składają „atrakcyjne” oferty potencjalnym kontrahentom na ten towar. Nie w każdym przypadku nabycie towarów, które nie stanowią zasadniczej części działalności kontrahenta, musi się wiązać z jego udziałem w procederze oszustw podatkowych. Oferowanie towarów z innej branży niż te, które były wcześniej sprzedawane przez kontrahenta, może mieć bowiem uzasadnienie ekonomiczne, w szczególności gdy zmienia on dotychczasowy profil działalności. Przykładowe okoliczności, które uzasadniają ekonomicznie oferowanie towarów przez kontrahenta z innej branży niż dotychczasowa, są następujące:

- a) dostawa wynikała z żądania klienta kompleksowego wykonania tej czynności (dostawca obok towarów, które wynikają z profilu jego działalności, oferuje towary spoza tego profilu, ale wynikało to nie z jego oferty, a z zapytania nabywcy),
- b) dostawca miał w ofercie takie towary, ale nie oferował ich wcześniej danemu podatnikowi lub podatnik nie był zainteresowany nabyciem takich towarów od tego dostawcy,
- c) rozszerzenie działalności o nowy zakres towarów przez dostawcę było potwierdzone publiczną ofertą dostawy takich towarów, referencjami producenta/dostawcy lub informacją na stronie www podmiotu, lub w portalach branżowych, odpowiednim wpisem w PKD lub jego aktualizacją,
- d) nowo oferowane towary były objęte obrotem koncesjonowanymi podmiot uzyskał stosowne koncesje lub zezwolenia.

Kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą nie był odpowiedni dla okoliczności danej transakcji

Można wskazać na następujące przypadki, w których podatnik powinien był mieć wątpliwości co do tego, czy kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą był odpowiedni (dotyczy wyłącznie krajowych dostaw towarów):

- a) kontrahent (osoba go reprezentująca) nie był rezydentem w Polsce, a kontakt z nim odbywał się wyłącznie w obcym języku, poprzez zagraniczny adres e-mail, komunikator internetowy albo telefonicznie,
- b) kontrahent nie był rezydentem w Polsce i nie przedstawił żadnej osoby do kontaktu w Polsce,
- c) kontrahent nie posiadał żadnego biura, agencji, oddziału, przedstawicielstwa w Polsce, posiadał wyłącznie zagraniczny adres miejsca prowadzenia działalności,
- d) kontrahent (osoba go reprezentująca) nie uwiarygadniał swojej tożsamości, tak że podatnik nie mógł mieć pewności z kim faktycznie się kontaktuje. Na przykład kontakt odbywał się z adresu e-mail, którego nie sposób było powiązać z działalnością gospodarczą kontrahenta, w e-mailach nie było żadnych danych kontrahenta, korespondencja była prowadzona za pomocą komunikatora internetowego,

- e) osobiste spotkanie z kontrahentem lub osobą go reprezentującą (np. agentem, przedstawicielem handlowym) było niemożliwe,
- f) ta sama osoba występowała jako osoba reprezentująca różne podmioty lub jako osoba, z którą uzgadniało się szczegóły transakcji dotyczących różnych podmiotów.

Kontrahent posiadał siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem, pod którym brak było oznak prowadzenia działalności gospodarczej

W przypadku, w którym kontrahent jako adres siedziby (lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej) wskazał adres, pod którym mieściło się jedynie tzw. wirtualne biuro świadczące usługi udostępnienia adresu dla celów rejestracyjnych, mogły istnieć uzasadnione wątpliwości co do wiarygodności kontrahenta, jednak tylko wtedy, gdy posługiwanie się wirtualnym biurem nie było adekwatne dla skali działalności gospodarczej tego podmiotu. Wątpliwości co do wiarygodności kontrahenta powinna również wzbudzić sytuacja, gdy kontrahent wskazał jako siedzibę (lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej) miejsce, które pozostaje w oczywistej sprzeczności ze skalą lub rodzajem działalności kontrahenta (np. kontrahent oferuje dostawę hurtowej ilości paliwa, a siedziba mieści się w garażu). Zawarcie transakcji z takim kontrahentem może wskazywać na brak dochowania należytej staranności przez podatnika.

Termin płatności jest krótszy niż termin płatności oferowany przez innych dostawców z tej samej branży bez ekonomicznego uzasadnienia

Kryterium terminu płatności powinno być oceniane na tle danej branży. W konsekwencji w przypadku powszechnego stosowania przedpłat przy dostawie danego rodzaju towaru brak jest podstaw do podważania wiarygodności kontrahenta. Kryterium to dotyczy zatem przypadków, gdy terminy płatności były znacząco krótsze niż standardowo stosowane w danym czasie, na danym rynku i w danej branży. Szczególne wątpliwości powinny wzbudzić sytuacje, w których obrót towarem oraz płatności następowały w szybkich cyklach.

Transakcja została zawarta na warunkach znacznie odbiegających od tych, które uznawane były w danej branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu

Wśród typowych warunków wskazujących na możliwość uczestnictwa w transakcjach mających na celu naruszenie prawa lub oszustwo można wymienić:

- a) ograniczenie możliwości skutecznej reklamacji zakupionego towaru,
- b) brak ubezpieczenia towarów i gwarancji mimo ich wysokiej wartości – w przypadku, gdy nie zastosowano innych form zabezpieczenia,
- c) brak możliwości wprowadzenia do umowy dodatkowych zabezpieczeń, np. kar umownych,
- d) brak możliwości ustaleń co do transportu, np. transport towarów od podatnika zawsze własnym transportem kontrahenta lub kolejnego nabywcy, brak możliwości ustalenia warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towaru,
- e) brak możliwości dokładnej weryfikacji jakości towarów, np. zakaz otwierania opakowań zbiorczych, nakaz wpisywania numerów fabrycznych towarów na opakowaniu zbiorczym bez możliwości porównania tych numerów z faktycznymi numerami na towarach. Przy analizie powyższych warunków uwzględnić należy

sytuację, w której przewagę ekonomiczną nad nabywcą posiada dostawca towaru, co mogło prowadzić do zmniejszenia możliwości negocjacji warunków transakcji.

Kontrahent dostarczał towary niezgodne z wymaganiami jakościowymi określonymi w przepisach prawa powszechnie obowiązującego

W niektórych branżach przepisy prawa powszechnie obowiązującego określają wymagania jakościowe dla towarów, ustalając kary dla obrotu tymi towarami, które nie spełniają takich wymagań.

Transakcja pomiędzy podatnikiem a kontrahentem nie była udokumentowana umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków tej transakcji

Z uwagi na dynamikę obrotu gospodarczego zawarcie umowy pisemnej może być utrudnione w niektórych przypadkach, jednakże podatnik powinien w inny sposób (np. w formie korespondencji mailowej) udokumentować warunki transakcji.

Kontrahent będący spółką kapitałową dysponował kapitałem zakładowym niewspółmiernie niskim w stosunku do okoliczności transakcji

Ryzyko udziału w procederze oszustw podatkowych może mieć miejsce, jeżeli kontrahent będący spółką kapitałową (spółką akcyjną lub spółką z ograniczoną odpowiedzialnością) posiadał kapitał zakładowy rażąco niski w stosunku do okoliczności transakcji.

Kontrahent nie posiadał zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej

Wątpliwości podatnika powinna była wzbudzić sytuacja, w której kontrahent nie dysponuje odpowiednim zapleczem organizacyjnym, majątkowym, technicznym oraz odpowiednim zasobem kadrowym, które umożliwiają prowadzenie działalności gospodarczej w skali, którą oferuje podatnikowi. Taka sytuacja może mieć miejsce przykładowo, gdy kontrahent proponuje dostawę sprzętu AGD w znacznej ilości i o znacznej wartości, jednakże nie posiada dostępu (np. jako właściciel, najemca, leasingobiorca, nabywca usług transportowych, itp.) do odpowiednich magazynów lub środków transportu.

Kontrahent nie dysponuje stroną internetową (lub nie jest obecny w mediach społecznościowych) z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży

Okoliczność ta powinna być oceniana z uwzględnieniem specyfiki branży oraz pozostałych okoliczności transakcji, w tym jej wartości. W niektórych sytuacjach kontrahent nie posiada strony internetowej (lub nie jest obecny w mediach społecznościowych), ponieważ prowadzi działalność wyłącznie w oparciu o tzw. marketing szeptany, czy polecanie przez innych kontrahentów i w związku z tym nie potrzebuje np. prowadzenia własnej strony internetowej.

2. Ocena należytej staranności przy kontynuacji współpracy z kontrahentem

Z uwagi na mniejsze ryzyko nieświadomego udziału podatników w procederze oszustw podatkowych w przypadku kontynuacji współpracy gospodarczej, dochowanie należytej staranności należy oceniać w sposób nieco odmienny niż na etapie nawiązania współpracy gospodarczej. Ocena należytej staranności powinna być dostosowana do już istniejącej relacji gospodarczej.

Kryteria formalne (pkt 2.1.) oraz transakcyjne (pkt 2.2.) mogą być stosowane, jeżeli wykazane zostanie, że w dotychczasowych transakcjach z kontrahentem nie występowały okoliczności określone w pkt 1.1. i 1.2. (kryteria formalne i kryteria transakcyjne).

2.1. Kryteria formalne

Na brak dochowania przez podatnika należytej staranności mogą wskazywać następujące okoliczności:

- a) podatnik nie weryfikował w sposób regularny czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- b) podatnik nie weryfikował w sposób regularny czy kontrahent nie utracił wymaganych koncesji i zezwoleń,
- c) podatnik nie weryfikował w sposób regularny czy osoby zawierające umowę/dokonujące transakcji posiadają aktualne umocowania do działania w imieniu kontrahent,
- d) kontrahent został wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT, chyba, że rejestracja kontrahenta została przywrócona w późniejszym okresie. Przy ocenie dochowania przez podatnika należytej staranności w sytuacji kontynuacji współpracy z kontrahentem, należy wziąć pod uwagę kryteria formalne – jednakże ich wystąpienie nie musi każdorazowo oznaczać, że podatnik nie dochował należytej staranności. Przy kontynuacji współpracy z kontrahentem istotne znaczenie mają również okoliczności transakcyjne opisane w pkt 2.2.

2.2 Kryteria transakcyjne

Najważniejszym czynnikiem przy ocenie dochowania należytej staranności jest zmiana – bez ekonomicznego uzasadnienia – dotychczasowych zasad współpracy między podatnikiem, a jego kontrahentem. Jako okoliczności, które wskazują na możliwość braku dochowania należytej staranności wskazać należy w szczególności:

- a) zawarcie transakcji bez ryzyka gospodarczego,
- b) płatność gotówką albo obniżenie ceny w razie płatności gotówką – w przypadku gdy wartość transakcji przekracza 15 000 zł,
- c) zapłata za towar na dwa odrębne rachunki bankowe (nie dotyczy mechanizmu podzielonej płatności), rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny,
- d) cena towaru znacząco odbiegała od ceny rynkowej – bez ekonomicznego uzasadnienia,
- e) transakcja – bez ekonomicznego uzasadnienia – dotyczyła towarów, które należały do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i których dotychczas podatnik od niego nie nabywał,
- f) termin płatności za towar od podatnika był krótszy niż standardowy termin płatności - bez ekonomicznego uzasadnienia,

- g) transakcja została przeprowadzona na warunkach znacznie odbiegających od tych, które uznawane były w danej branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu,
- h) kontrahent dostarczał towary niezgodne z wymaganiami jakościowymi określonymi w przepisach prawa powszechnie obowiązującego,
- i) transakcja pomiędzy podatnikiem a kontrahentem nie została udokumentowana umową w formie pisemnej (w tym w formie elektronicznej), zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków tej transakcji,
- j) w dotychczasowych transakcjach kontrahent bez uzasadnienia zmienił sposób transportu towaru (np. towar miał być dostarczony z Polski, a jest przewożony z terytorium innego państwa).

3. Ocena dochowania należytej staranności przez podatnika w razie płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności

Jeżeli płatność na rzecz dostawcy towaru zostanie zrealizowana przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności, wówczas należy uznać, że podatnik dochował należytej staranności, jeżeli pozytywnie zweryfikował przesłanki formalne i nie zachodzą inne okoliczności, które w sposób jednoznaczny mogłyby wskazywać na brak dochowania należytej staranności.

Dodatkowo, należy pamiętać, że realizacja płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności zwolni nabywcę towaru z:

- a) odpowiedzialności solidarnej, o której mowa w art. 105a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- b) ryzyka nałożenia dodatkowego zobowiązanie podatkowego w trybie art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c ustawy o podatku od towarów i usług - do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury.

Powyższe wyłączenie odpowiedzialności nie będzie mieć zastosowania w przypadku którym podatnik wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

- a) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
- a) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane,
- b) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- c) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, tj. czynności prawne sprzeczne z ustawą.

PLAN KONT

010 Środki Trwałe - grunty
020 Wartości niematerialne i prawne
030 Długoterminowe aktywa finansowe
040 Nieruchomości inwestycyjne
070 Umorzenie środków trwałych
076 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080 Środki trwałe w budowie
081 Zaliczki na zakup i wdrożenie oprogramowania
094 Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego
100 Kasa
130 Rachunki bankowe
131 Rachunki bankowe dewizowe
132 Rachunki bankowe - lokaty
134 Rachunek kredytowy
135 Pozostałe rachunki pieniężne
136 Środki pieniężne w drodze
137 Rachunki bankowe VAT
139 Środki pieniężne w drodze
141 Czeki i weksle
200 Rozrachunki z dostawcami
201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Zaliczki na poczet dostaw
203 Rozrachunki z NFZ i Min. Zdrowia
204 Rozrachunki z dostawcami Celonko
205 Rozr.odb.BKP
206 Rozrachunki z dostawcami - Publiczne
207 Rozrachunki z dostawcami POIG 036/09
208 Rozrachunki z dostawcami e-KRN
209 Rozrachunki z dostawcami projekt ABM/01/00019 IMiD
210 Rozrachunki z dostawcami ugody
211 Rozrachunki z dostawcami - Nie trać głowy
212 Rozrachunki z odbiorcami - Hotel
213 Rozrachunki z dostawcami ABM/01/00039 WUM
214 Rozrachunki z dostawcami Umowa 003315-Szkolenia Pielęgniarek
215 Rozrachunki z tytułu najmu
216 Rozrachunki z tytułu zakupu majątku trwałego
217 Rozrachunki z dostawcami Umowa 006816-Czujność Onkologiczna
218 Rozrachunki z tyt. zak APTEKA
219 Badania kliniczne
220 Rozrachunki z budżetami

221 Wolne
222 Rozrachunki z US z tyt. VAT
223 Rozliczenie VAT należnego
224 Rozliczenie VAT naliczonego
230 ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
233 Niepodjęte płace
234 Rozrachunki z pracownikami
240 Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń
241 Pożyczki ZFM
243 Rozrachunki z osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami NIO-PIB
245 Rozrachunki wewnątrzzakładowe
246 Należność dochodzone na drodze sądowej
247 Kaucja za kartę abonamentową parkingową-Hotel
248 Rozrachunki z tytułu Kaucji i Wadia
249 Pozostałe rozrachunki
250 Pozostałe rozrachunki z Konsorcjantami w ramach realiz. projektów
251 Rozrachunki z agencjami wykonawczymi: NCN, NCBiR
252 Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi w walucie
253 Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi w walucie
254 Rozliczenia wpłat indywidualnych
255 Należności z tyt dostaw i usług w jed.w których zaang.kap.
256 Zobowiązania z tyt dostaw i usług w jed. w których zaang.kap.
257 Należności pozostałe w jedn. w których posiada zaang.kap.
258 Zobowiązania pozostałe w jedn. w których posiada zaang.kap.
280 Odpisy aktualizujące rozrachunki
293 Zobowiązania z tytułu wieczystego użytkowania gruntów
300 Rozliczenie zakupu
301 Rozliczenie zakupu kosztów
310 Materiały w magazynach
311 Odpis aktualizujący wartość zapasów
400 Amortyzacja
401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce
403 Podatki i opłaty
404 Wynagrodzenia
405 Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i innych
406 Pozostałe Koszty rodzajowe
490 Rozliczenie kosztów
501 Poradnie specjalistyczne
502 Opieka pozaszpitalna
504 Oddziały szpitalne
505 Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze
507 Pracownie lub zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne
508 Usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ (tzw. Kosztochłonne)
520 Działalność Badawczo-Rozwojowa, w tym badania kliniczne
525 Rozliczenie projektów unijnych (pozostała działalność podstawowa)
526 Programy zdrowotne i profilaktyczne
527 Inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych

529 Działalność dydaktyczna
530 Działalność pomocnicza o charakterze medycznym
535 Działalność pomocnicza o charakterze niemedycznym
540 Działalność komercyjna o charakterze medycznym
545 Działalność komercyjna o charakterze niemedycznym
548 Narodowa Strategia Onkologiczna
550 Koszty zarządu
603 Projekty długoterminowe w trakcie realizacji
640 Rozliczenia międzyokresowe
641 Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy, nagrody jubileuszowe)
642 Pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe
701 Poradnie specjalistyczne
702 Opieka pozaszpitalna
704 Oddziały szpitalne
705 Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze
707 Pracownie lub zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne
708 Usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ (tzw. Kosztochłonne)
720 Działalność Badawczo-Rozwojowa, w tym badania kliniczne
725 Rozliczanie projektów unijnych (pozostała działalność podstawowa)
726 Programy zdrowotne i profilaktyczne
727 Inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych
729 Działalność dydaktyczna
730 Działalność pomocnicza o charakterze medycznym
735 Działalność pomocnicza o charakterze niemedycznym
740 Działalność komercyjna o charakterze medycznym
745 Działalność komercyjna o charakterze niemedycznym
748 Narodowa Strategia Onkologiczna
749 Działalność Zarządu
750 Przychody z operacji finansowych
751 Koszty finansowe
755 Różnice kursowe
760 Przychody operacyjne
761 Pozostałe koszty operacyjne
763 Roszczenia sporne-odpisy aktualizujące należności
765 Wynik z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych ü ü ü
790 Obroty wewnętrzne
791 Koszty obrotu wewnętrznego
800 Fundusz statutowy
820 Rozliczenie wyniku finansowego
830 Rezerwy
840 PPO Środki pieniężne i rzeczowe na zakup lub wytworzenia MT
845 Przychody przyszłych okresów
850 Fundusz Świadczeń Socjalnych
851 Fundusz Stypendialny
860 Wynik finansowy
870 Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Symbol Konta	Nazwa
010-**-	Środki trwałe
020-**-	Wartości niematerialne i prawne
070-**-	Umorzenie majątku trwałego
072-**-	Umorzenie wartości niematerial.i prawne
080-**-	Inwestycje
083-**-	Środki trwałe w budowie
220-**-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-00-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-01-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-02-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-03-**-	Rozrachunki publiczno-prawne podatek VAT należny
220-04-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-05-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
220-06-**-	Rozrachunki publiczno-prawne
221-**-**-	Rozrachunki publiczno-prawne VAT naliczony
221-03-**-	Rozrachunki publiczno-prawne VAT naliczony
230-**-	Rozrach. z tytułu wynagrodz.
231-**-	Rozliczenie wynagrodzeń
232-*****	Inne rozrach. z pracownika
240-**-	Pozostałe rozrachunki
244-**-	Rozrach.z tyt.niedoborów-syntet.
245-**-	Rozrachunki wewnątrzbranz.
280-**-	Odpisy aktualizacyjne
300-**-	Rozliczenie zakupu
310-**-	Materiały
340-**-	Odchylenia od cen ewidenc.
400-**-**-**-	Amortyzacja
400-01-**-**-	Amortyzacja środków trwałych
400-01-01-**-	Amortyzacja środków trwałych - KUP
400-01-02-**-	Amortyzacja środków trwałych - NKUP
400-02-**-**-	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
400-02-01-**-	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - KUP
400-02-02-**-	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - NKUP
401-**-**-**-	Zużycie materiałów i energii
401-01-**-**-	Zużycie materiałów niemedycznych
401-01-01-**-	Zużycie materiałów niemedycznych
401-02-**-**-	Zużycie materiałów medycznych
401-02-01-**-	Leki (za wyjątkiem programów lekowych oraz leków do chemioterapii)

401-02-02-**-**	Leki do programów lekowych, leki do chemioterapii
401-02-03-**-**	Inne leki
401-02-04-**-**	Materiały medyczne
401-03-**-**-**	Zużycie energii
401-03-00-**-**	Zużycie energii - refaktury
401-03-01-**-**	Zużycie energii
402-**-**-**-**	Usługi obce
402-01-**-**-**	Usługi niemedyczne
402-01-00-**-**	Usługi niemedyczne - refaktury
402-01-01-**-**	Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych
402-01-02-**-**	Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej
402-01-03-**-**	Usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych
402-01-04-**-**	Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne
402-01-05-**-**	Usługi transportu niemedycznego - zakup zewnętrzny
402-01-06-**-**	Usługi najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego (za wyjątkiem IT)
402-01-07-**-**	Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych
402-01-08-**-**	Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów, ochrony - obiektów i terenu
402-01-09-**-**	Usługi informatyczne
402-01-10-**-**	Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego
402-01-11-**-**	Inne usługi niemedyczne
402-02-**-**-**	Usługi medyczne
402-02-00-**-**	Usługi medyczne - refaktury
402-02-01-**-**	Usługi farmaceutyczne
402-02-02-**-**	Usługi transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz
402-02-03-**-**	Usługi diagnostyczne
402-02-04-**-**	Podwykonawstwo medyczne
402-02-05-**-**	Podwykonawstwo medyczne - dyżury
402-02-06-**-**	Podwykonawstwo medyczne - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-07-**-**	Pozostałe usługi medyczne
403-**-**-**	Podatki i opłaty
403-01-**-**	Podatki
403-02-**-**	Opłaty
404-**-**-**-**	Wynagrodzenia
404-01-**-**-**	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę
404-01-01-**-**	Wynagrodzenia zasadnicze
404-01-02-**-**	Dodatek stażowy
404-01-03-**-**	Dodatek funkcyjny
404-01-04-**-**	Dodatki nocne i świąteczne
404-01-05-**-**	Dyżury
404-01-06-**-**	Dyżury pod telefonem
404-01-07-**-**	Dodatki wyrównawcze i pozostałe

404-01-08-**-**	Nagrody pieniężne (z wyłączeniem nagród jubileuszowych)
404-01-09-**-**	Premia roczna
404-01-10-**-**	Premie pozostałe
404-01-11-**-**	Wynagrodzenie za nadgodziny
404-01-12-**-**	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy
404-01-13-**-**	Nagroda jubileuszowa
404-01-14-**-**	Odprawa emerytalna lub rentowa
404-01-15-**-**	Pozostałe koszty wynagrodzeń
404-02-**-**-**	Umowy zlecenia
404-02-01-**-**	Umowy zlecenia dyżury
404-02-02-**-**	Umowy zlecenia - pozostałe
404-02-03-**-**	Umowy zlecenia - dyżury pod telefonem
404-03-**-**-**	Umowy o dzieło
404-03-01-**-**	Umowy o dzieło
404-04-**-**-**	Pozostałe umowy cywilno-prawne
404-04-01-**-**	Pozostałe umowy cywilno-prawne
405-**-**-**-**	ZUS i Świadczenia na rzecz pracownik.
405-01-**-**-**	Składki ZUS - umowy o pracę: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (FP i FS), Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP), Fundusz Gwara
405-01-01-**-**	SE - umowy o pracę
405-01-02-**-**	SR - umowy o pracę
405-01-03-**-**	SW - umowy o pracę
405-01-04-**-**	FP i FS - umowy o pracę
405-01-05-**-**	FEP - umowy o pracę
405-01-06-**-**	FGŚP - umowy o pracę
405-02-**-**-**	Składki ZUS od umów zleceń: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (FP i FS), Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP), Fundusz Gwara
405-02-01-**-**	SE od umów zleceń
405-02-02-**-**	SR od umów zleceń
405-02-03-**-**	SW od umów zleceń
405-02-04-**-**	FP i FS od umów zleceń
405-02-05-**-**	FEP od umów zleceń
405-02-06-**-**	FGŚP od umów zleceń
405-03-**-**-**	Składki ZUS od umów o dzieło: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (FP i FS), Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP), Fundusz Gw
405-03-01-**-**	SE od umów o dzieło
405-03-02-**-**	SR od umów o dzieło
405-03-03-**-**	SW od umów o dzieło
405-03-04-**-**	FP i FS od umów o dzieło
405-03-05-**-**	FEP od umów o dzieło
405-03-06-**-**	FGŚP od umów o dzieło

405-04-**-**	kładki ZUS od innych umów cywilno-prawnych: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (FP i FS), Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP)
405-04-01-**-**	SE od innych umów cywilno-prawnych
405-04-02-**-**	SR od innych umów cywilno-prawnych
405-04-03-**-**	SW od innych umów cywilno-prawnych
405-04-04-**-**	FP i FS od innych umów cywilno-prawnych
405-04-05-**-**	FEP od innych umów cywilno-prawnych
405-04-06-**-**	FGŚP od innych umów cywilno-prawnych
405-05-**-**	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-05-01-**-**	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-06-**-**	Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
405-06-01-**-**	Badania profilaktyczne
405-06-02-**-**	Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze
405-06-03-**-**	Środki higieny osobistej
405-06-04-**-**	Woda i inne środki spożywcze wydane pracownikom
405-06-05-**-**	Koszty szkoleń BHP, PPOż.
405-06-06-**-**	Koszty dofinansowania do okularów
405-06-07-**-**	Pozostałe koszty bezpieczeństwa i higieny pracy
405-07-**-**	Szkolenia pracowników
405-07-01-**-**	Oplaty za studia, studia podyplomowe, szkoły doktoranckie
405-07-02-**-**	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd.
405-07-03-**-**	Pozostałe koszty szkoleń pracowników
405-08-**-**	Pracowniczy Plan Kapitałowy - PPK (część pracodawcy)
405-08-01-**-**	PPK (część pracodawcy)
405-09-**-**	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
405-09-01-**-**	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników - pieniężne i niepieniężne
406-**-**	Pozostałe koszty rodzajowe
406-00-**-**	Pozostałe koszty rodzajowe - refaktury
406-01-**-**	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych
406-02-**-**	Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych
406-03-**-**	Koszty reprezentacji i reklamy
406-04-**-**	Koszty składek na rzecz organizacji, zrzeszeń, klastrow
406-05-**-**	Koszty przejazdów do celów służbowych
406-06-**-**	Inne pozostałe koszty
5**-**	Syntetyka 5
640-**-**	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
641-**-**	Inne rozliczenie międzyokresowe kosztów
700-*****-**-**	Sprzedaż działalności statutowej
701-*****-**-**	Sprzedaż działalności klinicznej

702-*****_**	Sprzedaż usług niemedycznych
703-*****_**	Sprzedaż usług medycznych - komercja
710-*****	Koszt własny sprzedaży dział.statutowej
711-*****	Koszt własny sprzedaży dział. klinicznej
712-*****	Koszt własny sprzedaży usług niemedycznych
713-*****	Koszt własny Sprzedaży usług medycznych - komercja
730-*****	Wartość sprzedaży usług
731-*****	Wartość sprzedaży usług dział. pomoc.
750-**	Przychody finansowe
751-**	Koszty finansowe
760-**	Pozostałe przychody operacyjne
761-**	Pozostałe koszty operacyjne
800-**	Kapitał (fundusz) statutowy
841-**	Rezerwy
842-**_**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
842-00-**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów -
842-01-**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
842-02-**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - Aparatura i śr. trwałe z zakończonych Projektów
842-03-**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - granty
842-04-**	Przychody przyszłych okresów - Granty Unii Europejskiej
842-05-**	Przychody przyszłych okresów - Granty dofinansujące M N i Sz W /UE
842-06-**	Przychody przyszłych okresów - Projekty i Programy
842-07-**	Przychody przyszłych okresów

Symbol Konta	Nazwa
***	konta syntetyczne
010-**-**	SRODKI TRWALE
024-**-**	WARTOSCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
070-**-**	UMORZENIE SRODKÓW TRWAŁYCH
083-**-**	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
100	KASA
130	RACHUNEK BANKOWY - BADANIA KLINICZNE
131	RACHUNEK BANKOWY - BIEŻĄCY
132	RACHUNEK BANKOWY - LOKATY
133	RACHUNEK BANKOWY - ZFŚS
134	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCJE
135	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY
136	RACHUNEK BANKOWY - REZERWY
137	RACHUNEK BANKOWY - iPKO
138	RACHUNEK BANKOWY - NARODOWE CENTRUM NAUKI
139	RACHUNEK BANKOWY - BGK ROZLICZENIOWY
140	RACHUNEK BANKOWY - BGK KREDYTOWY
141	RACHUNEK BANKOWY - PRAKTYKI I SZKOLENIA
142	RACHUNEK BANKOWY - KRAJOWY FUND. SZKOL.
143	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - ROBERT RYŚ
144	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - WOJCIECH WALIGÓRA
145	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - LESŁAW PETER
146	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - BOGUMIŁA DZIOB
147	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - TOMASZ ŚLIWA
148	RACHUNEK BANKOWY - ZAKUPY - TADEUSZ DZIEDZIC
149	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY - ZALICZKI W FORMIE PŁATNOŚCI
150	RACHUNEK BANKOWY - PROJEKTY - ZALICZKI W FORMIE DOTACJI CELOWEJ
151	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCYJNY 2
152	RACHUNEK BANKOWY - INWESTYCYJNY 3
153	RACHUNEK BANKOWY - Konsorcjum
154	RACHUNEK BANKOWY - PODZIELONA PŁATNOŚĆ - PEKAO S.A.
155	RACHUNEK BANKOWY - PODZIELONA PŁATNOŚĆ - BGK
156	RACHUNEK BANKOWY - Płace
157	MSIM
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI
202	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
220-**-**	ROZRACHUNKI Z US Z TYT. VAT
221-**-**	Rozrachunki z ZUS,US,PFRON
230-**-**	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEN
231-**-**	ROZLICZENIE WYNAGRODZEN

234-**-	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
235-**-	ROZRACHUNKI Z TYTULU POZYCZEK Z ZFSS
240-**-	ROZRACHUNKI Z TYT.POTR. Z WYNAGRODZEN
241-**-	ROZRACHUNKI Z TYTULU POŻYCZEK
243-**-	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW ,SZKÓD I NADWYZEK
245-**-	ROZRACHUNKI WEWNATRZZAKŁADOWE
249-**-	POZOSTALE ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA
249-01	Inne rozrachunki i rozliczenia
249-02	Inne rozr. i rozl. KREW
280-**-	ODPISY AKTUALIZACYJNE
280-01	ODPISY AKTUALIZACYJNE
300-**-	Rozliczenie zakupu
310-**-	MATERIALY
400-**-**-**	Amortyzacja
401-**-**-**-	Zużycie materiałów i energii
402-**-**-**-	Usługi obce
403-**-**-**-	Podatki i opłaty
404-**-**-**-	Wynagrodzenia
405-**-**-**-	Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników
406-**-**-	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
501	Poradnie specjalistyczne
504	Oddziały szpitalne
507	Pracownie, zakłady diagnostyczne
508	Usługi bezp. finansowane przez NFZ
520	Działalność badawczo-rozwojowa
525	Rozliczenia projektów unijnych
526	Programy zdrowotne i profilaktyczne
527	Inne programy i projekty
530	Działalność pomocnicza medyczna
535	Działalność pomocnicza niemedyczna
540	Działalność komercyjna medyczna
545	Działalność komercyjna medyczna
550	Koszty zarządu
640-**-	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
641-**-	Rezerwy na świadczenia pracownicze
642	RMK - NFZ niezafakturowane
701-*****- *****	Sprzedaz usług działalności podstawowej
704-*****- *****	Sprzedaz usług działalności podstawowej
707-*****- *****	Sprzedaz usług działalności podstawowej
708-*****- *****	Sprzedaz usług działalności podstawowej

711-*****	Koszty dzialanosci podstawowej medycznej
714-*****	Koszty dzialanosci podstawowej medycznej
717-*****	Koszty ośrodków proceduralnych
718-*****	Koszty dzialanosci podstawowej medycznej
720-*****- *****	Przychody z działalności naukowej
721-*****	koszty działalności naukowe
723-*****- *****	Przychody programy zdrowotne i profilakt
724-*****	KOSZTY programy zdrowotne i profilaktycz
724-5260101	KOSZTY NPZChN
724-5260201	KOSZTY TK- Ministerstwo Zdrowia - PROGRAM W KIERUNKU WYKRYWANIA RAKA PŁUCA
725-*****- *****	PRZYCHODY PROJEKTY
726-*****	Koszty projektów unijnych
727-*****- *****	PRZYCHODY INNE PROJEKTY (GRANTY)
728-*****	KOSZTY PROJEKTÓW
730-*****- *****	PRZYCHODY POMOCNICZEJ DZIAŁALNOŚCI MED.
731-*****	Koszty pomocniczej dzialanosci medycznej
732-*****- *****	sprzedaż zarządu
733-*****	koszty zarządu
740-**	SPRZEDAZ TOWARÓW I MATERIAŁÓW
743-*****- *****	PRZYCHODY DZIAŁALN. PODST. KOMERCJA
744-*****	KOSZTY DZIAŁALN. PODST. KOMERCJA
745-*****- *****	PRZYCHODY KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ
746-*****	Koszty KOMERCJI NIEMEDYCZNEJ
747-*****- *****	PRZYCHODY DZIAŁALN. POMOCNICZEJ NIEMED.
748-*****	KOSZTY DZIAŁALN. POMOCNICZEJ NIEMED.
750-**	PRZYCHODY FINANSOWE
760-**	POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE
761-**	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
777-*****- *****	Sprzedaż usług - ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE
802	KAPITAŁ (FUNDUSZ) JEDNOSTKI
821-**	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
842-**	ROZLICZENIE MIEDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
843-**	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNIKÓW
845	ROZL. MIEDZYOKR. PRZYCH - DOT. INWEST.
846-**	ROZL. MIĘDZYOKR. PRZYCH. - PROJEKTY

850-**	ZAKŁADOWY FUNDUSZ SWIADCZEN SOCJALNYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowym Instytucie Badawczym w Warszawie

SIMPLE.ERP firmy SIMPLE S.A. z siedzibą ul. Bronisława Czecha 49/51, 04-555 Warszawa

System rachunkowości informatycznej w NIO-PIB obejmuje następujące moduły:

- 1) Finanse i Księgowość,
- 2) Personel,
- 3) Majątek Trwały (Zarządzanie Majątkiem),
- 4) Obrót Towarowy (Logistyka),
- 5) SIMPLE BI (Planowanie, Budżetowanie, Kontroling),
- 6) Planowanie i Rozliczanie.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowym Instytucie Badawczym Oddział w Gliwicach

1. **Info-Medica** firmy Asseco Poland 35-322 Rzeszów, ul. Olchowa 14
2. **Kadry i płace** firmy Asseco Poland 35-322 Rzeszów, ul. Olchowa 14
3. **Środki Trwałe** firmy QNT - Systemy informatyczne 41-800 Zabrze, ul. Knuruwska 19

System rachunkowości informatycznej w NIO-IPB obejmuje następujące moduły:

- 1) Finanse i Księgowość (Info-Medica - System Finansowo-Księgowo-Kosztowy),
- 2) środki trwałe (QNT - Środki Trwałe),
- 3) gospodarkę materiałową (Info-Medica - Gospodarka materiałowa), AMMS/ moduł apteka/ moduł apteczka,
- 4) środki pieniężne (Info-Medica - moduł Kasa),
- 5) sprzedaż (Info-Medica - moduł Rejestr sprzedaży),
- 6) kadry (Info-Medica – System Kadry-Płace),
- 7) płace (Info-Medica – System Kadry-Płace),
- 8) „Kasa Zapomogowa – Pożyczkowa” (Info-Medica – System Kadry-Płace).

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowym Instytucie Badawczym Oddział w Krakowie

System finansowo-księgowy

Dostawcą systemu finansowo-księgowego jest firma ASSECO S.A. z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów. Oprogramowanie pozwala na prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami Unii Europejskiej. Oprogramowanie zostało przygotowane do wewnętrznych potrzeb Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego Oddział w Krakowie i umożliwia obsługę księgowości, jest na bieżąco aktualizowane.

Aktualnie posiadane moduły Finansowo-Księgowe znajdują się w wersji 4.60.03.

Lista posiadanych modułów dla części Administracyjnej:

lp.	MODUŁ	ilość licencji
I.	część administracyjna	
1.	Finansowo-Księgowy	12
2.	Rachunek Kosztów	6
3.	Wycena Procedur Medycznych	4
4.	Rejestr Sprzedaży	9
5.	Rejestr Zakupów	5
6.	Kasa	2
7.	Gospodarka Magazynowo-Materiałowa	14
8.	Środki Trwałe	2
9.	BHP/Ochrona Radiologiczna	2
10.	Elektroniczna Inwentaryzacja	2
11.	Kadry	8
12.	Płace	4
13.	Grafiki	Licencja otwarta
14.	Ewidencja Zamówień Publicznych wraz z Zamówieniami Wewnętrznymi	3
15.	Kalkulacja Kosztów Leczenia (KKL)	4
16.	System Informacji Zarządczej (SIZ BI)	3

Polityka Rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych środków pomocowych

SPIS TREŚCI

WSTĘP

DZIAŁ I OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział 1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Rozdział 2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 4. Metody wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

DZIAŁ II SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH – ZAKŁADOWY PLAN KONT

DZIAŁ III ZASADY EWIDENCJI KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

Rozdział 1. Zasady ewidencji kosztów działalności operacyjnej

Rozdział 2. Zasady ewidencji kosztów pośrednich projektu

Rozdział 3. Zasady ewidencji kosztów zakupu aparatury naukowo-badawczej oraz innych urządzeń służących realizacji projektu zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Rozdział 4. Zasady ewidencji kosztów amortyzacji

Rozdział 5. Zasady ewidencji przychodów

Rozdział 6. Zasady ewidencji dotacji

DZIAŁ IV SYSTEM KONTROLI I OCHRONY DANYCH

Rozdział 1. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

Rozdział 2. Okres przechowywania dokumentów

Rozdział 3. Udostępnianie danych i dokumentów

WSTĘP

§ 1

W związku z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych, tj. Programów Operacyjnych Funduszy Strukturalnych, Programów Ramowych Unii Europejskiej i innych środków pochodzenia zagranicznego oraz innych środków pomocowych wprowadza się, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Projekty realizowane są w oparciu o następujące podstawowe akty prawne i dokumenty:

1. ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,
2. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
3. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
4. ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych,
5. wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programów z udziałem środków Funduszy Europejskich.

§ 2

Projekty są finansowane lub współfinansowane ze środków Unii Europejskiej (dalej: UE) w ramach Programów Ramowych, Programów Operacyjnych, lub innych środków pochodzenia zagranicznego oraz środków budżetu państwa.

Za realizację danego projektu w NIO-PIB odpowiada Kierownik Projektu, na podstawie udzielonego przez Dyrektora pełnomocnictwa.

Przedstawione zasady (polityka) rachunkowości obowiązują w okresie realizacji projektów, zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów o dofinansowanie, kontraktów i ewentualnych aneksów.

DZIAŁ I

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 3

1. Księgi rachunkowe dla projektu prowadzone są w walucie polskiej, w złotych i groszach oraz z zachowaniem zasady podwójnego zapisu każdej operacji gospodarczej. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, do których zalicza się:
 - 1) dowody obce w postaci faktury lub noty księgowej,
 - 2) dowody własne w postaci noty księgowej,
 - 3) rachunki kosztów podróży (delegacje),
 - 4) wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku projektu,
 - 5) polecenia księgowania (PK),
 - 6) dokument rozchód wewnętrzny (RW) dotyczący obrotu magazynowego,
 - 7) listy płac pracowników zatrudnionych na umowę o pracę i na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych, powinny być poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.

3. Dowody księgowe podlegają:
 - 1) skompletowaniu,
 - 2) oznaczeniu (ponumerowaniu) symbolami ustalonymi wewnątrz dla każdej z grup dowodów następnie symbolem określającym rok, symbolami miesięcy i numerami pozycji księgowych,
 - 3) zadekretowaniu, tj. oznaczeniu symbolami kont syntetycznych i analitycznych, na których mają zostać zaksięgowane. Dekretacji dokonuje się w systemie komputerowym. Dekret może być wydrukowany i podpisany przez osobę wprowadzającą dokument po dekretacji do systemu Finansowo-Księgowego oraz dopięty do dokumentu źródłowego, którego dotyczy,
 - 4) umieszczeniu w segregatorach i przechowywaniu zgodnie z wymogami przepisów dotyczących funduszy.
4. Koszty uznaje się za kwalifikowane lub niekwalifikowane w projekcie w oparciu o zawartą umowę o realizację projektu i szczegółowy budżet projektu.

Rozdział 1

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

§ 4

Rokiem obrotowym dla projektu jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, tj. 31 grudnia każdego roku, który jest dniem bilansowym. Przyjmuje się, że dane finansowe z realizacji projektu niezbędne do sporządzenia sprawozdań finansowych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz w terminach określonych w umowach o dofinansowanie, odrębnych przepisach.

Rozdział 2

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 5

Określone w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB.

Rozdział 3

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 6

Określone w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB.

Rozdział 4

Metody wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

§ 7

Określone w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB.

DZIAŁ II

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

- ZAKŁADOWY PLAN KONT

§ 8

NIO-PIB posiada Zakładowy Plan Kont wykazany w załącznikach 1-3 do Zasad (polityki) rachunkowości NIO-PIB podlegający aktualizacji, który zawiera wykaz kont księgi głównej. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej określone zostały w Zasadach (polityki) rachunkowości. NIO-PIB dla prowadzenia rozliczeń projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (Funduszy Strukturalnych, Programów Ramowych) i innych środków pochodzenia zagranicznego oraz innych środków pomocowych prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową z uwzględnieniem indywidualnych wymagań w poszczególnych umowach/projektach.

§ 9

Konta - Środki trwale w budowie zakupione w ramach projektu

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty nowych inwestycji budowlanych i modernizacji istniejących budynków oraz zakupu środków trwałych i koszty ulepszenia istniejących środków trwałych. Konta - środki trwale w budowie zakupione w ramach projektu, może wykazywać wyłącznie saldo „Winien”, które oznacza koszty inwestycji rozpoczętych. Środki trwale w budowie rozlicza się i przyjmuje na stan NIO-PIB po zakończeniu inwestycji, na podstawie druku przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT). Kwalifikowanie kosztów projektów do wydatków inwestycyjnych odbywa się na podstawie podpisanych umów o realizację projektów i ich szczegółowe budżety.

§ 10

Konta - Rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych wyodrębniony na potrzeby realizacji projektów

Na kontach ewidencjonuje się środki otrzymane od Instytucji Zarządzających, Wdrażających, Pośredniczących lub Koordynatorów projektów współfinansowanych z funduszy UE i pozostałych środków pomocowych oraz wszystkie operacje związane z realizacją projektów, w przypadku, gdy wyodrębnione konto jest wymagane. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 11

Konta zespołu „5”

Na kontach ewidencjonuje się koszty projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy UE i innych środków pomocowych przyznanych NIO-PIB przez Instytucje Zarządzające, Wdrażające lub Pośredniczące, w wyniku pozytywnego rozpatrzenia złożonych przez NIO-PIB wniosków o dofinansowanie. Ewidencją objęte są koszty kwalifikowane oraz wkład własny (jeśli występuje). Na wykonywanie tych projektów zawierane są umowy o dofinansowanie, zawierające warunki realizacji oraz szczegółowy budżet projektu w podziale na zadania. Ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania i koszty kwalifikowalne oraz wkład własny.

§ 12

Konta zespołu „6”

NIO-PIB nakłady poniesione na projekty ujmuje w kosztach w momencie ich poniesienia oraz odebrania prac i wykazuje jako koszty w rachunku zysków i strat. W sytuacjach, kiedy

momentem przyjęcia, zaakceptowania kosztu/wydatku określa się moment zatwierdzenia wniosku o płatność/raportu, poniesione koszty do chwili ich zatwierdzenia podlegają aktywowaniu na etapie realizacji umowy w celu zachowania zasady współmierności i stanowią do chwili ich zatwierdzenia projekty w toku.

Konto zespołu 6 obciąża się wartością prac w toku według ich stanu na koniec roku sprawozdawczego, a uznaje tą wartością na początek następnego roku sprawozdawczego w korespondencji z kontami odpowiednich rodzajów działalności.

Saldo konta WN oznacza wartość poniesionych kosztów bezpośrednich związanych z realizowanymi projektami w toku.

§ 13

Konta zespołu „7”

Na kontach ewidencjonuje się przeniesienie z konta „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” przychodów z realizacji projektów do wysokości poniesionych kosztów kwalifikowanych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 14

Konta zespołu „7” – Koszt własny

Na kontach ewidencjonuje się przeniesienie kosztów bezpośrednich kwalifikowanych projektu oraz kosztów ogólnych (jeśli występują). Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

§ 15

Konta zespołu „8” – Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Na kontach ewidencjonuje się wpływy środków na realizację zadań w projektach współfinansowanych ze środków funduszy i innych środków pomocowych w podziale na rodzaje projektów. Środki te mogą być przekazywane przez Instytucje Zarządzające, Wdrażające, Pośredniczące lub Koordynatorów (Liderów) i dotyczą wyłącznie wydatków kwalifikowanych. Niewykorzystane środki w danym roku bilansowym stanowią przychód następnego roku lub podlegają zwrotowi do odpowiedniej Instytucji zgodnie z umowami i odrębnymi przepisami. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego realizowanego projektu.

DZIAŁ III

ZASADY EWIDENCJI KOSZTÓW I PRZYCHODÓW

Rozdział 1

Zasady ewidencji kosztów działalności operacyjnej

§ 16

Określone w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB.

Rozdział 2

Zasady ewidencji kosztów pośrednich projektu

§ 17

1. Na koszty pośrednie projektu składają się koszty ogólnozakładowe, zarządu, są to koszty, których nie można bezpośrednio przypisać do poszczególnych zadań realizowanych w ramach projektu. Zalicza się do nich w szczególności:
 - 1) koszty zarządu, obsługi księgowej i innego personelu pośrednio zaangażowanego w realizację projektu,
 - 2) koszty materiałów (biurowe, artykuły piśmiennicze, środki do utrzymania czystości, drobny sprzęt pośrednio wykorzystywany w realizacji projektu),
 - 3) koszty utrzymania pomieszczeń, w tym: energia elektryczna, ciepła, gazowa, woda, opłaty przesyłowe, odprowadzenie ścieków, itp. i amortyzacja środków trwałych używanych w ramach ogólnej działalności NIO-PIB,
 - 4) koszty usług (pocztowe, telefoniczne, internetowe, kurierskie, kserograficzne, ubezpieczeń majątkowych, naprawy i konserwacje sprzętu, wynajem pomieszczeń).
 - 5) inne koszty, których nie można bezpośrednio przypisać do poszczególnych kategorii kosztów zgodnie z przewodnikami kwalifikowalności kosztów realizowanych programów.
2. W przypadku projektów realizowanych ze środków funduszy UE oraz innych środków pomocowych, w sytuacji gdy założenia programu przewidują występowanie kosztów pośrednich (ogólnych), NIO-PIB rozlicza koszty pośrednie (ogólne) stosując jeden z dostępnych sposobów - ryczałt, na podstawie przyjętego procentowego limitu wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy z zasad rozliczenia kosztów pośrednich (ogólnych) przewidzianych dla projektu wynika, że Wykonawca ma obowiązek zbierania i opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie wydatków, które zostały wskazane jako koszty ogólne, ewidencja kosztów pośrednich prowadzona jest na wyodrębnionym koncie analitycznym przypisanym do danego projektu.

Rozdział 3

Zasady ewidencji kosztów zakupu aparatury naukowo-badawczej oraz innych urządzeń służących realizacji projektu zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

§ 18

1. W przypadku projektów realizowanych z udziałem środków UE i innych środków pomocowych, w których w budżetach występują wydatki na zakup środków trwałych i wartości niematerialnej i prawnej (dalej: WNiP), wydatki staną się kosztem kwalifikowalnym projektu, gdy łącznie zostaną spełnione poniższe warunki:
 - 1) środek trwały będzie włączony w rejestr środków trwałych w momencie rozpoczęcia użytkowania,
 - 2) NIO-PIB nie dysponuje środkiem trwałym, który mógłby zostać użyty zamiennie,
 - 3) zakup został zaplanowany i ujęty w wykazie środków trwałych, aparatury naukowo – badawczej służącym celom badawczym.

2. NIO-PIB wykazuje jednorazowo we wniosku o płatność i przyjmuje na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego do używania (OT) do ewidencji środków trwałych i WNiP.

Rozdział 4

Zasady ewidencji kosztów amortyzacji

§ 19

1. Koszt amortyzacji urządzeń zakupionych z własnych środków NIO-PIB, a wykorzystywanych do realizacji zadań może być zaliczany do kosztów kwalifikowanych projektu w okresie realizacji danego projektu. W przypadku zakupu aparatury w projektach realizowanych w ramach Programów Ramowych Unii Europejskiej lub innych, jeżeli sprzęt jest wykorzystany tylko w pewnej części, wówczas dany projekt obciąża się dopuszczalnym kosztem amortyzacji tego sprzętu. W NIO-PIB, co do zasady stosuje się metodę liniową amortyzacji. NIO-PIB określa okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego w oparciu o następujące kryteria:
 - a) kryteria obiektywne – niezależne od NIO-PIB i wynikające z samej właściwości składnika aktywów lub innych uwarunkowań, głównie zewnętrznych, decydujących o możliwym okresie jego ekonomicznej użyteczności (np.: tempo postępu technicznoekonomicznego), prawne (np. okres trwania licencji lub koncesji warunkującej produkcję) lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego, jakość materiałów z jakich wykonany został składnik aktywów,
 - b) kryteria wynikające ze specyfiki działalności NIO-PIB, które mogą wpływać na wydłużenie lub skrócenie okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika aktywów (np.: intensywność eksploatacji, w tym liczba zmian, na których pracuje, wydajność mierzona liczbą godzin pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem, warunki eksploatacji, częstotliwość i opłacalność remontów, zasobność złoza do eksploatacji którego służy środek trwały itp.).
 - c) kryteria wynikające ze szczególnych wytycznych i specyfiki realizowanych projektów.
2. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz metody amortyzacji zakupionych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz składników niskocennych majątku w ramach realizacji projektów unijnych mogą regulować również wytyczne zawarte w poszczególnych umowach na realizację projektów i programów. Środki pieniężne (dotacje) na zakup środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych odnoszone są zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości – do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie równolegle do odpisów amortyzacyjnych, w wartości przypadającej na kwotę przyznanej dotacji, odnoszone w przychody operacyjne. Gdy wytyczne projektu nie określają szczegółowo okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przyjmuje się dla celów bilansowych, że okres ten pokrywa się z okresem realizacji i trwałości projektu.

Rozdział 5

Zasady ewidencji przychodów

§ 19

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie zadań w projektach realizowanych z udziałem środków zagranicznych i innych środków pomocowych ewidencjonuje się na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. NIO-PIB w sytuacjach, kiedy momentem przyjęcia prac, zaakceptowania kosztu/wydatku określony został moment zatwierdzenia wniosku o płatność/raportu to przychód z realizacji projektu rozpoznawany jest w momencie zatwierdzenia wniosku o płatność lub innej dokumentacji sprawozdawczej przez Instytucję Zarządzającą w miesiącu zatwierdzenia. W przypadku realizacji projektów nie mających charakteru projektów w toku, przychody rozpoznaje się równolegle do ponoszonych kosztów. Przychody, co do zasady przenoszone są w okresach miesięcznych na odpowiednie konta przychodów projektów, w zależności od rodzaju projektu, nie rzadziej jednak niż raz na pół roku. Na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” ewidencjonuje się również odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych projektów, które z reguły nie stanowią przychodu projektu, niemniej jednak mogą stanowić podstawę do obniżenia w ich wysokości przekazywanych transz środków.

Rozdział 6

Zasady ewidencji dotacji

§ 20

Definicję dotacji zawiera art. 126 ustawy o finansach publicznych. Stanowi on, że przez dotacje rozumie się podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Dotacje dzielą się na podmiotowe, przedmiotowe i celowe:

- 1) dotacje podmiotowe (statutowe) - obejmują środki wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie,
- 2) dotacje przedmiotowe - obejmują środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych,
- 3) dotacje celowe - są to środki przeznaczone m.in. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W odniesieniu do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w formie dotacji celowych na finansowanie realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych (np. nabycie środków trwałych) zastosowanie mają zapisy art. 41 ustawy o rachunkowości. Wynika z nich, że środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od wartości początkowej środków trwałych z tych środków.

Realizowane przez poszczególne jednostki/komórki NIO-PIB programy oraz projekty finansowane są głównie ze źródeł zewnętrznych, w niektórych przypadkach dofinansowywane w ramach wkładu własnego NIO-PIB. Ewidencja księgowa programów i projektów unijnych prowadzona jest na wydzielonych kontach księgowych w ramach układu zespołu 0, 1, 2, 4, 5, 7, 8 i 9 oraz uzależniona jest od indywidualnych wytycznych umów projektowych. Realizowany projekt posiada wydzielone konta bankowe dla rozliczeń środków pieniężnych. Szczegółowe zasady w zakresie sposobu prowadzenia dokumentacji projektowej zawarte są w oddzielnych umowach i dokumentach związanych z realizacją danego programu lub projektu.

DZIAŁ IV SYSTEM KONTROLI I OCHRONY DANYCH

Rozdział 1

Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

§ 21

Określone w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB.

Rozdział 2

Okres przechowywania dokumentów

§ 22

Dokumenty projektowe są archiwizowane zgodnie terminami określonymi w ogólnych Zasadach (polityki) rachunkowości NIO-PIB chyba, że stosowne regulacje i wytyczne, w tym zasady programu stanowią inaczej.

Rozdział 3

Udostępnianie danych i dokumentów

§ 23

Dowody księgowe, księgi rachunkowe oraz inne dokumenty związane z realizacją projektów udostępniane są do wglądu osobom upoważnionym, zarówno na potrzeby wewnętrzne NIO-PIB jak i potrzeby związane z przeprowadzeniem audytu na zasadach określonych w ogólnych Zasadach (polityce) rachunkowości NIO-PIB. Kserokopie dowodów księgowych i innych dokumentów niezbędnych w procesie realizowania i rozliczania projektów udostępniane są po podpisaniu „za zgodność z oryginałem” przez osoby posiadające stosowne upoważnienie.