

**ZARZĄDZENIE NR 82/2024/BK  
PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA**

z dnia 13 sierpnia 2024 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia**

Na podstawie art. 102 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 i 25 oraz art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 i 858) w związku z art. 10 ust. 1 i 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619) zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia Nr 23/2022/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia, (z późn. zm.<sup>1)</sup>), wprowadza się następujące zmiany:

1) § 45 otrzymuje brzmienie:

„§ 45. 1. Terminy przyjęte do szacowania przychodów należnych za miesiąc kalendarzowy ze składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2024 r.:

| Lp. | Przychody należne | Uznanie rachunku bankowego Centrali Funduszu |            |
|-----|-------------------|--|------------|
|     | za miesiąc        | od dnia                                      | do dnia    |
| 1   | styczeń           | 2024-01-24                                   | 2024-02-21 |
| 2   | luty              | 2024-02-22                                   | 2024-03-21 |
| 3   | marzec            | 2024-03-22                                   | 2024-04-23 |
| 4   | kwiecień          | 2024-04-24                                   | 2024-05-21 |
| 5   | maj               | 2024-05-22                                   | 2024-06-21 |
| 6   | czerwiec          | 2024-06-22                                   | 2024-07-23 |
| 7   | lipiec            | 2024-07-24                                   | 2024-08-21 |
| 8   | sierpień          | 2024-08-22                                   | 2024-09-23 |
| 9   | wrzesień          | 2024-09-24                                   | 2024-10-22 |
| 10  | październik       | 2024-10-23                                   | 2024-11-21 |
| 11  | listopad          | 2024-11-22                                   | 2024-12-23 |
| 12  | grudzień          | 2024-12-24                                   | 2025-01-21 |

2. Terminy sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej w oddziałach wojewódzkich NFZ w 2024 roku:

| Lp. | Miesiąc  | Termin      |
|-----|----------|-------------|
| 1   | Styczeń  | 22 lutego   |
| 2   | Luty     | 22 marca    |
| 3   | Marzec   | 22 kwietnia |
| 4   | Kwiecień | 22 maja     |
| 5   | Maj      | 22 czerwca  |
| 6   | Czerwiec | 22 lipca    |
| 7   | Lipiec   | 22 sierpnia |

<sup>1)</sup>Zmienione zarządzeniem Nr 167/2022/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 21 grudnia 2022 r., zarządzeniem Nr 46/2023/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 1 marca 2023 r., zarządzeniem Nr 54/2023/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 28 marca 2023 r., zarządzeniem Nr 187/2023/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 22 grudnia 2023 r. oraz zarządzeniem Nr 6/2024/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 19 stycznia 2024 r.

|    |             |                 |
|----|-------------|-----------------|
| 8  | Sierpień    | 22 września     |
| 9  | Wrzesień    | 22 października |
| 10 | Październik | 22 listopada    |
| 11 | Listopad    | 22 grudnia      |

3. Terminy przyjęte do szacowania przychodów należnych za miesiąc kalendarzowy ze składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2025 r.:

| Lp. | Przychody należne | Uznanie rachunku bankowego Centrali Funduszu |            |
|-----|-------------------|--|------------|
|     | za miesiąc        | od dnia                                      | do dnia    |
| 1   | styczeń           | 2025-01-22                                   | 2025-02-21 |
| 2   | luty              | 2025-02-22                                   | 2025-03-21 |
| 3   | marzec            | 2025-03-22                                   | 2025-04-23 |
| 4   | kwiecień          | 2025-04-24                                   | 2025-05-21 |
| 5   | maj               | 2025-05-22                                   | 2025-06-23 |
| 6   | czerwiec          | 2025-06-24                                   | 2025-07-22 |
| 7   | lipiec            | 2025-07-23                                   | 2025-08-21 |
| 8   | sierpień          | 2025-08-22                                   | 2025-09-23 |
| 9   | wrzesień          | 2025-09-24                                   | 2025-10-21 |
| 10  | październik       | 2025-10-22                                   | 2025-11-21 |
| 11  | listopad          | 2025-11-22                                   | 2025-12-23 |
| 12  | grudzień          | 2025-12-24                                   | 2026-01-21 |

4. Terminy sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej w oddziałach wojewódzkich NFZ w 2025 roku:

| Lp. | Miesiąc     | Termin          |
|-----|-------------|-----------------|
| 1   | Styczeń     | 22 lutego       |
| 2   | Luty        | 22 marca        |
| 3   | Marzec      | 22 kwietnia     |
| 4   | Kwiecień    | 22 maja         |
| 5   | Maj         | 22 czerwca      |
| 6   | Czerwiec    | 22 lipca        |
| 7   | Lipiec      | 22 sierpnia     |
| 8   | Sierpień    | 22 września     |
| 9   | Wrzesień    | 22 października |
| 10  | Październik | 22 listopada    |
| 11  | Listopad    | 22 grudnia      |

”;

2) § 48 otrzymuje brzmienie:

„§ 48. 1. Wykaz kont księgi głównej programu UE:

**Zespół 0 – Aktywa trwale:**

011-x Środki trwałe,

016-x Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych,

019-x Umorzenie środków trwałych,

031-x Wartości niematerialne i prawne,

036-x Odpisy z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych,  
039-x Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,  
051-x Majątek trwały w budowie,  
056-x Odpisy z tytułu utraty wartości majątku trwałego w budowie,  
089 Wyposażenie – konto pozabilansowe,  
094 Środki trwałe w likwidacji – konto pozabilansowe.

**Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe:**

131-x Rachunki bankowe,  
151 Środki pieniężne w drodze.

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia:**

210-x-y-z Rozrachunki wewnętrzne Funduszu na realizację projektu/programu UE,  
gdzie x:

1 – Rozrachunki Oddziału z Centralą,  
2 – Rozrachunki Centrali z Oddziałami,

gdzie y:

1 – indywidualna nazwa projektu/programu UE ("Otwarte dane"),  
2 – indywidualna nazwa projektu/programu UE ("II Etap OOK POZ PLUS"),  
3 – indywidualna nazwa projektu/programu UE ("ZBiOP"),  
4 – indywidualna nazwa projektu/programu UE (FENX „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)”,

gdzie z:

1- grant na zakup sprzętu i wyposażenia medycznego,  
2- grant na zakup sprzętu serwerowo-sieciowego, sprzętu komputerowego, oprogramowanie teleinformatyczne,  
3- grant na roboty budowlane.

219-x Rozrachunki z tytułu dostaw i usług UE,

224-x Rozrachunki z tytułu dotacji UE,

225-x Rozrachunki z ZUS,

226-x Rozrachunki z tytułu cła, pozostałych podatków i opłat,

233-x Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

234-x Inne rozrachunki z pracownikami,

254-x-y Rozrachunki z tytułu zawartych umów na realizację projektu/programu UE,

gdzie x: Rozrachunki z tytułu realizacji projektu UE,

gdzie y: służy do ewidencji wydatków dotyczących rodzaju rozrachunku np: rozliczenia z tytułu zawartych umów, grantu, rozliczeń itp.

Konta pozabilansowe:

295-x Należności warunkowe z tytułu środków przeznaczonych na realizację programu UE,

gdzie x służy do ewidencji należności warunkowych dotyczących realizacji projektów/programów UE wg zawartych umów.

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:**

401-x Amortyzacja,

411-x Zużycie materiałów,

416-x Zużycie energii,

420-21-x koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej,

gdzie x:

1 – finansowane ze środków własnych Funduszu,

2 – finansowane ze środków dotacji UE,

428-x Inne usługi obce dotyczące realizowanego programu UE,

431-x Podatki i opłaty UE,

441-x Wynagrodzenia UE,

451-x Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UE,

461-x-y Pozostałe koszty rodzajowe UE,

gdzie x:

- koszty UE – Program Pilotażowy POZ PLUS ,

- koszty UE – Projekt ZBiOP "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów opieki społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19",

- koszty UE – Projekt FENX "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)",

gdzie y służy do ewidencji wydatków dotyczących grantów wg rodzajów np.:

- koszty UE – Program Pilotażowy POZ PLUS - grant technologiczny,

- koszty UE – Program Pilotażowy POZ PLUS - grant koordynacyjny,

- koszty UE – Projekt ZBiOP "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów opieki społecznej, zakładów pielęgnacyjno - opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19"– wsparcie ZOL/ZPO/hospicjów oraz DPS,

- koszty UE – Projekt FENX - grant na zakup sprzętu i wyposażenia medycznego,

- koszty UE – Projekt FENX - grant na zakup sprzętu serwerowo-sieciowego, sprzętu

komputerowego, oprogramowanie teleinformatyczne,

- koszty UE – Projekt FENX - grant na roboty budowlane.

492-x Rozliczenie kosztów rodzajowych dotyczących realizowanego programu UE,

gdzie x służy do rozliczenia kosztów realizowanego projektu np.: projekt OOK, projekt Otwarte Dane, projekt POZ PLUS, projekt ZBiOP, FENX "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)", "Działania zwiększające kompetencje koordynatorów opieki w placówkach POZ", "Odwrócona Piramida Świadczeń" itp.

497-x-y Koszty kwalifikowalne pośrednie rozliczane ryczałtem zaewidencjonowane pozabilansowo np.:

gdzie x służy do rozliczenia kosztów realizowanego projektu:

1 – koszty pośrednie I etap POWER OOK,

2 – koszty pośrednie II etap OOK Program Pilotażowy POZ PLUS,

3 – koszty pośrednie FENX "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)",

gdzie y służy do ewidencji wydatków pośrednich z tytułu wynagrodzenia lidera OW/pracowników OW i Centrali NFZ z tytułu poniesionych wydatków.

#### **Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie:**

504 - y Koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, gdzie y:

y-finansowane ze środków dotacji UE.

555-x-y-z Koszty danego projektu, gdzie ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie kosztów wg rodzajów, np.:

gdzie x określa nazwę projektu UE np.: Program Pilotażowy POZ PLUS, Projekt ZBiOP, Projekt FENX, itp:

3 - Program Pilotażowy POZ PLUS (na poziomie Centrali NFZ),

4 - Projekt ZBiOP – koszty bezpośrednie (na poziomie Centrali NFZ),

5 - Projekt FENX "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)" koszty bezpośrednie (na poziomie Centrali NFZ),

gdzie y służy do ewidencji kosztów wg rodzajów na poziomie OW NFZ lub wg zadań na poziomie Centrali NFZ np.:

-Program Pilotażowy POZ PLUS - grant technologiczny,

-Program Pilotażowy POZ PLUS - grant koordynacyjny,

-Program Pilotażowy POZ PLUS - wynagrodzenia ekspertów OW,

-Projekt ZBiOP - wynagrodzenia dla osób pracujących przy obsłudze projektu,

-Projekt FENX "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)";

gdzie z służy do ewidencji kosztów wg źródeł finansowania:

-Program Pilotażowy POZ PLUS - finansowane z budżetu środków europejskich (UE) w wartości 84,28% poniesionego kosztu,

-Program Pilotażowy POZ PLUS - finansowane z budżetu państwa (BP) w wartości 15,72% poniesionego kosztu,

-Projekt ZBiOP - finansowane z budżetu środków europejskich (UE) w wartości 84,17% poniesionego kosztu,

-Projekt ZBiOP - finansowane z budżetu państwa (BP) w wartości 15,83% poniesionego kosztu;

- Projekt FENX - finansowane z budżetu środków europejskich (UE), w wartości 79,71% poniesionego kosztu

-Projekt FENX – finansowane z budżetu państwa (BP) w wartości 20,29% poniesionego kosztu.

557 Koszty projektu POPC – "Otwarte dane",

558-x-y Koszty projektu, Koszty projektu Programu FERS (należy wskazać właściwą nazwę projektu) np.: „Odwrócona Piramida Świadczeń”, "Działania zwiększające kompetencje koordynatorów opieki w placówkach POZ" itp.,

gdzie x służy do rozliczenia kosztów realizowanego projektu w ramach programu FERS np.: "Odwrócona Piramida Świadczeń", „Działania zwiększające kompetencje koordynatorów opieki w placówkach POZ”,

gdzie y służy do ewidencji rodzajów danego wydatku poniesionego na rzecz projektu/programu UE.

#### **Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe:**

642-x Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe,

647-x Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe.

### **Zespól 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem:**

711-x-y Koszty działalności statutowej,

gdzie – x:

1 -koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych,

o których mowa w art. 48e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej - finansowane ze środków dotacji UE,

gdzie – y:

1 – indywidualna nazwa projektu/programu UE,

745-x Dotacje,

gdzie x:

1 – indywidualna nazwa projektu/programu UE,

2 – indywidualna nazwa projektu/programu UE, itd.

746-x Inne przychody operacyjne,

755-x Inne koszty operacyjne,

760-x Przychody z tytułu odsetek,

767-x Przychody finansowe z tytułu różnic kursowych programu UE,

gdzie x:

1 – naliczenie różnic kursowych,

2 – zrealizowanie różnic kursowych,

777-x Koszty finansowe z tytułu różnic kursowych programu UE,

gdzie x:

1 – naliczenie różnic kursowych,

2 – zrealizowanie różnic kursowych.

### **Zespól 8 – Fundusze, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe przychodów i wynik finansowy:**

841-x-y Rozliczenia międzyokresowe przychodów UE,

gdzie x:

- indywidualna nazwa projektu/programu UE,

gdzie y służy do ewidencji rodzajów danego wydatku poniesionego na rzecz projektu/programu UE wydatku np.: grant technologiczny, grant koordynacyjny, grant na zakup sprzętu i wyposażenia medycznego, grant na zakup sprzętu serwerowo-sieciowego, sprzętu komputerowego, oprogramowanie teleinformatyczne, grant na roboty budowlane lub rodzaj wydatku/działania/ zadania projektu.

860-x Wynik finansowy.

2. Wykaz kont księgi głównej może być aktualizowany w trakcie realizacji programu UE, przez głównego księgowego Funduszu, w zależności od potrzeb. Aktualizacja dokonywana jest na podstawie pisemnego postanowienia głównego księgowego Funduszu.

3. Nazwy kont księgi głównej opisuje się dodatkowo skrótem nazwy realizowanego programu UE.

4. Do kont księgi głównej i kont pomocniczych programu UE stosuje się zasady ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych ujęte w rozdziałach 2 i 3, z zastrzeżeniem § 47 ust. 1. W tym przypadku, konta "Wykazu kont księgi głównej programu UE" identyfikowane są z kontami rozdziałów 2 i 3 zgodnie z poniższym zestawieniem:

| <b>Konta „Wykazu kont księgi głównej programu UE”</b> | <b>Konta rozdziałów 2 i 3</b> |
|---|-------------------------------|
|---|-------------------------------|

|   |   |
|---|---|
| 011-x Środki trwałe   | 010-x Środki trwałe   |
| 016-x Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych  | 015-x Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych  |
| 019-x Umorzenie środków trwałych  | 018-x Umorzenie środków trwałych  |
| 031-x Wartości niematerialne i prawne   | 030-x Wartości niematerialne i prawne   |
| 036-x Odpisy z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych  | 035-x Odpisy z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych  |
| 039-x Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych   | 038-x Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych   |
| 051-x Majątek trwały w budowie  | 050-x Majątek trwały w budowie  |
| 056-x Odpisy z tytułu utraty wartości majątku trwałego w budowie  | 055-x Odpisy z tytułu utraty wartości majątku trwałego w budowie  |
| 089 Wyposażenie – konto pozabilansowe   | 090 Wyposażenie – konto pozabilansowe   |
| 094 Środki trwałe w likwidacji – konto pozabilansowe  | 091 Środki trwałe w likwidacji – konto pozabilansowe  |
| 131-x Rachunki bankowe  | 130-x Rachunki bankowe  |
| 151 Środki pieniężne w drodze   | 150 Środki pieniężne w drodze   |
| 210-x-y Rozrachunki wewnętrzne Funduszu na realizację projektu/programu UE,   | 215-x Rozrachunki Oddziału z Centralą<br>216-x Rozrachunki Centrali z Oddziałami  |
| 219 –x Rozrachunki z tytułu dostaw i usług UE   | 207 Należności z tytułu sprzedaży materiałów, towarów, wydawnictw<br>208 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na cele administracyjne i pozostałe |
| 224-x Rozrachunki z tytułu dotacji UE   | 220-x Rozrachunki z tytułu dotacji  |
| 225-x Rozrachunki z ZUS   | 221 Rozrachunki z ZUS   |
| 226-x Rozrachunki z tytułu cła, pozostałych podatków i opłat  | 223-x Rozrachunki z tytułu cła, pozostałych podatków i opłat  |
| 233-x Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  | 230-x Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  |
| 234-x Inne rozrachunki z pracownikami   | 231-x Inne rozrachunki z pracownikami   |
| 254-x-y Rozrachunki z tytułu zawartych umów na realizację projektu/programu UE  | 248 Należności pozostałe<br>249 Zobowiązania pozostałe  |
| 295-x Należności warunkowe z tytułu środków przeznaczonych na realizację projektu/programu UE   | 293 Należności warunkowe  |
| 401-x Amortyzacja   | 400-x Amortyzacja   |
| 411-x Zużycie materiałów  | 410-x Zużycie materiałów  |
| 416-x Zużycie energii   | 415-x Zużycie energii   |
| 420 21-2 Programy pilotażowe finansowane ze środków dotacji UE  | 420 21-1 Programy pilotażowe finansowane ze środków własnych Funduszu   |
| 428-x Inne usługi obce dotyczące realizowanego programu UE  | 425-x Inne usługi obce  |
| 431-x Podatki i opłaty  | 430-x Podatki i opłaty  |
| 441-x Wynagrodzenia   | 440-x Wynagrodzenia   |
| 451-x Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  | 450-x Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  |
| 461-x-y-z Pozostałe koszty rodzajowe UE   | 460-x Pozostałe koszty rodzajowe  |
| 492-x Rozliczenie kosztów rodzajowych dotyczących realizowanego programu UE<br>Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie poszczególnego programu UE                      | 490 Rozliczenie kosztów rodzajowych   |
| 497- x-y Koszty kwalifikowalne pośrednio rozliczane ryczałtem zaewidencjonowane pozabilansowo UE<br>Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie poszczególnego programu UE | 400-x Amortyzacja<br>410-x Zużycie materiałów<br>415-x Zużycie energii<br>425-x Inne usługi obce<br>430-x Podatki i opłaty<br>440-x Wynagrodzenia |

|   |  |
|---|--|
|   | 450-x Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia<br>460-x Pozostałe koszty rodzajowe   |
| 504 - y Koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, gdzie y:<br>y-finansowane ze środków dotacji UE   | 504 - x Koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, gdzie x:<br>x-finansowane ze środków własnych Funduszu |
| 555-x-y-z Koszty projektów – OOK II etap - POZ PLUS; Projekt ZBiOP, Projekt FENX itp.   | 550 Koszty administracyjne<br>551 Koszty Rady Funduszu<br>552 Koszty Rady OW   |
| 557 Koszty projektu UE<br>558 Koszty projektów UE w ramach programu FERS  | 550 Koszty administracyjne<br>551 Koszty Rady Funduszu<br>552 Koszty Rady OW   |
| 642-x Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe   | 641-x Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe  |
| 647-x Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe   | 645-x Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałe  |
| 711-x-y Koszty działalności statutowej  | 710-x Koszty działalności statutowej   |
| 745-x Dotacje UE  | 742-x Dotacje  |
| 746-x Inne przychody operacyjne   | 743-x Inne przychody operacyjne  |
| 755-x Inne koszty operacyjne  | 753-x Inne koszty operacyjne   |
| 760-x Przychody z tytułu odsetek  | 761-x Przychody z tytułu odsetek   |
| 767-x Przychody finansowe z tytułu różnic kursowych programu UE<br>Ewidencja analityczna prowadzona do konta powinna umożliwiać określenie wysokości przychodów finansowych z tytułu różnic kursowych poszczególnych programów UE, realizowanych w Centrali NFZ | 765-x Przychody z tytułu różnic kursowych  |
| 777-x Koszty finansowe z tytułu różnic kursowych programu UE<br>Ewidencja analityczna prowadzona do konta powinna umożliwiać określenie wysokości kosztów finansowych z tytułu różnic kursowych poszczególnych programów UE, realizowanych w Centrali NFZ       | 775-x Koszty z tytułu różnic kursowych   |
| 841-x-y Rozliczenia międzyokresowe przychodów UE  | 840-x Rozliczenia międzyokresowe przychodów  |
| 860-x Wynik finansowy   | 860-x Wynik finansowy  |

5. Dowody księgowe dotyczące programu UE ewidencjonowane są w odrębnym rejestrze księgowym.

6. Wszystkie transakcje w tym zapisy księgowe związane z programem UE oznaczane są dodatkowo unikalnym kodem księgowym, ustalonym pisemnym postanowieniem Głównego Księgowego jednostki, który stosowany jest przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu księgowego. Kod księgowy wykorzystywany jest także do sporządzania zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym. Powyższe zestawienie lub rejestr dowodów ujmuje wszystkie operacje związane z programem UE oraz obejmuje co najmniej następujący zakres danych: nr dokumentu źródłowego, nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu, datę wystawienia dokumentu, kwotę brutto dokumentu oraz kwotę kwalifikowalną dotyczącą programu UE.

7. Wydatki środków pieniężnych na realizację programu UE następują za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego.



8. Koszty realizacji programu UE, za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych ewidencjonowane są na kontach zespołu 4, a następnie na bieżąco przenoszone za pośrednictwem konta 490, na konta zespołu 5 lub 6.

9. Pozostałe koszty operacyjne, koszty operacji finansowych i straty nadzwyczajne ewidencjonowane są na kontach zespołu 7.

10. Koszty realizacji programu UE związane z wydatkiem środków pieniężnych, zaliczane są do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpił ich faktyczny wydatek, z wyłączeniem projektu „POZ PLUS”, którego koszty ewidencjonowane są zgodnie z zasadą memoriału.

11. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są do kosztów programu UE w okresie realizacji projektu.

12. Przychody z tytułu programu UE ewidencjonowane są na kontach wykazanych w części zespołu 7 i 8. Do dnia wpływu środków pieniężnych dotyczących realizowanego projektu UE na wyodrębniony rachunek bankowy, wartość przyznanego dofinansowania jest ujmowana w ewidencji pozabilansowej na koncie oznaczonym 295-x *Należności warunkowe z tytułu środków przeznaczonych na realizację programu UE* jako należność warunkowa. Konto oznaczone 295-x służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych z tytułu kwot przyznaných, lecz nieotrzymanych środków z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w tym ze środków Unii Europejskiej (UE), przeznaczonych na realizację programu UE. Ewidencja analityczna powinna umożliwić w szczególności ustalenie kwot należności warunkowych dotyczących poszczególnych projektów finansowanych ze środków zewnętrznych w podziale na poszczególnych kontrahentów. Wartość należności warunkowych aktualizowana jest na podstawie ewidencji prowadzonej przez właściwe komórki organizacyjne Centrali NFZ lub na podstawie złożonych wniosków/sprawozdań finansowych określonych w zawartych umowach, lub na podstawie wpływu środków z tytułu przyznanej dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy. Wartość należności warunkowych ujętych na koncie wykazywana jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

13. Ewidencja należnych przychodów z dotacji następuje za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych przychodów, które przenoszone są na zrealizowane przychody po pozytywnym zweryfikowaniu wniosku o płatność lub sprawozdania i otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu całości lub części wniosku bądź sprawozdania.

14. Główny księgowy Funduszu upoważniony jest do podjęcia odmiennej od ustalonej w ust. 13 decyzji w sprawie ewidencji przychodów, w zależności od stanu faktycznego rozliczeń i ewentualnych zagrożeń w prawidłowej prezentacji danych sprawozdawczych. Podstawą podjęcia tej decyzji powinny być nadrzędne zasady rachunkowości.

15. W przypadku braku możliwości techniczno-organizacyjnych stosowania ewidencji analitycznej opisanej w tym rozdziale, główny księgowy jednostki organizacyjnej Funduszu jest uprawniony do stosowania odmiennej ewidencji analitycznej. Podstawą podjęcia tej decyzji powinny być nadrzędne zasady rachunkowości, zapewnienie prawidłowej prezentacji danych sprawozdawczych oraz spełnienie wymagań dotyczących ewidencji programu UE.

16. Jeżeli po zamknięciu ksiąg rachunkowych otrzymano informację korygującą koszty nie związane z wydatkiem środków pieniężnych poprzednich lat obrotowych, lub informację korygującą przychody poprzednich lat obrotowych, to kwotę korekty odnosi się na właściwe konta kosztów lub przychodów bieżącego roku obrotowego, na których w latach poprzednich ujmowano ten koszt lub przychód.

17. Obieg i kontrola dowodów księgowych dotyczących programu UE uregulowane są w "Zakładowej instrukcji obiegu dowodów księgowych".

18. Dokumentację dotyczącą organizacji oraz prowadzenia rachunkowości programu UE, to jest:

- 1) dokumentację ustalonych zasad rachunkowości w Funduszu,
- 2) dowody księgowe wraz z załącznikami,
- 3) księgi rachunkowe (zbiory stanowiące księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
- 4) dokumenty inwentaryzacyjne,

5) sprawozdania finansowe,

– należy przechowywać w należyty z góry ustalony sposób, oraz chronić przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem, nieupoważnionym rozpowszechnieniem, a także w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo w terminie do dnia określonego w umowie o dofinansowanie programu UE. Odpowiedzialnym za przechowywanie powyższych dokumentów w księgowości jest główny księgowy Funduszu, a od momentu przekazania ich do archiwizacji – kierownik komórki organizacyjnej właściwej w sprawach archiwizacji.

19. Kierownik komórki organizacyjnej właściwej w sprawach archiwizacji zobowiązany jest do informowania Instytucji Wdrażającej, Instytucji Pośredniczącej II stopnia lub innego dysponenta przekazującego środki pieniężne o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym programem UE.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2024 r.

**PREZES  
NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA**

Filip Nowak  
Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia  
*/dokument podpisany elektronicznie/*

## Uzasadnienie

Niniejsze zarządzenie wprowadza zmiany w zarządzeniu Nr 23/2022/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia w zakresie terminów przyjętych do szacowania przychodów należnych za miesiąc kalendarzowy ze składek na ubezpieczenie zdrowotne i terminów sporządzenia zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. Ponadto, aktualizacja zasad rachunkowości wynika z konieczności dostosowania przepisów zarządzenia do aktualnego stanu prawnego, w szczególności w związku z:

1) zmianą w przepisach ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 889),

2) umową nr 2/FM/1374/2024/3 z dnia 22 lutego 2024 r. na udzielenie dotacji celowej na wsparcie działania Narodowego Funduszu Zdrowia, wskazanego w art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o Funduszu Medycznym, tj. finansowania współczynników korygujących, o których mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym,

3) umowami o numerach:

a) FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 na realizację projektu grantowego „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)”,

b) FERS.01.13-IP.07-0001/23-00/1374/2024/15 na dofinansowanie projektu: „Działania zwiększające kompetencje koordynatorów opieki w placówkach POZ”,

c) FERS/1/NFZ/1374/2023/1624 na realizację projektu pod nazwą „Odwrócona Piramida Świadczeń”.

Zgodnie z § 2 zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r. Uzasadnieniem wejścia w życie przepisów z mocą wsteczną jest art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) zgodnie z którym: „w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą.”.

Zakładowy plan kont zaktualizowano uwzględniając powyższe przepisy.