

Jednostka samorządu terytorialnego powinna przekazać do budżetu państwa środki uzyskane z tytułu zmniejszenia lub zwolnienia samorządowych jednostek budżetowych z należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych – w przypadku realizacji zadania zleconego z administracji rządowej finansowanego z budżetu państwa.

Odnosząc się do pytań o wskazanie sposobu postępowania w sytuacji dokonania przez ZUS zwrotu składek Ministerstwo informuje. W jednostkach budżetowych (zarówno państwowych jak i samorządowych) składki ZUS ujmują się w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

1. Ewidencja naliczonych w danym roku składek ZUS w jednostce budżetowej wygląda następująco:

a) naliczenie składek ZUS:

Wn konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

b) (WB) uregulowanie zobowiązania wobec ZUS (zapłata składek ZUS):

Wn konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Jak wynika z opisu do konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, ujętego w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia na stronie Wn tego konta ujmują się poniesione koszty m.in. z tytułu ubezpieczeń społecznych, zaś na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów.

2. Zwrot składek ZUS otrzymany w tym samym roku co składki odprowadzone do ZUS należałoby potraktować jako zmniejszenie kosztów ujętych na koncie 405 i ująć na kontach w następujący sposób:

Wn konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Powyższe księgowania odbywają się na zasadach ogólnych – nie dotyczą tylko zwrotu składek ZUS w związku z ustawą o COVID – dotyczą wszelkich innych zwrotów dokonywanych w danym roku.

3. Ewidencja pozabilansowa – plan finansowy wydatków budżetowych:

Plan finansowy w jednostkach budżetowych ewidencjonowany jest z wykorzystaniem konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Na stronie Wn tego konta ujmują się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma – m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu. Ewidencja szczegółowa do tego konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

z poważaniem

Joanna Stachura

Dyrektor

Departamentu Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/