

02. 04. 2020

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych
(Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---|---|---|
| ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego | ☐ 2. związek międzygminny | ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna:

CENTRUM OBSŁUGI ADMINISTRACYJNO-FINANSOWEJ I ORGANIZACYJNEJ PLACÓWEK WSPARCIA W KIELCACH

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
KIELECKI	KIELCE	KIELCE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
BODZENTYŃSKA	32/40	
Kod pocztowy	Poczta	
25-308	KIELCE	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego
(bez przytaczania treści przepisów)

Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 12 sierpnia 2019r. poz.1718, paragraf 18 ust.1

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia w Kielcach zwane dalej COPW działa od 1 stycznia 2020r. Utworzone zostało przez Radę Miasta Kielce (Uchwałą nr XX/385/2019 z dnia 21 listopada 2019r.) jako jednostka budżetowa. Przedmiotem działalności jednostki jest obsługa pięciu jednostek budżetowych pod nazwą Środowiskowe Domy Samopomocy typu A,B,C w zakresie min. obsługi księgowo-finansowej, kadrowej i administracyjnej. Środowiskowe Domy Samopomocy są dziennymi ośrodkami wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, nie wymagających leczenia szpitalnego, które wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej. Pobyt w SDS-ie przyznawany jest na podstawie decyzji administracyjnej

wydawanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Kielcach. Na swoją działalność ŚDS-y otrzymują dotację z Urzędu Wojewódzkiego są to bowiem zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami. Uczestnicy przebywający w Środowiskowych Domach Samopomocy korzystają z gorących posiłków, które dostarcza Miejska Kuchnia Cateringowa w Kielcach. Za dostarczone posiłki Miejska Kuchnia Cateringowa wystawia ŚDS-om noty obciążeniowe. Środowiskowe Domy Samopomocy na mocy porozumienia z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Rodzinie otrzymują refundację za zapłacone posiłki na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez ŚDS na rzecz MOPR-u.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1. Czy właściwe jest ujęcie środków otrzymanych z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie jako zmniejszenie kosztów i wydatków roku bieżącego?
2. Czy właściwe jest księgowanie:
 - nota wystawiona przez Miejską Kuchnię Cateringową: Wn 402 Ma 201 (§ 4300)
 - zapłata noty cateringowej: Wn 201, Ma 130 (§ 4300)
 - wpływ na rachunek wydatków refundacji z MOPR: Wn 130 Ma 402 (§ 4300)
 - PK techniczny zapis ujemny 130/130 oraz 402/402 (§ 4300)

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

W naszej ocenie zapłata za posiłki przez ŚDS nie stanowi kosztów, a refundacja z MOPR nie stanowi dochodu dla jednostki. Bowiem zarówno Środowiskowe Domy Samopomocy jak i Miejska Kuchnia-Cateringowa oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej są jednostkami budżetowymi tej samej jednostki samorządu terytorialnego. Jeżeli dofinansowanie z MOPR-u będzie ujmowane w ŚDS-ie jako dochody na podstawie wystawionej noty, którą ŚDS obciąży MOPR, to może dojść do „przeszacowania budżetu” polegające na zdublowaniu wydatków związanych z posiłkami dla uczestników ŚDS-ów gdyż środki przekazane do ŚDS-u będą w MOPR traktowane jako wydatek budżetowy a w ŚDS-ie jako zakup posiłków, który również będzie wydatkiem budżetowym. A to oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego otrzyma sprawozdanie o dochodach RB-27S i sprawozdanie o wydatkach RB-28S ŚDS oraz od MOPR sprawozdanie o wydatkach RB-28S, co oznacza zdublowanie wydatków i wykazanie nieprawdziwych dochodów tj. ich przeszacowanie. Ewentualne ujmowanie dofinansowania do posiłków (finansowane z MOPR-u) w ŚDS-e na dochodach również będzie nieprawidłowością i również doprowadza do przeszacowania budżetu, tym razem po stronie przychodów.

Data wypełnienia wniosku Kielce, dn. 25 marzec 2020 rok CENTRUM OBSŁUGI ADMINISTRACYJNO-FINANSOWEJ I ORGANIZACYJNEJ PLACÓWEK WSPARCIA 25-308 Kielce, ul. Bodzentyńska 32/40 tel. 41-367-64-49 NIP 6572949760, REGON 385130365	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej GŁÓWNY KSIĘGOWY mgr Małgorzata Olszewska	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej DYREKTOR mgr Karol L. Os
---	---	--



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

KOPIA
POLECONY

WYŚLANO DNIA

04. 05. 2020

Idz. 1319 podpis

Kielce, dnia 29.04.2020 r.

WI.54.25.2020

Pan Karol Latos
**Dyrektor Centrum Obsługi Administracyjno-
Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia**
Ul. Bodzentyńska 32/40
25-308 Kielce

Szanowny Panie Dyrektorze, wnioskiem z dnia 25.03.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 02.04.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Czy właściwe jest ujęcie środków otrzymanych z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie jako zmniejszenie kosztów i wydatków roku bieżącego?
2. Czy właściwe jest księgowanie:
 - nota wystawiona przez Miejską Kuchnię Cateringową: Wn 402, Ma 201 (§ 4300)?Zapłata noty cateringowej: Wn 201, Ma 130 (§ 4300)?
 - wpływ na rachunek wydatków refundacji z MOPR: Wn 130, Ma 402 (§ 4300)?
 - PK techniczny zapis ujemny 130/130 oraz 402/402 (§ 4300)?

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach podziela, co do zasady, zaprezentowane przez Pana stanowisko we wniosku o udzielenie wyjaśnienia.

Odpowiadając na powyższe pytania, wskazać należy na następujące okoliczności.

Wskazany we wniosku o udzielenie wyjaśnienia § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), zgodnie z którym kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty w przedmiotowej sprawie, nie ma zastosowania w przedmiotowej sprawie. Z kolei § 19 ust. 1 w/w rozporządzenia określa, że uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych, w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków, w tym roku budżetowym. Jednakże ze względu na fakt, iż Centrum jest samorządową jednostką budżetową, powyższy przepis nie może bezpośrednio stanowić podstawy przyjętego w jednostce rozwiązania. Niemniej jednak Centrum zobowiązane jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz zasadami wyszczególnionymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad wynikających z 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 jednostki (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie ze wskazanymi powyżej przepisami, Centrum obowiązane jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zasady politykę (rachunkowości) ustala i aktualizuje kierownik jednostki, który w ocenie Izby, może w niej określić zasady funkcjonowania kont, zapewniające sposób ewidencji zwrotów wydatków.

Natomiast biorąc pod uwagę zasady funkcjonowania kont zespołu 4 określone w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia, w ocenie Izby za bezpodstawne należy uznać ujmowanie technicznych zapisów na kontach zespołu 4. Zmniejszenie kosztów ujmuje się na stronie Ma tych kont.

Jednakże kierownik jednostki, ustalając zakładowy plan kont należy mieć na uwadze, że stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit a) powinien on uwzględniać ustalenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Zbigniew Rekas
mgr Zbigniew Rekas