

WA/R
24.02.20

Rw. 11-025-4/20

Białystok, 21.02.2020 rok

POWIATOWA PORADNIA
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA
15-028 Białystok, ul. Słonimska 15/1
tel. (085) 741-62-35
REGON 062213037, NIP 066-16-86-459

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Białymstoku

ul. Branickiego 13
15-085 Białystok



Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białymstoku w 2019 roku otrzymała na podstawie porozumienia z Ministerstwa Edukacji Narodowej środki na Ośrodek Koordynacyjno-Opiekuńczo-Rehabilitacyjny jaki powstał w listopadzie 2017 roku przy PPPP w Białymstoku.

Środki te przeznaczone są na wypłatę za terapie jakie są prowadzone przez specjalistów zatrudnianych przez PPPP w Białymstoku.

Oprócz tych środków przekazywanych w marcu jednorazowo na wyodrębnione konto w banku jako dotacja bank dolicza co miesiąc do tego konta odsetki, które są według stanu na koniec roku są przekazywane do Starostwa Powiatowego celem przelania niewykorzystanych środków i odsetek do Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku odsetki zostały przekazane 02 stycznia 2020 roku.

Ponieważ odsetki nie są dochodem Starostwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu RB-27S, są natomiast wykazywane w sprawozdaniu Rb-N jako należność w pozycji N3.2 depozyty na żądanie w kolumnie 10 banki.

Niestety bank dopisał 31 stycznia 2020 roku odsetki do konta w wysokości 0,11. Nasze pytanie czy te dopisane odsetki według stanu na dzień 31 stycznia 2020 roku a dotyczące 2019 roku bo to traktujemy jako odsetki od odsetek za 2019 rok, bo w 2020 roku jeszcze nie wpłynęły środki na wypłaty dotyczące 2020 roku za terapie, należy wykazać w sprawozdaniu Rb-N za 2019 rok jak również wykazać w Rb-23 za 2019 rok. Fizycznie tych środków nie było w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Pozdrawiam

POWIATOWA PORADNIA
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA
w Białymstoku
Barbara Krasowska
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Białystok, 28 lutego 2020 r.

RIO.II- 025-4/20

Pani
Barbara Krasowska
Główny Księgowy
Powiatowej Poradni
Psychologiczno - Pedagogicznej
ul. Słonimska 15/1
15-028 Białystok
k.barbara@poczta.onet.pl

Odpowiadając na pismo z dnia 21 lutego 2020 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku informuje, jak następuje.

W piśmie opisano stan faktyczny: na dzień 31 grudnia 2019 roku wystąpiły na koncie bankowym odsetki od dotacji, które jednostka budżetowa zwróciła do Starostwa Powiatowego 2 stycznia 2020 roku. Bank na dzień 31 stycznia 2020 roku, naliczył 0,11 zł odsetek od kwoty odsetek przekazanych 2 stycznia 2020 roku. Pytanie dotyczy wykazywania dopisanej kwoty odsetek w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz w Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, na dzień 31 grudnia 2019 roku

W związku z tym, że na dzień 31 grudnia 2019 roku na rachunku bankowym oraz w ewidencji księgowej nie była ujęta kwota 0,11 zł, nie należy jej wykazywać w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 roku. Sprawozdanie powinno wynikać z danych ewidencyjnych na dzień sprawozdawczy.

Natomiast zgodnie z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393 ze zm.) jednostkami zobowiązanymi do sporządzania i przekazywania sprawozdań w Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych są dysponenti środków budżetu państwa. Wskazane sprawozdanie nie dotyczy zatem jednostek samorządu terytorialnego oraz podległych im jednostek organizacyjnych.

PREZES
Regionalna Izba Obrachunkowej
w Białymstoku
Dariusz Kenczyński