

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 2012 poz. 1113 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi,
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

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

Gmian Łask
98-100 Łask
ul. Warszawska 14

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łaski	Łask	Łask
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Warszawska	14	
Kod pocztowy	Poczta	
98-100 Łask	Łask	

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

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów).

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.Dz.U z 2020 r poz.342)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zmian.) – instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst;

C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI

INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)

Opis problemu

W strukturze aktywów bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego istnieją pozycje I.1.1. Środki pieniężne budżetu oraz I.1.2. Pozostałe środki pieniężne. W jakiej pozycji należy ująć kwotę wydatków niewygasających, wynikających z konta księgowego 135 (wydatki

niewygasające). Należy zaznaczyć, że ujęcie w jednej lub w drugiej pozycji nie zmienia wartości aktywów. Występowanie w planie kont budżetu odrębnego konta księgi głównej budżetu 135 rachunek środków na niewygasające wydatki” wskazuje na potrzebę prezentacji środków wydzielonych na realizację wydatków niewygasłych w bilansie budżetu w pozycji *I.1.2 Pozostałe środki pieniężne*, stosownie do ich rzeczywistego znaczenia ekonomicznego. Ewidencja na koncie 135 ma swoje odbicie w klasyfikacji środków pieniężnych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST. Obecnie w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jst” prezentuje się środki pieniężne zgodnie ze stanem faktycznym, czyli bez środków na wydatki niewygasające, które z kolei są wykazywane w oddzielnej pozycji „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jst. 1. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających”. Za taką prezentacją środków niewygasających opowiadają się również znawcy finansów publicznych, którzy prezentują takie stanowisko w swoich publikacjach.

W trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Łask w 2020 roku kontrolerzy zakwestionowali takie ujmowanie środków, cyt. *”Stosownie do art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Wynikająca z tego przepisu zasada nie zmienia podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków, środki te nadal są środkami budżetu. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż środki pieniężne kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebiegowanie, wyksięgowanie etc.) nadal będą one wykonywane przez budżet i nadal on tym środkami będzie dysponował. W pozycji aktywów I.1.2 winny być wykazane m.in. środki do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych”.*

Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

W jakiej pozycji bilansu z wykonania budżetu jst należy ująć kwotę wydatków niewygasających, wynikających z konta księgowego 135?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

W opinii Gminy Łask w zgodności ze sprawozdaniem Rb-ST kwotę wydatków niewygasających powinno ujmować się w pozycji I.1.2 – Pozostałe środki pieniężne.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
08.02.2021 roku	Gabriel Szkudlarek	Gabriel Szkudlarek Burmistrz Łasku



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Łódź, dnia 18. marca 2021 r.

WA 4120 -6/2021-w

Pan
Gabriel Szkudlarek
Burmistrz Łasku

Urząd Miejski w Łasku
ul. Warszawska 14
98-100 Łask

Szanowny Panie Burmistrzu

W odpowiedzi na pismo z dnia 8 lutego 2021 roku, zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie pozycji bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w jakiej należy ująć kwotę wydatków niewygasających, wynikających z konta księgowego 135 – uprzejmie informuję, że aktualne w tym przedmiocie pozostaje stanowisko Izby wyrażone w toku czynności kontrolnych prowadzonych przez Izbę w Gminie Łask w roku 2020 r. Tym samym kwotę wydatków niewygasających należy ujmować w poz. I.1.1. bilansu – Środki pieniężne budżetu.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
mgr Ryszard Paweł Krawczyk