

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 Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

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

Nazwa pełna

ZWIĄZEK KOMUNALNY GMIN POWIATU CHELMIŃSKIEGO W STOLNIE

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
CHELMIŃSKI	STOLNO	STOLNO
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
	105	
Kod pocztowy	Pocztą	
86-212	STOLNO	

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)

§ 8 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia ministra finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

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

Związek posiada jeden rachunek bankowy do obsługi jednostki i organu.
W dniu 31 grudnia WFOŚiGW zdublował przelew na rachunek Związku z tytułu opłaty produktowej. Jedna wpłata została zaksięgowana przez Związek na dochody, zaś druga powtórzona wpłata została zaksięgowana jako niewłaściwe uznanie. W jednostce operacja ta została zaksięgowana Wn 130-90002-4990 Ma 240, zaś w organie Wn 133 Ma 240. W sprawozdaniu Rb 28 S zaistniała sytuacja została wykazana w dziale 900 rozdział 90002 symbol 4990 z ujemnym znakiem. W roku następnym wpłata została zwrócona do WFOŚiGW. Księgowanie było zapisane odwrotnym zapisem – w jednostce 240 – 130-xxxxx-4990, w organie Wn 240 Ma 133.
W sprawozdaniu RB 28S zwrot błędnie otrzymanej kwoty został przedstawiony w dziale 900 rozdział 90002 4990
W związku z tym, że niewłaściwe uznania bądź obciążenia można wykazać wprowadzając symbol 4990.

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

Czy zwrot niewłaściwie otrzymanej kwoty – sklasyfikowanej symbolem 4990 - należy ująć również na koncie 902?
Jak powinna wyglądać ewidencja powyższych zdarzeń księgowych?

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

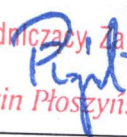
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

W Załączniku nr 36 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

Księgowanie zdarzenia w jednostce **Wn 130xxxx-4990 Ma 240**, zaś w organie **Wn 133 Ma 240**.

W roku następnym zwrot błędnie otrzymanej kwoty – w jednostce 240 – 130-xxxx-4990, w organie Wn 240 Ma 133.

Według Związku zdarzenie nie powinno być księgowane na koncie 902, ponieważ nie stanowi to wydatku a jedynie zwrot środków niewłaściwie otrzymanych.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
19-01-2021	MARCIN PŁOSZYŃSKI	Przewodniczący Zarządu  Marcin Płoszyński



RIO-KA-073-3/2021

Bydgoszcz, dnia 26 lutego 2021 r.

Pan
Marcin Płoszyński
Przewodniczący Zarządu Związku
Związek Komunalny Gmin Powiatu
Chełmińskiego
Stolno 105
86-212 Stolno

W odpowiedzi na Pana wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w dniu 29 stycznia 2021 r., w sprawie zajęcia stanowiska dotyczącego ewidencji zdarzeń księgowych związanych z niewłaściwym obciążeniem rachunku Związku, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy informuje:

Z treści wniosku o udzielenie wyjaśnienia wynika, że na rachunek bankowy Związku wpłynęła suma tytułem mylnego uznania tegoż rachunku. Przepisy art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zobowiązują jednostki sektora finansów publicznych, w tym Związki, do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych oraz zasad szczególnych wynikających z 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).

Zasady ewidencji zdarzeń dotyczących budżetów jst zawarte zostały w załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia. Zgodnie z opisem do konta 133 „Rachunek budżetu” służy ono do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Biorąc powyższe pod uwagę operacja dotycząca mylnego uznania rachunku budżetu zgodnie z ww. zasadami funkcjonowania kont powinna być ujęta tylko w ewidencji budżetu na koncie 133, w korespondencji z kontem 240.

Z uwagi, że Związek posiada rachunek budżetu tzw. wspólny rachunek bankowy, a operacja ta nie dotyczyła dochodów jak również wydatków nie powinna być ujmowana w ewidencji tzw. jednostki tj. na kontach zawartych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia. W konsekwencji należy wskazać, że mylne uznanie rachunku budżetu nie podlega ujęciu na koncie 902 „Wydatki budżetu”, a ponadto nie powinno być ujmowane w sprawozdawczości budżetowej (Rb-28S).

W tym miejscu należy wskazać, że Izba nie ma uprawnień dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy potraktować, jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy