

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 r. poz. 1113 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 | 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 ich wykorzystania) |

Nazwa pełna

Gmina Sępólno Krajeńskie

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat

Sępólno Krajeńskie

Gmina

Sępólno Krajeńskie

Miejscowość

Sępólno Krajeńskie

Regionalna Izba Obrachunkowa

Nr lokalu

w Bydgoszczy

Ulica

Kościuszki

Nr domu

11

Wpłynęło
Dnia

04. MAJ. 2021

Kod pocztowy

89-400

Pocztą

Sępólno Krajeńskie

C. ZAKRES WNIOSKU: Interpretacja przepisów prawa w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego.

C.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

☒ zaistniały stan faktyczny

☐ zdarzenie przyszłe

C.2. RODZAJ SPRAWY

Zakres wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego.

C.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)

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Rozporządzenie 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

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

Organ (gmina) sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego. Łączne sprawozdanie finansowe jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych *pomniejszoną* o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń). Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami wpływa na rzetelność danych prezentowanych w łącznym sprawozdaniu finansowym – eliminuje „podwójne” ujęcie niektórych wartości. Ewidencje księgową prowadzi się na koncie 976.

Przedmiotem wyłączeń pomiędzy jednostkami są np. rozliczenia należności i zobowiązań,

przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

Przykład.1. Dopłaty do wyżywienia za dzieci uczęszczające do przedszkoli/żłobków.

Koszty wyżywienia dzieci w przedszkolu/żłobku ponoszą rodzice. Z uwagi na trudną sytuację życiową/finansową niektórych z nich, OPS dopłaca do wyżywienia. Wpłaty/dopłaty te są ewidencjonowane w jednostce na rozrachunkach z poszczególnymi rodzicami dzieci. Tak więc część rodziców płaci bezpośrednio za wyżywienie dziecka w przedszkolu/żłobku pełną opłatę, natomiast część rodziców płaci część tej opłaty, natomiast pozostała część opłaty jest wpłacana na rzecz dziecka przez OPS- jest to księgowanie techniczne dotyczące źródła finansowania opłaty, rodzic równie dobrze mógłby otrzymać świadczenie z OPS na „rękę” i dokonać całości opłaty na rzecz wyżywienia dziecka w przedszkolu/żłobku jak pozostali rodzice).

Przykład 2. Dopłaty do czynszów (dodatek mieszkaniowy) za najemców gminnych lokali komunalnych.

Koszty czynszów za najem lokali komunalnych ponoszą najemcy. Z uwagi na trudną sytuację życiową/finansową niektórych z nich, OPS dopłaca do czynszów. Wpłaty/dopłaty te są ewidencjonowane w jednostce tj. w Urzędzie Miejskim będącym stroną umowy na rozrachunkach z poszczególnymi kontrahentami/najemcami. Tak więc część najemców płaci czynsz bezpośrednio na rachunek Urzędu, natomiast część najemców płaci część tej opłaty na rachunek Urzędu, natomiast pozostała część czynszu (tzw. dopłata) jest wpłacana na rzecz najemcy na rachunek Urzędu przez OPS - jest to księgowanie techniczne dotyczące źródła finansowania czynszu, najemca równie dobrze mógłby otrzymać świadczenie z OPS na „rękę” i zapłacić całość czynszu tak jak pozostali najemcy.

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

Czy ww operacje dotyczące rozliczeń poszczególnych jednostek (OPS, Urząd Miejski, Przedszkole) z kontrahentem zewnętrznym (rodzicem/najemcą) powinny być przedmiotem wzajemnych rozliczeń (wyłączeń) między jednostkami (tj OPS /Przedszkole czy OPS/Żłobek czy OPS/Urząd Miejski) przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego?

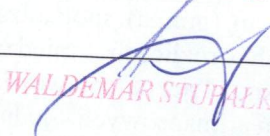
E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Zdaniem Gminy rozliczenia pomiędzy jednostkami w ww zakresie nie powinny być przedmiotem wzajemnych wyłączeń przychodów/kosztów, gdyż nie dotyczą bezpośrednio rozliczeń pomiędzy jednostkami. Są rozliczeniami kontrahentów/rodziców/najemców z jednostką (przedszkolem czy Urzędem). Ewidencja księgowa dopłat OPS do wyżywienia czy czynszu dokonana jest na koncie rozrachunkowym danego rodzica czy najemcy, a nie jednostki (przypis Wn 221-rodzic/najemca, Ma 720; wpłata Wn 130, Ma 221-rodzic/najemca), natomiast dopłaty do wyżywienia/najmu dokonane przez OPS mają charakter techniczny. Nie powodują „podwójnego” ujęcia przychodów czy kosztów w jednostkach, a wyłączenie ich spowoduje, że przychody z opłat za wyżywienie dzieci czy przychody z czynszów nie będą odpowiadały faktycznym wpływom z tego tytułu i w rezultacie będą zniekształcały obraz sprawozdania finansowego.

Poza tym, gdyby świadczeniobiorca otrzymał świadczenie „na rękę” i sam dokonał płatności za wyżywienie dziecka/czynsz jak pozostali, wówczas wypłacone świadczenie nie byłoby przedmiotem wyłączeń. Tak więc w ocenie Gminy sposób wpłaty tj bezpośredni świadczeniobiorcy czy pośrednio tj. za pośrednictwem OPS na rzecz jego dzieci w przedszkolu/najmowanego lokalu, nie może być podstawą do tego czy przychody/koszty będą przedmiotem wyłączenia czy nie. Podstawą jest sposób ujęcia tych dopłat w ewidencji księgowej jednostki.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone razem z wnioskiem)

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej*	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej*
27.04.2020r.	Waldemar Stupałkowski	

* Jeżeli wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych składa osoba działająca z upoważnienia organu właściwego, do udzielenia wyjaśnienia niezbędne jest każdorazowe dołączenie przedmiotowego upoważnienia



RIO-KA-073-10/2021

Bydgoszcz, dnia 2 czerwca 2021 r.

Pan
Waldemar Stupalkowski
Burmistrz Sępólna Krajeńskiego

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w dniu 4 maja 2021 r., w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy informuje:

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej. Organ (gmina, powiat) sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego. Łączne sprawozdanie finansowe jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).

Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Do konta 976 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa, z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki – dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.

Każda jednostka budżetowa jest zobowiązana do prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 976 wzajemnych wyłączeń, oddzielnie dla: należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz funduszu jednostki.

Ponadto zasady ewidencji szczegółowej dla konta 976 ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce rachunkowości.

W świetle powyższego operacje dotyczące rozliczeń poszczególnych jednostek budżetowych (OPS, Urząd Miejski, Przedszkole) z kontrahentem zewnętrznym (rodzicem, najemcą) nie powinny być przedmiotem wzajemnych rozliczeń (wyłączeń) między jednostkami (tj. OPS/Przedszkole, OPS/Żłobek czy OPS/Urząd Miejski) przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego.

Rozliczenia pomiędzy jednostkami w zakresie wspomnianych dopłat do wyżywienia dzieci uczęszczających do przedszkoli (żłobków) czy też dopłat do czynszów (dodatek mieszkaniowy) za najemców gminnych lokali mieszkaniowych nie dotyczą bezpośrednio rozliczeń między jednostkami, stanowią rozliczenia kontrahentów (rodziców, najemców) z jednostką (przedszkolem, żłobkiem, OPS). Ewidencja księgowa dopłat OPS do wyżywienia czy czynszu dokonywana jest na koncie rozrachunkowym danego rodzica (najemcy) a nie jednostki (przypis Wn 221 – rodzic/najemca, Ma 720; wpłata Wn 130, Ma 221 – rodzic/najemca) i nie powoduje podwójnego ujęcia przychodów czy kosztów w jednostkach.

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