



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 467 91 27

Lublin, 27 czerwca 2019 r.

RIO – II – 022/20/2019

Pani

(drogą elektroniczną)

Szanowna Pani

Odpowiadając na Pani wniosek z dnia 11 czerwca 2019 r. dotyczący wątpliwości co do prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących dochodów z tytułu opłat za przekształcenie prawa wieczystego gruntów w prawo własności, uprzejmie informuję, że:

- dochody z tytułu opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności wnoszonych przez osoby fizyczne należy klasyfikować do § 076 "Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności", z odpowiednią czwartą cyfrą, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.);
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), stąd w przypadku zaistnienia w trakcie roku zdarzeń polegających na przekształceniu prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności, należy dokonać odpowiednich księgowania zapewniających ujęcie tych operacji na niżej wskazanych kontach:
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności:
Wn 800 "Fundusz jednostki",
Ma 011 "Środki trwałe",
- przypis opłaty z tytułu przekształceniu prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności:
Wn 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych",
Ma 800 "Fundusz jednostki",

- rozłożenie opłaty za przekształcenie na raty, na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego:
 Wn 226 "Długoterminowe należności budżetowe",
 Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze stanowisko zawarte w komunikacie Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności (Dz.Urz.MF. z 2019 r. poz. 19);
- wątpliwości co do zasad ujmowania należności krótko- i długoterminowych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” czy 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należy rozstrzygać uwzględniając zasady funkcjonowania tych kont, określone w zał. Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisy art. 3 ust. 1 pkt 13 i pkt 18 lit.c. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, stąd te należności będą ujmowane na koncie 221, zaś wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego – na koncie 226; przeksięgowania należności należy dokonywać sukcesywnie uwzględniając powyższe zasady;
- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie 5 „Należności” należy wykazywać kwoty odpowiadające opłacie rocznej lub opłacie jednorazowej, stanowiące należności krótkoterminowe, w rozumieniu przepisów wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 zał. Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. 2018 r. poz.109), zgodnie z którymi w kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych.

Jednocześnie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie, prowadząc działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach ani do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

Końcowo przypominam, że regionalne izby obrachunkowe zobowiązane są – zgodnie z przepisami art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.) – do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy.

Wniosek powinien być podpisany przez kierownika danego podmiotu, zawierać wskazanie przepisu z zakresu finansów publicznych, budzącego wątpliwości interpretacyjne, z podaniem proponowanego rozwiązania problemu i właściwej oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub przyszłego zdarzenia i nie może dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy. Wniosek jest do pobrania na stronie BIP Izby.

Z poważaniem,

Prezes RIO w Lublinie

Jacek Grządka