Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010 Prezesa
RIO w Łodzi z dnia 31 marca 2010 roku

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 Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 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
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Radomszczański	Miasto Radomsko	Radomsko
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Piastowska	21	

Kod pocztowy	Poczta
97-500	Radomsko

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)

Ustawa o rachunkowości z 29.09.1994 r. (t. j. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z 2009 r. z poź. zm.) w szczególności art. 8 ust. 2. W dalszej części wniosku zwana ustawą.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z 2010 r. z poź. zm.) w szczególności załączniki nr 5, 7 i 8. W dalszej części wniosku zwane rozporządzeniem.

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

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

W związku z wprowadzeniem w rozporządzeniu nowych wzorów sprawozdań finansowych oraz likwidacją konta 761 – pokrycie amortyzacji, przy sporządzaniu sprawozdania za 2011 r. konieczne jest dostosowanie danych wykazywanych za 2010 r. do nowych wzorów sprawozdań. W literaturze fachowej spotykamy w tej sprawie 3 sposoby postępowania:

1. Nie występuje księgowanie 800/761 w związku z czym wynik finansowy za 2011 r. będzie niższy w porównaniu z 2010 r. w omawianym zakresie o równowartość nie występujących przychodów z tytułu pokrycia amortyzacji. Wyższy będzie za to fundusz jednostki. W bilansie jednostki budżetowej w kolumnie stan na początek roku wykazujemy dane zgodne z bilansem za 2010 r. oraz w kolumnie stan na koniec roku dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej według zmienionych zasad rachunkowości. W informacji dodatkowej do bilansu opisujemy skutki zmian wprowadzonych od 01.01.2011 r. tj. ich wpływ na wynik finansowy oraz przeliczamy wynik finansowy i fundusz jednostki za 2010 r. według zasad obowiązujących w 2011 r. pokazując różnicę wynikającą ze zmian zapewniając tym samym porównywalność danych sprawozdania zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki pokrycie amortyzacji za 2010 r. wykazujemy w pozycji 2.9 Inne zmniejszenia. W rachunku zysków i strat jednostki pokrycie amortyzacji za 2010 r. wykazujemy w pozycji D.III. Inne przychody operacyjne. W obydwu sprawozdaniach zamieszczamy stosowną informację w wyjaśnieniach do sprawozdania.
2. W bilansie za 2011 r. w kolumnie stan na początek roku umieszczamy wynik finansowy i fundusz jednostki po przekwalifikowaniu według zasad obowiązujących w 2011 r. zapewniając porównywalność danych sprawozdania. W informacji dodatkowej wyjaśniamy przyczyny zaistniałych zmian. W ślad za tą zmianą dokonujemy odpowiednich modyfikacji wartości wyniku finansowego i funduszu jednostki za 2010 r. w pozostałych dwóch sprawozdaniach finansowych. Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na początek 2011 r. będą niezgodne z danymi sprawozdań finansowych za 2010 r. według stanu na koniec roku.
3. Jednostka samorządu terytorialnego może wybrać jeden z dwóch powyższych sposobów sporządzenia sprawozdań finansowych.

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

Który z wyżej zaprezentowanych sposobów jest prawidłowy?

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

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

Naszym zdaniem prawidłowy sposób postępowania zaprezentowano tylko w punkcie 1. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego należy określić wpływ zmian zasad rachunkowości oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian. Przemawia za tym również zapis zawarty w załączniku nr 1 do ustawy – zakres informacji wykazywany w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla innych jednostek niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – część dodatkowe informacje i objaśnienia punkt 5 podpunkt 3 i 4. Dodatkowa informacja obejmuje w szczególności w przypadku zmian zasad rachunkowości „...spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego" oraz „informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy". Natomiast opisane w sposobie nr 2 rozwiązanie spowoduje wykazanie danych niezgodnych z ewidencją księgową według stanu na początek roku 2011, co z kolei skutkuje naruszeniem zasady rzetelności, o której mowa w art. 4 ust 1 i 2 ustawy narażając osoby odpowiedzialne za sporządzenia sprawozdania finansowego na sankcje przewidziane w art. 77 pkt 2 ustawy. W kontekście powyższego nieprawidłowym jest również rozwiązanie nr 3, gdyż ustawa nie dopuszcza w tym zakresie możliwości wyboru dla sporządzającego sprawozdanie.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
24.04.2011 r.	Wiesława Pędzik	Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie mgr Wiesława Pędzik Specjalista Organizacji Pomocy Społecznej

Opinia prawna!!!

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych zwrócił się z wniosekiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.2994 roku o rachunkowości, w szczególności art. 8 ust. 2 w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

Biorąc pod uwagę zapisy cytowanych przepisów stanowisko PCPR interpretujące sposób postępowania przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2011 jest właściwe.

Nie narusza podstawowej zasady rzetelności, która jest wymagana przy jego sporządzaniu, zapewnia porównywalność danych sprawozdania finansowego roku poprzedniego, w którym dokonano zmian, określa wpływ zmian zasad rachunkowości.

Radomsko, dnia 24.04.2012 r.

RADCA PRAWNY
mgr Jerzy Radwański
Ld-P-106

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 11 czerwca 2012 roku

Pani
Wiesława Pędzik
Dyrektor
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Radomsku

WA 4120-6/2012/w

W odpowiedzi na pismo Pani Dyrektor dotyczące konieczności dostosowania danych wykazywanych w sprawozdaniach finansowych za rok 2011 do nowych wzorów sprawozdań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2010r. Nr 128, poz. 861) uprzejmie informuję, że w ocenie Izby możliwe do zastosowania są oba rozwiązania wskazane w piśmie pani Dyrektor (pkt 1 i 2), przy czym jako bardziej racjonalne wydaje się być rozwiązanie wskazane w pkt 1).

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk