



**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT RACHUNKOWOŚCI**

DR3/502/97/IDM/2010/ST-449

Warszawa, 2010.04.26

Pan
Henryk Rzepka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
ul. Targowa 18
25-520 Kielce

Szanowny Panie Prezencie,

W nawiązaniu do pisma znak: WI-430/1472/2010 z dnia 23 marca 2010r. otrzymanego za pośrednictwem Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego (pismo znak: ST2-0680-67/KRL/2010/449 z dnia 25 marca 2010r.), dotyczącego ujęcia w księgach rachunkowych Miejskiego Urzędu Pracy (MUP) środków pieniężnych otrzymywanych z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (MPIPS), a także zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego, Departament Rachunkowości uprzejmie informuje co następuje.

Z treści nadesłanego pisma wynika, że MUP otrzymuje z MPIPS środki Funduszu Pracy na finansowanie aktywnych form w ramach programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej oraz na finansowanie innych fakultatywnych zadań, a także środki na realizację projektu – „Możliwości – Umiejętności – Praca dla Kielczan” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013. Środki z powyższych tytułów nie są wykazywane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Należy podkreślić, że MUP - jako samorządowa jednostka budżetowa - zobligowany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.), z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.).

Ustawa o rachunkowości określa m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasady dokumentacji i ewidencji zdarzeń gospodarczych, a także przechowywania dowodów księgowych. Z przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym

okresie. Pozwala to uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco, gdyż pochodzące z nich informacje – zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy – umożliwiają m.in. sporządzenie w terminach obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Oznacza to, że otrzymane środki pieniężne powinny zostać ujęte w ewidencji księgowej MUP i w konsekwencji wykazane w sprawozdaniu finansowym tej jednostki.

Natomiast kwestię sporządzania łącznych sprawozdań finansowych regulują przepisy § 14 ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Wynika z nich, że łączne sprawozdanie finansowe jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest – na podstawie postanowień § 19 ust. 3 tego rozporządzenia – do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Sprawozdanie to przekazywane jest do regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Jednocześnie z przepisów art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592, ze zm.) wynika, że powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym m.in. w zakresie administracji architektoniczno-budowlanej i ochrony przeciwpożarowej. Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Kierownicy powiatowych służb, inspekcji i straży wykonują określone w ustawach zadania i kompetencje przy pomocy jednostek organizacyjnych – komend i inspektoratów, które stanowią aparat pomocniczy tych kierowników. Komendy i inspektoraty są powiatowymi jednostkami budżetowymi, stanowiącymi powiatową administrację zespoloną (por. art. 33a i art. 33b ustawy o samorządzie powiatowym).

Mając powyższe na uwadze, właściwym wydaje się być - w ocenie Departamentu Rachunkowości – przyjęcie rozwiązania polegającego na wykazaniu w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego danych zawartych w sprawozdaniach finansowych: Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce i Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

Z powiatowym,

Zastępca Dyrektora
Departamentu Rachunkowości
Agneszka Stachniak
Agneszka Stachniak