

Kielce, 22 lutego 2018 r.

WK-072.4.2018

Ministerstwo Finansów

Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, w związku z wątpliwościami wynikającymi z działalności kontrolnej oraz informacyjnej zwraca się z prośbą o zajęcie stanowiska w zakresie stosowania 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. poz. 1911)*, w następującym zakresie.

1. Sposobu ujmowania w ewidencji jednostek na kontach księgi głównej należności realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub ich jednostki podległe na rzecz innych budżetów – przypis należności z tytułu dochodów dotyczących realizacji zadań zleconych (np. dochody z tytułu majątku Skarbu Państwa, dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych adresowych, itp.). W ocenie Izby zgodnie z zasadami rachunkowości, mając na uwadze treść załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia przypis tych dochodów (w wysokości dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz stanowiących dochody budżetu jednostek samorządu terytorialnego) powinien być ujmowany na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Uważamy, że w obowiązujących przepisach brak jest podstaw ujmowania części należności stanowiącej dochody budżetu państwa jako zobowiązania (np. konto 225).
2. Sposobu ujmowania dochodów otrzymanych w ewidencji budżetu zaliczkowo na realizację programów i projektów. W naszej ocenie zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia i zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia, w dacie wpływu tych środków na rachunek budżetu winny być zaliczane do dochodów budżetowych i ujmowane na koncie 901 – „Dochody budżetowe”, natomiast nie ma podstaw aby w części w której w danym roku nie są ponoszone wydatki na finansowanie projektu otrzymane środki ujmować na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.
3. Funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w związku z rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe, które otrzymują dochody łącznie z podatkiem od towarów i usług niestanowiącym dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zatem nie ujmowanym w planie finansowym dochodów jednostek. Opis ww. konta zawarty w pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia określa, że konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:
 - 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Natomiast w samorządowych jednostkach budżetowych w związku z rozliczaniem podatku od towarów i usług, w przypadku gdy na dzień 31.grudnia pozostały na rachunku bankowym środki z tytułu otrzymanych dochodów łącznie z podatkiem od towarów i usług, to ujmując w sprawozdaniu o dochodach dochody bez tego podatku, gdyż nie stanowi on dochodów budżetu wówczas saldo konta 130 jest zgodne ze stanem środków na rachunku bankowym jednak, nie jest równe sumie sald wskazanych w ww. opisie konta. W naszej ocenie jednostka takie rozwiązania – wskazujące, że saldo konta 130 obejmuje również środki nie związane z realizacją planu finansowego tj. podatek od towarów i usług, przez co nie występuje zgodność z saldami sumy kont 222 i 223, powinna uregulować w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i są one dopuszczalne.

Z góry dziękujemy, za zajęcie stanowiska i udzielenie odpowiedzi, co umożliwi ujednoczenie stosowania ww. przepisów

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Łukas