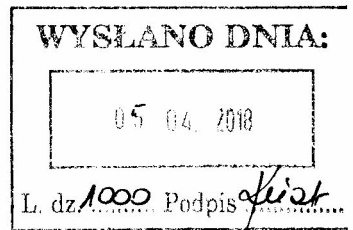


Kielce, 5 kwietnia 2018 r.

WI.44.13.2018



Pani  
**Dorota Łukomska**  
Burmistrz Stąporkowa

W odpowiedzi na otrzymany w dniu 9 marca 2018 r. wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych dotyczący ewidencji rozliczenia dotacji w księgach rachunkowych Urzędu, przedstawiam następujące stanowisko.

Urząd Miejski, który ewidencjonuje operacje związane z rozliczeniem przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), z uwzględnieniem zasad wynikających z 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. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencja zdarzeń powinna być uregulowana w obowiązującej w Urzędzie dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości. Zgodnie z opisem konta 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" zawartym w pkt 33 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych". Zasady funkcjonowania kont zawarte w tym załączniku – stanowiącym podstawę do opracowania zakładowego planu kont nie przewidują korespondencji konta 224 z kontem 761 - "Pozostałe koszty operacyjne". Również zgodnie z opisem konta 761 jak i stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości rozliczona kwota dotacji, podlegająca zwrotowi w roku następnym nie stanowi pozostałych kosztów operacyjnych.

W związku z powyższym przedstawiony we wniosku o udzielenie wyjaśnienia schemat ewidencji księgowej w zakresie przypisu, rozliczenia oraz zwrotu niewykorzystanej części dotacji **nie jest zgodny** z zapisami ustawy o rachunkowości oraz planem kont określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Jednostka – Urząd Miejski jest zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości, natomiast art. 14 ust. 3 tej ustawy określa, że jeżeli jednostka stosuje dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Prowadzenie odrębnych dzienników – dziennik wydatków i dziennik dochodów nie może mieć wpływu na to, że zdarzenia należy ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a obroty i salda wszystkich kont zawiera sporządzane zestawienie obrotów i sald, które zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości

powinno być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Organizacja rachunkowości jednostki – prowadzenie dzienników częściowych, nie może stanowić podstawy do tego aby rozliczoną kwotą dotacji podlegającą zwrotowi w roku następnym ujmować w jednym dzienniku częściowym jako pozostałe koszty operacyjne, a w innym jako przychody z tytułu dochodów budżetowych.

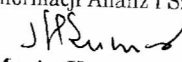
Mając na uwadze, wyżej wymienione przepisy i zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. zasady funkcjonowania kont, w polityce rachunkowości Urzędu w ocenie Izby należy określić, że rozliczoną kwotą dotacji podlegającą zwrotowi w roku następnym ujmuje się na stronie Ma konta 224, w korespondencji ze stroną Wn konta 221, co wynika z powołanego załącznika nr 3 - Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Izba nie podziela zawartego we wniosku stanowiska, że jednostki mogą stosować różne zasady ewidencji księgowej oraz, że przedstawiony we wniosku sposób ewidencji (schemat księgowania) nie narusza obowiązujących przepisów. Księgi rachunkowe mogą być prowadzone przy użyciu komputera, natomiast jednostka powinna egzekwować od dostawcy oprogramowania, aby użytkowany system prawidłowo prowadził dzienniki częściowe i umożliwiał ujmowanie zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w porządku systematycznym.

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

  
mgr Damian Grzelka

Naczelnik  
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

  
Maria Kumor

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
mgr Zbigniew Rekas