

Wystano dn. 2009-08-04

L.dz. 3143

podpis

K O P I A

Kielce, dnia 4 sierpnia 2009 r.

WI-44/3143/2009

Pani

Józefa Puto

Skarbnik Powiatu Włoszczowskiego

W odpowiedzi na pismo znak: FB.I.3160/14/09 z dnia 20.07.2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że jak wyjaśniło Ministerstwo Finansów w piśmie znak: ST1-4834-241/06/346 z dnia 5 maja 2006 r.: „Na mocy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe, zarówno samorządowe jak i państwowe, zostały zobowiązane do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Zaangażowanie prawne występuje najczęściej w postaci aktów administracyjnych, np. decyzji o przyznaniu świadczeń opieki społecznej, umów o pracę czy umów cywilnoprawnych polegających na udzieleniu zamówienia publicznego.

W sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie zaangażowanie należy wykazać kwotę wynikającą z wydanych decyzji i ewidencji konta 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, prowadzonej zgodnie z przyjętymi do stosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

Definicja zobowiązania określona została w art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym przez zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.), w § 8 załącznika Nr 34- Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa, iż w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania za miesiąc czerwiec, których termin płatności przypada na dzień 15 lipca, należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca w kolumnie „Zobowiązania ogółem”.

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
M. Kumor
mgr Maria Kumor

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Ireneusz Piasocki
mgr Ireneusz Piasocki