



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

HBZ 107 91
WA WI +100
J

Kielce, 2011-02-14

Znak: BF. II.3251.14.2011

Pan
Henryk Rzepa
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

W związku z rozpoczęciem prac przez biegłego rewidenta nad badaniem sprawozdania finansowego Województwa Świętokrzyskiego za rok 2010, zwracam się z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie zakresu badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010 r.

Obowiązek badania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego Województwa Świętokrzyskiego wynika z regulacji określonych w art. 268 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Zakres informacyjny sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego zawiera § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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). Prowadząc postępowanie dotyczące wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania za rok ubiegły przyjęto, że sprawozdanie składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Według interpretacji prezentowanej w piśmie znak: DR3/502/30/IDM/2011/ST-137 z dnia 3 lutego 2011 Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów zgodnie z postanowieniami § 27 ust. 1 cytowanego na wstępie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010, z wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich, stosuje się przepisy dotychczasowe. Oznacza to, że w 2010 r. regulacje określone tym rozporządzeniem mają ograniczone zastosowanie. W opinii Ministerstwa Finansów jednostki zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) powinny sporządzić sprawozdania finansowe za rok obrotowy 2010 według wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Stanowisko Ministerstwa Finansów nie precyzuje, jakie elementy sprawozdań podlegają badaniu przez biegłego rewidenta. Poddanie badaniu wyłącznie bilansu z wykonania budżetu nie daje podstaw do wydania opinii biegłego wraz z raportem o tym, że sprawozdanie finansowe jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Jeśli badaniu podlegałyby również sprawozdania łączne jednostek budżetowych, które w myśl § 14 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. są sumą sprawozdań finansowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych, to czy przed ich sporządzeniem należałoby dokonać wyłączeń wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami.

Licząc na pomoc w rozwiązaniu problemu łączę wyrazy szacunku i poważania.

Załącznik:

- pismo DR3/502/30/IDM/2011/ST-137 z dnia 2011-02-03

