

Kielce, dnia 29 lipca 2011 r.

WK/WI- 44/221/2011

29 LIP. 2011
Wysłano dn.
L.dz.
podpis

Pan
Sławomir Dariusz Brożyna
Przewodniczący Zarządu
Międzygminnego Związku Wodociągów
i Kanalizacji w Kielcach

W odpowiedzi na pismo znak: MZWIK 030.1.2011 z dnia 14.06.2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) nie regulują zasad rozliczeń pomiędzy związkiem międzygminnym a jednostkami samorządu terytorialnego z tytułu przekazywania efektów rzeczowych inwestycji rozpoczętych (np. dokumentacji projektowej). Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 24 ust. 2 tej ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Jeżeli składniki majątku nie spełniają wymienionych kryteriów nie powinny być ujmowane w księgach rachunkowych jednostki.

Urzędy jednostek samorządu terytorialnego oraz związki międzygminne prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 5 lipca 2010 roku 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). Zgodnie z § 2 pkt 5 tego Rozporządzenia środki trwałe jednostki dla której określa ono szczególne zasady rachunkowości to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Jeżeli zgodnie z uwzględnieniem kompetencji wynikających ze statutów i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) gminy przekażą dokumentację projektową, która w ich księgach ujęta jest na koncie 080

„Inwestycje (środki trwałe w budowie)” służącym do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty, to przekazanie nakładów, które nie spowodują wzrostu wartości ich majątku, celem zapewnienia rzetelności ksiąg powinny ująć zapisem: Wn konto 800 „Fundusz jednostki”, Ma konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto nadmieniamy, że Regionalna Izba Obrachunkowa nie jest organem właściwym do zajęcia stanowiska w zakresie zasad przekazywania dokumentacji projektowej pomiędzy gminami, Związkiem i spółką natomiast ewidencja zdarzeń w księgach rachunkowych jest sprawą wtórną, mającą na celu zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych i prezentacji majątku w sprawozdaniach finansowych.

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Damian Grzelka

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas