

K O P I A

Kielce, dnia 4 sierpnia 2011 r.

WI-44/3306/2011

Pani Marzena Tranowska  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 33  
im. I. J. Paderewskiego  
Ul. Marsz. Piłsudskiego 42  
**25-431 Kielce**

Wysłano dn. 04.08.2011  
3306  
podpis

W odpowiedzi na pismo SP33/330/286/2011 z dnia 11.07.2011 r. w sprawie ewidencjonowania w księgach rachunkowych wydatków majątkowych finansowanych z wydzielonego rachunku dochodów utworzonego na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia poniższe stanowisko.

Samorządowe jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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). Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń powinny zostać określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości. Nadrzędne zasady rachunkowości zobowiązują do stosowania zasad (polityki) rachunkowości oraz rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Organ stanowiący (Rada Miejska) określa przeznaczenie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów. Jeżeli zgodnie z uchwałą organu stanowiącego ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów mogą być dokonywane wydatki majątkowe to zasady ewidencji tych operacji powinny znaleźć odzwierciedlenie w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, którą ustala i aktualizuje kierownik jednostki. Celem zapewnienia rzetelności ksiąg i ujęcia wszystkich zmian funduszu jednostki w związku ze wzrostem wartości aktywów trwałych proponujemy, aby operacje związane z zakupem środków trwałych finansowanych z wydzielonego rachunku dochodów ujmować (po uprzednim ustaleniu zasad w polityce rachunkowości) następująco:

- faktura za zakup środka trwałego:
  - Wn 011 „Środki trwałe”,
  - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata rachunków i faktur:
  - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - Ma 132 "Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych",
- zapis równoległy:
  - Wn 740 "Dotacje i środki na inwestycje",
  - Ma 800 „Fundusz jednostki”.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*DG*  
**mgr Damian Grzelka**

Naczelnik  
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*MM*  
**mgr Maria Miernik**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*ZR*  
**mgr Zbigniew Rękas**