

Wysłano dn. 29.08.2011

Licz. 3599

podpis *Krzysztof...*

Kielce, dnia 29 sierpnia 2011 r.

WI-44/3599./2011

Pan
Jarosław Samela
Burmistrz Miasta i Gminy
Wąchock

W odpowiedzi na pismo F.3251/27/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie wyjaśnienia zasad sporządzania sprawozdań Rb-27S, Rb-N, Rb-27ZZ oraz Rb-ZN odnośnie ujmowania w sprawozdawczości danych związanych z realizacją zadań zleconych – Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia poniższe stanowisko.

Zasady sporządzania wymienionych sprawozdań regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103)– dot. sprawozdań Rb-27S i Rb-27ZZ oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247)– dot. sprawozdań Rb-N i Rb-ZN. Zgodnie ze wskazanymi przepisami kierownicy gminnych jednostek budżetowych bezpośrednio realizujących zadania zlecone i wykonujących plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - Rb-27S i Rb-27ZZ stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. Jednostki realizujące dochody związane z realizacją zadań zleconych klasyfikują uzyskane dochody do właściwych paragrafów klasyfikacji dochodów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Natomiast dochody należne gminie (potrącane po przekazaniu przez jednostkę realizującą zadanie na rachunek budżetu) należy ujmować w paragrafie 236 klasyfikacji dochodów. Jednostki budżetowe otrzymujące dochody związane z realizacją zadań zleconych bezpośrednio na swój rachunek bankowy sporządzają w zakresie tych dochodów kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ wykazując w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami § 5 i § 6 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

Dochody należne gminie ujmowane w paragrafie 236 klasyfikacji dochodów są wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, które sporządza się zgodnie przepisami § 1 - 4

instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

W sprawozdaniu Rb-27S jak i w innych sprawozdaniach, dane, poza wyłączeniami wynikającymi z instrukcji, sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Wykazywanie danych w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań Rb-27ZZ skutkowało by wykazywaniem danych nie wynikających z ewidencji księgowej, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Instrukcja sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, m.in. Rb-N i Rb-ZN stanowi załącznik nr 9 do Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. W sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać należności w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostki samorządu terytorialnego realizujące zadania zlecone, w sprawozdaniu Rb-ZN wykazują należności lub stan środków na rachunkach bankowych, które są przypisane tylko budżetowi państwa.

Wskazane powyżej przepisy regulujące zasady sporządzania sprawozdań nie określają zasad korelacji danych wykazywanych w wymienionych w pytaniu sprawozdaniach. Powyższe wyjaśnienia dotyczą ogólnych zasad sporządzania sprawozdań przez kierowników jednostek i stanowią indywidualne wyjaśnienie na zadane pytania, nie mogą natomiast stanowić ogólnej interpretacji. Ponadto należy nadmienić, że w pytaniu nie wskazano konkretnych rodzajów należności budzących wątpliwości przy sporządzaniu sprawozdań. Jednym z rodzajów takich należności są należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w zakresie których Ministerstwo Finansów udzielało wyjaśnienia m.in. w piśmie ST2-4834/-13/SZH/2010/331 z dnia 10 czerwca 2011 r.

Przewodniczący
[Podpis]

[Podpis]