

Kielce, dnia 7 listopada 2011 r.

WI- 44-4788/2011

Wysłano dn. 07 11 2011

L.dz. 4788

podpis

Pan

Roman Wojcieszek

Prezydent Miasta

Skarżyska-Kamiennej

W odpowiedzi na pismo FN.B.3201.3.2011 uzupełnione pismem FN.B.3201.3.2011 dotyczące zajęcia stanowiska w sprawie księgowania środków na zabezpieczenie trwałości projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Skarżysku-Kamiennej Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że Urząd Miasta zobowiązany jest 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), 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.

W ocenie Izby środki przekazywane przez Miasto Skarżysko - Kamienna na zabezpieczenie trwałości projektu nie powinny stanowić wydatków budżetu. Przekazywane środki na wyodrębnione subkonto rachunku budżetu należy planować i ewidencjonować jako rozchody budżetu. Środki te należy ujmować zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w odpowiednio wyodrębnionej ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta. Odsetki od środków na rachunkach bankowych stanowią dochody budżetu i powinny być ujęte zgodnie z zasadami ewidencji zdarzeń określonymi w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w ewidencji budżetu na koncie 901 – „Dochody budżetu” oraz w ewidencji Urzędu jako jednostki jako przychody na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Wykonane dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych należy ujmować w sprawozdaniu Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej

mgr inż. Grzegorz Górecki