

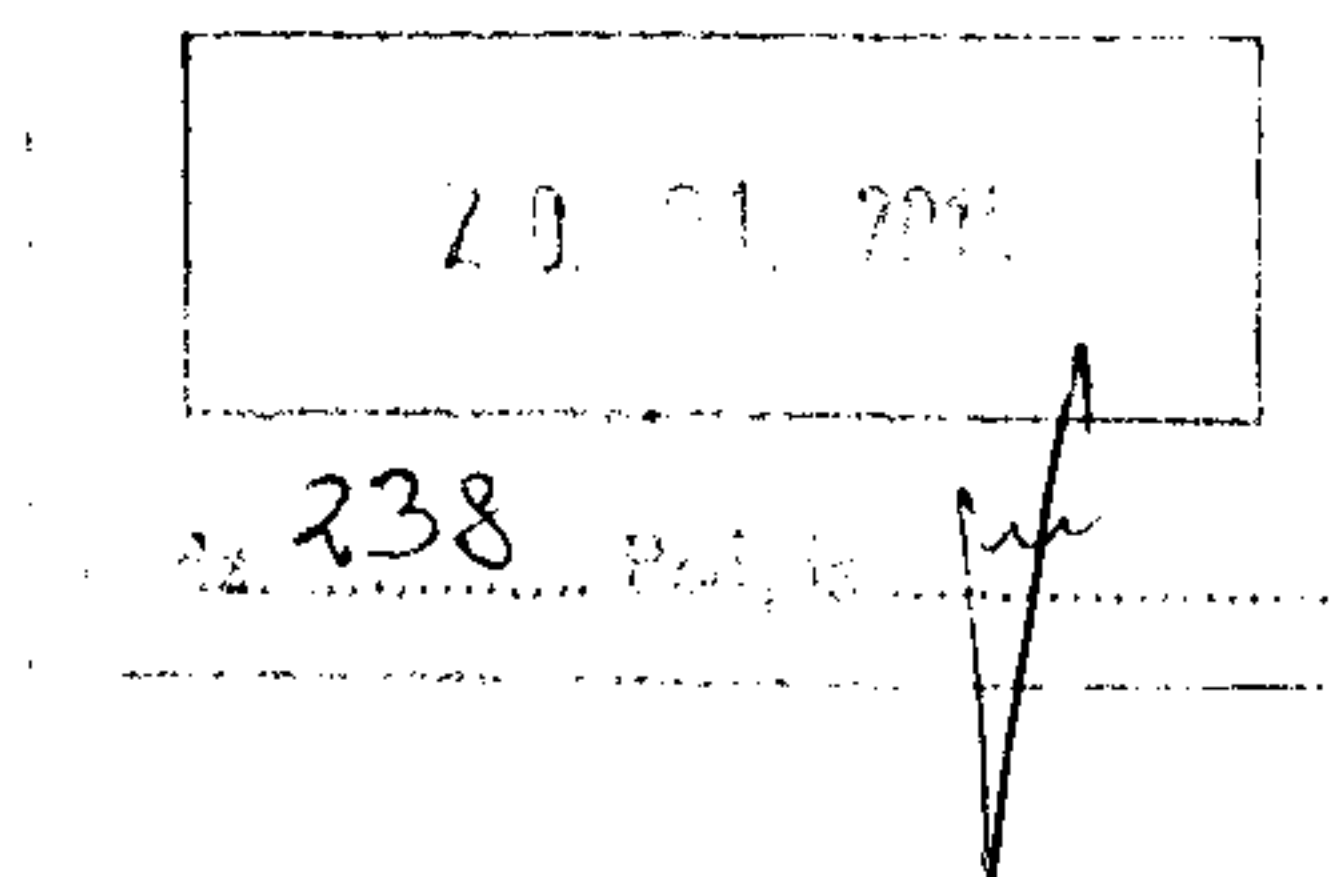
1
KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU POLECONY

WYSŁANO FNIA:

Kielce, dnia 20.01.2014 r.

WI-44/ 238 /2014



Pan Roman Wojcieszek
Prezydent Miasta
Skarżysko-Kamienna

W odpowiedzi na pismo FN.B.3251.3.2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. wyjaśniam, że Urząd Miasta oraz podległe 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 2013 r. poz. 330 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze 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. z 2013 r. poz. 289). Z pytania oraz stanowiska banku wynika, że środki wpłynęły na rachunki jednostek pomimo, że nie obowiązywała umowa prowadzenia rachunków bankowych jednakże nie ulega wątpliwości, że były to rachunki jednostek i dokonane wpływy dotyczyły tych jednostek. W związku z powyższym należy wskazać, że zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie § 5 w/w. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Zdarzenia dotyczące wpływu środków na rachunki bankowe wystąpiły, zostały prawidłowo udokumentowane dlatego też należy je ująć w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym – m-cu grudniu 2013 r., a w konsekwencji wykazać we właściwych sprawozdaniach.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do w/w. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 "Rachunek bieżący jednostki". Z uwagi na to, że do końca roku środki nie zostały przekazane na rachunek budżetu, konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulegnie likwidacji w 2014 r. przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca 2013 roku, w korespondencji z kontem 222.

[illegible signature]

[illegible signature]