



KOPIA
POLECONY

WYŚLANO DNIA

04. 05. 2020

l.dz. 1319 podpis

Kielce, dnia 29.04.2020 r.

WI.54.25.2020

Pan Karol Latos
**Dyrektor Centrum Obsługi Administracyjno-
Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia**
Ul. Bodzentyńska 32/40
25-308 Kielce

Szanowny Panie Dyrektorze, wnioskiem z dnia 25.03.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 02.04.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Czy właściwe jest ujęcie środków otrzymanych z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie jako zmniejszenie kosztów i wydatków roku bieżącego?
2. Czy właściwe jest księgowanie:
 - nota wystawiona przez Miejską Kuchnię Cateringową: Wn 402, Ma 201 (§ 4300)?
 - Zapłata noty cateringowej: Wn 201, Ma 130 (§ 4300)?
 - wpływ na rachunek wydatków refundacji z MOPR: Wn 130, Ma 402 (§ 4300)?
 - PK techniczny zapis ujemny 130/130 oraz 402/402 (§ 4300)?

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach podziela, co do zasady, zaprezentowane przez Pana stanowisko we wniosku o udzielenie wyjaśnienia.

Odpowiadając na powyższe pytania, wskazać należy na następujące okoliczności.

Wskazany we wniosku o udzielenie wyjaśnienia § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), zgodnie z którym kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty w przedmiotowej sprawie, nie ma zastosowania w przedmiotowej sprawie. Z kolei § 19 ust. 1 w/w rozporządzenia określa, że uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych, w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków, w tym roku budżetowym. Jednakże ze względu na fakt, iż Centrum jest samorządową jednostką budżetową, powyższy przepis nie może bezpośrednio stanowić podstawy przyjętego w jednostce rozwiązania. Niemniej jednak Centrum zobowiązane jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz zasadami wyszczególnionymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 jednostki (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

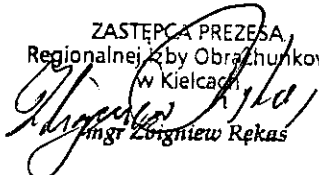
Zgodnie ze wskazanymi powyżej przepisami, Centrum obowiązane jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zasady politykę (rachunkowości) ustala i aktualizuje kierownik jednostki, który w ocenie Izby, może w niej określić zasady funkcjonowania kont, zapewniające sposób ewidencji zwrotów wydatków.

Natomiast biorąc pod uwagę zasady funkcjonowania kont zespołu 4 określone w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia, w ocenie Izby za bezpodstawne należy uznać ujmowanie technicznych zapisów na kontach zespołu 4. Zmniejszenie kosztów ujmuje się na stronie Ma tych kont.

Jednakże kierownik jednostki, ustalając zakładowy plan kont należy mieć na uwadze, że stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit a) powinien on uwzględniać ustalenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Ingrid Zbigniew Rekas