



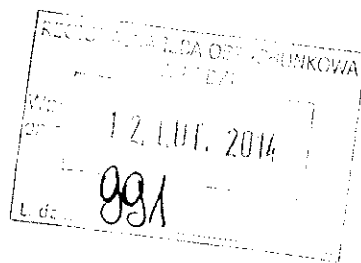
**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT RACHUNKOWOŚCI**

DR3/502/292/DKK/13/14

*z Zielinska,
P.P. Kuczek,
P. Cieszkowski*

12/02 14.

Warszawa, dnia 5 lutego 2014 r.



Pan
dr Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź

Szanowny Panie Prezencie,

W nawiązaniu do pisma znak: WA 4111-42/2013 z dnia 8 listopada 2013r. w sprawie zasad ujmowania w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Departament Rachunkowości w uzgodnieniu z Departamentem Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów, uprzejmie informuje co następuje.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego to roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów – opracowywany, uchwalany w formie uchwały budżetowej i wykonywany w sposób przewidziany prawem, przy zachowaniu najważniejszych zasad m.in. jawności, przejrzystości i roczności. Zgodnie z podstawową zasadą wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kwoty wydatków niezrealizowanych przed upływem roku budżetowego wygasają. W drodze odstępstwa od zasady roczności budżetu, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego – w myśl art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, ze zm.) – może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym. Ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa 30 czerwca roku następnego (art. 263 ust. 4 ww. ustawy). Zgodnie z art. 263 ust. 6 ww. ustawy środki finansowe na wydatki niewygasające są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Środki te powinny być przekazane na rachunek wydatków niewygasających do końca roku budżetowego i obciążają wynik budżetu roku, w którym podejmowana jest uchwała, o której mowa w art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.



W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, ujmowane są – zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119) – jako wydatki wykonane danego roku budżetowego.

Do ewidencji operacji pieniężnych na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego dla wydatków niewygasających służy konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujęte w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz. 289). Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Natomiast wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych ewidencjonuje się na koncie 904 – „Niewygasające wydatki” w korespondencji z kontem 903 – „Niewykonane wydatki”.

W związku z powyższym argumenty Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi odnośnie prezentacji środków niewygasających w aktywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pozycji I. 1.1 – „Pozostałe środki pieniężne” – należy uznać za zasadne.

2 powstanie

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Rachunkowości

Joanna Dadacz