



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24, e-mail: lodz@rio.gov.pl

Łódź, dnia 8 listopada 2013 r.

Pani Joanna Dadacz

Dyrektor Departamentu Rachunkowości
w Ministerstwie Finansów

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

WA 4111-42/2013

W związku z wątpliwościami dotyczącymi ujmowania w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (tj. z 2013, poz. 289) – **środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego** - zwracam się z prośbą o wskazanie, czy środki te należy ujmować w pozycji:

I.1.1 - Środki pieniężne budżetu, czy też w pozycji

I.1.2 - Pozostałe środki pieniężne.

W ocenie Izby, ujęcie środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w pozycji I.1.1 (Środki pieniężne budżetu) utrudnia ustalenie na koniec roku budżetowego stanu środków służących pokryciu deficytu budżetu w roku następnym.

Ujęcie środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w pozycji I.1.2 (Pozostałe środki pieniężne) czyni bardziej przejrzystym proces ustalania stanu tych środków.

Za ujęciem **środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego** w poz. I.1.2 przemawia także:

- zapis art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym środki finansowe na wydatki niewygasające są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Środki te obciążają wynik budżetu roku, w którym podejmowana jest uchwała i nie mogą być traktowane w roku następnym jako wolne środki. Ich przeznaczenie jest już określone w uchwale budżetowej, zaś środki niewykorzystane najpóźniej do dnia 30 czerwca wracają na dochody budżetu (art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych).

- zapisy rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) dotyczące ewidencji wydatków niewygasających:
- a. konto 135 *Rachunek środków na niewygasające wydatki*, które służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki (na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133 *Rachunek budżetu*)
- b. konto 903 *Niewykonane wydatki* służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 *Niewygasające wydatki*.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 *Wynik wykonania budżetu*. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości (w sprawozdaniu Rb-28S – wydatki niewygasające wykazywane są w pozycji *Wydatki wykonane*).

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Rachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Raweł Krawczyk