

*Pismo Ministerstwa Finansów - Departament Rachunkowości z dnia 5 maja 2009 r. (znak: DR3/502/64/BMI/2009/ST-256) w sprawie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego rozliczeń z tytułu dotacji przekazanej jednostkom systemu oświaty*

W związku z pismem znak: WA-0281/2/2009 z dnia 6 lutego 2009 r. otrzymanym za pośrednictwem Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego (pismo znak: ST2-4834/38C/RLK/09/256 z dnia 6 kwietnia 2009 r.), dotyczącym sposobu ujęcia w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego rozliczeń z tytułu dotacji przekazanej jednostkom systemu oświaty, Departament Rachunkowości uprzejmie informuje co następuje.

Przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) określają zasady ewidencjonowania w księgach rachunkowych m.in. otrzymanych, przekazanych i rozliczanych dotacji budżetowych (ujętego w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych) wynika, iż służy ono do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Z treści pisma Regionalnej izby Obrachunkowej nie wynika, czy spełnione zostały warunki umożliwiające uznanie dotacji budżetowej za wykorzystaną i rozliczoną, a co za tym idzie czy była podstawa do dokonania stosownych zapisów księgowych na koncie 224.

W przedmiotowej sprawie należy również mieć na uwadze postanowienia art. 80 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze Zm.), z których wynika obowiązek ustalenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego trybu udzielania i rozliczania dotacji. Organ ten powinien uwzględnić w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które należy zawrzeć we wniosku o udzielenie dotacji.

Ponadto jak wynika z treści nadesłanego pisma dotacje te mają charakter podmiotowy i są udzielane na podstawie planowanej liczby uczniów, a rozliczane na podstawie faktycznej liczby uczniów. Dotacje te powinny być przekazywane – w myśl art. 80 ust. 3c ww. ustawy o systemie oświaty - w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. W tej sytuacji wątpliwe jest powstanie przedmiotowych zobowiązań na koniec roku obrotowego. Niemniej jednak ostateczną decyzję w sprawie zasadności powstania zobowiązania z tego tytułu i jego ujęcia w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego powinien podjąć kierownik jednostki, który posiada merytoryczną wiedzę i pełny dostęp do dokumentów źródłowych.