

Fn. 0551/1/2010

Bychawa, 15.01.2010 r.

Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
Ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Uprzejmie prosimy o wyjaśnienie naszych wątpliwości związanych ze sporządzeniem prawidłowo i w obowiązującym terminie sprawozdań.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej określono termin sporządzenia sprawozdań jednostkowych RB- 27S i RB-28s dla jednostek budżetowych samorządu terytorialnego 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego (także tych za marzec, czerwiec, wrzesień, rocznych – 1 lutego). Sprawozdaniem jednostkowym jest także sprawozdanie urzędu jako jednostki budżetowej i organu – wynika to wprost z zapisów § 6 ust. 1 pkt. 3, który mówi, że sprawozdania zbiorcze są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu. Jednocześnie od 1 stycznia 2010 r. zgodnie nowym brzmieniem art. 18 pkt. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest „niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania”.

Prosimy o odpowiedź jak prawidłowo wykazać w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S jednostki samorządu terytorialnego (sporządzanym do 10 dnia następnego miesiąca za marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień do 1 lutego) dochody wykonane, należności oraz zaległości i nadpłaty dotyczące dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w sytuacji, gdy urzędy skarbowe mają termin przekazania sprawozdań RB-27 do zarządów jednostek samorządu terytorialnego 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za grudzień do 13 lutego. W praktyce urzędy skarbowe wysyłają 15 dnia sprawozdania, natomiast otrzymujemy je koło 20 dnia (są to sprawozdania urzędów skarbowych z całej Polski). Wiemy, że poprzednie terminy były takie same, ale także nie mogliśmy dotrzymywać terminów sporządzenia sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego ze względów przedstawionych powyżej (nie było to naruszeniem dyscypliny finansów publicznych). Zaznaczamy, że te sprawozdania jednostkowe pozostają w jednostce samorządu terytorialnego, nie są nigdzie składane.

Jednocześnie nie możemy prawidłowo w tym terminie sporządzić jednostkowego sprawozdania RB-N jednostki samorządu terytorialnego.

Terminy są odpowiednie tylko dla sprawozdań zbiorczych, które są składane do Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Jednocześnie prosimy o odpowiedź odnośnie sporządzania sprawozdania RB-28S jednostkowego urzędu jako jednostki budżetowej. W związku z terminem sporządzenia tego sprawozdania w zobowiązaniach ujmujemy tylko te faktury, które wpłyną do 8 dnia po okresie sprawozdawczym, natomiast wpływające później ujmujemy do zobowiązań miesiąca, w którym otrzymaliśmy te dokumenty, pomimo, że dotyczą poprzedniego miesiąca. W związku z tym chcąc dotrzymać terminu sporządzenia sprawozdania nie zachowujemy jednej z istotnych zasad rachunkowości – zasady memoriału. Proszę o odpowiedź, czy prawidłowo postępujemy?

W związku z naszymi wątpliwościami prosimy o odpowiedź, jak również o rozważenie możliwości zmiany terminu na sporządzenie sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i organu.

Od 1 stycznia 2010 r. obowiązuje również sprawozdanie RB-ZN. W związku z pojawiającymi się wątpliwościami prosimy o odpowiedź, jaką gotówkę i depozyty oraz jakie należności Skarbu Państwa wykazywać w tym sprawozdaniu z tytułu wykonywania zadań zleconych przez gminę.

Za odpowiedź z góry dziękujemy.

Z pozdrowieniami

PL-RAJSTW
urząd województwa łódzkiego

Łódź