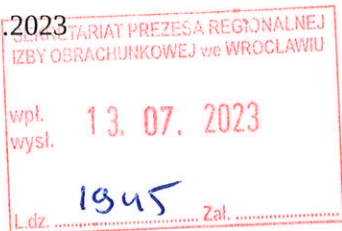


Wrocław, dnia 13 lipca 2023 r.

P.WR.54.31.2023



Pani
Elżbieta Berezowska
Skarbnik Województwa Dolnośląskiego

Szanowna Pani,

W dniu 6 lipca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął Pani wniosek o udzielenie wyjaśnień w sprawie dotyczącej stosowania przepisów o finansach publicznych, w którym — w związku z nieprzyjęciem przez Sejmik Województwa Dolnośląskiego uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Województwa za rok 2022 — sformułowano następujące pytania:

- 1) Pod jaką datą należy dokonać ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych?
- 2) Pod jaką datą należy dokonać przeniesienia sald kont 961 i 962?

Pytania powyższe zostały przedstawione m.in. w kontekście regulacji zawartych w § 26 ust. 3 oraz załączniku nr 2 poz. II pkt 18, 19 i 20 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

W związku z Pani wnioskiem wyjaśniam, co następuje:

Kompetencje regionalnych izb obrachunkowych zostały określone w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325). Zgodnie z regulacją zawartą w art. 13 pkt 11 ustawy, Izba jest upoważniona do udzielania wyjaśnień jedynie w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Do spraw tych bez wątplenia nie można zaliczyć kwestii dotyczących prowadzenia rachunkowości. Opinię w przedmiotowej sprawie powinny sporządzić podmioty uprawnione do interpretacji przepisów prawa bilansowego.

Niezależnie od powyższego wskazuje, że:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „u.o.r.”, przepisy ustawy stosuje się m.in. do gmin oraz gminnych jednostek budżetowych oraz gminnych zakładów budżetowych, z wyłączeniem przepisów rozdziałów 5, 6 i 7 ustawy (art. 80 ust. 1 u.o.r.). Szczególne zasady rachunkowości dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zostały określone w art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270), zwanej dalej „u.f.p.”, oraz w rozporządzeniu 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zwanym dalej „rozporządzeniem”. Dotyczą one m.in. sporządzania sprawozdań finansowych oraz odbiorców tych sprawozdań.

Ustawa o rachunkowości jak i ustawa o finansach publicznych nie przewidują żadnych sankcji w związku z niezatwierdzeniem sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego. Z art. 53 ust. 3 i 4 u.o.r. wynika, że jednostki, których sprawozdania finansowe nie zostały zatwierdzone przez właściwe organy zatwierdzające, nie mogą dokonać podziału lub pokrycia wyniku finansowego i nie mogą wypłacić należnych dywidend, jak również zwiększyć kapitału zapasowego lub pokryć straty z lat ubiegłych. Przepis ten zawarty jest jednak w rozdziale 5 ustawy o rachunkowości, a zatem nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego (gmin, powiatów i województw) oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych wymaga ostatecznego ich zamknięcia i przeksięgowania wyniku finansowego (wymóg art. 12 ust. 4 u.o.r.). Zgodnie z § 26 ust. 3 rozporządzenia ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostek budżetowych (urzędu JST) oraz samorządowych zakładów budżetowych, których sprawozdanie finansowe wchodzi w skład sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego podlegającego zatwierdzeniu – powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. W ocenie Izby – pomimo niezatwierdzenia przez Sejmik Województwa łącznego sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu – księgi rachunkowe budżetu i jednostek (w tym Urzędu) powinny zostać ostatecznie zamknięte i otwarte w terminie wskazanym przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, który sporządza sprawozdanie finansowe tej jednostki (art. 207 ust. 1 u.f.p. oraz § 33 ust. 1 i 4 rozporządzenia) i jest uprawniony do wydawania wytycznych dotyczących zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności (§ 20 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia). Powyższe dotyczy także przeniesienia sald kont 961 i 962.

Z poważaniem,

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus