



Łódź 22 marca 2024 r.

WA 4120-7/2024-w

Starostwo Powiatowe w Sieradzu
Pl. Wojewódzki 3
98-200 Sieradz

W odpowiedzi na pismo Pana Starosty z dnia 11 marca 2024 r. w sprawie wypowiedzenia się w kwestii zasad ewidencji dochodów Skarbu Państwa, uprzejmie informuję, że:

Jednostka konstruuując model księgowania powinna zapewnić ujmowanie przychodów stanowiących dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez względu na beneficjenta środków, na kontach zespołu 2 w korespondencji z kontem zespołu 7 i odnoszony na konta zespołu 8 (wynik finansowy). Należności, w tym zaległości z tytułu realizowanych przychodów stanowiących dochody budżetu powinny wynikać z rozliczenia konta, na którym realizowane są przypisy należności, wpływy i zwroty.

Odpis aktualizacyjny należy księgować z wynikowym kontem kosztów (zespół 7) po uprzednim rozeznaniu w zakresie skuteczności dochodzenia należności. Przekazanie do budżetu środków stanowiących dochód Skarbu Państwa powinno odbywać się na wyodrębnionym koncie rozrachunkowym między budżetem i urzędem jednostki samorządu terytorialnego odnoszonym drugostronnie na konto funduszu, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów zleconych.

W przypadku potrzeby umorzenia należności odpisanej uprzednio w koszt, należy dokonać księgowania pomiędzy kontem korygującym i korygowanym. ¹⁾

Jednocześnie należy zaznaczyć, że wzorcowy model księgowania nie powinien być oparty o saldo Ma konta 225. ²⁾ Jak słusznie wskazano przypis należności z budżetu państwa objęty sprawozdaniem Rb-27ZZ nie może zostać ujęty na koncie, jako zobowiązanie, ponieważ obowiązujące przepisy nie przewidują możliwości ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek, jako zobowiązania na rzecz tych jednostek jak wynika z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 342).

W związku z występowaniem częstych nieprawidłowości związanych z ewidencją dochodów Skarbu Państwa, powyższy model księgowania znalazł uzasadnienie w zastosowaniu i prezentowany jest w ostatnich latach w wynikach postępowań kontrolnych Izby.

1) Protokół z kontroli Starostwo Powiatowe w Pabianicach WK-601-2/15/2021 z dnia 31 maja 2021 roku str. 65-67,
2) Protokół z kontroli Starostwo Powiatowe w Łasku WK-601-1/43/2021 z dnia 3 września 2021 roku str. 49-50.

Informuję jednocześnie, że stanowisko zawarte w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi

/-/

Beata Kaczmarek

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/