



Łódź, 10 lipca 2024 roku

WA 4120-17/2024-w

Prezydent Miasta
Tomaszów Mazowiecki

Urząd Miasta Tomaszów Mazowiecki
ul. POW 10/16
97-200 Tomaszów Mazowiecki

Szanowny Panie Prezydencie,

w odpowiedzi na pismo z dnia 24 czerwca br. zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia:

- 1) Czy jednostka samorządu terytorialnego i jednostki budżetowe mogą dokonać i na jakiej podstawie prawnej ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 rok w przypadku braku podjęcia przez Radę Miejską Tomaszowa Mazowieckiego uchwały o zatwierdzeniu sprawozdaniu finansowego za 2023 rok?
- 2) Czy jednostki budżetowe mogą dokonać przeksięgowania wyniku finansowego (k. 860) na fundusz jednostki (k. 800) i czy jednostka samorządu terytorialnego może dokonać przeksięgowania wyniku wykonania budżetu (k.961) na skumulowany wynik budżetu (k. 960) w przypadku braku zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok?

uprzejmie informuję:

zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

W ocenie RIO w Łodzi stanowisko Miasta zawarte w skierowanym do RIO zapytaniu, zgodnie z którym jst, jak i jednostki budżetowe nie mogą dokonać ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok poprzedni na podstawie wskazanych przepisów, z uwagi na brak zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok przez organ stanowiący jednostki zgodnie z nałożonym na Radę obowiązkiem wynikającym z art 270 ust 4 ustawy o finansach publicznych oraz mając na względzie przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) - Miasto nie może dokonać właściwych księgowañ z uwagi na brak zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok - należy uznać, co do zasady za prawidłowe.

Jednakże w celu realizacji jednego z podstawowych założeń rachunkowości finansowej tj. zasady kontynuacji działalności jednostki, organ wykonawczy Miasta powinien podejmować działania zmierzające do zapewnienia sprawozdaniom treści odzwierciedlającej rzeczywisty stan urządzeń księgowych, sprawozdań statystycznych i innych informacji dotyczących przebiegu i wykonania budżetu roku ubiegłego umożliwiającących zatwierdzenie sprawozdań przez organ

stanowiący Miasta.

Izba rekomenduje rozważenie na przyszłość rozdzielenia procesu głosowania nad uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jst od uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu jst. Przyjęcie takiej procedury pozwoli w przyszłości na uniknięcie zaistniałej w roku bieżącym okoliczności odmowy zatwierdzenia sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami prawa.

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

Z poważaniem

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/