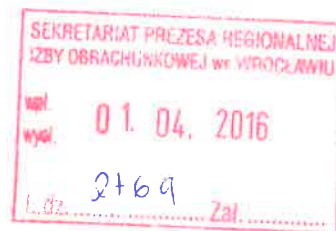


Wrocław, dnia 31 marca 2016 r.

P.WR.54.18.2016

**Pani
Aneta Grzelka
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Dzierżoniowie**



W odpowiedzi na pismo z dnia 7 marca 2016 r. (znak: OPS.KS.070.1194.2016) w sprawie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych dotyczących zaangażowania wynikającego z wydanych decyzji administracyjnych oraz zasad ewidencji księgowej dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych, uprzejmie informuje, co następuje.

Obowiązek ujmowania w zapisach księgowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowania, wynika z przepisu art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Pojęcie zaangażowania wydatków określone zostało w części II pkt 2 ppkt 9 i 10 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 ze zm.) oraz w § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119). W rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont zaangażowanie wydatków budżetowych określono jako „wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych” bieżącego roku lub lat przyszłych. Analogicznie pojęcie to zostało zdefiniowane w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej (w instrukcji do sprawozdania Rb-28S).

Zaangażowaniem wydatków jest równowartość przedmiotu jakiegokolwiek zdarzenia prawnego, w tym decyzji administracyjnej dotyczącej świadczenia finansowanego z budżetu, które w przyszłości może skutkować wydatkiem budżetowym. Celem ewidencji zaangażowania (konto 998) prezentowanego w sprawozdaniu Rb-28S jest natomiast wykazanie łącznej wartości zaangażowania wydatków dotyczącego bieżącego roku.

Ponieważ wydanie decyzji administracyjnych dotyczących wypłat świadczeń rodzinnych, zasiłków stałych lub innych świadczeń finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego - a tym samym ewidencja zaangażowania - jest niezależne od poziomu planowanych wydatków budżetowych na ich realizację, to wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zaangażowanie wydatków z tego tytułu (ustalone na podstawie ewidencji księgowej) może być wyższe od kwoty planowanych wydatków.

Rozstrzygnięcie kwestii dotyczącej ewidencji księgowej operacji nie należy do kompetencji Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, lecz do właściwości merytorycznej kierownika jednostki. Kompetencje regionalnych izb obrachunkowych zostały określone w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 i z 2013 r., poz. 1646). Zgodnie z regulacją zawartą w art. 13 pkt 11 ustawy, izba jest upoważniona do

udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Do spraw tych bez wątpienia nie można zaliczyć wskazanych w piśmie dylematów związanych z ewidencją księgową. Zasady ewidencji operacji dotyczących realizacji zadań zleconych powinny znaleźć odzwierciedlenie w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, którą ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Włoszynie

Lucyna Hanus