



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Budżetu Państwa
BP 10-5100-46/04/721

Warszawa, 2004.05.18

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Krakowie**

W związku z pismem WIAS-0704/07/04 z dnia 16.04.2004 r. w sprawie zasad rachunkowości i klasyfikacji środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, Departament Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów informuje, co następuje:

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w art. 3 ust 3 stanowi, iż dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być również środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

Rozporządzenia Unii Europejskiej nakładają obowiązek księgowego wyodrębnienia tych środków, tak otrzymanych, jak i wykorzystanych.

Konsekwencją powyższych przepisów są rozwiązania przyjęte w zakresie rachunkowości i klasyfikacji, a określone w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz.1752),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 68, poz. 634 z późn. zm.)

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 908 "Wydatki z funduszy pomocowych" ujmuje się rzeczywiście poniesione wydatki, które zgodnie z memorandum finansowym dla danego projektu, są przewidziane do sfinansowania, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zadaniem rachunkowości jest wierne przedstawienie rzeczywistości. Zatem, jeżeli pomoc jest otrzymywana w walucie obcej, fakt ten ma odzwierciedlenie na kontach analitycznych do kont syntetycznych wskazanych w rozporządzeniu. Środki pomocowe otrzymane w walucie polskiej również podlegają ewidencji na wyodrębnionych kontach służących do ewidencji środków pomocowych.

Ewidencja różnic kursowych jest uzależniona od charakteru różnicy kursowej. Na przykład, różnice kursowe obciążające budżet jednostki samorządu terytorialnego stanowią wydatki budżetu.

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji wydatków stanowi, iż czwarta cyfra dodawana do paragrafu rodzajowego wydatku wskazuje na źródło sfinansowania wydatku. Zatem tego samego rodzaju wydatki realizowane w ramach jednego programu, który ma różne źródła finansowania będą oznaczone czwartą cyfrą stosowną do źródła finansowania. Tak więc Departament Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów potwierdza, że do części wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy unijnych, pożyczek i kredytów oraz innych źródeł przekazanych na wyodrębniony rachunek winny być dodawane odpowiednio cyfry 1,3,5,8 a do części sfinansowanej ze środków uzyskanych z budżetu państwa lub ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego należy dodawać odpowiednio cyfry 2,4,6,7 i 9.

W zakresie zagadnień dotyczących wykonywania budżetu, sprawozdawczości budżetowej i rachunków bankowych, wyjaśnienia zostaną udzielone przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów.

Jednocześnie informujemy, iż wyjaśnienia udzielane przez Ministerstwo Finansów dotyczą konkretnego pytania i bazują na stanie prawnym z dnia podpisanego pisma. Zatem pismo Ministerstwa Finansów z roku 2002 należałoby zweryfikować w stosunku do stanu prawnego obowiązującego po dniu 1 maja 2004 roku.

p.o. DYREKTORA DEPARTAMENTU
Budżetu Państwa
Anna Kęczkowska
/ - /