



URZĄD MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Biuro Edukacji

ul. Górskiego 7, 00-033 Warszawa, tel. 22 443 35 11, 22 443 35 00, 22 443 35 01, faks 22 827 74 76
edukacja@um.warszawa.pl, www.um.warszawa.pl, www.edukacja.warszawa.pl

Warszawa, dnia 31 grudnia 2010 r.

BE-WFIO-KST-662-1-10

Dyrektorzy przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych m.st. Warszawy

Szanowni Państwo,

w związku z pytaniami dotyczącymi utworzenia nowych wydzielonych rachunków oraz prowadzenia w okresie przejściowym rachunków pomocniczych, o których mowa w art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) uprzejmie informuję co następuje.

1. Rachunek pomocniczy

Na podstawie art. 93 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych rachunek dochodów własnych mógł funkcjonować tylko do dnia 31 grudnia 2010 r. Po upływie tego terminu:

- a) Pozostałe na rachunku dochodów własnych środki pieniężne przekazane zostały na nowoutworzony rachunek pomocniczy. Środki pieniężne przekazane na rachunek pomocniczy, w okresie 1 stycznia – 30 czerwca 2011 r., będą mogły być wykorzystane na dotychczasowe cele (określone w uchwale Rady m.st. Warszawy Nr LXXVII/2375/2006). Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów nie jest konieczne posiadanie planu finansowego na wydatki realizowane z rachunku pomocniczego (dyrektor może taki plan na własny użytek sporządzić, ale nie jest on obligatoryjny). Jeżeli do dnia 30 czerwca 2011 r. środki pieniężne z rachunku pomocniczego nie zostaną w całości wydane zostaną one automatycznie przekazane na rachunek dochodów budżetowych.
- b) Nieściągnięte należności (powstałe i nieściągnięte do dnia 31 grudnia 2010 r., przypisane do zlikwidowanego rachunku dochodów własnych), ściągane po 1 stycznia 2011 r. (np. zaległe opłaty za żywienie lub zaległe opłaty za wynajem), powinny być przekazywane na rachunek dochodów budżetowych (zgodnie z art. 93 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych nieściągnięte należności przejmuje placówka).
- c) Nieuregulowane zobowiązania (zaciągnięte i nieuregulowane do dnia 31 grudnia 2010 r., przypisane do zlikwidowanego rachunku dochodów własnych), zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, nie mogą być regulowane z rachunku pomocniczego. W konsekwencji zobowiązania te powinny być regulowane z rachunku wydatków budżetowych (zgodnie z art. 93 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych nieuregulowane zobowiązania przejmuje placówka). Z rachunku pomocniczego mogą być regulowane tylko zobowiązania bieżące powstałe w roku 2011 wynikające z realizacji celów, jakie dotychczas były finansowane z rachunku dochodów własnych (np. z rachunku pomocniczego może zostać sfinansowany zakup środków żywności dla uczniów w miesiącu styczniu 2011 r., którego źródłem finansowania są opłaty wniesione przez rodziców w grudniu roku ubiegłego).

2. Wydzielony rachunek dochodów

Choć z końcem 2010 r. uległy likwidacji rachunki dochodów własnych, ustawodawca w sposób szczególny potraktował w nowej ustawie o finansach publicznych samorządowe placówki oświatowe. Dla tego typu placówek utworzony został instrument zastępczy w postaci wydzielonego rachunku dochodów, który bardzo przypomina dotychczas funkcjonujący rachunek dochodów własnych. Od 1 stycznia 2011 r. na rachunku tym warszawskie placówki oświatowe mogą gromadzić dochody ze źródeł określonych w uchwale Nr LXXXVIII/2592/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków niektórych jednostek budżetowych m.st. Warszawy oraz dochodów gromadzonych na tych rachunkach. Uchwała ta określa również przeznaczenie tych dochodów, a także sposób i tryb sporządzania planu finansowego dla rachunku wydzielonego. Najistotniejszą różnicą w stosunku do dotychczasowego rachunku dochodów własnych jest to, iż środki pozostałe na koniec roku budżetowego na rachunku wydzielonym placówka będzie musiała (z mocy ustawy) przekazać na rachunek dochodów budżetowych.

Z poważaniem

DYREKTOR
BIURA EDUKACJI


Jolanta Lipszyc

Do wiadomości:

- Pan Mirosław Czekaj – Skarbnik m.st. Warszawy.

W załączeniu:

- pismo Ministerstwa Finansów znak RF1/033-403/1138/LPY/2010/2884 z dnia 22 grudnia 2010 r.