

Warszawa, 8 czerwca 2002 r.

**Opinia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości mających zastosowanie
w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2001 r. w części 40 – Turystyka.**

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych¹, rachunkowość i sprawozdawczość w części 40 – Turystyka, powinna być prowadzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek sektora finansów publicznych². Rozporządzenie to w następujący sposób odnosi się do poniższych pozycji bilansowych występujących w sprawozdaniu za 2001 r. w części 40:

¹ Art. 14 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 98, poz. 155 ze zm.).

² Rozporządzenie 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 01, poz. 153).

1. Należności

W części 40 nie została wykazana należność od masy upadłościowej Biura Turystyki Młodzieżowej „Juventur” w kwocie 108 tys. zł. Stanowiło to przedmiot krytycznej oceny NIK.

Art. 7 pkt. 1 przywołanego rozporządzenia wskazuje, że należności z tytułu dochodów budżetowych powinny być wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty bez dokonywania odpisów aktualizujących, mających na celu m. in. uwzględnienie prawdopodobieństwa ich uzyskania. Oznacza to, że należność od biura „Juventur” powinna być uwzględniona w sprawozdaniu za 2001 r. w pełnej kwocie 108 tys. zł.

2. Zobowiązania w walutach obcych

W 2001 r. zostały zwrócone do Komisji Europejskiej koszty realizacji programu „Krajowy Komputerowy System Informacji i Rezerwacji Turystycznej” w kwocie 6.583 tys. zł, stanowiącej równowartość 1.906,2 tys. EUR wycenionej po kursie z dnia spłaty. Według kursu w dniu otrzymania powyższa kwota wyniosła 7.625 tys. zł, była więc wyższa od kwoty zwróconej.

Powstała zrealizowana dodatnia różnica kursowa w wysokości 1.042 tys. zł powinna być wykazana w sprawozdaniu za 2001 r. jako przychody finansowe.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w ujęciu powyższej transakcji w sprawozdaniu za 2001 r.

Sporządziła: Anna M. Barańska