



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900

Znak: WA-023/45/24

Katowice, dnia 28 czerwca 2024 r.

Pan
Mariusz Wołosz
Prezydent Miasta
Bytom

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 10 maja 2024 r. w sprawie sposobu prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, wyjaśniam.

Zgodnie z treścią §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przy czym ewidencja ta winna być tak prowadzona, żeby była możliwość rzetelnego sporządzania sprawozdań. W rozpatrywanej sprawie nie będzie tutaj miało znaczenia saldo konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” po stronie Ma, o którym mowa w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), bowiem wskazuje ono przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego.

Natomiast w myśl z §20 ust. 1 załącznika nr 37 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia

w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Jednocześnie należy zauważyć, iż konto 133 - "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na nim są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem prowadzący obsługę budżetu miasta.

Odnosząc się zaś do wzoru formularza sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 30 do wyżej wymienionego rozporządzenia, w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” powinna być ujęta kwota środków widniejąca na rachunku bankowym miasta w dniu 31 grudnia (kolumna nr 2). Natomiast w wierszu „2. środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku” wykazuje się te środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku, które są na rachunku bankowym budżetu miasta w dniu 31 grudnia (kolumna nr 2).

Prezentowane stanowisko przedstawia pogląd Izby w sprawie objętej zapytaniem i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.06.28 11:35:27 +02'00'