



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

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

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/76/22

Katowice, dnia 25 października 2022 r.

Pani
Grażyna Balcerek
Główny Księgowy
Zakładu Usługowo-Produkcyjnego „ISEPNICA”
Gospodarki Wodno-Ściekowej
w Międzybrodziu Bialskim

W odpowiedzi na wniosek z dnia 2 września 2022 r. w sprawie ujęcia kont przychodowych i kosztowych w zakładowym planie kont, wyjaśniam.

W myśl postanowień rozdziału 7 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządza się na podstawie ewidencji księgowej jednostki, która powinna być prowadzona zgodnie z planem kont. Zatem, kierownik jednostki ustalając zakładowy plan kont, za który zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) jest odpowiedzialny, powinien zapewnić możliwość sporządzenia przedmiotowego sprawozdania. Zgodnie bowiem z § 20 ust. 1 pkt 4 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), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Ponadto informuję, że w przypadku, gdy w jednostce występuje obrót gotówkowy wówczas operacje z tym związane winny być ewidencjonowane na koncie 101 – „Kasa”. Natomiast, jeśli obsługa kasowa prowadzona jest przez inną jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego (w tym zakresie wspólna obsługa) to powierzenie realizacji tego zadania wynika z art. 10 b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.). Zgodnie z zacytowanym przepisem, rada gminy w odniesieniu do jednostki obsługiwanej określa, w drodze uchwały zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

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

Z up. Prezesa Izby
Z-ca Naczelnika Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Elektronicznie podpisany przez Anna Katarzyna Hardyk