



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
fax 32 60 44 901

Znak: WA-0250/126/11

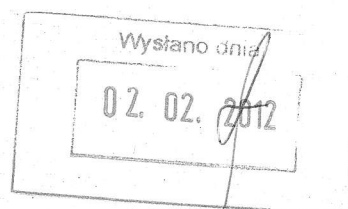
Katowice, dnia 2 lutego 2012 r.

Pani
Anna Nawrocka
Dyrektor Zakładu
Gospodarki Mieszkaniowej
w Bielsku - Białej

W odpowiedzi na Pani wniosek z dnia 29 listopada 2011 r. wyjaśniam, że sposób ustalenia nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych, został określony w §§ 42-44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), wydanym w oparciu o delegację art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W oparciu o wskazane wyżej przepisy zakład budżetowy jest zobligowany do zaplanowania wpłaty do budżetu kwoty, wynikającej z planowanych przychodów powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, pomniejszonych następnie o planowane wydatki i planowany stan środków na koniec roku (z zastrzeżeniem, że planowany stan środków obrotowych na koniec roku nie może przekroczyć 1/6 planowanych na kolejny rok kosztów wynagrodzeń z pochodnymi oraz że do stanu środków obrotowych nie wlicza się darowizn). Z kolei faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku budżetowego, winien wynikać ze stanu środków obrotowych na początek roku, powiększonego o przychody z działalności a następnie pomniejszonego o: poniesione koszty, zobowiązania i nieponiesione wydatki ze środków własnych na zatwierdzone inwestycje. Jednocześnie zgodnie z treścią art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, zasady (czyli sposób i termin) wpłat do budżetu jednostki samorządu terytorialnego planowanej nadwyżki środków obrotowych przez samorządowe zakłady budżetowe winien szczegółowo określić organ stanowiący jednostki nadrzędnej. Organ stanowiący j.s.t. może również, na podstawie art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych postanowić o nie dokonywaniu wpłaty przez zakład budżetowy nadwyżki środków obrotowych.

Ponadto informuję, że ustalona nadwyżka środków obrotowych podlega ewidencji po stronie Wn konta 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego” i po stronie Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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. Nr 128, poz. 861).

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.



Z up. Prezesa Izby
mgr Anna Hardyk
Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU
Informacji, Analiz i Szkoleń