



# 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-0250/120/14

Katowice, dnia 15 grudnia 2014 r.

**Pani**  
**Anna Nawrocka**  
**Dyrektor**  
**Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej**  
**w Bielsku-Białej**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 4 listopada 2014 r., informuję, że w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. z 2013 r. poz. 289), w zakładowym planie kont danego zakładu budżetowego można ująć konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Powyższe implikuje możliwość tworzenia rezerw na wydatki inwestycyjne, które mają być poniesione w przyszłym roku budżetowym. Zdaniem Izby zaprezentowany sposób utworzenia rezerwy i pierwszy sposób rozwiązania rezerwy w związku ze sfinansowaniem inwestycji jest poprawny.

Odnosząc się natomiast do ujęcia tej operacji w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego (Rb-30S), o którym mowa w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), należy podkreślić, że przedmiotową rezerwę można utworzyć jedynie w odniesieniu do środków własnych zakładu budżetowego. Istotnym jest, iż niewykorzystane środki, z których utworzono rezerwę, musiały być uprzednio zaplanowane, czyli ujęte w planie finansowym zakładu budżetowego w odpowiednim paragrafie majątkowym kosztów (wiersz M). Zatem wskazana w wierszu J 100 (środki własne zarezerwowane na inwestycje) kwota zawsze musi mieć pokrycie w planie finansowym zakładu. W kolejnym okresie sprawozdawczym uprzednio ujęta kwota w wierszu J 100 – wykonanie, musi mieć odzwierciedlenie w części D1 sprawozdania (informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego) w wierszu U 201 (środki z lat ubiegłych, jako źródło finansowania inwestycji) po stronie planu i odpowiednio wykonania.

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



Janina  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
Informacji, Analiz i Szkoleń