



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-023/14/17

Katowice, dnia 5 maja 2017 r.

Pani

Sława Umińska-Duraj

Prezydent Miasta

Piekary Śląskie

Szanowna Pani Prezydent,

W odpowiedzi na wniosek, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 7 marca 2017 r. wyjaśniam, że zgodnie z treścią §6 ust. 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S), w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” winny zostać wykazane kwoty wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ), w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S są wykazywane kwoty dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym (§3 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Z kolei jeżeli jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała w terminie należnych jej dochodów (tu: przekazane w całości na rachunek wojewody bez potrącenia należnej części jednostce samorządu terytorialnego), wówczas powinna je wykazać, uwzględniając dłużnika, w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.05.05 12:27:42 +02'00'

Daniel Kołodziej