



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-023/37/20

Katowice, dnia 10 czerwca 2020 r.

Pan
Andrzej Babczyński
Drugi Zastępca Prezydenta Miasta
Częstochowa


W odpowiedzi na wniosek, który wpłynął w dniu 12 maja 2020 r. informuję, że ustawodawca w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wskazał nowe źródło pokrycia deficytu jednostki samorządu terytorialnego. W następstwie powyższego, w dniu 15 października 2019 r. Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju dokonał stosownej zmiany w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1996). Zatem, w pozycji D13a sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu należy wykazać wartość zaangażowanych do budżetu w danym okresie sprawozdawczym niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Podkreślić należy, iż środki niewykorzystane w ww. rozumieniu, to te które wpłynęły na rachunek a nie zostały wydatkowane, na dzień 31 grudnia, na wydatki wskazane konkretną ustawą. Zatem pozycja ta (D13a), zawsze będzie wykazywała wartość dodatnią, bowiem pokazujemy te środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, które nie zostały wykorzystane na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Natomiast, jeśli na dzień 31 grudnia jednostka nie będzie posiadała takowych środków na rachunku bieżącym budżetu, w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu i wykonania, w przedmiotowym wierszu wykaże wartość zerową. Jednocześnie należy

podkreślić, iż po stronie planu, w wierszu tym będzie wykazywana kwota zaangażowana do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w danym okresie sprawozdawczym. Zaś po stronie wykonania wartość tych środków będzie stała przez cały rok budżetowy i równa środkom pieniężnym na rachunku bieżącym budżetu, które nie zostały wykorzystane na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Należy dodać, iż pozycja D13a powinna być wypełniona bez względu na fakt wypracowania bądź nie nadwyżki z lat ubiegłych.

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

Z up. Prezesa Izby

Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

 Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda