



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-023/35/22

Katowice, dnia 21 czerwca 2022 r.

Pan
Grzegorz Swoboda
Starosta Powiatu
Raciborskiego

Szanowny Panie Starosto,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 9 maja 2022 r., dotyczący prawidłowego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w kolumnie „Dochody wykonane ogółem”, wyjaśniam.

W myśl postanowień rozdziału 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w Rb-27ZZ sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

Zatem, w ocenie Izby, w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” powinny być ujęte dochody znajdujące się na rachunku jednostki, czyli te które wpłynęły na rachunek bankowy w danym okresie sprawozdawczym.

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

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej