



# 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-0250/80/11

Katowice, dnia 7 października 2011 r.

**Pan**  
**mgr inż. Andrzej Dziuba**  
**Prezydent Miasta**  
**Tychy**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 27 lipca 2011 r. informuję, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w kolumnie dochody wykonane winny być wykazane jedynie dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów. Natomiast zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 instrukcji w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” należy wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazywanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat.

Jednocześnie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wystąpi do Ministerstwa Finansów z zapytaniem o wyjaśnienie wątpliwości dotyczących wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S dochodów zrealizowanych przy użyciu kart płatniczych oraz gotówką w kasie.

Po otrzymaniu odpowiedzi z Ministerstwa Finansów niezwłocznie Pana poinformuję o wyrażonym w nim stanowisku.



Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Krzysztof Róg