



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-0250/131/11

Katowice, dnia 6 marca 2012 r.


Pani
Zyta Blachura-Majdak
Skarbnik Gminy
Wilamowice

W odpowiedzi na wniosek z dnia 3 stycznia 2012 roku wyjaśniam, że aktualnie obowiązujące przepisy regulują zasady ewidencji księgowej środków pieniężnych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami tego rozporządzenia, zapisy na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu” są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Prowadzenie ewidencji księgowej w takim zakresie, determinuje konieczność zorganizowania odpowiedniej obsługi bankowej w ten sposób, by wypełnić postanowienia tego rozporządzenia. Wobec powyższego, w ramach prowadzonej obsługi bankowej (przy stosowaniu nadal jednego rachunku bankowego dla jednostki i organu) właściwym byłoby wydzielenie dwóch odrębnych rachunków bankowych (lub subkont do rachunku bankowego) dla rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych.

Jednocześnie należy wskazać, że zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych.

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

Zm. Prezesa Izby

mgr Agnieszka Syguda
NACZELNIK WYDZIAŁU
Informacji, Analiz i Szkoleń

