



# 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-0250/16/13

Katowice, dnia 9 kwietnia 2013 r.

**Pani**  
**Małgorzata Mańka-Szulik**  
**Prezydent Miasta**  
**Zabrze**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 6 lutego 2013 roku wyjaśniam, że zgodnie z § 15 zał. Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Zatem stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu ST winien być zgodny z danymi wynikającymi w ewidencji księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego (saldo Winien konta 133 – „Rachunek budżetu” i konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”).

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



PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Daniel Kołodziej*