



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-0250/68/14

Katowice, dnia 19 sierpnia 2014 r.

Pani
Małgorzata Mańka-Szulik
Prezydent Miasta
Zabrze

W odpowiedzi na wniosek z dnia 23 czerwca 2014 roku informuję, że zgodnie z rozporządzeniem 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. z 2013 r. poz. 289), do ewidencji wpływów do wyjaśnienia służy konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”. Konto to zostało ujęte w wykazie planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącego załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia. Powyższy zaś plan kont stanowi podstawę do ustalenia zakładowego planu kont dla urzędu (integralna część dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości). Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 245, jednocześnie służy ono do ewidencji wpłaconych, a zarazem niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów. Do wpływów do wyjaśnienia, które podlegają ewidencji na tym koncie nie stosuje się klasyfikacji budżetowej. Jeżeli nastąpi ich wyjaśnienie i uznanie za dochód wówczas należy je sklasyfikować w odpowiedniej dochodowej podziale klasyfikacji budżetowej.

Zatem stanu niewyjaśnionych kwot wynikających z konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” (saldo Ma) nie należy ujmować w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego i Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do zapisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w tym przypadku nie ma zastosowania § 298 „Wpływy do wyjaśnienia”.

Jeżeli chodzi natomiast o symbol 4990, zgodnie z ww. rozporządzeniem, to może być stosowany w wyjątkowych sytuacjach, niezależnych od jednostki przy niewłaściwym obciążeniu oraz uznaniu rachunków i zamiast paragrafu wprowadzony do sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej

Wystano dnia

19. 08. 2014