



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-023/103/15

Katowice, dnia 16 listopada 2015 r.

**Pan
Waldemar Jędrusiński
Z-ca Prezydenta Miasta
Bielsko-Biała**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 11 września 2015 roku informuję, że w myśl § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Ponadto zgodnie z § 6 ust. 4 ww. załącznika, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane, w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego przekazują pobrane dochody związane z realizacją ww. zadań, pomniejszone o kwoty przysługujące j.s.t. wg stanu środków określonego na 10 i 20 dzień miesiąca.

Jednostka samorządu terytorialnego pomniejsza dochody z wykonania tych zadań, o przysługujące jej dochody, w momencie przekazania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej. Zatem, w chwili pomniejszenia przez j.s.t. ww. dochodów, tj. na dzień 10 i 20 danego miesiąca stają się one dopiero dochodami wykonanymi, o których mowa w § 6 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27ZZ kolumna „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”).

Jednocześnie zwracam uwagę, że w procedurach dotyczących kontroli zarządczej należy ustalić reguły dotyczące odprowadzania dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu jednostki samorządu terytorialnego do dnia ostatniego miesiąca tak, aby dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie potrąceń na rzecz j.s.t. były zgodne z danymi dotyczącymi dochodów wykonanych ujętych w §2360 w sprawozdaniu Rb-27S.



Ponadto, dochody z tytułu odsetek bankowych od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dochodów Skarbu Państwa należy klasyfikować w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i w § 097 – „Wpływy z różnych dochodów”, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.), odsetki są dochodem jednostki samorządu terytorialnego.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Danield Kołodziej