



# 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-023/100/16

Katowice, dnia 20 października 2016 r.

**Pan**  
**Andrzej Kalata**  
**Starosta**  
**Powiatu Żywieckiego**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 17 sierpnia 2016 r. wyjaśniam, że zgodnie z treścią §6 ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S. Wszystkie dochody należne jednostce samorządu terytorialnego w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami klasyfikowane są, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.), w §236 – "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami". Zatem, kwota prezentująca zaległości (kol. 10 sprawozdania Rb-27S) w ww. paragrafie będzie obejmowała łącznie należność główną i odsetki.

Natomiast brzmienie §12 ust. 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jednoznacznie wskazuje, że do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek. Jednocześnie zwracam uwagę na treść § 5 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, z których wynika, że samorządowe jednostki organizacyjne realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami

W. Kalata  
23. 10. 2016

sporządzają sprawozdania jednostkowe, a następnie przekazują sprawozdania przewodniczącym zarządu jednostek samorządu terytorialnego, którzy, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, sporządzają sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych. Tym samym, przedmiotowe należności i zaległości odnoszące się do konkretnych źródeł (paragrafów) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (które następnie, w części przysługującej jednostce samorządu terytorialnego, są ujmowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego w §236) są już wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N jednostki organizacyjnej realizującej bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Mając powyższe na względzie kwota wykazana w kol. 10 (zaległości netto) sprawozdania Rb-27S może przewyższać tę wykazaną w Rb-N (należności wymagalne).

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

  
mgr Agnieszka Syguda  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
Innowacji, Analiz i Szkoleń