



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/82/18

Katowice, dnia 28 września 2018 r.

Pani
Katarzyna Sawicka-Mucha
Burmistrz Miasta
Pszów

W odpowiedzi na wniosek z dnia 8 sierpnia 2018 r. informuję, że w myśl art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), samorządowy zakład budżetowy ma obowiązek wpłacenia do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych ustalonych na koniec okresu sprawozdawczego. Natomiast organ stanowiący, stosowną uchwałą, może zwolnić ww. zakład z tego obowiązku. Podkreślić należy, iż kwestie dotyczące terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu powinny się odbywać wyłącznie na zasadach ustalonych przez organ stanowiący stosowną uchwałą (art. 16 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy). Jeżeli działania zakładu budżetowego pozostają w sprzeczności z zapisami ww. uchwały organu stanowiącego, burmistrz powinien podjąć odpowiednie kroki zmierzające do wyegzekwowania realizacji zapisów przedmiotowej uchwały.

Ponadto rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.), w zakresie objętym wnioskiem, normuje kwestie planowanego i faktycznego ustalenia stanu środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego oraz planu wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych. Należy zaznaczyć, że wykazany w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), faktyczny stan środków obrotowych po stronie wykonania na koniec roku będzie inny niż ten wynikający z wyliczenia określonego ww. rozporządzeniem.

Powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z up. Prezesa Izby
Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda