



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-023/6/18

Katowice, dnia 9 marca 2018 r.

Pani

Małgorzata Mańka-Szulik

Prezydent Miasta

Zabrze

Szanowna Pani Prezydent,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 19 stycznia 2018 r. wyjaśniam, że zwroty dotacji celowych dokonane w ciągu roku winny być wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (w myśl §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. z 2018 r. poz. 109) z uwzględnieniem §3 ust. 5 pkt 2 i 3 oraz ust. 6 załącznika nr 36 do tegoż rozporządzenia. Zatem, w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, w kwartałach od I do III, należy wykazywać kwoty zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa. W IV kwartale roku, w tej kolumnie, uwzględnia się zwroty dotacji dokonane do dnia 31 stycznia następnego roku. Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane”, przez wszystkie kwartały roku, wykazuje się kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

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

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej