



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLE

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr.: 77 453 – 86 – 36
77 443 – 18 – 70
Fax: 77 453 – 73 – 68
e-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, 18 grudnia 2019 r.

NA.III-0221-23/2019

Wysłano dnia 18. 12. 2019

Pan
Jan Woźniak
Burmistrz Miasta i Gminy
Otmuchów

Działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w odpowiedzi na pismo dnia 3 grudnia 2019 r., dotyczące pytania czy w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się skutki finansowe wynikające z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego bonifikat przyznanych na podstawie uchwały rady miejskiej podjętej na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 916 ze zm.), uprzejmie wyjaśniam i informuję, co następuje.

Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) zawiera instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Tytuły podlegające wykazaniu w sprawozdaniu określone zostały w § 2 rozporządzenia. Przedmiot zapytania dotyczy

w istocie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27 S danych określonych w § 2 ust. 1 pkt 1 cyt. rozporządzenia. W związku z powyższym wskazać należy, że zgodnie z § 3 ust. 1 powyższego aktu prawnego sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej. Sposób sporządzenia sprawozdania określony jest w § 3 ust. 1 pkt 1-12 rozporządzenia. Zgodnie z pkt. 10 w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wskazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

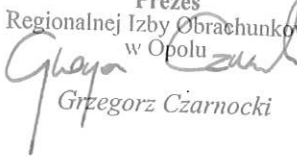
W rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010 r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) w § 9 ust. 1 wskazuje się, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Jednostki samorządu terytorialnego dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzystają w szczególności z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu wymienionych w § 11 ust. 1 powyższego rozporządzenia.

W związku z tym w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz nieopodatkowanych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego nie można umieścić danych niebędących danymi księgowości podatkowej. Opłata jednorazowa za przekształcenie gruntu stanowiącego własność jednostki samorządu terytorialnego, jak też bonifikata udzielona na podstawie uchwały rady właściwego organu osobom fizycznym, będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych lub spółdzielniom mieszkaniowym, nie są księgowane na kontach w księgowości podatkowej, w konsekwencji czego nie stanowią danych księgowości podatkowej, lecz mają charakter cywilnoprawny.

Zatem jednostki samorządu terytorialnego nie powinny w sprawozdaniu Rb-27S wykazywać w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutków finansowych wynikających z udzielonych przez te jednostki bonifikat przyznanych na podstawie uchwały rady podjętej zgodnie z art. 9

ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Przedstawiając powyższe należy zaznaczyć, że wyjaśnienia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

