

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 poz. 2137)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego ☐ 2. związek międzygminny ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)		
Nazwa pełna Gmina Łask		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat łaski	Gmina Łask	Miejscowość Łask
Ulica Warszawska	Nr domu 14	Nr lokalu
Kod pocztowy 98-100	Pocztą Łask	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów). - § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) - art. 47 oraz art. 51 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) - art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.)		
C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)		
Opis problemu Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych. W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności		

nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.		
Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej Czy w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „zaległości netto” należy wykazywać należności, których termin płatności przypada na ostatni dzień okresu sprawozdawczego?		
D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI		
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C. W myśl § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych. W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym. Zgodnie z powyższym, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S należności w kolumnie „zaległości netto”, w zakresie podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego muszą spełnić warunki: upłynął termin do zapłaty i mogą być egzekwowane. W przypadku zaległości podatkowej wynikającej z deklaracji złożonej przez podatnika lub decyzji organu podatkowego ustalającego bądź określającego wysokość zobowiązania podatkowego w myśl art. 239a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Zatem kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z decyzji nieostatecznej nie może być wykonana, a więc takie zaległości nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jako zaległości netto. Artykuł 47 Ordynacji podatkowej wskazuje, że za termin płatności uważa się ostatni dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić a zgodnie z art. 51 powołanej ustawy, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Również art. 111 Kodeksu cywilnego wskazuje, iż termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia (co ma zastosowanie do terminów płatności należności o charakterze cywilnoprawnym). Zatem należność z terminem płatności przypadającym na ostatni dzień okresu sprawozdawczego sporządzanego sprawozdania Rb-27S (np. 31 marca) nie jest jeszcze w tym dniu zaległością mimo, że sprawozdanie sporządza się w późniejszym terminie na dzień np. 31 marca i wiadomo, że należność w tym dniu nie została dokonana. Aby należność była wykazana w kolumnie „zaległość netto” musi minąć termin zapłaty a tym terminem jest np. 31 marca, zaległość powstaje od dnia następnego po dniu terminu płatności.		
Data wypełnienia wniosku 17.06.2020 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Burmistrz Łasku	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej BURMISTRZ Gabriel Szkudlarek /podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 9 lipca 2020 roku

WA 4120-15/2020-w

Pan
Gabriel Szkudlarek
Burmistrz Łasku

Urząd Miejski w Łasku
ul. Warszawska 14
98-100 Łask

W odpowiedzi na pismo zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie, czy w sprawozdaniu Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych) w kolumnie „zaległości netto” należy wykazywać należności, których termin płatności przypada na ostatni dzień okresu sprawozdawczego – uprzejmie informuję, że w przedmiotowej sprawie Izba podziela stanowisko Miasta, zgodnie z którym należność z terminem płatności przypadającym na ostatni dzień okresu sprawozdawczego sporządzanego sprawozdania Rb-27S nie jest jeszcze w tym dniu zaległością mimo, że sprawozdanie sporządza się w późniejszym terminie i wiadomo, że należność w tym dniu nie została dokonana. Aby należność była wykazana w kolumnie „zaległości netto” musi minąć termin zapłaty, zaległość powstaje bowiem od dnia następnego po dniu terminu płatności.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk