



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20

fax.(89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88

RIO.III.072-62/2021

Olsztyn, dnia 22 czerwca 2021 r.

Pan

Marek Polański

Wicestarosta Iławski

W odpowiedzi na pismo nr BF 074.3.2021 z dnia 1 czerwca 2021 r., w sprawie wykazywania opłaty skarbowej w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. oraz wykazywania w sprawozdaniu Rb-N należności opłaconych kartą płatniczą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie wyjaśnia, w kolejności zadanych pytań, co następuje:

Ad.1

Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396), zwanego dalej rozporządzeniem, sprawozdanie jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzane jest przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Szczegółowe wytyczne do sporządzania tego sprawozdania znajdują się w instrukcji stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.

Stosownie do zapisów §13 ust. 1 pkt 4a instrukcji w kategorii depozyty, jednostka nie wykazuje w sprawozdaniu za IV kwartał środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Wobec powyższego środków należnych innej jednostce tj. opłaty skarbowej opłaconej przez klientów Starostwa Powiatowego kartą płatniczą w dniu 31 grudnia, nie należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-N z IV kwartału.

Ad.2

Rozliczeń pieniężnych w jednostkach dokonuje się w formie gotówkowej lub bezgotówkowej. Rozliczenia pieniężne gotówkowe realizuje się za pośrednictwem wyodrębnionej w jednostce do tego celu kasy. Takie rozliczenia mogą być przeprowadzane za pośrednictwem banków, jeśli przynajmniej jedna ze stron transakcji (dłużnik lub wierzyciel) posiada rachunek bankowy. Zapłata kartą przy użyciu terminala płatniczego jest równoznaczna z zapłatą na konto, czyli środki wpływają na rachunek bankowy w banku.

W związku z powyższym, należności opłacone kartą płatniczą za pomocą terminali obsługiwanych przez First Data Polska S.A. - krajową instytucją płatniczą w rozumieniu art. 2 pkt 16 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 794 ze zm.) - ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał, które zostały zaksięgowane na rachunku bankowym jednostki pierwszego dnia następnego miesiąca, powinny zostać wykazane w wierszu „depozyty na żądanie” w kolumnie „banki”.

W tym miejscu należy wskazać, że Izba nie ma uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy potraktować, jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber