

141
01.07.2022
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Damian Grzelka

3/6
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPLYNEŁO DNIA:
01.07.2022
L. dz. 1649
Pob. Mac

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce		
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 BODZECHÓW		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat OSTROWIECKI	Gmina OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI	Miejscowość OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
Ulica MIKOŁAJA REJA	Nr domu 10	Nr lokalu -
Kod pocztowy 27-400	Pocztą OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) 1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 , poz.144) – zał. Nr 37 § 3 ust.1 pkt 4. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010, poz. 1375).		

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

1. Zgodnie z § 3 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 , poz.144) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą - Prawo pocztowe", w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.
2. Zgodnie z § 29 ust. 1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010, poz. 1375) rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1. Czy kwoty wyegzekwowane przez organ egzekucyjny, a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego do wierzyciela (brak odprowadzenia tych kwot na rachunek urzędu) stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce „dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S?
2. Czy kwoty pobrane przez inkasenta w ostatnim dniu miesiąca np. 28 lutego, a rozliczone i wpłacone na rachunek urzędu w określonym dla inkasenta terminie płatności podatku np. 17 marca, zgodnie z uchwałą Rady Gminy w terminie 5 dni od dnia terminu płatności raty podatku, stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce „dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S za miesiąc luty?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

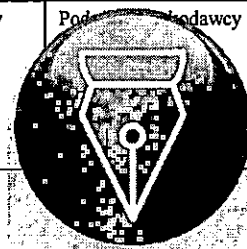
W naszej opinii kwoty pobrane przez inkasenta/wyegzekwowane przez organ egzekucyjny nie stanowią środków pieniężnych w drodze i nie podlegają wykazaniu w rubryce „dochody

wykonane" sprawozdania budżetowego Rb-27S. Inkasent oraz organ egzekucyjny nie zostali wskazani w instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 § 3 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz. 144). Takie stanowisko przedstawili prowadzący szkolenia: „Sprawozdanie budżetowe Rb-27S po zmianach 2022” w dniu 17 marca 2022 r. oraz „Sprawozdanie budżetowe RB-27S z podatków i opłat lokalnych za I kw. 2022 r.” w dniu 24 marca 2022 r.

Data wypełnienia wniosku

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej



Signed by /
Podpisano przez:

Jerzy Jan Murzyn

Date / Data:
2022-07-01
11:38



Kielce, 13 lipca 2022 r.

WI. 54.36.2022

Pan Jerzy Murzyn
Wójt Gminy
Bodzechów

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 01.07.2022 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy kwoty wyegzekwowane przez organ egzekucyjny, a nie przekazane o końca okresu sprawozdawczego do wierzyciela (brak odprowadzenia tych kwot na rachunek urzędu) stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce „dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S?
2. Czy kwoty pobrane przez inkasenta w ostatnim dniu miesiąca np. 28 lutego, a rozliczone i wpłacone na rachunek urzędu w określonym dla inkasenta terminie płatności podatku np. 17 marca, zgodnie z uchwałą Rady Gminy w terminie 5 dni od dnia terminu płatności raty podatku, stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce :„dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S za miesiąc luty?

Odpowiadając na powyższe pytania, wskazać należy, że:

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - określa Instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144). W § 3 ust. 1 pkt 4 jak również w § 3 ust. 1 w/w Instrukcji określono, że w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041 z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą - Prawo pocztowe", w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

W związku z powyższym, Izba uznaje za prawidłowe stanowisko Gminy zaprezentowane we wniosku o udzielenie wyjaśnienia, że do środków pieniężnych w drodze nie należy zaliczać kwot pobranych przez

inkasenta jak również przez organ egzekucyjny, gdyż w w/w przepisie enumeratywnie wymieniono formy płatności, które stanowią środki pieniężne w drodze.

W przedmiotowej sprawie, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego przedstawił stanowisko w piśmie ST2.4761.15.2022 z dnia 24.05.2022r. - dostępne na stronie <https://bip.rio.opole.pl/download/attachment/10799/mf.pdf>

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach¹

¹ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym