



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl www.rio.opole.pl

Opole, 13 kwietnia 2022 r.

NA.III-422-10/2022

Pani

Sybila Zimmerman

Burmistrz Zdzeszowic

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 ze zm.) w odpowiedzi na pytanie dotyczące obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-27S za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2022 r. z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. jak prawidłowo należy ujmować wpłaty podatników/kontrahentów w urządzeniach księgowych dokonywanych na przełomie dwóch miesięcy w oparciu o przepisy rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

uprzejmie wyjaśniam i informuję, co następuje:

Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawiera załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 144). Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego 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.), 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.

Mając na uwadze brzmienie powyższego przepisu przyjąć należy, że w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody zaksięgowane na rachunku bieżącym (subkoncie dochodów), jak też środki, które wprowadzić nie wpłynęły w danym okresie sprawozdawczym na rachunek bieżący, ale w tym okresie ich wpłaty zostały dokonane np. w kasie jednostki, przelewem bankowym lub kartą płatniczą.

Zatem przykładowo dokonana przez podatnika/kontrahenta wpłata na przełomie dwóch miesięcy (np. w dniu 31 stycznia) przelewem z rachunku bankowego prowadzonego dla podatnika/kontrahenta (data obciążenia), która wpłynie na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego już w lutym, winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za miesiąc styczeń (zgodnie z faktyczną datą operacji bezgotówkowej).

Natomiast sposób ujęcia w urządzeniach księgowych zdarzeń gospodarczych dotyczących wpłat dokonanych przez podatników/kontrahentów winien wynikać z polityki rachunkowości danej jednostki samorządu terytorialnego ustanowionej przez kierownika tej jednostki na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

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

Niezależnie od powyższego, w związku z zaistniałymi wątpliwościami interpretacyjnymi w tym zakresie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu wystąpi do Ministerstwa Finansów o dokonanie wykładni przedmiotu związanego ze złożonym wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Aleksandra Bieniaszewska



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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, 11 maja 2022 r.

NA.III-422-10-1/2022

Ministerstwo Finansów
Departament Finansów
Samorządu Terytorialnego

W związku z licznymi pytaniami kierowanymi przez jednostki samorządu terytorialnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu, w zakresie prawidłowego wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 7 „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w odniesieniu do wpłat podatków i niepodatkowych należności dokonanych przez podatników/kontrahentów i zaksięgowanych na rachunku jednostki samorządu terytorialnego na przełomie dwóch miesięcy (np. styczeń/luty) oraz na przełomie roku (np. 2022/2023), zwracam się z uprzejmą prośbą o wyjaśnienie tej kwestii:

Z dniem 22 stycznia 2022 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144). Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 instrukcji stanowiącej załącznik 37 do rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego *w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wyказuje 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.), 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. Podobny zapis znalazł się w § 3 ust. 3 ww. instrukcji, dotyczącym sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych gdzie w „Dochodach wykonanych” wykazuje się kwoty na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych 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-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.

Powyższe zapisy rozporządzenia budzą wiele wątpliwości interpretacyjnych, w tym jak prawidłowo powinno być sporządzone sprawozdanie, mając na uwadze, że w jednostkach samorządu terytorialnego nie ma na koniec roku okresu przejściowego jaki jest w Budżecie Państwa (rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego uregulowano w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2021 r., poz. 259)).

Przykładowo dokonana przez podatnika/kontrahenta wpłata na przełomie dwóch miesięcy (np. w dniu 31 stycznia) przelewem z rachunku bankowego prowadzonego dla podatnika/kontrahenta (data obciążenia), która wpłynie na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego już w lutym, winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 r. czy zgodnie z faktyczną datą operacji bezgotówkowej dokonaną przez podatnika/kontrahenta w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 r.?

Według Izby środki, które wpłyną na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego już w lutym, winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 r. zgodnie z faktyczną datą operacji bezgotówkowej dokonaną przez podatnika/kontrahenta w miesiącu styczniu 2022 r.

Podobnie, dokonana przez podatnika/kontrahenta wpłata na przełomie dwóch lat 2022/2023 (np. w dniu 31 grudnia 2022 r.) przelewem z rachunku bankowego prowadzonego dla podatnika/kontrahenta (data obciążenia), która wpłynie na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego już w miesiącu styczniu 2023 r., winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 rok czy w sprawozdaniach za 2023 r.?

Według Izby środki, które wpłyną na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego już w miesiącu styczniu 2023 r., winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2023 r. z uwagi na brak wspomnianego okresu przejściowego w jednostkach samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze, iż zmiana powyższych przepisów w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S budzi wiele wątpliwości, zasadne jest skierowanie niniejszego wniosku o przedstawienie stanowiska przez Ministerstwo Finansów.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Aleksandra Bieniaszewska



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Warszawa, 24 maja 2022 roku

Sprawa: Wykazywanie w sprawozdaniu
Rb-27S wpłat podatków
i niepodatkowych należności
dokonanych na przełomie dwóch
miesięcy oraz na przełomie roku

Znak sprawy: ST2.4761.15.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	
Wpl.	2022 -05- 2 4
Zał.	2292.2022-1
Nr	
Znak sprawy	

Aleksandra Bieniaszewska
Zastępca Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Opolu

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Opolu
ul. Oleska 19a
45-052 Opole

Szanowna Pani Prezes,

W związku z Pani wystąpieniem z 11 maja 2022 r. (znak: NA.III-422-10-1/2022) dotyczącym wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 7 „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w odniesieniu do wpłat podatków i niepodatkowych należności dokonanych przez podatników/kontrahentów i zaksięgowanych na rachunku jednostki samorządu terytorialnego na przełomie dwóch miesięcy (np. styczeń/luty) oraz na przełomie roku (np. 2022/2023), Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Przepisy § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144) – zacytowane w Pani wystąpieniu - precyzyjnie określają zakres informacji (danych), które winny być wykazywane w kolumnie 7 sprawozdania Rb-27S „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”. W obu przypadkach, oprócz dochodów wykonanych na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto

dochodów należy doliczyć środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący z enumeratywnie wymienionych form płatności.

Powyższa zasada odnosi się do każdego okresu sprawozdawczego, tj. zarówno sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych za poszczególne miesiące roku, jak również do sporządzania rocznego sprawozdania Rb-27S.

Jednocześnie należy zauważyć, że podobna zasada sporządzania sprawozdań Rb-27S w zakresie kolumny „Dochody wykonane” była zawarta również we wcześniejszych rozporządzeniach, regulujących kwestie sprawozdawczości budżetowej i dotyczyła nie ujętych w ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów – wpłat do kasy jednostki i wpływów zapłaconych kartą płatniczą.

Ponadto, z przepisu § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) wynika, że zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Stosowane przez jednostkę rozwiązania ewidencyjne – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) – powinny wynikać z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

Z wyrazami szacunku

Zastępca Dyrektora
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

Adam Głębski

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/