



**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Finansów**  
**Samorządu Terytorialnego**  
**ST2-4834-137/HSZ/2007/1581**

Warszawa, dnia 18 października 2007 r.

**Pani**  
**Alina Smagała**

**Zastępca Prezesa**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w**  
**Lublinie**  
**ul. Karłowicza 4**  
**20-027 Lublin**

*Szanowna Pani Prezes!*

W związku z pismem z dnia 5 - września 2007 r. Nr RIO-I-432-51a/07 w sprawie wyjaśnienia wątpliwości dotyczących ujmowania – w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności – odsetek za zwłokę od należności podatkowych, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, iż podtrzymuje stanowisko wyrażone w tej sprawie w piśmie z dnia 3 sierpnia 2007 r. Nr ST2-4834-104/2007/1356.

Uwzględniając wyjaśnienia zawarte w w/w piśmie oraz zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S, określone w § 3 ust. 1 pkt 7 i pkt 8 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późno zm.), Ministerstwo Finansów wyraża opinię, iż odsetki za zwłokę od należności podatkowych powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S, w odrębnym paragrafie odsetkowym, w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, natomiast nie ujmuje się ich w kolumnie 1 O „Zaległości”.

Odsetek, o których mowa powyżej, nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N, w którym należy ujmować tylko wartość nominalną należności.

*Z poważaniem,*

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
FINANSÓW SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
*[Signature]*