



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

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/