



# 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 wprawdzie 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*