



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 dokonanej 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 dokonanej 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