



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl  
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900  
fax 32 60 44 901

Znak: WA-023/52\_1/22

Katowice, dnia 2 sierpnia 2022 r.

**Pani**  
**Ewa Majdak**  
**Dyrektor Zespołu Obsługi**  
**Szkół i Przedszkoli**  
**w Wilkowicach**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 20 czerwca 2022 r. dotyczący prawidłowego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, kolumna 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, wyjaśniam.

W myśl postanowień rozdziału 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), dla dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych pobieranych przez 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.), zwanej dalej „ustawą - 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. Powyższa zasada nie dotyczy dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa. Jednocześnie należy nadmienić, iż terminem wpływu dochodów wykonanych dla środków na

Wysłać data  
04-08-2022

rachunku bankowym gminy będzie data obciążenia rachunku jednostki. Wyjątek stanowią wpływy z tytułu dochodów podatkowych i innych należności publicznoprawnych, dla których ma zastosowanie art. 60 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), gdzie terminem wpływu dochodów wykonanych będzie data obciążenia rachunku bankowego wpłacającego.

Mając powyższe na względzie opłaty za żywienie dzieci w szkołach, o których mowa w art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), stanowią należności o charakterze cywilnoprawnym. Zatem, w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” ww. sprawozdania, należy ująć te środki w dacie obciążenia rachunku jednostki. Natomiast dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za żywienie, jako należności publicznoprawne, w myśl art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.) i art. 60 pkt 7 oraz art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), powinny być wykazane w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” tego sprawozdania z uwzględnieniem daty obciążenia rachunku bankowego wpłacającego

Prezentowane stanowisko prezentuje pogląd Izby w sprawie objętej zapytaniem i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Jednocześnie informuję, że pismo Znak: WA-023/52/22 z dnia 4 lipca br. pozostaje bezprzedmiotowe.

Z up. Prezesa Izby  
  
mgr Agata Syguda  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
Informacji, Analiz i Szkoleń