



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

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

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/13/22

Katowice, dnia 25 kwietnia 2022 r.

Pan
Piotr Grzybowski
Drugi Zastępca
Prezydenta Miasta
Częstochowy

W odpowiedzi na wniosek z dnia 2 marca 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 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 z późn. zm.), gdzie terminem wpływu dochodów wykonanych będzie data obciążenia rachunku bankowego wpłacającego.

Natomiast graniczną datą dla ujmowania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego środków w drodze, powinny być terminy sporządzenia sprawozdań jednostkowych określone w załączniku nr 41 do ww. rozporządzenia.

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

Z up. Prezesa Izby
Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń
Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda