

Wrocław, dnia 20 marca 2025 r.

P.WR.54.13.2025

Pani
Edyta Błaszczuk
Skarbnik Miasta Lubina

Urząd Miejski w Lubinie
ul. Jana Kilińskiego 10
59-300 LUBIN

Szanowna Pani,

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu udziela wyjaśnienia w sprawie dotyczącej stosowania przepisów o finansach publicznych na Pani wniosek z dnia 20 lutego 2025 r. znak FN.3222.5.2025.

Wniosek dotyczy udzielenia wyjaśnień w sprawie stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133) w zakresie wskazania:

– w którym okresie sprawozdawczym w sprawozdaniu Rb-27S (styczeń czy luty) należy wykazać „wpłatę podatnika”, która wpłynęła na rachunek bieżący dochodów w dniu 3 lutego 2025 r., a obciążyła rachunek bankowy podatnika w dniu 31 stycznia 2025 r.,

– czy ww. wpłata powinna być księgowana jako środki w drodze na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zgodnie § 9 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek organizacyjnych są obowiązani sporządzać sprawozdania (jednostkowe) rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie ewidencji księgowej. Zakres informacji (danych) wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego, sporządzanym za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r., określa Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik nr 38 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji w sprawozdaniu Rb-27S 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 i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej (poprzednio taka zasada sporządzania sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów wykonywanych obowiązywała do końca 2021 r.). Przepis ten precyzyjnie określa zakres informacji (danych), które winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”.

Przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111) stosuje się do podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe (art. 2 § 1 pkt 1). Zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek zapłaty (art. 59 § 1 pkt 1).

W obrocie bezgotówkowym terminem dokonania zapłaty podatku na podstawie polecenia przelewu jest dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika (art. 60 § 1 pkt 2).

Odnosząc się w sposób ogólny do pytania dotyczącego zasad ewidencji zapłaty zobowiązania podatkowego Izba wskazuje, że stosowane przez jednostkę rozwiązania ewidencyjne — zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) — powinny wynikać z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki, z uwzględnieniem m.in. przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

Rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego określa:

1) dowody księgowe służące do udokumentowania przypisów lub odpisów należności z tytułu dochodów budżetowych, wygaśnięcia zobowiązania podatkowego oraz zwrotów nadpłat (§ 4),

2) zasady ewidencji na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” środków pieniężnych znajdujących się wyłącznie między kasą urzędu a rachunkiem bieżącym urzędu (§ 16),

3) sposób ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokumentów stwierdzających obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku (w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu), na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika (zapisy na stronie Wn konta 221), w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (§ 17 ust. 2 pkt 2 lit. g w związku z § 4 ust. 2 pkt 3).

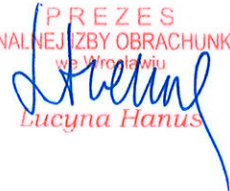
Reasumując, zapłata podatku w obrocie bezgotówkowym (dzień obciążenia rachunku bieżącego podatnika) dokonana w danym miesiącu, wpływająca na rachunek bankowy urzędu (organu) w następnym miesiącu, nie jest dochodem wykonanym wykazywanym w sprawozdaniu Rb-27S, ponieważ nie stanowi ona środków pieniężnych w drodze ewidencjonowanych na koncie 141, lecz należność z tytułu dochodów budżetowych ujmowaną na stronie Wn konta 221 (zobowiązanie banku).

W ocenie Izby przyjęcie i stosowanie zasad rachunkowości, uwzględniających szczególne zasady określone w rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, umożliwi prawidłowe ustalenie wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S dochodów wykonanych (kolumna 7), jak i salda końcowego należności ogółem pozostałych do zapłaty (kolumna 8).

Izba — zgodnie z art. 1 ust. 4 i art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) — prowadzi działalność informacyjną w zakresie objętym nadzorem i kontrolą oraz udziela wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 tej ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Ze względu na przedmiotowy zakres działalności Izby, jak również to, że jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, wyjaśnienia Izby nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie, jak i innych organów.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Wrocławiu

Lucyna Hanus