



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

fax (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 19 sierpnia 2025 r.

WI.43.3.2025

**Pani
Eliza Koclejda
Zastępca Wójta Gminy Karnice**

Odpowiadając na wniosek Pani Wójt z dnia 21 lipca br. w sprawie udzielenia wyjaśnienia stosowania przepisów o finansach publicznych, w zakresie dotyczącym wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, danych dotyczących należności jednostki samorządu terytorialnego wskazuję, co następuje.

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zostały określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133), a w szczególności *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia. Należy również zaznaczyć, że zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 18 ust. 1 ww. rozporządzenia sprawozdanie Rb-27S jest sprawozdaniem, które sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego. Natomiast stosownie do ust. 6 roczne sprawozdanie Rb-27S sporządza się za rok budżetowy, którym jest rok kalendarzowy (art. 211 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)). Sprawozdanie Rb-27S ma więc charakter roczny i nie wykracza poza rok budżetowy, za który jest sporządzany.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz postanowienia rozdziału 1 Instrukcji wskazuję, że w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27S, w tym w kolumnie Należności oraz kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się jedynie kwoty dotyczące roku kalendarzowego, za które sprawozdanie jest sporządzane. Co warto podkreślić w kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych, tj. takich, których termin płatności przypada w następnym roku budżetowym. Tym samym ujmuje się jedynie wartości przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, a nie rok lub lata następne. W przypadku rozłożenia określonej zaległości z tytułu należności wraz z odsetkami za zwłokę na raty, ujęcie poszczególnych rat w sprawozdaniu Rb-27S uzależnione jest od ich terminu płatności. Wobec powyższych ustaleń, nie należy w nim ujmować należności (poszczególnych rat), które przypadają poza dany rok budżetowy.

Biorąc pod uwagę treść art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), izby nie dokonują oceny konkretnych stanów faktycznych, a jedynie przepisów prawa, dlatego do obowiązków organów gminy należy ocena przesłanek zastosowania opisanych w niniejszym piśmie przepisów pod kątem opisywanego w złożonym wniosku stanu faktycznego.

Niniejsze stanowisko nie stanowi wiążącej wykładni przepisów prawa, a przedstawia jedynie opinię Izby w opisanym zakresie.

Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Szczecinie

Marek Fras

*(podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)*