



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WI.54.41.2021

Kielce, dnia 31.12.2021 r.

WYSŁANO DNIA

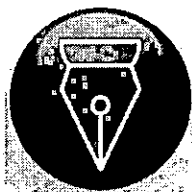
31. 12. 2021

l.dz. 3438 podpis

Pan Bogdan Wenta
Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie, w nawiązaniu do wniosku o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych w przedmiocie wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-27S, doręzonego na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 20.07.2021 roku, w załączeniu przesyłam odpowiedź Ministerstwa Finansów w tej sprawie.

Z poważaniem
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-12-31
09:05

4.1.2021



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Warszawa, 29 października 2021 roku

Sprawa: stanowisko w sprawie wykazywania danych w kolumnie "Dochody otrzymane" w sprawozdaniu Rb-27S
Znak sprawy: ST2.4761.101.2021

Kontakt: Sekretariat Finansów Samorządu Terytorialnego
tel. +48 22 694 34 16
e-mail: sekretariat.st@mf.gov.pl

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
WPLYWLO DNIA:	
02. 11. 2021	
L. dz.	2887
Podpis	Madzi

2.11.2021
 Wnioskodawca - w sprawie
 Wnioskodawca - w sprawie
 ZASTĘPCA PREZESA
 Regionalnej Izby Obrachunkowej
 w Kielcach
 mgr Zbigniew Rękas

Pan Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
Regionalna Izba Obrachunkowa w
Kielcach
ul. Targowa 18
25-520 Kielce

Szanowny Panie,

w odpowiedzi na wystąpienie z dnia 23 sierpnia 2021 r. (znak: WK.07.1.2021.DG) dotyczące stanowiska w przedmiocie wykazywania danych w kolumnie „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa – Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Stosownie do art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305) jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z procesów dotyczących gromadzenia i rozdysponowywania środków publicznych.

Określenie zasad sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych stanowi jedną z gwarancji zasady jawności gospodarowania środkami publicznymi. Dane pozyskane dzięki sprawozdawczości stanowią źródło informacji niezbędnej do dokonania oceny poziomu dochodów i wydatków budżetowych w różnych odcinkach czasu oraz kontroli prawidłowości wykonania budżetu w toku i po zakończeniu roku budżetowego.¹

W świetle przepisów ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań

¹ Lipiec-Warzecha, Ustawa o finansach publicznych. Komentarz do art. 41, 2011 r.

16/11/2021

publicznych (art. 126). Kwoty dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami jednostkom samorządu terytorialnego określone są przez dysponentów części budżetowych według zasad przyjętych w budżecie państwa do określenia wydatków podobnego rodzaju, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej (art. 129). Dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 3 podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tych przepisach, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 oraz terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 i 4a (art. 168 ust. 1). Dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w ust. 1. (art. 168 ust. 6).

Określony w art. 168 ustawy o finansach publicznych termin zwrotu dotacji udzielonych z budżetu państwa, stanowi spełnienie wymogów zasady roczności budżetu. Przepis art. 168 jest podstawową regulacją w zakresie zwrotu niewykorzystanych dotacji o powszechnym zasięgu, w którym termin zwrotu dotacji wyznaczony został w sposób racjonalny i dostosowany do zachowania prawidłowości rozliczeń w roku udzielenia dotacji.

Te szczególne zasady rozliczenia dotacji wynikające z ustawy o finansach publicznych, mające na celu zachowanie prawidłowości rozliczeń w roku udzielenia dotacji, powinny zostać odpowiednio uwzględnione w sprawozdaniach we właściwych okresach sprawozdawczych

Zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Należy zauważyć, że w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywane są kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (a więc podlegających zwrotowi do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym).

Z wyrazami szacunku

Dyrektor
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego
w Ministerstwie Finansów

Marek Wiewióra



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYŚLANO DNIA

24. 08. 2021

l.dz. 1302 podpis *Włodkiewicz*

epuop

Kielce, 23 sierpnia 2021 r.

WK.07.1.2021.DG

Sz. Pan
Marek Wiewióra
Dyrektor
Departamentu Finansów Samorządu
Terytorialnego

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

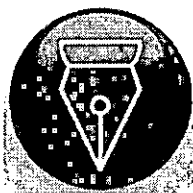
Szanowny Panie Dyrektorze,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zwraca się z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiocie wykazywania danych w kolumnie „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa. Zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Wątpliwości tutejszej Izby budzi ujmowanie zwrotów dotacji dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, a mianowicie czy w sprawozdaniu sporządzanym za okresy, w których nastąpił zwrot dotacji otrzymanej w poprzednim roku obrotowym należy operację tą uwzględniać w sprawozdaniu. Biorąc pod uwagę treść ww. instrukcji w ocenie tutejszej Izby nie ma znaczenia, którego roku dotyczy zwrot dotacji i również w przypadku gdy np. do 31 stycznia 2021 roku dokonano zwrotu dotacji otrzymanej w 2020 roku gdzie zgodnie z § 3 ust. 7 tej instrukcji w sprawozdaniu za 2020 rok dochody wykonane zostały zmniejszone, a dochody otrzymane zostały wykazane w pełnej wymości. Zatem w sprawozdaniu za okresy dotyczące 2021 roku dochody wykonane należy umniejszyć i w miarę potrzeb również wykazać ze znakiem ujemnym gdy w danej podziale zwroty są wyższe od wpływów w okresie sprawozdawczym. Z uwagi, że w powyższym zakresie występują wątpliwości będę wdzięczny za zajęcie stanowiska w tej sprawie. Stanowisko to doprowadzi do ujednoczenia praktyki sporządzania sprawozdań Rb-27S w tym zakresie.

Z poważaniem,
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-08-23
14:49

ul. Targowa 18, 25-520 Kielce
tel. 41 36 01 600
kielce@rio.gov.pl

332/2021