



Kielce, 13 lipca 2022 r.

WI. 54.36.2022

Pan Jerzy Murzyn
Wójt Gminy
Bodzechów

Szanowny Panie Wójtce, wnioskiem z dnia 01.07.2022 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy kwoty wyegzekwowane przez organ egzekucyjny, a nie przekazane o końca okresu sprawozdawczego do wierzyciela (brak odprowadzenia tych kwot na rachunek urzędu) stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce „dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S?
2. Czy kwoty pobrane przez inkasenta w ostatnim dniu miesiąca np. 28 lutego, a rozliczone i wpłacone na rachunek urzędu w określonym dla inkasenta terminie płatności podatku np. 17 marca, zgodnie z uchwałą Rady Gminy w terminie 5 dni od dnia terminu płatności raty podatku, stanowią środki pieniężne w drodze i podlegają wykazaniu w rubryce :„dochody wykonane” sprawozdania budżetowego Rb-27S za miesiąc luty?

Odpowiadając na powyższe pytania, wskazać należy, że:

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - określa Instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144). W § 3 ust. 1 pkt 4 jak również w § 3 ust. 1 w/w Instrukcji określono, że 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, 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.

W związku z powyższym, Izba uznaje za prawidłowe stanowisko Gminy zaprezentowane we wniosku o udzielenie wyjaśnienia, że do środków pieniężnych w drodze nie należy zaliczać kwot pobranych przez

inkasenta jak również przez organ egzekucyjny, gdyż w w/w przepisie enumeratywnie wymieniono formy płatności, które stanowią środki pieniężne w drodze.

W przedmiotowej sprawie, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego przedstawił stanowisko w piśmie ST2.4761.15.2022 z dnia 24.05.2022r. - dostępne na stronie <https://bip.rio.opole.pl/download/attachment/10799/mf.pdf>

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach¹

¹ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym