

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---|--|--|
| ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego | ☐ 2. związek międzygminny | ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

Gmina Bliżyn

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Skarżyski	Bliżyn	Bliżyn
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Kościuszki	79A	
Kod pocztowy	Pocztą	
26-120	Bliżyn	

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

§ 3 i 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
Art.60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W instrukcji do sprawozdania RB 27S nowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r.w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i zapłaconych kartą płatniczą . Natomiast zgodnie z art.59 i 60 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe dla podatnika wygasa w całości lub w części wskutek zapłaty i w obrocie bezgotówkowym terminem dokonania zapłaty podatku na podstawie polecenia przelewu jest dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika.

Zgodnie z przepisami starego rozporządzenia środki, które podatnik przelał ostatniego dnia m-ca i które nie wpłynęły na rachunek bankowy Gminy do końca m-ca sprawozdawczego księgowano na koncie 141 i wykazywano jako dochód otrzymany oraz pomniejszano należność od podatnika. W roku bieżącym kwoty te nie są dochodem otrzymanym w związku z czym nie można ich

zaksięgować na koncie 141 – środki w drodze pod datą ostatniego dnia miesiąca.

Zgodnie z pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych doksięgowuje się dokumenty stwierdzające 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. Zapłata podatku w obrocie bezgotówkowym (dzień obciążenia rachunku bieżącego podatnika) dokonana w danym miesiącu, wpływająca na rachunek bankowy urzędu 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).

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w związku z w/w wyjaśnieniem RIO Wrocław na koniec miesiąca sprawozdawczego należy doksięgować wszystkie operacje widniejące na wyciągu bankowym miesiąca następnego, które stanowiły obciążenie dla podatników jako przeksięgowanie należności tj. Wn 221 bank z klasyfikacją budżetową/ Ma 221 podatnik z klasyfikacją budżetową? Czy te należności należy wykazać w sprawozdaniu RB N jako należność z tytułu podatków od banku a nie od podatnika?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zgodnie z w/w wyjaśnieniem dokumenty stwierdzające 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 należy zaksięgować jako WN konto 221 bank/Ma konto 221 podatnik . Należy również pomniejszyć należność od podatników z tego tytułu do sprawozdania RB N a pokazać tą należność jako należność od banku.

Pracownicy, dokonujący księgowania podatków na karcie podatnika księgują zapłatę podatku pod dniem wyciągu bankowego, na którym widnieje wpłata ale wpisują datę obciążenia rachunku jako datę zapłaty. Wpłaty te stanowią dochód w miesiącu, w którym widnieją na wyciągu bankowym czyli w m-cu następnym. Natomiast pracownik, księgujący dochody pod ostatnim dniem m-ca dokonuje przeksięgowania należności, dla podatników których rachunki bankowe zostały obciążone ostatniego dnia m-ca księgując należność od banku tj. WN 221 bank/ Ma 221 podatnik. Natomiast dochód wykonany księguje jako wpływ środków pod dniem otrzymania wpłaty tj. pod dniem wyciągu WN 130 z klasyfikacją/ Ma 221 bank z klasyfikacją.

Należności do sprawozdania RB 27 S – to należności zarówno od podatnika jak i od banku i kwota należności jest zgodna z ewidencją analityczną wykazaną przez pracowników zajmujących się windykacją. Natomiast w sprawozdaniach cząstkowym RB N pracownicy windykacji wykazują należności od podatników w kolumnie należności od gospodarstw domowych a pracownik sporządzający sprawozdanie dla Gminy odejmuje należności, które są zaksięgowane jako od banku od gospodarstw domowych i wykazuje jako należności od banków . W sumie kwota należności nie ulega zmianie i jest zgodna zarówno z analityką jak i syntetyką.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
2025.04.16	Mariusz Walachnia	