



Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 85 95 710; fax: 85 31 332; e-mail: poznan@rio.gov.pl

adres do korespondencji: skrytka pocztowa nr 223; 60-967 Poznań 9

Poznań, dnia 15 lutego 2019 r.

WA-0280/4/2019

Pan
Artur Mokracki
Zastępca Burmistrza
Miasta i Gminy Września

W związku z wnioskiem z dnia 16 stycznia 2019 r. (doręczonym w dniu 21 stycznia 2019 r.) o udzielenie wyjaśnień w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu informuje, co następuje.

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-34S uregulowane zostały w rozdziale 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.). Zgodnie z § 19 ust. 2 i 3 Instrukcji:

2. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf - odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych na wydzielony rachunek dochodów;
- 2) w wydzielonym wierszu „K 150” - stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku na początku okresu sprawozdawczego.

3. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności: dział, rozdział paragraf - odpowiednio planowane i poniesione wydatki;
- 2) w wydzielonym wierszu „P 150” - stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku na koniec okresu sprawozdawczego.

Z Instrukcji nie wynika, czy kwoty dochodów w dziale A oraz wydatków w dziale B winny być wykazywane w wartościach netto czy brutto (z VAT).

Zauważyć jednak należy, że w wyjaśnieniach „Centralizacja rozliczeń VAT w JST - dodatkowe wyjaśnienia” opublikowanych na stronach internetowych Ministerstwa Finansów (<https://www.finanse.mf.gov.pl>) w odniesieniu do prezentowania dochodów w sprawozdaniu Rb-27S zamieszczono informację, że: *„Podatek VAT nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, podatek VAT nie występuje jako źródło dochodów tych jednostek. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.*

W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego dochody powinny być ujmowane w kwotach netto (bez podatku VAT).”

W świetle powyższego zasadnym byłoby również wykazywać dochody w kwotach netto w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zauważyć przy tym należy, że podstawową zasadą obowiązującą przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych jest ich sporządzanie na podstawie ewidencji księgowej (§ 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Księgi rachunkowe jednostki winny być prowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z późn. zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka przyjmuje zasady (politykę) rachunkowości, przez które - rozumie się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Przyjęte zasady jednostka ma obowiązek stosować rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W myśl przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. rozporządzenia zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Biorąc powyższe pod uwagę w ocenie tut. Izby, sporządzając sprawozdanie Rb-34S w zakresie dochodów opodatkowanych VAT, jednostka winna stosować zasady przyjęte w polityce rachunkowości.

Stanowisko prezentowane przez Izbę nie stanowi wiążącej interpretacji prawa, a jedynie pogląd Izby w zakresie objętym zapytaniem.

Dodatkowo informuję, że tut. Izba zwróciła się do Ministerstwa Finansów z prośbą o zajęcie stanowiska, które zostanie przekazane niezwłocznie po jego otrzymaniu.

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

