



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu*

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 61 85 95 710; fax: 61 85 31 332; e-mail: poznan@rio.gov.pl

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

Poznań, dnia 16 grudnia 2019 r.

WA-0280/87/2019

Pani

Edyta Kieruzal

Skarbnik Gminy Perzów

/edyta.kieruzal@perzow.pl/

W związku z pismem znak: FN.310.1.2019.EK przekazanym emailem w dniu 24 października 2019 r. do Ministerstwa Finansów r., doręczonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 21 listopada 2019 r. przy piśmie Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów znak: ST2.4761.39.2019, dotyczącym sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP, tut. Izba wyjaśnia, co następuje.

Z § 3 ust. 1 pkt 12 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, z późn. zm.), zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego wynika, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji.

Z kolei w § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określono, że kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu

Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z kolei stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „Besti@” wykazanie danych dotyczących skutków udzielonych ulg ze znakiem ujemnym nie stanowi błędu krytycznego.

Biorąc pod uwagę powyższe, w sytuacji przedstawionej w Pani piśmie tut. Izba nie kwestionuje wykazania danych we wskazanym zakresie ze znakiem ujemnym.

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

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska