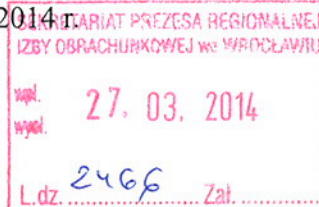


Wrocław, dnia 26 marca 2014 r.



GP-WR-0730-17/14

**Pan Marek Stykała**  
**Dyrektor**  
**Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu**  
**ul. T. Kościuszki 131**  
**50-440 Wrocław**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 25 lutego br. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, w tym przypadku przepisów rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. nr 43, poz. 247 i z 2013 r. poz. 1344) w odniesieniu do środków pieniężnych stanowiących niepodatkowe należności budżetowe, wpłacanych bezpośrednio do kasy Powiatowego Zakładu Katastralnego i regulowanych za pomocą kart płatniczych, których data wpływu na rachunek dochodów jest późniejsza niż data wpłaty należności do kasy jednostki bądź obciążenia konta przez zobowiązanego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wyjaśnia co następuje.

Zaprezentowany w pkt 1–3 sposób wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S dochodów realizowanych przy użyciu kart płatniczych lub wpłacanych gotówką do kasy jednostki należy uznać za prawidłowy, tj. zgodny z instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jak określono w § 3 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych w kolumnie „dochody wykonane” wykazuje się dochody na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego — subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Ad. 4

Przy sporządzaniu sprawozdań należy w pierwszej kolejności kierować się przepisem §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast, co do szczegółowości ewidencji nie można podzielić poglądu, iż zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie planu kont dla jednostek budżetowych nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Zdaniem Izby obowiązek taki wynika z § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289). Przepis ten zobowiązuje m.in. jednostkę budżetową do stosowania techniki księgowości umożliwiającej prawidłowe ustalenie wysokości dochodów podlegających wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym. Zachowania tego wymogu w odniesieniu do podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S wielkości wykonanych dochodów, w tym ewidencjonowanych na koncie „141 Środki pieniężne w drodze” (w odniesieniu do realizowanych przy użyciu karty płatniczej) oraz na koncie „101 Kasa” (w odniesieniu do opłaconych w kasie jednostki) nie zapewnia prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta przeciwstawnego, tj. konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

## Ad.5

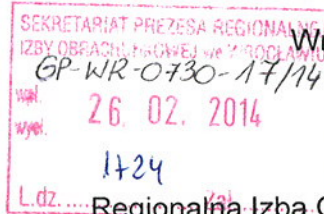
Zaprezentowany w piśmie sposób wykazywania danych w kolumnie „Dochody otrzymane” jednostkowego sprawozdania Rb-27S uznać należy za prawidłowy, zgodny z § 3 ust. 1 pkt 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

## Ad. 6

Jak wynika z art. 61a § 2 ustawy — Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) — za termin dokonania zapłaty podatku (kartą płatniczą) uważa się dzień obciążenia rachunku płatniczego podatnika, płatnika lub inkasenta lub jego rachunku w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, innego niż płatniczy, albo dzień pobrania wartości pieniężnej z pieniądza elektronicznego. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania jednostkowe Rb-N sporządzane są przez kierownika jednostki budżetowej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Ponadto, w instrukcji sporządzania tych sprawozdań (załącznik nr 9 do rozporządzenia) nie sformułowano wymogu potwierdzenia wyciągiem bankowym stanu środków zdeponowanych w banku, jak również okoliczności wyłączenia z depozytów złożonych w banku tych środków pieniężnych, które na dzień sporządzenia sprawozdania jeszcze nie wpłynęły na rachunek bankowy jednostki. W związku z powyższym, co potwierdziło również pismo MF nr NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435 z 30 czerwca 2008 r., środki pieniężne „w drodze” powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-N i prezentowane w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” w kolumnie „banki”.

Wyjaśnienia udzielane przez Izbę nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach, ponieważ Izba nie jest uprawniona do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
wrocławiu  
  
Lucyna Hanus



K.012. 2. 2014

Regionalna Izba Obrachunkowa  
We Wrocławiu  
50-069 Wrocław  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5

26.02.2014  
A. A. A.

Dotyczy:

Wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych.

- A. Podstawa prawna udzielenia wyjaśnień: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.)
- B. Wskazanie przepisów o finansach publicznych będących przedmiotem wyjaśnień w zakresie ich stosowania: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),  
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. nr 43 poz. 247 z późn. zm.)

C. Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego oraz pytań:

Powiatowy Zakład Katastralny we Wrocławiu zwany dalej PZK jest jednostką organizacyjną powiatu Wrocławskiego działającą w formie jednostki budżetowej. Jest ośrodkiem dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w rozumieniu art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 193 poz. 1287 ze zm.). Przedmiotem działalności jest realizacja części zadań służby geodezyjnej i kartograficznej na terenie powiatu wrocławskiego. Udostępnianie danych i informacji zgromadzonych w bazach danych, standardowych opracowań kartograficznych, oraz innych materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także wykonywanie czynności związanych z udostępnianiem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego jest odpłatne. Pobierane opłaty stanowią dochody powiatu i odprowadzane są sukcesywnie na rachunek Powiatu wrocławskiego. Poniżej przedstawiamy pytania;

1. Środki pieniężne stanowiące niepodatkowe należności budżetowe wpłacane do kasy Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu są odbierane przez firmę transportującą, która przewozi je do wrzutni Getin Banku. Data wpływu środków na rachunek dochodów jest późniejsza niż data wpłaty zobowiązanego do kasy. Czy w sprawozdaniu Rb-27S należności wpłacone do kasy, które nie wpłynęły jeszcze na

- rachunek dochodów (środki pieniężne w drodze) wykazywać w kolumnie 7 – Dochody wykonane (wpływy minus zwroty).
2. Wpłaty dokonane w ostatnim sprawozdawczym dniu: środki pieniężne są na stanie kasy; czy prezentować je w sprawozdaniu w sposób opisany powyżej?
  3. Przy regulowaniu należności kartami płatniczymi, data obciążenia konta zobowiązanego jest wcześniejsza niż data wpływu środków na rachunek dochodów. Czy w sprawozdaniu Rb-27S należności zapłacone kartą, które nie wpłynęły jeszcze na konto dochodów do dnia sprawozdawczego (środki pieniężne w drodze) wykazywać w kolumnie 7 – Dochody wykonane (wpływy minus zwroty).
  4. W objaśnieniach do sprawozdania Rb 27 S stoi, że dochody wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Czy to oznacza, że do konta „Kasa” w zakresie wpłat gotówkowych oraz do konta „Środki pieniężne w drodze” w zakresie płatności kartą należy prowadzić ewidencję analityczną wg podziałki paragrafowej.
  5. W § 3 ust. 2 Rozporządzenia brak jest objaśnień do kolumny - Dochody otrzymane. Czy można posiłkować się objaśnieniami z § 3 ust. 1 pkt. 5 : w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.
  6. Czy i w której pozycji sprawozdania Rb-N prezentuje się środki pieniężne w drodze.

#### **Stanowisko Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu:**

Ad. punktu 1-3: Uważamy że zapis ujęty w § 3 ust. 2 Rozporządzenia: „Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą” wskazuje jednoznacznie, żeby ująć w sprawozdaniu należności uiszczone przez zobowiązanych, które z przyczyn od nich niezależnych nie wpłynęły na konto dochodów w okresie sprawozdawczym. Dla jednostki skutkuje to zmniejszeniem należności, które faktycznie już zostały uregulowane. Odpowiednio: pieniądze wpłacono do kasy w przypadku płatności gotówkowych, a konto zobowiązanego zostało obciążone w przypadku płatności kartą.

Ad. Punktu 4: Zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem w sprawie planu kont dla jednostek budżetowych, nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Wpływy do kasy oraz z tytułu płatności kartą płatniczą, klasyfikowane będą na podstawie zapisów konta przeciwstawnego tj. konta: „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawierającego taką analitykę.

Ad. punktu 5: Wyjaśnienie zawarte w § 3 ust. 1 pkt. 5 dotyczy sprawozdania jednostkowego z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego. Opłaty za czynności geodezyjne pobierane przez PZK należą do niepodatkowych należności budżetowych, dlatego uważamy, że przez analogię

wyjaśnienia te możemy stosować wprost: w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.

Ad. punktu 6: W sprawozdaniu Rb-N prezentuje się należności oraz **wybrane** aktywa finansowe. Uważamy, że środków pieniężnych w drodze nie wykazuje się.

Do wiadomości:

1. Starostwo Powiatu Wrocławskiego  
Wdział Finansowy
2. a/a

DYREKTOR  
Marek Stykała

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr inż. Jolanta Michalewska