



Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Warszawa, 27 marca 2023 roku

Sprawa: zapytanie o sposób ujmowania należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (np. fundusz alimentacyjny) w części należnej JST w zakresie ich wykazywania w paragrafie 2360
Znak sprawy: ST2.4761.4.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

W odpowiedzi na Pana pismo nr FN.300.6.2023.MB z dnia 28 lutego 2023 r. skierowane do Ministra Finansów z prośbą o udzielenie informacji odnośnie sposobu ujmowania należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej JST, w zakresie ich wykazywania w paragrafie 2360, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego uprzejmie informuje.

Sposób sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-27ZZ określa Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144 z późn. zm.).

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ jednostek bezpośrednio realizujących zadania (takich jak np. Ośrodek Pomocy Społecznej) określone są w § 6 ust. 1 w/w Instrukcji, zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podlegała jednostce samorządu terytorialnego:

- **nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”** (pkt 6),
- w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej [...] (pkt 3),

- w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4).

Stosownie do § 6 ust. 2 pkt 1 w/w Instrukcji, jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym, że w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów.

W świetle § 6 ust. 4 Instrukcji, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

Odnosząc się bezpośrednio do kwestii należności, o których mowa w piśmie należy wskazać § 6 ust. 5 Instrukcji, zgodnie z którym **dane dotyczące należności, zaległości i nadpłat w sprawozdaniu Rb-27S powinny wynikać z części B sprawozdania Rb-27ZZ** danych uzupełniających „Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów”.

W związku z powyższą zasadą sporządzania sprawozdań, jednostka samorządu terytorialnego wykazuje dane w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 2360 w oparciu o dane ze sprawozdania Rb-27ZZ.

Szczegółowe wyjaśnienia zawierające zasady ewidencji operacji dotyczących funduszu alimentacyjnego w księgach rachunkowych samorządowej jednostki budżetowej i organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego zostały zamieszczone na poniższej stronie Ministerstwa Finansów:

<https://www.gov.pl/web/finanse/prosze-o-przedstawienie-zasad-ewidencji-operacji-dotyczacych-funduszu-alimentacyjnego-w-ksiegach-rachunkowych-samorzadowej-jednostki-budzetowej-i-organu-stanowiacego-jednostki-samorzadu-terytorialnego>

Wskazano w nich m.in. że [cyt.]: **stosowne rozliczenia z budżetami (państwa, gminy wierzyciela) kwoty należności wynikającej z wypłaconych świadczeń należałoby zaewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.**

W związku z powyższym paragraf 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych ustawami" nie powinien występować w planie finansowym i sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jednostki budżetowej realizującej zadanie, która jest podległa jednostce samorządu terytorialnego, lecz powinien wystąpić w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego.

Z wyrazami szacunku

Adam Głębski
Zastępca Dyrektora
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego