



# Ministerstwo Finansów

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego



Warszawa, 31 lipca 2024 roku

---

Sprawa: Wniosek o interpretację przepisów rozporządzeń ws. Rb-27S i Rb-N  
Znak sprawy: ST2.4761.20.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Jakub Kulesza**  
Skarbnik Miasta Sieradza  
Urząd Miasta Sieradza  
pl. Wojewódzki 1  
98-200 Sieradz

W odpowiedzi na pismo z 4 lipca 2024 r. (znak sprawy WF.0640.00001.2024) w sprawie interpretacji przepisów dotyczących sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że podtrzymuje stanowisko wyrażone w piśmie z 7 sierpnia 2023 r. sygn. ST2.4761.21.2023, że w celu sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-27S oraz sprawozdania łącznego Rb-N, nie jest konieczne sporządzenie odrębnych sprawozdań jednostkowych dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Na wstępie zaznaczyć należy, że zasady dotyczące rodzajów sprawozdań, jednostek zobowiązanych do sporządzenia sprawozdań oraz terminów przekazywania sprawozdań w obu rozporządzeniach, tj.:

- w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454),
  - w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
- zostały nieco inaczej uregulowane, nie mniej jednak w obu rozporządzeniach wyraźnie rozgraniczono sposób i terminy sporządzania sprawozdań

---

tel.: +48 22 694 55 55  
fax: +48 22 694 36 84  
[gov.pl/finanse](http://gov.pl/finanse)  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

jednostkowych jednostek budżetowych podległych jednostce samorządu terytorialnego od sposobu i terminów sporządzania sprawozdania własnego/jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego.

Odnosząc się do kwestii sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należy wskazać, że zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Wskazane wyżej postanowienie stanowi wyjątek od reguł zawartych w § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Z powyższego przepisu wyraźnie wynika, że sporządzane jest jedno sprawozdanie jednostkowe przez urząd, które obejmuje swoim zakresem również organ, a Urząd jako jednostka budżetowa nie sporządza dodatkowo własnego sprawozdania jednostkowego.

Powyższa regulacja znajduje swoje odzwierciedlenie w odnośnikach nr 3 i 5 załącznika nr 6 *Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostkowe sprawozdanie Rb-N, o którym mowa w § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia, jest przekazywane w terminie dłuższym o odpowiednio 11 dni albo 18 dni od terminu określonego dla pozostałych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzających swoje sprawozdania jednostkowe na podstawie § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Odnosząc się do kwestii sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454) należy wskazać, że sposób sporządzenia sprawozdania zbiorczego został uregulowany w ww. przepisie następująco:

*Sprawozdania zbiorcze [...] są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.*

Wskazane wyżej postanowienie stanowi wyjątek od reguły zawartej w § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia. W związku z tym, do sprawozdań jednostkowych urzędu jako jednostki budżetowej nie będzie mieć zastosowania wymóg sporządzenia odrębnego sprawozdania jednostkowego, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1.

Sposób i zakres sporządzania sprawozdań jednostkowych bardziej szczegółowo regulują m.in. § 2 ust. 1 i 4 załącznika nr 37 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W § 2 ust. 1 pkt 2 ww. załącznika wskazano, że sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego ma obejmować także dochody jednostki budżetowej (a więc w tym przypadku - dochody zrealizowane przez urząd jako jednostkę budżetową), nie wskazując w nim jednocześnie konieczności ujęcia ich na podstawie sprawozdania jednostkowego urzędu jako jednostki budżetowej.

Natomiast sposób sporządzania sprawozdań jednostkowych przez pozostałe jednostki, tj. jednostki podległe jednostkom samorządu terytorialnego określono w § 2 ust. 4 ww. załącznika do rozporządzenia.

Nadto, należy również podkreślić, że załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – został dodany regulacją § 17 rozporządzenia, określającą jedynie terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, a nie sposoby sporządzenia sprawozdań ani jednostki zobowiązane do ich sporządzenia. Tym samym, odnośniki nr 2 i 4 w ww. załączniku, w brzmieniu „*Sprawozdanie jednostkowe Rb-275 jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) jest przekazywane odpowiednio - o 11 dni dłużej / o 18 dni dłużej*” stanowią jedynie uzupełnienie regulacji zawartej w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 i 4 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów pragnie zauważyć, że nie ma uprawnień do dokonywania - na wniosek jednostki samorządu terytorialnego - powszechnie obowiązującej wykładni przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej. W związku z tym, niniejsze wyjaśnienie należy potraktować jako stanowisko Ministerstwa, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.

Do wiadomości:  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Łodzi

Z wyrazami szacunku

**Adam Głębski**  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego