



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów
Samorządu Terytorialnego
ST2-4834-51/SZH/2009/363

Warszawa, dnia 24 marca 2009 r.

W związku z pismem z dnia 23 lutego 2009 r. Nr WF.0715-10/2009 w sprawie sposobu ujmowania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27ZZ należności budżetowych będących przedmiotem postępowania sądowego - Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazują należności zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 w instrukcji, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Oznacza to, że w kolumnie „Należności” Rb-27S powinna być ujmowana pełna wartość przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, nie pomniejszona o odpisy aktualizujące należności. W sprawozdaniu tym powinny być wykazywane również odsetki od nieterminowych płatności, które zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. Zasada ta powinna dotyczyć także sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Finansów Samorządu Terytorialnego

[Signature]
Zdzisław Weszchnik