

W związku z pojawiającymi się pytaniami i wątpliwościami dotyczącymi wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r., w wierszu dotyczącym środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku, również środków udziałów w podatku PIT, które gmina otrzymała w grudniu 2024 r. na styczeń 2025 r., Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Sprawozdanie Rb-ST należy sporządzić zgodnie z zasadami jego sporządzenia określonymi m.in. w § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a więc w szczególności na podstawie dowodów bankowych. W związku z powyższym poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” będzie zawierać m.in. środki z tytułu przekazanych w 2024 r. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z literalnym opisem pozycji „2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” bezspornym jest konieczność wykazania w niej kwot środków uzyskanych ze wskazanych w tym opisie dochodów.

Nie jest jednak wykluczone ujęcie w niej także środków z tytułu udziałów w PIT znajdujących się na dowodach bankowych, jako środków ujmowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych (analogicznie jak środki enumeratywnie wskazane w opisie poz. 2 sprawozdania Rb-ST) i nie stanowiących dochodów budżetowych 2024 r.

W obu przypadkach zasadnym jest aby sporządzając sprawozdanie Rb-ST z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ zawrzeć dodatkową informację (w polu „Uwagi JST”) o źródłach dochodów ujętych w poz. 2.