

W związku z pojawiającymi się licznymi pytaniami dotyczącymi sposobu wykazywania dochodów budżetowych z tytułu subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w sprawozdaniach Rb-27S za okresy sprawozdawcze 2025 r. (w szczególności za styczeń) w związku z regulacjami zawartymi w [§ 3 ust. 4 pkt 3](#) oraz [§ 3 ust. 6 pkt 2](#) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133), Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Wykazywanie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji ogólnej w sprawozdaniu Rb-27S powinno odbywać się na zasadach analogicznych do tych, które dotyczyły wykazywania dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w 2024 r. i latach wcześniejszych, w związku z czym:

- środki przekazane w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy na styczeń roku budżetowego są wykazywane w sprawozdaniu sporządzanym za styczeń;
- kolejne raty środków na dany rok budżetowy **są wykazywane w miesiącu**, w którym nastąpiło przekazanie środków (przykładowo: w sprawozdaniu za styczeń będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, w sprawozdaniu za I kwartał będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, lutym i marcu).

Powyższa zasada będzie stosowana przy opracowywaniu udostępnianych za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy informacji, o których mowa w § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 38 do ww. rozporządzenia.

Przypominamy, że zgodnie z § 3 ust. 7 załącznika nr 38 do rozporządzenia dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” (a takimi są zarówno dochody z tytułu subwencji ogólnej jak i udziały w PIT) **należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów**, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

Jednocześnie należy wyjaśnić, że użyte w § 3 załącznika nr 38 rozporządzenia sformułowania „kwoty [...] należne [...] za okres, którego sprawozdanie dotyczy”

wynikają ze sposobu określenia tych dochodów w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.) w szczególności z:

- art. 32 ust. 6 ustawy, zgodnie z którym dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochody z tytułu subwencji ogólnej, ustalone z uwzględnieniem korekty z tytułu zamożności, stanowią **dochody należne, podlegające przekazaniu jednostce samorządu terytorialnego**,
- art. 40 ust. 1 i 3 ustawy, w którym jest mowa m.in. o środkach stanowiących **należne dochody** jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (ust. 1) oraz z tytułu subwencji ogólnej (ust. 3),
- art. 88 ust. 3 ustawy, który stanowi, że dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochody z tytułu subwencji ogólnej, ustalone z uwzględnieniem korekty, o której mowa w art. 88 ust. 1 ustawy, **stanowią dochody należne, podlegające przekazaniu jednostce samorządu terytorialnego**.