Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze
65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13
tel. 68 329 19 00; e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 17 lipca 2026 r.

RIO.II.061.5.2026

Pani
Mirosława Dulat
Zastępca Burmistrza
Gminy i Miasta Nowe Miasteczko

Szanowna Pani Burmistrz

W odpowiedzi na pismo z dnia 17 czerwca 2026 r. (znak: FB.3140.8.2026) dotyczące wykonalności decyzji podatkowych oraz sposobu ujmowania należności i zaległości z nich wynikających w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zgodnie z przyjętą procedurą wniosek o udzielenie wyjaśnienia powinien dotyczyć regulacji o charakterze ogólnym na tle stosowania przepisów o finansach publicznych.

Ustosunkowując się w sposób ogólny do poruszonej we wniosku problematyki, wskazuję na następujące aspekty prawne.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że od decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych zostały wniesione odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, a decyzjom tym nie nadano rygoru natychmiastowej wykonalności.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 622 z późn. zm.) wniesienie odwołania od decyzji nieostatecznej powoduje, że decyzja nie podlega wykonaniu, chyba że nadano jej rygor natychmiastowej wykonalności. W konsekwencji do czasu zakończenia postępowania odwoławczego należność wynikająca z takiej decyzji nie może być egzekwowana.

Dane wykazywane w sprawozdaniach powinny odpowiadać zasadom wynikającym z obowiązujących przepisów oraz instrukcji sporządzania sprawozdań. Zgodnie z § 3 załącznika Nr 38 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. poz. 133 z późn. zm.). w sprawozdaniu Rb-27S:

- w kolumnie 5 „Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałe do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów

budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych;

- w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe" wykazuje się „Należności pozostałe do zapłaty" (kolumna 8), w tym „Zaległości netto" (kolumna 9) - należności pozostałe do zapłaty, <u>których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane</u> oraz „Nadpłaty" ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;
  w kolumnie „zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-27S nie wyłącza należności spornych z tego sprawozdania. Czynnikiem determinującym sposób prezentacji tych należności w sprawozdaniu Rb-27S będzie możliwość ich egzekwowania. Kolumna 8 obejmuje wszystkie należności pozostające do zapłaty według stanu na koniec okresu sprawozdawczego (Saldo końcowe – Należności pozostałe do zapłaty). Natomiast Kolumna 9 obejmuje wyłącznie tę część należności, która ma charakter zaległości netto, tj. której termin płatności upłynął i która może być egzekwowana. W przypadku decyzji nieostatecznej, od której wniesiono odwołanie i której nie nadano rygoru natychmiastowej wykonalności, należność – mimo upływu terminu płatności – <u>nie może być egzekwowana</u>.

W konsekwencji, w opisanym stanie faktycznym i w świetle instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S, w przypadku gdy decyzje zostały zaskarżone do Samorządowego Kolegium Odwoławczego i nie nadano im rygoru natychmiastowej wykonalności, należności wynikające z tych decyzji do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez organ odwoławczy powinny **być wykazywane w kolumnie 8 „Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty ogółem"**, natomiast **nie powinny być wykazywane w kolumnie 9 „Zaległości netto"**, ponieważ w tej kolumnie wykazuje się wyłącznie należności, których termin zapłaty minął **i mogą być egzekwowane** (decyzja nieostateczna, od której wniesiono odwołanie, nie może być wykonana z mocy art. 239a Ordynacji podatkowej).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa Izby

Joanna Chruściel



Signed by / Podpisano przez:

Joanna Beata Chruściel

Date / Data: 2026-07-17 12:48