

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.)		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie, ul. Koszykowa 6 A, 00-564 Warszawa		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego	☐ 2. związek międzygminny	☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów (w tym samorządowe osoby prawne)	☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania)	☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
Nazwa pełna Miasto i Gmina Łosice		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat łosicki	Gmina łosice	Miejscowość Łosice
Ulica Piłsudskiego	Nr domu 6	Nr lokalu -
Kod pocztowy 08-200	Poczta Łosice	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)		
§ 3 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570),		
§ 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570),		
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))		
Krótki opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych), bez dokumentacji sprawy.		
W skład jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Łosice wchodzi m. in. spółka kapitałowa, w której Gmina posiada 100% udziałów tj. KOM-GAZ Sp. z o.o. Wspomniana spółka, na podstawie § 3 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz.		

570), jest związana terminem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok do dnia 30 września 2020 r. Zgodnie zaś z § 8 ust. 1 cytowanego powyżej Rozporządzenia, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje w postaci dokumentu elektronicznego do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego do dnia 29 sierpnia 2020 r. Mając na uwadze powyższe, do dnia dzisiejszego (tj. 11.09.2020 r.), spółka KOM-GAZ, nie zatwierdziła rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok, przedłożyła je w dniu 03.09.2020 r. Burmistrzowi Miasta i Gminy Łosice w formie dokumentu roboczego tj. nie zatwierdzonego przez Zarząd Spółki. Planowany termin zgromadzenia wspólników spółki KOM-GAZ wyznaczony został na dzień 18.09.2020 r., a zatem do zatwierdzenia dojdzie z zachowaniem terminu wydłużonego rozporządzeniem z dnia 31 marca 2020 roku.

Zwrócić należy uwagę na istotny rozdzźwięk w zakresie uregulowania przez prawodawcę terminów dla J.S.T. na przesłanie do regionalnej izby obrachunkowej bilansu skonsolidowanego za 2019 rok, który to termin został wydłużony jednostkom do 29.08.2020 roku, w kontekście gdy spółki mają czas na zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2019 rok, do końca września 2020 roku.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1. W związku z rozdzźwiękiem w terminach przedłożenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok, przez spółkę prawa handlowego do zarządu j.s.t. (tj. 30.09.2020 r.) oraz terminu przedłożenia bilansu skonsolidowanego j.s.t. za 2019 rok, do właściwej regionalnej izby obrachunkowej (t. 29.08.2020 r.), czy przedłożenie przez zarząd j.s.t. bilansu skonsolidowanego za 2019 rok, po otrzymaniu zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, po upływie terminu wyznaczonego przez § 8 ust. 1 c/w Rozporządzenia, będzie traktowane jako nieprawidłowe?
2. Czy spółka kapitałowa, której Gmina posiada 100% udziałów, winna przedłożyć do zarządu jednostki samorządu terytorialnego zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe za 2019, czy też sprawozdanie finansowe w wersji roboczej, tj. traktowane jako projekt, sprawozdanie nie zatwierdzone przez zarząd spółki?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Miasto i Gmina Łosice stoi na stanowisku, że do dnia otrzymania zatwierdzonego przez zarząd spółki sprawozdania finansowego za 2019 rok, nie mogła dokonać przedłożenia do regionalnej izby obrachunkowej skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok.

Miasto i Gmina Łosice uważa również, iż spółka kapitałowa, w której gmina posiada 100 % udziałów, winna przedłożyć do zarządu j. s. t. zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe, gdyż niezatwierdzone sprawozdanie finansowe nie jest definitywnym dokumentem, stanowi jedynie projekt, który może ulegać zmianom przed jego zatwierdzeniem.



Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
11.09.2020 r.	Mariusz Kucewicz Burmistrz Miasta i Gminy Łosice	



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WA.43.49.2020

Warszawa, dn. 14. października 2020 r.

Pan
Mariusz Kucewicz
Burmistrz Miasta i Gminy Łosice

e-mail: losice@wa.jst.net.pl

W odpowiedzi na wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Łosice (pismo z dnia 11 września 2020 roku), należy stwierdzić, że Regionalna Izba Obrachunkowa może udzielać wyjaśnień w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) tylko w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Przedstawione we wniosku pytania nie są związane z problemami stosowania przepisów o finansach publicznych, lecz dotyczą podejmowania konkretnych decyzji z zakresu ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 t.j.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r., poz. 570 z późn. zm).

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości to kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą. Dodatkowo w art. 4a ustawy o rachunkowości ustawodawca wskazuje, iż to kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie.

Biorąc pod uwagę wskazaną we wniosku rozbieżność w datach sporządzenia sprawozdania finansowego przez spółkę prawa handlowego oraz terminu przedłożenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego do regionalnej izby obrachunkowej, w przypadku złożenia niepoprawnego lub niekompletnego sprawozdania,



należy ponownie złożyć bilans skonsolidowanego doprowadzając do zgodności ze stanem faktycznym.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie nie ma uprawnień do dokonywania powszechnie, obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy traktować jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych