

**URZĄD MIASTA
KIELCE**

Wydział Budżetu i Księgowości
25-303 Kielce, ul. Rynek 1
tel. 41/3676 220

411
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
5.08.2022
Damian Grzegorz

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
DORĘCZONO OSOBIŚCI

04. 08. 2022

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

1942..... podpis

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych

(Dz.U. z 2019, poz. 2137)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- X 1. jednostka samorządu terytorialnego 2. związek międzygminny 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów 5. samorządowe jednostki organizacyjne 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)

Nazwa pełna
URZĄD MIASTA KIELCE

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
KIELCE	KIELCE	KIELCE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RYNEK	1	
Kod pocztowy	Pocztą	
25-303	KIELCE	

**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)

art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2021 poz. 305)
art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217)
art. 51 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930)

}

**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.

Zgodnie z art. 51 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych gmina, której mieszkańcem jest uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej, pokrywa koszty udzielonej dotacji. Przepisy nie wskazują w jakim terminie następuje zwrot środków przez gminę, której mieszkańcem jest uczeń. Stawki na podstawie, których obliczana jest kwota refundacji ulegają zmianie przynajmniej dwa razy w roku, zgodnie z art. 43 ww. ustawy, co stanowi problem w bieżącym ustaleniu prawidłowej kwoty refundacji tj. niezwłocznie po zakończeniu miesiąca. Z uwagi na powyższe, bieżące, comiesięczne wystawianie not obciążeniowych spowodowałoby konieczność wystawiania korekt, a następnie kolejnych korekt. W celu prawidłowego dokonania rozliczeń z ww. tytułu uważamy za zasadne, aby noty wystawione były najpóźniej do końca roku, którego dotyczy refundacja (noty mogą być także wystawiane w okresach kwartalnych czy półrocznych, aby kwota refundacji wynikała z ewidencji księgowej w celu uniknięcia korekt w kolejnych okresach). Techniczne warunki zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego tj. termin płatności, kwota i numer rachunku bankowego ujmowane są w piśmie załączanym do wystawionej noty.

Zapłata zobowiązania z tytułu zwrotu refundacji nastąpi w roku, w którym została wystawiona nota lub w następnym roku budżetowym.

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

1. Czy należy wystawiać noty obciążeniowe na bieżąco tj. po zakończeniu miesiąca, którego dotyczy refundacja, czy też po uzyskaniu informacji o właściwej stawce do prawidłowego obliczenia refundacji?
2. Czy płatność za notę, która dotyczy danego roku kalendarzowego, może nastąpić w następnym roku budżetowym?

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

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

Noty obciążeniowe dotyczące refundacji kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z gmin ościennych nie muszą być wystawiane na bieżąco, tj. po zakończeniu miesiąca, jeśli Gmina nie może wyliczyć ostatecznej kwoty refundacji. Noty obciążeniowe z ww. tytułu można wystawiać okresowo w ciągu roku (kwartalnie/półrocznie lub za cały rok) po otrzymaniu informacji o właściwej stawce, aby uniknąć tworzenia korekt do korekt. Szczególnie jest to widoczne w bieżącym roku budżetowym, w którym aktualizacja stawek dotacji będzie dokonywana czterokrotnie. Ostateczna wysokość stawki ustalona w aktualizacji październikowej będzie obowiązywała od listopada br. z wyrównaniem od stycznia br.

Wszystkie noty dotyczące danego roku 2022 zostaną wystawione najpóźniej do końca bieżącego roku budżetowego.

Noty zostaną ujęte w ewidencji księgowej roku, którego dotyczą, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Natomiast zobowiązania wynikające z noty mogą być uregulowane w następnym roku budżetowym (zgodnie z terminem płatności, wynikającym z noty), zgodnie z planem finansowym na dany rok budżetowy co nie stoi w sprzeczności z art. 211 ustawy o finansach publicznych.

Data wypełnienia wniosku

04.08.2022r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Beata Pawłowska

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

SKARBNIK MIASTA

Beata Pawłowska
Beata Pawłowska



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach**

Kielce, dnia 01 września 2022 r.

WI.54.44.2022

Pan Bogdan Wenta

Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia z dnia 04.08.2022 r. Pani Beaty Pawłowskiej – Skarbnika Miasta, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach wskazuje co następuje:

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.), z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Z przepisów ustawy o rachunkowości wynikają m.in. następujące uregulowania:

- 1) Z art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 18 lit. c) ww. ustawy wynika, że aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, natomiast należności krótkoterminowe - obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- 2) Z art. 4 ust. 1 i 2 wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- 3) Zgodnie z art. 20 ust. 1 do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- 4) Zgodnie z art. 24 ust. 2 księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z art. 40 ww. ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie:

- 1) dochody i wydatki ujmuje się w terminach ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- 2) ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków.

Z art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające m.in. na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej **okresem sprawozdawczym jest miesiąc.**

W myśl przywołanych wyżej przepisów, Miasto Kielce obowiązane jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, biorąc pod uwagę również to, że ww. przepisy jest obowiązana stosować jednostka samorządu terytorialnego otrzymująca notę obciążeniową.

Biorąc powyższe pod uwagę, a w szczególności obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu) oraz obowiązek ujmowania wszystkich etapów poprzedzających płatność dochodów i wydatków w ocenie tut. Izby noty obciążeniowej należy wystawiać na bieżąco tj. po zakończeniu miesiąca, którego dotyczy refundacja. W związku z tym zobowiązania wynikające z noty obciążeniowej, mogą być uregulowane w następnym roku budżetowym (zgodnie z terminem płatności).

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

Z poważaniem,

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)