2 PT
w Analiz
Korejia
25.11.13

URZĄD MIASTA BEŁCHATOWA
97-400 Bełchatów ul. Kościuszki 1
tel. 0 ... 73 61 40

25. LIS. 2013
7584

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010 Prezesa RIO w Łodzi z dnia 31 marca 2010 roku

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

R. Wojen

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

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 (w tym samorządowe osoby prawne)
- ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

URZĄD MIASTA BEŁCHATOWA

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
BEŁCHATOWSKI	BEŁCHATÓW	BEŁCHATÓW
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
KOŚCIUSZKI	1	

Kod pocztowy	Poczta
97-400	BEŁCHATÓW

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. 40 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

1. W złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi deklarowano miesięczną kwotę tej opłaty. Zgodnie z art. 6i ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązek ponoszenia opłaty powstaje za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec, lub w którym na danej nieruchomości powstały odpady komunalne.

2. Uchwałą nr XXXV/298/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 21 marca 2013 ustalono następujące terminy płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
za grudzień, styczeń i luty – do 15 marca danego roku;
za marzec, kwiecień i maj – do 15 czerwca danego roku;
za czerwiec, lipiec i sierpień – do 15 września danego roku;
za wrzesień, październik i listopad – do 15 grudnia danego roku.

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

1. Czy przypis należności na koncie 221 należy księgować w ujęciu miesięcznym tj. w każdym miesiącu dokonywać przypisu odrębnie za dany miesiąc, czy można dokonać przypisu za cały okres tj. od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2013r. (taki sposób dokonywania przypisów byłby poparty odpowiednim zapisem w zarządzeniu w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont) ? Czy w przypadku księgowania przypisów co miesiąc, wpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczone przed dokonaniem przypisu należy traktować jako nadpłaty?

2. Jak prawidłowo naliczać odsetki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przykładowo zadeklarowano miesięczną opłatę w kwocie 10,00 zł, jednocześnie ustalono termin płatności poszczególnych rat opłaty co trzy miesiące. Czy odsetki od rat 2013-09, 2013-10, 2013-11, których termin płatności upływa 15 grudnia 2013 r., należy liczyć odrębnie dla każdej raty (każdego miesiąca), od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności, czy też należy je obliczać od powstałej zaległości w tym przypadku od opłat miesięcznych za 2013-09, 2013-10, 2013-11 w łącznej kwocie 30,00 zł, traktując je jako jedną ratę?

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

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

1. Jeżeli z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie wynika końcowa data jej obowiązywania, można uznać, że opłata będzie obowiązywać co najmniej do końca roku i możliwe jest roczne dokonywanie przypisów dla wszystkich kartotek z odpowiednimi terminami płatności. W przypadku zmiany danych zawartych w deklaracji przypis/odpis opłaty księgujemy w odniesieniu do kartoteki, dla której została złożona korekta bądź nowa deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z datą jej złożenia.

2. Zgodnie z art. 6i ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązek ponoszenia opłaty powstaje za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec, lub w którym na danej nieruchomości powstały odpady komunalne, w związku z tym odsetki naliczane są odrębnie dla poszczególnych miesięcy, pomimo ustalenia jednego terminu płatności dla trzech opłat miesięcznych.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
2013-11-13	Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski	PREZYDENT MIASTA mgr inż. Marek Chrzanowski

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 16 stycznia 2014 roku

Pan
mgr inż. Marek Chrzanowski
Prezydent Miasta Bełchatowa

Urząd Miasta Bełchatowa
ul. Kościuszki 1
97-400 Bełchatów

WA 4120-16/2013/w/

W odpowiedzi na pismo Pana Prezydenta zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie:

1. Czy przypis należności na koncie 221 należy księgować w ujęciu miesięcznym tj. w każdym miesiącu dokonywać przypisu odrębnie za dany miesiąc, czy można dokonywać przypisu za cały okres tj. od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2013r. (taki sposób dokonywania przypisów byłby poparty odpowiednim zapisem w zarządzeniu w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont)? Czy w przypadku księgowania przypisów co miesiąc, wpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczone przed dokonaniem przypisu należy traktować jako nadpłaty? .
2. Jak prawidłowo naliczać odsetki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przykładowo zadeklarowano miesięczną opłatę w kwocie 10,00zł., jednocześnie ustalono termin płatności poszczególnych rat opłaty co trzy miesiące. Czy odsetki od rat 2013-09, 2013-10, 2013-11, których termin płatności upływa 15 grudnia 2013r., należy liczyć odrębnie dla każdej raty (każdego miesiąca), od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności, czy też należy je obliczać od powstałej zaległości w tym przypadku od opłat miesięcznych za 2013-09, 2013-10, 2013-11 w łącznej kwocie 30,00zł, traktując je jako jedną ratę?

uprzejmie informuję, co następuje:

Zgodnie z art. 6i ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. 2012, 391 ze zm.) obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstaje

1. W przypadku nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 – za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkują mieszkańcy
2. W przypadku nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 2 – za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości powstają odpady komunalne.

Przepis art. 6i ustawy o utrzymaniu czystości porządku w gminach nie reguluje kwestii związanych z ewidencją dochodów wynikającą z obowiązku ponoszenia opłat.

Stosownie do treści art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, 885 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad

określonych w niniejszej ustawie. Po myśli ust. 2 pkt 1 tegoż artykułu dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. W ewidencji ujmować powinno się również etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków (ust. 2 pkt 2 art. 40 ustawy o finansach publicznych).

Z przywołanych wyżej przepisów bezsprzecznie wynika, że w przypadku, gdy z uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego wynika, że terminy płatności opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są ustalone kwartalnie, to również przypis tych należności winien być ujmowany w tych terminach.

Udzielając odpowiedzi na drugie z postawionych pytań, podnieść należy, co następuje:

Zgodnie z treścią art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta.
Z treści art. 51 Ordynacji wynika, że zaległością podatkową jest podatek nie zapłacony w terminie płatności a od zaległości podatkowych, zgodnie z art. 53 Ordynacji naliczane są odsetki za zwłokę.

Uwzględniając postanowienia przywołanych przepisów przyjąć należy, że odsetki winny być naliczane od pierwszego dnia po upływie terminu płatności do dnia zapłaty. Odnosząc zatem przywołane regulacje do pytań ewentualne odsetki będą naliczane od 16 marca, 16 czerwca, 16 września, 16 grudnia danego roku.
Bacząc także na przywołane wyżej przepisy należy uznać, że wpłaty dokonane przed terminem płatności są nadpłatami w rozumieniu przepisów art. 72 i nast. Ordynacji podatkowej.

Na marginesie problemu należy zauważyć, że w przypadku opłat za gospodarowanie odpadami ustawodawca nie wprowadził regulacji świadczącej o ratalnych terminach tej opłaty, o czym mowa we wniosku pana Prezydenta.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk