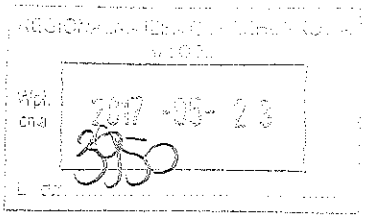
23.05.17





WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992r., o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561)*

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)

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 będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów).

Art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn.zm.)

C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)

Opis problemu

Na podstawie złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, organ podatkowy dokonuje przypisu należności z tyt. opłaty na koncie 221.
Zgodnie z art.6i ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016r.,poz.250 z późn.zm.), obowiązek ponoszenia opłaty powstaje za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec, lub za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości powstają odpady komunalne.

Uchwałą Rady Miejskiej Nr XX/172/16 z dnia 23 marca 2016r., określono, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczana jest z dołu cztery razy w roku proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek jej ponoszenia, w terminach:

1. Za grudzień, styczeń i luty - do 15 marca danego roku;
2. Za marzec, kwiecień i maj - do 15 czerwca danego roku;
3. Za czerwiec, lipiec i sierpień - do 15 września danego roku;
4. Za wrzesień, październik i listopad - do 15 grudnia danego roku.

Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

1. Czy prawidłowym jest dokonywanie przypisu należności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koncie 221 za cały rok z datą 01 styczeń danego roku budżetowego?
2. Jak prawidłowo zaksięgować deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która składana jest do urzędu przed datą obowiązku jej złożenia wynikającą z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Art. 6m ust.1, ust.2)?
   Np. deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływa do urzędu 30 marca 2017r., a obowiązek opłaty powstaje z dniem 01 kwietnia 2017r.

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

1.Zgodnie z §17 ust.1 pkt.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r.w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010.208.1375 z dnia 2010.11.04), na koncie 221`-należności z tytułu dochodów budżetowych, ewidencjonuje się rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach.
Obowiązujące przepisy nie rozstrzygają kwestii przypisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a z deklaracji o wysokości w/w opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości nie wynika data końcowa jej obowiązywania. Uznać można, że opłata będzie obowiązywać do końca roku budżetowego i prawidłowym jest roczne dokonanie jej przypisu dla wszystkich kartotek z odpowiednim terminem płatności.
Wyżej opisany sposób ewidencjonowania należności z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazywany jest w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27 S) oraz w sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (RBN) jako należności niewymagalne, które przysługują jednostce, a po kasowym ich zrealizowaniu stają się dochodami budżetowymi.
Wyżej opisana praktyka zgodna jest z art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U.2016, poz.1047 z późn.zm.), który mówi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
Jednostki sektora finansów publicznych prowadząc rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości są obowiązane precyzyjnie przedstawić sytuację majątkową, a jedną z metod stosowaną w rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych jest zasada memoriałowa, która oznacza wymóg ewidencjonowania wszystkich przychodów i kosztów z nimi związanych, a dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Należy zwrócić uwagę na przyjęte przez Radę Miasta kwartalne terminy płatności, które nie są kwartałami kalendarzowymi. W przypadku miesiąca grudnia, jego termin płatności przypada na 15 marca roku następnego. W związku z tym, uwzględniając w/w przepisy i sposób dokonywania przypisu należności rocznie, miesiąc grudzień byłby ujęty w danym roku budżetowym i wykazywany w w/w sprawozdaniach jako należność niewymagalna.
Przypis opłaty miesięcznie tj. na początku miesiąca za dany miesiąc, spowodowałby powstanie nadpłat w przypadku, gdy opłata uiszczana jest za cały rok z góry. Takie wpłaty w sprawozdawczości budżetowej wykazywane byłyby jako nadpłaty, a nie jako dochód gminy. Jednocześnie w takich przypadkach organ podatkowy zobowiązany jest do stosowania art.76 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych

wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatkach, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczeniu nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
Mając powyższe na uwadze, przypis należności, z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywany na początku roku za poszczególne miesiące danego roku dla wszystkich kartotek z odpowiednim terminem płatności zdaniem wnioskodawcy stanowi prawidłowość w myśl obowiązujących przepisów prawa.

2.Zgodnie z art.6m ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016r.,poz.250 z późn.zm), właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych. Natomiast, w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana.
W praktyce, deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składana jest do urzędu przed datą obowiązku jej złożenia wynikającą z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (art.6m ust.1).
Przykładowo deklaracja składana jest 30 marca, a obowiązek opłaty powstaje z dniem 1 kwietnia. Przypis należności z tyt. opłaty na podstawie złożonej deklaracji, dokonywany jest z datą księgową 30 marca za miesiące od kwietnia do grudnia. W związku z powyższym należności wynikające z tak złożonej deklaracji ujmowane są w sprawozdaniach za I kwartał danego roku jako należności niewymagalne. Księgowanie deklaracji w sposób opisany powyżej zgodny jest z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który mówi: „ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym".
Analogicznie w sytuacji, gdy deklaracja składana jest po terminie obowiązku jej złożenia, przykładowo, deklarację złożono 30 marca a obowiązek opłaty powstał w styczniu, zgodnie z w/w przepisem deklaracja księgowana jest z datą 30 marzec za miesiące od stycznia do grudnia.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
10.05.2017r.	Prezydent Miasta Bełchatowa Mariola Czechowska	PREZYDENT MIASTA Czechowska mgr Mariola Czechowska

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

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

Łódź, dnia 9 czerwca 2017 roku

Pani
Mariola Czechowska
Prezydent Miasta Bełchatowa

Urząd Miasta Bełchatowa
Zespół ds. Zarzadzania Gospodarką
Odpadami Komunalnymi

ul. Czyżewskiego 7
97-400 Bełchatów

WA 4120-3/2017-w

W odpowiedzi na pismo pani Prezydent z dnia 23 maja 2017 roku zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w przedmiocie dokonywania przypisu należności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...) uprzejmie informuję, że w sprawie tej Izba podtrzymuje stanowisko wyrażone w piśmie z dnia 16 stycznia 2014 roku znak: WA 4120-16/2013/w kierowanym do Prezydenta Miasta Bełchatowa. Kopia pisma w załączeniu.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

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