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 (Dz.U. z 2012 poz. 1113 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 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

Gmina Łask
ul.Warszawska 14
98-100 Łask

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łaski	**Łask**	**Łask**
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Warszawska	**14**	
Kod pocztowy	**Poczta**	
98-100	**Łask**	

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).

Ustawa o finansach publicznych (art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62)
Ustawa o drogach publicznych (art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2222, z 2018 r. poz. 12, 159)
Ustawa o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 i 2201, z 2018 r. poz. 62.)

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

Opis problemu

Gmina Łask w roku 2017 realizowała inwestycję pn. ***„Przebudowa ulic na osiedlu Przylesie" (ul. Podleśna).*** Inwestycja była ujęta w budżecie gminy w klasyfikacji 600.60016 paragraf 6050. Ul. Podleśna, która została poddana przebudowie łączy się z pasem drogowym drogi wojewódzkiej nr

482 – ul.Warszawską. Ponieważ przebudowa ul. Podleśnej zakończyłaby się przed skrzyżowaniem z drogą wojewódzką (ok. 5 m przed pasem asfaltowym jezdni) Burmistrz Łasku zadecydował o umieszczeniu w budżecie Gminy zadania pod nazwą: ***„Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 482 ul. Warszawskiej z ul. Podleśną w Łasku"***. Inwestycja została ujęta w budżecie gminy w klasyfikacji 600.60013 paragraf 6050. Nakłady poniesione na przebudowę tego skrzyżowania zamknęły się kwotą 55.000,00 zł. Gmina do przebudowy skrzyżowania posiada odrębne projekty, kosztorysy inwestorskie i umowę z wykonawcą. Umocowaniem do realizacji tego zadania przez gminę był art. 25 ust. 2 ustawy o drogach publicznych, który mówi: *"Koszt budowy lub przebudowy skrzyżowania, o którym mowa w ust. 1, wraz z koniecznymi drogowymi obiektami inżynierskimi w pasie drogowym oraz urządzeniami bezpieczeństwa i organizacji ruchu, związanymi z funkcjonowaniem tego skrzyżowania, ponosi zarządca drogi, który wystąpił z inicjatywą budowy lub przebudowy takiego skrzyżowania."*

Na mocy Umowy Nr 11/UU/2017 zawartej w dniu 20 marca 2017 roku pomiędzy Województwem Łódzkim – Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi , a Gminą Łask, o użyczeniu części działki nr ewid. 102 położonej w granicach pasa drogowego drogi wojewódzkiej Nr 482, Gmina Łask uzyskała prawo do zajęcia ww. części działki gruntu, w zakresie niezbędnym do przebudowy skrzyżowania z drogą wojewódzką Nr 482 - ul.Warszawską w m.Łask. Po zakończeniu budowy pas drogowy został przekazany do Zarządu Dróg Wojewódzkich - Województwa Łódzkiego (przekazanie nastąpiło tylko w zakresie odbioru technicznego). Zarząd Dróg Wojewódzkich będzie zajmował się bieżącą konserwacją i utrzymaniem całego pasa drogowego drogi wojewódzkiej do której należy przedmiotowe skrzyżowanie łącznie z ww. skrzyżowaniem.

Przebudowane skrzyżowanie, a dokładnie poniesione nakłady znajdują się obecnie w ewidencji księgowej gminy jako obcy środek trwały. Gmina Łask w celu przekazania poniesionych nakładów na przebudowę ww. skrzyżowania podjęła działania polegające na przygotowaniu uchwały o pomocy rzeczowej dla Województwa Łódzkiego (Uchwała została podjęta w dniu 31 maja 2017 roku przez Radę Miejską w Łasku – Nr XXXIII/351/2017). Stosownie do zapisów uchwały przygotowano po uzgodnieniach z Departamentem Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego i Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi umowę o pomocy rzeczowej. Jednak w dniu 29.08.2017 roku otrzymaliśmy pismo z ww. Urzędu odmawiające podpisania umów z wyjaśnieniem, że zakwalifikowanie zadania własnego gminy jako formy pomocy rzeczowej dla województwa nie jest możliwe. Uzyskano również wyjaśnienie, że przekazanie majątku w formie nakładów poniesionych może odbyć się zapisem księgowym i przekazaniem dokumentu OT do Urzędu Marszałkowskiego.
Zdaniem Gminy takie zachowanie jest nieprawidłowe i uważamy, że podjęcie uchwały o pomocy rzeczowej i podpisanie umowy o pomocy rzeczowej jest prawidłowym postępowaniem w celu zachowania spójności, zasad rachunkowości i finansów publicznych.
Gmina nie zaprzecza, że przebudowa skrzyżowania na podstawie wyżej przytoczonych przepisów jest uznana za zadanie, które gmina mogła wykonać. Jednak czym innym jest uprawnienie do wykonania zadania i poniesienia konkretnego wydatku, a czym innym jest przekazanie majątku – nakładów. Gmina posiada w swojej ewidencji księgowej obce środki trwałe, ale są to środki użyczone bądź wydzierżawione na podstawie konkretnych umów i gmina faktycznie z nich korzysta, dokonuje bieżącej konserwacji oraz pod względem księgowym dokonuje odpisów umorzeniowych. Ujęcie zmodernizowanego odcinka drogi (skrzyżowania) jako obcego środka trwałego będzie nieprawidłowe, ponieważ obcy środek trwały zgodnie z definicją jest to srodek trwały, który służy przedsiębiorcy i jest eksploatowany w oparciu o podpisaną umowę wynajmu, podnajmu, dzierżawy bądź inną o zbliżonym znaczeniu. Nawiązuje do tego art. 22a ustawy o PIT.
Po zakończeniu inwestycji teren na którym prowadzono prace został protokólarnie przekazany właścicielowi (protokół przekazania w załączeniu).
Uznanie nakładów poniesionych na przebudowę skrzyżowania jako własny środek trwały jest naszym zdaniem też nieprawidłowe, ponieważ zostało ono użyczone gminie tylko na czas

przebudowy, potem po przebudowie zwrócone. Bieżące utrzymanie należy do Zarządu Dróg Wojewódzkich w Łodzi. Poza tym skrzyżowanie w wartości przed przebudową znajduje się na majątku Województwa Łódzkiego i jest ewidencjonowane przez ZDW w Łodzi. Także możliwość przekazania majątku dokumentem wewnętrznym – OT jest naszym zdaniem nieprawidłowe.

W załączeniu:
1. Umowa Nr 11/UU/2017 o użyczeniu działki
2. Protokół przekazania
3. Protokół przejęcia
4. Protokół odbioru
5. Pismo z UM w Łodzi

Jednocześnie informuję, że wycofuję wniosek o udzielenie wyjaśnienia z dnia 21.09.2017 roku.

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

Czy gmina prowadząc inwestycję drogową na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy o drogach publicznych, ponosząc nakłady inwestycyjne w obcym środku trwałym, po zakończeniu inwestycji dane nakłady przekazuje właściwemu zarządcy drogi tylko dokumentem OT, czy powinna zostać podjęta również decyzja o przyznaniu pomocy rzeczowej innej jednostce samorządu terytorialnego (na podstawie stosownej uchwały rady i w dalszej konsekwencji umowy).

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

Zdaniem Gminy Łask przekazanie nakładów poniesionych na przebudowę skrzyżowania ul. Podleśnej z drogą wojewódzką – ul.Warszawską powinno odbyć się w formie udzielenia pomocy rzeczowej dla Województwa Łódzkiego oraz podpisania stosownej umowy. Czym innym jest upoważnienie do poniesienia kosztów w ramach zadań, które realizuje gmina, a czym innym jest przekazanie wytworzonych bądź ulepszonych środków trwałych innej jednostce.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
26.01.2018r.	GMINA ŁASK	BURMISTRZ

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 30 kwietnia 2018 roku

Burmistrz Łasku

Urząd Miejski w Łasku
ul. Warszawska 14
98-100 Łask

WA 4120-12/2018-w

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 29 stycznia 2018 roku, w sprawie udzielenia wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych zawierający pytanie czy gmina prowadząc inwestycję drogową na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy o drogach publicznych, ponosząc nakłady inwestycyjne w obcym środku trwałym, po zakończeniu inwestycji dane nakłady przekazuje właściwemu zarządcy drogi tylko dokumentem OT, czy powinna zostać podjęta również decyzja o przyznaniu pomocy rzeczowej innej jednostce samorządu terytorialnego (na podstawie stosownej uchwały rady i w dalszej konsekwencji umowy), uprzejmie informujemy, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi nie podziela Państwa stanowiska zawartego w złożonym wniosku.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi art. 25 ust. 2 o drogach publicznych stanowi samoistną podstawę do poniesienia wydatków inwestycyjnych z budżetu gminy jako zarządcy drogi, który wystąpił z inicjatywą przebudowy takiego skrzyżowania. Nie ma wobec tego przesłanek do podjęcia przez radę gminy uchwały o pomocy rzeczowej na rzecz województwa samorządowego.

Należy wskazać, iż decyzja o pomocy rzeczowej mogłaby zostać podjęta uprzednio (tj. przed rozpoczęciem realizacji zadania), w przypadku gdyby gmina zdecydowała się wyłącznie wesprzeć finansowo lub rzeczowo realizację zadania samorządu województwa.

Odnosząc się do pytania czy konieczne jest w przedstawionej sytuacji przekazanie poniesionych nakładów w ulepszony obcy środek trwały, w ocenie Izby nie ma takiego wymogu a kwestia ewentualnego sposobu ich przekazania pozostaje w sferze indywidualnych uzgodnień między stronami.

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

Z poważaniem