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, 25 czerwca 2019 roku

Prezydent
Miasta Bełchatowa

Urząd Miasta Bełchatowa
ul. Kościuszki 1
97-400 Bełchatów

WA 4120-5/2019-w

W odpowiedzi na pismo zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to wskazanie: w jakiej klasyfikacji budżetowej winna być ewidencjonowana opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej, jak prawidłowo dokonać przypisu opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej oraz czy odsetki z tytułu zaległości w opłacie za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowią w 100% przychód budżetu gminy i należy je kwartalnie przypisywać i wykazywać jako należności w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S ? – uprzejmie informuję:

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej powinna być klasyfikowana w dziale 900 (gospodarka komunalna i ochrona środowiska), rozdziale 90001 (gospodarka ściekowa i ochrona wód) par. 069 (wpływy z różnych opłat). Odnośnie przyjętego rozdziału 90001 zauważyć należy, że w szczególności opisane we wniosku zadania, o których mowa w art. 269 ust. 1 pkt 1), art. 272 ust. 22 oraz art. 299 ust. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2017r. Prawo wodne (Dz.U. z 2018r. poz. 2268 z późn. zm.) są zadaniami gminy – nie jest to działalność Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Propozycja ewidencji opłat za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej jest następująca:

Przypis należności:
Wn 240 Ma 225 - 90%
Wn 221 Ma 720 - 10%
wpłata:
Wn 139 Ma 240 - 90%
Wn 139 Ma 240 (z analityką zobowiązanie wobec Urzędu) - 10%

Przekazanie wpłaty:
na rachunek bankowy Urzędu:
Wn 240 (z analityką zobowiązanie wobec Urzędu) Ma 139
Wn 130 Ma 221

na rachunek bankowy Wód Polskich:
Wn 225 Ma 139.

UWAGA – w tym schemacie przyjmujemy, że opłata jest dochodem własnym gminy (a nie otrzymanym za realizację zadań zleconych), tak samo jak zadaniem własnym jest realizacja kompetencji przez wójta związanych z ustaleniem i pobraniem opłaty.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi informuje jednocześnie, że stosownie do postanowień art. 299 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 20 lipca 2017r. Prawo wodne wpływy z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej, o której mowa w art. 269 ust. 1 pkt 1, stanowią w 90% przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu właściwej gminy, przy czym wpływy z tytułu opłat za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej, o której mowa w art. 269 ust. 1 pkt 1, w części stanowiącej przychód Wód Polskich, gminy przekazują na rachunek bankowy Wód Polskich w terminie do końca następnego miesiąca po ich wpływie na rachunek bankowy właściwych urzędów gmin (miast).
W ocenie Izby przyjąć należy, że odsetki z tytułu zaległości w opłacie za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowią w 90% przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu właściwej gminy, a to z uwagi na postanowienia art. 299 ust. 5 ustawy Prawo wodne i akcesoryjny w stosunku do zobowiązania głównego charakter odsetek. Wpływy z tego tytułu powinny być przekazywane przez gminę na rachunek bankowy Wód Polskich zgodnie z wymogami art. 299 ust. 6 ustawy Prawo wodne.
Zwrócić należy przy tym uwagę, że brak jest podstawy prawnej do przyjęcia, że odsetki z tytułu zaległości w opłacie za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowią w 100% dochód budżetu właściwej gminy.
Dodatkowo wskazać trzeba, że w przypadku przekazania przez gminę wpływów z tytułu opłat oraz odsetek, o których mowa wyżej, z przekroczeniem terminu określonego w art. 299 ust. 6 ustawy Prawo wodne Wodom Polskim przysługiwać będzie wobec gminy wierzytelność z tytułu odsetek od nieterminowego przekazania wpływów z tytułu opłaty lub odsetek, o których mowa wyżej.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

dr Ryszard Paweł Krawczyk

*Klauzula informacyjna odnosząca się do pozyskanych przez RIO w Łodzi danych osobowych, w związku z prowadzoną korespondencją, została zamieszczona na stronie RIO w Łodzi http://www.bip.lodz.rio.gov.pl/?cid=132 (art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE

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 2016 poz. 561 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)

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 oraz art. 41 Ustawy o Finansach Publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm).

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

Opis problemu

Dnia 1 stycznia 2018 r. weszła w życie ustawa Prawo Wodne z dnia 20 lipca 2017 r. (Dz. U. z 2018r., poz. 2268 ze zm.), nakładająca na samorząd lokalny obowiązki związane z poborem opłat za usługi wodne. Jedną z usług wodnych, podlegających opłacie jest zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m2 robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej (art. 269 ust. 1 pkt 1 prawa wodnego). Zgodnie z art. 272 ust. 22 w/w ustawy, wysokość opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej ustala wójt, burmistrz lub prezydent miasta w formie informacji. Natomiast, w myśl art. 299 ust. 5, wpływy z tytułu opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej w 90% stanowią przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu właściwej gminy. Ponadto, zgodnie z art. 299 ust. 6 wpływy z tytułu opłat za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej, o której mowa w art. 269 ust.1 pkt 1, w części stanowiącej przychód Wód Polskich, gminy przekazują na rachunek bankowy Wód Polskich w terminie do końca następnego miesiąca po ich wpływie na rachunek bankowy właściwych urzędów gmin (miast).

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

I. W jakiej klasyfikacji budżetowej winna być ewidencjonowana opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej? Czy w dziale 900 (gospodarka komunalna i ochrona środowiska), rozdziale 90001 (gospodarka ściekowa i ochrona wód), § 069 (wpływy z różnych opłat), czy w dziale 900, rozdziale 90025 (Działalność Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie), § 069?
II. Jak prawidłowo dokonać przypisu opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej?
III. Czy odsetki z tytułu zaległości w opłacie za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowią w 100% przychód budżetu i należy je kwartalnie przypisywać i wykazywać jako należności w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

I. Zdaniem Wnioskodawcy opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej winna być ewidencjowania w klasyfikacji budżetowej w dziale 900 (gospodarka komunalna i ochrona środowiska), rozdziale 90025 (Działalność Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie), § 069 (wpływy z różnych opłat). Klasyfikacja została wskazana w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r., z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2019 r.

II. Ewidencja księgowa opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej winna być ewidencjonowana w następujący sposób:
100% wysokości opłaty należy przypisać pod datą doręczenia informacji, naliczającej wysokość opłaty przekazywanej podmiotom obowiązanym do jej ponoszenia, na stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 240.
W momencie wpłaty przez zobowiązanego należy dokonać księgowań:

a) przypisu należności: po stronie WN konta 240 i stronie MA konta 720 w wysokości 10% dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego,
b) wpłaty: po stronie WN konta 130 i stronie MA konta 221 w wysokości 100%.

Zdaniem wnioskodawcy, powyższe zapisy księgowe są zgodne z art. 299 ust. 5 prawa wodnego, w myśl którego, wpływy z tytułu opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej w 90% stanowią przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu właściwej gminy.

III. Zdaniem wnioskodawcy, w przypadku zapłaty po terminie płatności opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej i naliczeniu odsetek od nieterminowej wpłaty, odsetki w 100% stanowią przychód budżetu właściwej gminy. W ocenie wnioskodawcy kwestia odsetek nie została uregulowana przez Ustawodawcę w prawie wodnym, mowa jest jedynie o obowiązku przekazania wpływów z tytułu opłat za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej w części stanowiącej przychód Wód Polskich na rachunek bankowy Wód Polskich w terminie do końca następnego miesiąca po ich wpływie na rachunek bankowy właściwych Urzędów gmin (art. 299 ust. 6 Prawo Wodne). W przypadku zaległości w opłacie za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej odsetki należy kwartalnie przypisywać i wykazywać w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27S jako 100% należności budżetu.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
27.02.2019 r.		PREZYDENT MIASTA