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 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

Miasto Łódź

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łódź	Łódź	Łódź
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Piotrkowska	104	-
Kod pocztowy	**Poczta**	
90-926	Łódź	

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Art. 2 ust. 1 pkt 4) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

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

Opis problemu

Miasto Łódź zamierza dokonać zamiany majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych będącego własnością miasta Łodzi na majątek w postaci sieci kanalizacji deszczowej będący własnością osoby prawnej. Transakcja zostanie udokumentowana:

- fakturą Vat zakupu, którą wystawi osoba prawna na wartość majątku kanalizacji deszczowej,
- fakturą Vat sprzedaży, którą wystawi miasto Łódź na wartość majątku sieci wodno-kanalizacyjnej będącej własnością miasta Łodzi.

Na obecny moment nie jest znana dokładna wartość majątku zbywanego i nabywanego.

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

Jaki powinien być sposób ujęcia w budżecie miasta Łodzi skutków transakcji zamiany majątku

w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych będącego własnością miasta Łodzi na majątek w postaci sieci kanalizacji deszczowej będący własnością osoby prawnej, czy należy zaprezentować :

- dochody stanowiące różnicę w postaci nadwyżki wartości majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych będącego własnością miasta nad wartością majątku w postaci kanalizacji deszczowej będącego własnością osoby prawnej;
- wydatki stanowiące różnicę w postaci nadwyżki wartości majątku w postaci kanalizacji deszczowej będącego własnością osoby prawnej nad wartością majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnej będącej własnością miasta Łodzi;
- zarówno dochody stanowiące wartość zbywanego przez miasto Łódź majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych jak również wydatki stanowiące wartość nabywanego przez miasto mienia w postaci sieci kanalizacji deszczowej od osoby prawnej.

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

Transakcję zamiany majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych będącego własnością miasta Łodzi na majątek w postaci sieci kanalizacji deszczowej będący własnością osoby prawnej należy zaprezentować w budżecie jako:

- dochody stanowiące wartość zbywanego przez miasto Łódź majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych
- jak również wydatki stanowiące wartość nabywanego przez miasto mienia w postaci sieci kanalizacji deszczowej od osoby prawnej.

Powyższa prezentacja odzwierciedla treść dowodów źródłowych w postaci:

- faktury Vat zakupu kanalizacji deszczowej
- oraz faktury VAT sprzedaży sieci wodno-kanalizacyjnych.

Na podstawie zaewidencjonowanych faktur nastąpi przepływ środków pieniężnych stanowiących zapłatę wartości:

- nabywanej przez miasto kanalizacji deszczowej;
- zbywanej przez miasto sieci wodno-kanalizacyjnej.

W związku z powyższym transakcję należy zaprezentować w wartości brutto tj.
- jako wydatek budżetu z tytułu nabycia przez miasto Łodź kanalizacji deszczowej,
- jako dochód budżetu z tytułu zbycia przez miasto Łodź sieci wodno-kanalizacyjnej.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	
20 listopad 2019 r.		

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, 7 grudnia 2019 roku

WA 4120-13/2019-w

Skarbnik Miasta Łodzi

Urząd Miasta Łodzi
ul. Piotrkowska 104
90-926 Łódź

W odpowiedzi na pismo Pana Skarbnika z dnia 20 listopada 2019 r. działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie sposobu ujęcia w budżecie miasta Łodzi skutków transakcji zamiany majątku w postaci sieci wodno-kanalizacyjnych będącego własnością miasta Łodzi na majątek w postaci sieci kanalizacji deszczowej będący własnością osoby prawnej na wstępie należy zaznaczyć, iż kwestie zaprezentowania w budżecie tego typu operacji należy rozpatrywać w kontekście zdarzeń gospodarczych wynikających z regulacji umów cywilnoprawnych zawartych między stronami oraz ich skutki w szczególności dla konta rachunek bieżący.

Treść uchwały budżetowej, w zakresie planowanych dochodów i wydatków, musi uwzględnić w szczególności uwarunkowania wynikające z poszczególnych czynności prawnych, w tym umowy zamiany.

Zobowiązanie każdej ze stron do przeniesienia na drugą własności rzeczy lub innego prawa majątkowego w zamian za zobowiązanie do przeniesienia własności innej rzeczy lub innego prawa majątkowego – konstrukcyjnie zbliża umowę zamiany do dwóch jednocześnie zawieranych umów sprzedaży, w których zamiast zapłaty ceny następuje przeniesienie własności odrębnej rzeczy.

Jeżeli świadczenia stron umowy (np. przeniesienie własności rzeczy ruchomych) nie są ekwiwalentne i strony umawiają się na dopłatę, wówczas – wskazując za literaturą - mamy do czynienia z umową mieszaną (albo nienazwaną), jednakże w dalszym ciągu – wobec braku ekwiwalentu za świadczenie drugiej strony w postaci ceny – odrębną od umowy sprzedaży.

Należy tu wskazać, że zamiana niektórych składników majątkowych podlega szczególnym restrykcjom wynikającym m.in. z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), gdzie zgodnie z art. 15 ust. 1 przy zamianie nieruchomości o różnych wartościach stosuje się dopłatę.

Przenosząc powyższe uwarunkowania na płaszczyznę przepisów dotyczących budżetu JST należy wskazać, że przeniesienie własności rzeczy ruchomych lub nieruchomości nie znajdzie odzwierciedlenia w budżecie, nie mieści się bowiem zakresie pojęciowym dochodów lub wydatków charakteryzujących budżet i definiowanych poprzez regułę kasowości. **Jako dochód albo wydatek budżetu zidentyfikowana zostanie natomiast ewentualna dopłata.**

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

Reguła kasowości znajduje swoje umocowanie w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017 r,. poz. 1911).

Zgodnie z art. 40 ust.2 ww. ustawy - plany 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 powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia - w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych **w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków** dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Pozostaje jednak do rozstrzygnięcia kwestia dopuszczalności przeprowadzenia wskazanej przez Państwa transakcji zamiany majątku poprzez zawarcie umowy opisanej w Państwa wniosku, będącej w swojej istocie dwiema odrębnymi umowami sprzedaży. Z uwagi na indywidualny charakter tego typu transakcji – powyższą kwestię musicie Państwo każdorazowo rozstrzygać we własnym zakresie w kontekście uregulowań prawnych dotyczących konkretnego majątku stanowiącego przedmiot transakcji – bowiem tego rodzaju oceny leżą poza sferą udzielanych przez Izbę wyjaśnień.

Reasumując, zawarta we wniosku informacja o przepływie środków pieniężnych na podstawie wystawionych faktur, w kwotach odpowiadających wartości majątku stron wskazuje, że planowana do zawarcia umowa będzie w swojej istocie inna niż umowa zamiany, wobec czego – poza przedstawieniem powyższych informacji - niemożliwym jest jednoznaczne wypowiedzenie się przez Izbę o jej odzwierciedleniu w ustaleniach uchwały budżetowej.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk