

## WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.)</i>		
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź		
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego	<input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny	<input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
<input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów	<input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)
Nazwa pełna GMINA MIASTO TOMASZÓW MAZOWIECKI		
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY</b>		
Powiat	Gmina	Miejscowość
TOMASZOWSKI	TOMASZÓW MAZOWIECKI	TOMASZÓW MAZOWIECKI
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
POW	10/16	
Kod pocztowy	Poczta	
97-200	TOMASZÓW MAZOWIECKI	
<b>B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>		
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. 204 i 211 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.		
<b>C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)</b>		
Opis problemu		
<p>W roku 2021 Wnioskodawca pozyskał dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 na realizację projektu pn. „TOMASZÓW MAZOWIECKI - ARENA POZYTYWNEJ ENERGII: wzmocnienie spójności społecznej i gospodarczej oraz podniesienie jakości środowiska naturalnego w Tomaszowie Mazowieckim” w ramach Programu „Rozwój Lokalny”. Obecnie przygotowywana jest dokumentacja celem podpisania ostatecznej wersji umowy.</p> <p>Zgodnie z zapisem §5 ust. 4 projektu umowy, dofinansowanie jest w 85% współfinansowane ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 oraz w 15% ze środków budżetu państwa.</p> <p>Dofinansowanie przekazywane będzie na rzecz Beneficjenta w PLN w systemie zaliczkowym w formach: pierwszej płatności, płatności okresowych oraz jako płatność końcowa w formie refundacji. Pierwsza płatność zostanie przekazana w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy tj. jeszcze w roku 2021 i nie przekroczy 20% przyznanego dofinansowania (Instytucja zaleca zaplanowanie pierwszej płatności w wyższej kwocie niż wynika z planowanej realizacji wydatków w 2021 r.). Harmonogram realizacji płatności oraz harmonogram wydatków w okresie realizacji przedstawia się następująco:</p>		

	Dofinansowanie	Wydatki	Różnica
2021	3 000 000,00	356 218,14	2 643 781,86
2022	4 612 904,67	7 256 686,53	-2 643 781,86
2023	6 123 421,92	6 123 421,92	0,00
2024	1 601 051,00	1 601 051,00	0,00
Razem	15 337 377,59	15 337 377,59	0,00

Z powyższego zestawienia wynika, że otrzymane dochody z tytułu dofinansowania projektu nie mogą być wydatkowane w 100% w 2021 roku. W roku budżetowym 2021 z otrzymanej dotacji w wysokości 3.000.000,00 zł wydatkowana zostanie kwota 356.218,14 zł, pozostała kwota 2.643.781,86 zł zostanie wydatkowana w roku 2022.

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

Czy ww. dofinansowanie należy przyjąć jako dochód 2021 roku do wysokości faktycznie planowanych wydatków w roku 2021 w celu zbilansowania budżetu? Różnicę dochodów do wydatków przyjąć jako rozliczenie międzyokresowe roku 2021, a następnie przeksięgować jako dochód odpowiedniego roku budżetowego tj. roku 2022?

#### **D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI**

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

Zdaniem Wnioskodawcy należy tutaj analogicznie zastosować stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WA 4120-16/2020-3 z dnia 23 października 2020 roku, z którego wynika, że wpływ środków z tytułu dofinansowania projektu może zostać ujęty w budżecie roku 2021 do wysokości planowanych wydatków, które jednostka zamierza zrealizować. Tym samym nie zostaną wprowadzone do budżetu roku 2021 środki w wysokości 2.643.781,86 zł, planowane do wydatkowania w roku 2022. Środki te będą ujęte w roku 2021 jako rozliczenie międzyokresowe na koncie 909 „Rozliczenie międzyokresowe”, a następnie przeksięgowane jako dochody odpowiedniego roku budżetowego na konto 901 „dochody budżetu” do wysokości planowanych wydatków.

W wieloletniej prognozie finansowej ww. dofinansowanie zostanie ujęte w dochodach z tytułu dotacji w wysokości w jakiej będą środki angażowane w danym roku na finansowanie wydatków.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
22.10.2021 r.	Marcin Witko	