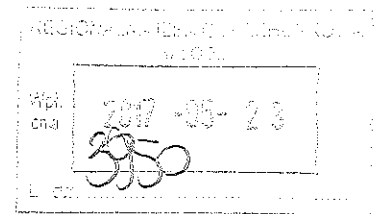


Wniosek
23.05.2017



WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992r., o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 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 BĘLCHATOWA		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat BĘLCHATOWSKI	Gmina BĘLCHATÓW	Miejscowość BĘLCHATÓW
Ulica KOŚCIUSZKI	Nr domu 1	Nr lokalu
Kod pocztowy 97-400	Poczta BĘLCHATÓW	
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 kontaktach.

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.

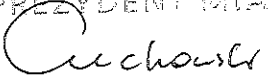
Mając powyższe na uwadze, przypis należności, z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywany na początku roku za poszczególne miesiące danego roku dla wszystkich kartotek z odpowiednim terminem płatności zdaniem wnioskodawcy stanowi prawidłowość w myśl obowiązujących przepisów prawa.

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 Belchatowa Mariola Czechowska	PREZYDENT MIASTA  mgr Mariola Czechowska