



RPW/1828/2023 P  
Data: 2023-12-21

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Kielcach  
WPLYNEŁO DNIA

21.12.2023

## WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI

Maciej

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)*

### A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

### B. DANE WNIOSKODAWCY

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- |  |  |  |
|--|--|--|
| <input 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

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
STARACHOWICKI	STARACHOWICE	STARACHOWICE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RADOMSKA	45	
Kod pocztowy	Pocztą	
27-200	STARACHOWICE	

#### B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

- U S T A W A z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872.

### C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

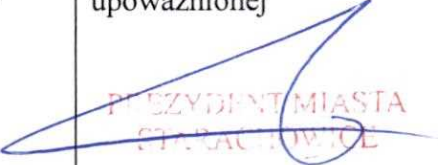
Gmina Starachowice realizuje wieloletnie zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, w przypadku zadań w których jest odzyskiwany podatek VAT, w projekcie jest on wydatkiem niekwalifikowanym a wydatki wykazywane są w wartości brutto. Budżet (wydatki) w ramach realizowanego projektu planowany jest brutto, jak również w chwili ponoszenia wydatku z tego tytułu. W momencie pomniejszenia wydatku w paragrafie rzeczowym o podatek VAT naliczony z tego tytułu (zgodnie z zapisami w Zakładowym Planie Kont dotyczącymi rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Starachowicach) na danym projekcie w budżecie wykazywana jest wysokość wydatku netto i wówczas WPF zmniejszany jest do wysokości wydatków budżetowych danego projektu za dany rok, czyli powstaje różnica o wartości odliczonego podatku VAT pomiędzy umową na projekcie o dofinansowanie (wartość brutto) a łącznymi nakładami (pomniejszonymi o odliczony VAT). Budżet danego roku jest równy WPF w poszczególnych latach.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy na przestrzeni realizacji przedsięwzięcia gdzie łączne nakłady oraz wydatki danego roku są pomniejszone o VAT odzyskany, powinny być zgodne z wartością umowy o dofinansowanie której wartość jest brutto?

#### STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Według nas, prawidłowym jest, iż zachodzi zgodność budżetu z limitem wydatków ujętych w WPF w poszczególnych latach, co jest kluczową zasadą zgodności wydatków budżetowych z WPF. Poza tym nie są „sztucznie” zawyżane wydatki na realizację danego projektu o odzyskany VAT. Zasadą jest realne przedstawienie wydatków budżetowych WPF. Umowa o dofinansowanie z instytucją zarządzającą jest brutto a wydatki netto pomniejszone o VAT odzyskany, co ujęte jest w budżecie za dany rok, który równa się limitowi wydatków ujętych w WPF w poszczególnych latach.

Data wypełnienia wniosku  18.12.2023	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej   PREZYDENT MIASTA STARACHOWICE  Marek Materck
--	---	--

GŁÓWNY SPECJALISTA

Lucyna  Szerszeń

Kierownik Referatu  
Księgowości Budżetowej

  
mgr Aneta Kozieł

Skarbnik Miasta Starachowice  
Główny Księgowy Budżetu

  
Beata Nowaska



Starachowice, dnia 14.12.2023r.

Urząd Miejski w Starachowicach  
Zespół Obsługi Prawnej  
27-200 Starachowice  
ul. Radomska 45  
tel.41 273-82-29

**Referat Księgowości Budżetowej  
Urzędu Miejskiego w Starachowicach**

**Opinia prawna**

dotyczy: odpowiedzi na pytanie prawne, czy w przypadku realizacji przedsięwzięcia ujętego w załączniku do WPF, dotyczącego projektu o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, gdzie łączne nakłady oraz wydatki danego roku są pomniejszone o VAT odzyskany, a umowa o dofinansowanie jest w kwocie brutto, wartość WPF przedsięwzięcia może się różnić od wartości umowy o dofinansowanie projektu, dotyczącego tegoż przedsięwzięcia, o kwotę odzyskanego podatku VAT.

Niniejsza opinia została sporządzona na wniosek Referatu Księgowości Budżetowej Urzędu Miejskiego w Starachowicach z dnia 8 grudnia 2023 roku ( data wpływu do rady prawnej Zespołu Obsługi Prawnej- 11.12.2023r.), który dotyczył prośby o wydanie opinii prawnej w związku ze składaniem wniosku do Regionalnej izby Obrachunkowej w Kiecach , o udzielanie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o rachunkowości. W załączeniu przedłożono w/w wniosek.

**I. Stan faktyczny sprawy:**

Niżej opisany stan faktyczny sprawy ustalono w oparciu o informacje przekazane we wniosku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kiecach, o udzielanie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o rachunkowości.

Gmina Starachowice realizuje wieloletnie zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, w przypadku zadań w których jest odzyskiwany podatek VAT, w projekcie jest on wydatkiem niekwalifikowanym a wydatki wykazywane są w wartości brutto. Budżet (wydatki) w ramach realizowanego projektu planowany jest brutto, jak również w chwili ponoszenia wydatku z tego tytułu. W momencie pomniejszenia wydatku w paragrafie rzeczowym o podatek VAT naliczony z tego tytułu (zgodnie z zapisami w Zakładowym Planie Kont dotyczącymi rozliczenia podatku VAT w Urzędzie

Referat Księgowości Budżetowej

Wpłynęło dn. 15.12.23 ✓

Poz. \_\_\_\_\_

Podpis \_\_\_\_\_

K

Miejskim w Starachowicach) na danym projekcie w budżecie wykazywana jest wysokość wydatku netto i wówczas WPF zmniejszany jest do wysokości wydatków budżetowych danego projektu za dany rok, czyli powstaje różnica o wartości odliczonego podatku VAT pomiędzy umową na projekcie o dofinansowanie (wartość brutto) a łącznymi nakładami (pomniejszonymi o odliczony VAT). Budżet danego roku jest równy WPF w poszczególnych latach.

## **II. Przepisy prawne w oparciu, o które dokonano analizy prawnej będącej przedmiotem niniejszej opinii :**

art. 226 - art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872) .

## **III. Analiza prawna:**

Przepis art. 229 u.f.p. wyznacza minimalny zakres zgodności wartości ustalonych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej z parametrami wynikającymi z uchwały budżetowej dotyczącej pierwszego roku obowiązywania prognozy. W myśl art. 229 u.f.p. zbieżne ze sobą muszą być wynik budżetu (jako ujemna albo dodatnia różnica między globalnymi kwotami dochodów i wydatków) i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów oraz dług j.s.t.

W zakresie planowania gospodarki finansowej j.s.t. niedopuszczalne jest jednak przyjmowanie innych wartości dotyczących tych samych pozycji w uchwale budżetowej i uchwale w sprawie w.p.f. na etapie ich uchwalania. Brak jest bowiem jakichkolwiek przesłanek do różnicowania wysokości parametrów finansowych w dwóch związanych ze sobą aktach prawnych.

Analizowany przepis powinien być interpretowany w ten sposób, że w trakcie roku budżetowego na skutek dokonywanych zmian uchwały budżetowej i zmian w samym budżecie j.s.t. może dochodzić do rozbieżności pomiędzy uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej a uchwałą budżetową w zakresie przedmiotowym dopuszczalnym art. 229 u.f.p. Na etapie ich uchwalania wartości w nich przyjęte powinny być ze sobą zgodne. To znaczy w trakcie wykonywania budżetu j.s.t. wszelkiego rodzaju zmiany dotyczące jego wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu j.s.t. muszą skutkować dokonaniem zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Jednak, zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa jest uchwalana co najmniej na rok budżetowy, a także trzy kolejne lata. Ma zatem charakter prognozy kroczącej. W związku z tym istnieje konieczność corocznej jej aktualizacji, której celem jest przede wszystkim doprowadzenie do zgodności jej treści z uchwałą budżetową na dany rok. Powstaje zatem problem dotyczący zakresu przedmiotowego wprowadzanych do w.p.f. zmian w związku z jej aktualizacją. Po raz kolejny można stwierdzić, że zgodnie z wykładnią językową art. 229 u.f.p. istnieje



możliwość korekty wartości przyjętych w w.p.f. i enumeratywnie wymienionych w analizowanym przepisie w celu doprowadzenia ich do zgodności z uchwałą budżetową na dany rok. Ograniczenie się jednak do zmian wyłącznie tych parametrów, o których mowa w art. 229 u.f.p., nie jest jednak uzasadnione. Aktualizacja w.p.f. powinna dotyczyć wszystkich wartości, które są sprzeczne z treścią uchwały budżetowej, również tych niewymienionych w art. 229 u.f.p. Jest to skutkiem obowiązywania zasady realistyczności wieloletniej prognozy finansowej

#### **IV. Konkluzje:**

Aktualizacja w WPF przedsięwzięcia łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków w poszczególnych latach poprzez zmniejszenie łącznych nakładów finansowych i limitu wydatków o kwotę oszczędności uzyskanych po odzyskaniu VAT jest operacją prawidłową w świetle regulacji art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 , 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872). Prawidłowym jest, że zachodzi zgodność budżetu z limitem wydatków ujętych w WPF w poszczególnych latach, co jest kluczową zasadą zgodności wydatków budżetowych z WPF. W ten sposób nie dochodzi do są sztucznego zawyżania wydatków na realizację danego projektu o odzyskany VAT. Zasadą jest realne przedstawienie wydatków budżetowych WPF. Umowa o dofinansowanie z instytucją zarządzającą jest w kwocie brutto a wydatki netto - pomniejszone o VAT odzyskany, co ujęte jest w budżecie za dany rok, który równa się limitowi wydatków ujętych w WPF w poszczególnych latach.

Różnica , która powstaje po wyżej opisanej aktualizacji WPF , pomiędzy wartością brutto umowy o dofinansowanie projektu a WPF całościowym na projekcie ,czyli różnica o podatek VAT odzyskany w ramach projektu, nie powinna mieć znaczenia z punktu widzenia dyscypliny finansów publicznych.

Jedynym wolnym od wszelkich wątpliwości rozwiązaniem powstałego zagadnienia byłoby ujmowanie budżetu ( wydatków) w ramach realizowanego projektu w kwocie netto , zamiast brutto, jeśli z góry wiadomym jest, że VAT będzie odzyskany.

Inne rozwiązanie polegać może na zabezpieczeniu kwoty odzyskanego podatku VAT, co jak już wyżej wspomniano prowadzi do sztucznego zawyżenia wydatków na realizację danego projektu, co jest wbrew zasadzie realnego przedstawiania wydatków budżetowych, co prowadzi do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

#### **V. Zastrzeżenie :**

Niniejsza opinia prawna stanowi integralną całość i wyłącznie w takiej postaci, w korelacji z przedstawionym stanem faktycznym zachowuje wartość merytoryczną. Wnioski przedstawione w opinii prawnej mogą ulec zmianie, w przypadku zmiany przepisów prawa , założeń lub ujawnienia

się dodatkowych interpretacji, w tym orzeczeń sądów i innych organów, w tym organów kontroli i nadzoru nad j.s.t. , istotnych z punktu widzenia przedstawionej analizy prawnej.

  
**KOORDYNATOR**  
**Zespołu Obsługi Prawnej**  
**RADCA PRAWNY**  
**Aleksandra Muszyńska-Marzec**

Otrzymują:

- adresat,
- a/a.