



# URZĄD MIASTA KIELCE

## Wydział Księgowości Urzędu

ul. Rynek 1, 25-303 Kielce

Tel. 041 36 76 220 - sekretariat, 041 36 76 000 – centrala UM; www.um.kielce.pl

KU.I.717-6/09

L. 024/34

*[Handwritten signature]*

Kielce 2009-03-25

*[Handwritten notes and signatures]*  
212R/31  
Kielce 2009-03-25  
*[Handwritten signature]*

**Pan  
Henryk Rzepa  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach**

*[Handwritten signature]*  
W.I.  
J. Pierecki

Urząd Miasta Kielce zwraca się z prośbą o wyjaśnienie, czy niżej przedstawiony tryb rozliczeń dochodów Gminy z tytułu opłat cmentarnych oraz sposób ewidencji księgowej rozrachunków, przychodów i kosztów z tego tytułu jest prawidłowy.

W świetle ustawy z dnia 31 stycznia 1959r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie terytorialnym, zadania z zakresu zakładania i rozszerzania cmentarzy komunalnych należą do zadań własnych gminy, a ich utrzymanie i zarządzanie jest zadaniem wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) .

Natomiast z ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej wynika, że gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w formie zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego.

Rada Miasta w Kielcach uchwałą Nr 196/91 z dnia 19.12.1991 r. dokonała wyboru formy organizacyjno prawnej jednostki realizującej zadania z zakresu gospodarki komunalnej ustalając, że będzie to jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kielcach, będące spółką , w której 100% udziałów posiada Miasto Kielce prowadzi działalność obejmującą między innymi : „ pogrzeby i działalność pokrewna - PKD 93.03.2” oraz „działalność w zakresie zarządzania nieruchomościami na zlecenie- PKD 70.32.2 ”.

Do dnia 18.12.2008r. spółka wykonywała zadania z zakresu utrzymania i zarządu cmentarzami komunalnymi na podstawie umowy cywilno-prawnej zawartej z Miastem . Za wykonywane czynności spółka pobierała wynagrodzenie pochodzące z opłat związanych z korzystaniem z cmentarzy i ewidencjonowała je w swoich księgach rachunkowych.



Urząd Miasta Kielce posiada  
Certyfikat Zintegrowanego Systemu Zarządzania  
wg normy PN-EN ISO 9001:2001, PN-ISO/IEC 27001:2007 i wymagań SPZK



Mając na uwadze aktualny stan przepisów prawnych Rada Miejska w Kielcach dnia 18 grudnia 2008r. podjęła Uchwałę XXXI/727/2008 w sprawie *powierzenia* Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kielcach obowiązku wynikającego z zadania własnego gminy dotyczącego administrowania i zarządzania cmentarzami komunalnymi w Kielcach.

W Uchwale uszczegółowiono zakres obowiązków Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych sp. z o.o., który obejmuje między innymi przyjmowanie opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych w Kielcach.

Jednakże brak w niej uregulowań dotyczących zasad rozliczania się spółki z Miastem z tytułu pobieranych opłat cmentarnych i formy przekazywania pobranych opłat do budżetu Miasta .

Uważamy, że w celu ustalenia dochodu Gminy z tytułu pobieranych przez spółkę opłat cmentarnych (art.4 ust.1 pkt 2f ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) organ stanowiący Gminy powinien określić zasady rozliczania przez spółkę przychodów z tytułu przedmiotowych opłat, kosztów ponoszonych przez spółkę w związku z realizacją zadania oraz ustalić tryb odprowadzania pobieranych opłat na rachunek budżetu Miasta.

Czy w świetle obowiązujących przepisów prawa prawidłowe jest następujące postępowanie:

Rada Miasta określi w formie uchwały zasady i sposób rozliczeń spółki z budżetem Miasta z tytułu realizacji zadania własnego gminy w zakresie administrowania i zarządzania cmentarzami komunalnymi, w tym m.in. kwotę wynagrodzenia miesięcznego spółki.

Na podstawie podjętej uchwały Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. w Kielcach będzie nadal wystawiać w swoim imieniu faktury VAT z tytułu pobieranych opłat cmentarnych za świadczone usługi, księgować je w swoich księgach rachunkowych, przyjmować na swój rachunek bankowy wpłaty należności z tytułu opłat cmentarnych oraz dokonywać rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT. Po zakończeniu każdego miesiąca, w określonym terminie, spółka dokona rozliczenia przychodów wynikających z pobranych opłat cmentarnych i na podstawie Faktury VAT wystawionej przez Urząd Miasta odprowadzi na rachunek bankowy budżetu Miasta, kwotę pobranych opłat .

Faktura ta zostanie zaksięgowana w spółce jako zmniejszenie przychodów, ponieważ dochód z tytułu pobieranych opłat cmentarnych stanowi dochód własny gminy zgodnie z art.4 ust.1 pkt 2f ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W Urzędzie faktura zostanie zaksięgowana po stronie przychodów oraz zarejestrowana w rejestrze VAT celem rozliczenia z urzędem skarbowym podatku należnego.

Miasto natomiast powinno przekazywać na rachunek spółki, kwotę wynagrodzenia przysługującego spółce tytułem pokrycia kosztów ponoszonych w związku z wykonywaniem przedmiotowego zadania .

Czy Rada Miasta może ustalić ryczałtowe wynagrodzenie należne spółce w związku z wykonywaniem przedmiotowego zadania i czy wówczas wykonywanie zadania przez spółkę można uznać za świadczenie usług na rzecz Miasta zgodnie z art.8 ust.1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług ,tj. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub nakazem wynikającym z mocy prawa?

W przypadku takiej formy, spółka po zakończeniu każdego miesiąca, w określonym terminie, wystawi Fakturę VAT, ( mimo, że jednostki nie zawierają umowy cywilnoprawnej w zakresie realizacji zadania) obciążając Miasto z tytułu wynagrodzenia

określonego w Uchwale i na tej podstawie Urząd Miasta przekaże przedmiotowe wynagrodzenie na rachunek bankowy spółki.

Faktura ta zostanie zaksięgowana w spółce jako przychód oraz zaewidencjonowana w rejestrze VAT celem rozliczenia z urzędem skarbowym podatku VAT należnego.

W Urzędzie faktura zostanie zaewidencjonowana jako koszt oraz zarejestrowana w rejestrze VAT celem rozliczenia z urzędem skarbowym podatku VAT naliczonego.

Prosimy o stanowisko, czy przedstawiony sposób powierzenia zadania spółce, tryb rozliczenia dochodów, przychodów i kosztów oraz sposób ewidencji zarówno w księgach spółki jak i Urzędu, jest prawidłowy.

Jednocześnie informujemy, że w dniu 16.01.2009r. skierowaliśmy do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast w dniu 23.02.2009r. wystąpiliśmy z pismem o opinię do Ministerstwa Finansów.

Jednakże z odpowiedzi uzyskanej z Ministerstwa Finansów wynika, że organem właściwym do wydania opinii jest Regionalna Izba Obrachunkowa.

W związku z powyższym prosimy o zajęcie stanowiska w zakresie przedstawionego problemu.

SKARPA MIASTA  
Barbara Nowak

Załączniki:

- 1) kserokopia wyjaśnienia otrzymanego z Ministerstwa Finansów, znak: ST1-4834-58/BTM/2009/251 z dnia 12.03.2009r.
- 2) kserokopia Uchwały Nr XXXI/727/2008 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 18 grudnia 2008 r. w sprawie powierzenia Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kielcach obowiązku wynikającego z zadania własnego gminy dotyczącego administrowania i zarządzania cmentarzami komunalnymi w Kielcach.