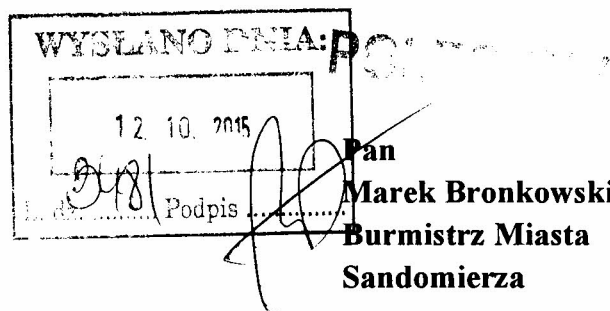


Kielce, dnia 12. 10. 2015 r.

WI- 44/ 3481 /2015



W odpowiedzi na pismo z dnia 4. 09. 2015 r, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 11. 09. 2015 r. informujemy, że stosownie do pisma Ministerstwa Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, skierowanego do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie (pismo z dnia 1 września 2015 r. znak: ST5.4763.1.2015):

1. Zgodnie z art. 80 ust. 2a ustawy o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.) jeżeli do przedszkola, o którym mowa w ust. 1, (przedszkola, szkoły, placówki publiczne zakładane i **prowadzone przez inne podmioty niż jednostka samorządu terytorialnego**) uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty udzielonej dotacji (obliczonej zgodnie z ust.2 i 2a). Wydatki gminy, której mieszkańcem jest uczeń, stanowią dotacje celowe, klasyfikowane do § 231-„Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” z odpowiednią czwartą cyfrą .

W ocenie Izby, stanowisko Ministerstwa Finansów ma zastosowanie również do niepublicznych jednostek systemu oświaty, (art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty). Zgodnie z art. 214 pkt 1, w związku z art. 236 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 ze zm.) w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym w planowanych wydatkach bieżących- dotacje na zadania bieżące. Z powyższego wynika, że w/w dotacje powinny zostać uwzględnione w załączniku o dotacjach (celowych). W załączniku o dotacjach (podmiotowych) ujmuje się tylko dotacje podmiotowe udzielane jednostkom oświatowym z terenu gminy Sandomierz

2. W przypadku określonym w art. 79a ustawy o systemie oświaty, gdy do publicznego przedszkola **prowadzonego przez gminę**, uczęszcza uczeń niebędący jej mieszkańcem, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia odpowiednio w publicznych przedszkolach prowadzonych przez gminę, w której uczeń uczęszcza do przedszkola, a wydatki gminy są zakupem usług, klasyfikowanym do § 433-„Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” z odpowiednią czwartą cyfrą.

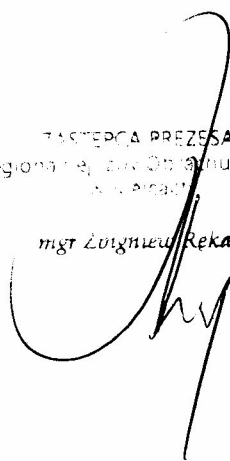
Przypominamy, że w dniu 12 lipca 2012 roku wydane zostało Zarządzenie Nr 2/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie trybu udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. O wydanym Zarządzeniu Nr 2/2012 przesłana została informacja do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, objętych nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w dniach 8 i 29 sierpnia 2012 r., drogą elektroniczną.

Zgodnie z postanowieniami Zarządzenia, wniosek o udzielenie wyjaśnienia powinien zawierać opis stanu faktycznego i prawnego ze wskazaniem zaistniałych wątpliwości oraz stanowisko własne podmiotu, dotyczące sprawy objętej wnioskiem wraz z opinią radcy prawnego danej jednostki. Wniosek nie może dotyczyć sposobu rozwiązania konkretnej, indywidualnej sprawy w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego. Treść Zarządzenia oraz wzór wniosku zostały opublikowane na stronie internetowej www.bip.kielce.rio.gov.pl.



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zuzanna Rekas





**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT FINANSÓW
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

ST5.4763.1.2015

*Przebieg rozmowy z wypracowaniem
całkowitego porozumienia z NIOB
Reprezentacja samorządu*

24 01 15 1

Warszawa, dnia *01* września 2015 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Krakowie

Data 2015-09-08

Nr *4216*

podpis *[Signature]*

Pan
Janusz Kot

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

Janusz Kot Prezent,

W odpowiedzi na pismo Nr WLAS-0700-1/29/14 dotyczące przedstawienia stanowiska w zakresie prawidłowego klasyfikowania określonych dochodów i wydatków, Ministerstwo Finansów informuje, co następuje.

1. Zgodnie z art. 80 ust. 2a ustawy o systemie oświaty, jeżeli do przedszkola, o którym mowa w ust. 1, uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z ust. 2, pomniejszonej także o kwotę dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy, otrzymanej na ucznia przez gminę dotującą przedszkole, do którego uczęszcza uczeń. Dochody z tytułu pokrycia kosztów dotacji przekazanej dla publicznego lub niepublicznego przedszkola, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego, powinny być ujęte w paragrafie 231 – „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą. Wydatki z powyższego tytułu powinny być ujmowane w paragrafie wydatkowym 231 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

W przypadku określonym w art. 79a ww. ustawy, tj. gdy do publicznego przedszkola prowadzonego przez gminę, uczęszcza uczeń niebędący jej mieszkańcem, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia odpowiednio w publicznych przedszkolach prowadzonych przez gminę, w której uczeń uczęszcza do przedszkola (...), dochody z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego powinny być klasyfikowane w paragrafie „083 Wpływy z usług” z odpowiednią czwartą cyfrą, a wydatki w paragrafie „433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

2. Odsetki od nieterminowych wpłat, które w przepisach prawnych określone są jako podatki lub opłaty, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), ujmowane są w § 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” z odpowiednią czwartą cyfrą

do daną do paragrafu. Natomiast, odsetki od dochodów, które nie są określane jako podatki i opłaty, należy ujmować w § 092 – „Pozostałe odsetki” z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Zgodnie z art. 6q ustawy z dnia 13 września 2013 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.) – w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, z tym, że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta. W związku z tym, odsetki należne z tytułu nieterminowego uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinny być ujmowane w § 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”. Skutki ulg z tego tytułu powinny być wykazywane odpowiednio w kolumnie 14 lub 15 sprawozdania Rb-27S.

L. Pomadałowski

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Finansów Samorządu Terytorialnego

Zdzisława Waszńnik
Zdzisława Waszńnik



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-24-50
(0-12) 427-38-19

Kraków, dnia 29 października 2014 r.

WIAS - 0700-1/29/14
2704/14 - 30.10.14
[Signature]

Pani
Zdzisława WASĄŻNIK
Dyrektor
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego
Ministerstwo Finansów

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie zwraca się z prośbą o przedstawienie stanowiska w zakresie prawidłowego klasyfikowania:

1) dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego związanych z pokrywaniem kosztów dotacji zgodnie z art. 80 ust. 2a i art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), jak również z pokrywaniem kosztów wychowania przedszkolnego zgodnie z art. 79a powołanej ustawy,

2) dochodów z tytułu odsetek należnych w związku z nieterminowym uiszczaniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należnych na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 września 2013 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Ad. 1)

Zarówno przedszkola publiczne zakładane i prowadzone przez podmioty inne niż ministrowie i jednostki samorządu terytorialnego, jak i przedszkola niepubliczne,

otrzymują od gminy, na terenie której znajduje się przedszkole, dotacje na każdego ucznia z budżetu gminy (szczegółowe uregulowania w tym zakresie zawiera art. 80 i art. 90 ustawy o systemie oświaty). Jeżeli do takiego przedszkola uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej na tego ucznia (art. 80 ust. 2a i art. 90 ust. 2c powołanej ustawy). Natomiast w myśl art. 79a ustawy o systemie oświaty w przypadku gdy do publicznego przedszkola lub publicznej innej formy wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez gminę, uczęszcza uczeń niebędący jej mieszkańcem, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia.

W związku z powyższym prosimy o wyjaśnienie jak należy klasyfikować wynikające z przywołanych przepisów pokrywanie kosztów udzielonej dotacji oraz kosztów wychowania przedszkolnego, z wyszczególnieniem klasyfikacji wydatków w budżecie gminy pokrywającej przedmiotowe koszty oraz klasyfikacji dochodów w budżecie gminy otrzymującej te środki.

W ocenie Izby pokrywanie kosztów wychowania przedszkolnego (art. 79) powinno być ujmowane po stronie dochodów w § 083 – *Wpływy z usług*, a po stronie wydatków w § 433 – *zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostki samorządu terytorialnego*. Natomiast pokrywanie kosztów udzielonej dotacji (art. 80 ust. 2a i art. 90 ust. 2c) należy zarówno po stronie dochodów, jak i po stronie wydatków ujmować w § 290, odpowiednio *Wpływy z wpłat* oraz *Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących*.

Nadmienić należy, że poprzednio uzyskano wyjaśnienia wskazują § 231 jako właściwy do klasyfikowania dochodów i wydatków gmin związanych z pokrywaniem kosztów udzielonej dotacji. W przypadku uznania, że przedmiotowe dochody i wydatki mają charakter dotacji, pojawia się wątpliwość w jaki sposób dotacje te wykazywać w uchwałach budżetowych gmin przy uwzględnieniu wymogu określonego przez art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Ad. 2)

Nieterminowe uiszczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez podmioty zobowiązane do wnoszenia przedmiotowych opłat wiąże się z naliczaniem przez gminy odsetek za zwłokę. W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej należy ewidencjonować dochody z tego tytułu: czy będzie to § 091 – *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*, czy też § 092 – *Pozostałe odsetki*.

Rozstrzygnięcie wskazanej wątpliwości rzutuje na prawidłowe wykazywanie odsetek w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, a także prawidłowe wykazywanie danych w kolumnie *należności pozostałe do zapłaty ogółem* i w kolumnie *w tym: zaległości netto*.

Wątpliwości budzi także zagadnienie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co do których decyzją wójta / burmistrza / prezydenta miasta zastosowano ulgę (np. umorzono, odroczone termin płatności, rozłożono zapłatę na raty): czy właściwe w tym zakresie będą kolumny 14 i 15 sprawozdania Rb-27S (z opisu do sprawozdania wynika, iż we wskazanych kolumnach należy wykazywać skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa)?

Przedstawienie przez Ministerstwo Finansów stanowiska w opisanym powyżej zakresie pozwoli na właściwe klasyfikowanie przez jednostki samorządu terytorialnego bardzo często występujących przepływów środków pieniężnych związanych z realizacją postanowień ustawy o systemie oświaty i ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, a także na właściwe sporządzanie przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań budżetowych.

PREZAS
IEBK
Janusz Kot

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

NACZELNIK WYDZIAŁU
Informacji, Analiz i Szkoleń
RIO w K...

ga

147145