

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 2016 r. poz. 561).</i>		
2118 		
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)		
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 Gminy Miedziana Góra – Referat Finansowy i Księgowości Podatkowej		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat	Gmina	Miejscowość
KIELECKI	MIEDZIANA GÓRA	MIEDZIANA GÓRA
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
URZĘDNICZA	18	
Kod pocztowy	Poczta	
26-085	MIEDZIANA GÓRA	
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)		
Art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013r. poz. 885 dalej zwana „u.f.p.”).		

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

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

W związku z treścią zapisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że:

„audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.”

powstaje wątpliwość, jak należy rozumieć przedmiotowy zapis.

Kontrowersje budzi przede wszystkim użyty tutaj zwrot: „**jeżeli ujęta w uchwale budżetowej...**” ponieważ plan finansowy każdej jednostki samorządu terytorialnego jest zaplanowanym dokumentem określającym planowane wydatki i rozchody oraz dochody i przychody wybranego podmiotu, odnosi się do przyszłości i jest przewidywaniem i kreowaniem przyszłości, na podstawie którego prowadzi się jego gospodarkę finansową. Praktyką jest, że przy realizacji planu finansowego w ciągu roku każda jednostka często wprowadza zmiany do budżetu, przez co jego wysokość odnośnie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów ulega zamianie, czy to zwiększeniu czy zmniejszeniu. Dlatego plan finansowy jest szczegółowym ujęciem dwustronnym **przewidywanych** dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów danej jednostki, co nie oznacza że uchwalony plan musi równać się wykonaniu.

Oczywistym jest, że każda jednostka musi tak zaplanować swój budżet, aby faktyczne ponoszenie wydatków nie spowodowało przekroczenia zaplanowanych kwot. Stąd realizacja budżetu w praktyce nie będzie stuprocentowym odzwierciedleniem zaplanowanego budżetu i w finalnym rozliczeniu nie przekroczy ustawowego progu obligującego ją do obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, tj. kwoty 40 mln zł.

Jak słusznie można zauważyć, ustawodawca celowo użył sformułowania **ujęta** a nie zaplanowana kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów, przez co należy wywieść, iż obowiązek jednostki w zakresie przeprowadzenia audytu wewnętrznego następuje w momencie zrealizowania planu finansowego, tj. po zakończeniu roku budżetowego, bo tylko wówczas jednostka bezsprzecznie będzie znała faktyczny stopień realizacji planu i jego wysokości.

Powyższe zatem budzi wątpliwość co do momentu powstania obowiązku przeprowadzenia przez jednostkę audytu wewnętrznego, wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez prawidłową interpretację użytego zwrotu: „**ujęta**” jako tożsamego z pojęciem „zaplanowana”.

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

1/ Jak należy rozumieć pojęcie „*jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.*” o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?

2/ Czy na moment zaplanowanych dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekraczających ustawowy próg kwotowy – 40 000 tys. zł jednostka będzie zobligowana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, czy należy przeprowadzić audyt po zamknięciu roku obrachunkowego, gdy plan dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczy przedmiotową kwotę?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

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

Tutejsza jednostka stoi na stanowisku, że przez zapis treści art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy rozumieć, że obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego dotyczy takich jednostek, gdzie faktyczna realizacja budżetu, tj. po zakończeniu roku budżetowego przekracza 40 mln zł po stronie dochodów i przychodów lub po stronie wydatków i rozchodów.

Sytuacja, kiedy zaplanowana kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów zawarta w planie finansowym przekracza w ciągu danego roku budżetowego kwotę 40 mln zł, nie oznacza automatycznie, że jednostka będzie miała obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego, dlatego że plan finansowy jest jedynie planem **przewidywanych** dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów danej jednostki.

Słusznie należy przyjąć, iż sam ustawodawca przez wprowadzenie zapisu „**ujęta**” a nie „zaplanowana” kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów miał na celu wprowadzenie możliwości rozróżnienia sytuacji między zaplanowanym budżetem a jego faktyczną realizacją.

Bowiem w praktyce może wystąpić sytuacja, kiedy jednostka po zamknięciu roku budżetowego i zrealizowaniu budżetu nie przekroczy ustawowego limitu kwotowego, tj. 40 mln zł pomimo, że jej plan finansowy w ciągu danego roku przekraczał przedmiotową kwotę.

Data wypełnienia wniosku

06.09.2016 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Zdzisław Hrzatka

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

