



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECENY

WYSLANO DNIA:

18. 10. 2019

KOPIA

Podpis

Kielce, dnia 18.10.2019 r.

WI.44.54.2019

Pan Mariusz Walachnia
Wójt Gminy Blizyn

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 18.09.2019 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 20.09.2019 roku, Pan Michał Jędrys – Zastępca Wójta, działający z upoważnienia Wójta Gminy, zwrócił się o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- Czy prawidłowe jest refundowanie otrzymanych na rachunek dochodów wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi?
- Czy dopuszczalne jest refundowanie tych kwot w łącznych kwotach dziennych?
- Czy prawidłowe jest przekazywanie zgromadzonych środków na wyodrębnionym rachunku dochodów na konto organu?
- Czy wydatki dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi należy dokonywać z osobnego wyodrębnionego rachunku bankowego wydatków?

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

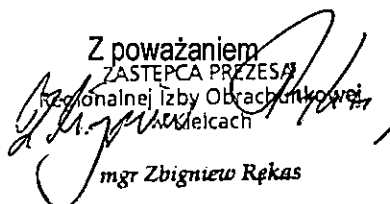
Zgodnie z art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), który wszedł w życie 6 września br. środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiednio gmina lub związek międzygminny gromadzą na wyodrębnionym rachunku bankowym. Biorąc pod uwagę, że stosownie do art. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) odrębnymi procesami finansów publicznych są procesy gromadzenia dochodów oraz wydatkowania środków publicznych, w ocenie Izby wyodrębniony rachunek bankowy o którym mowa winien służyć do gromadzenia środków (przyjmowania dochodów), natomiast nie można wskazać, iż ww. przepis nakazuje również dokonywanie wydatków z tego rachunku.

Urząd Gminy zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i ustawie o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Biorąc pod uwagę zasady

funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia w ocenie Izby – po wprowadzeniu stosownych uregulowań w polityce rachunkowości Urzędu, prawidłowym jest ewidencjonowanie środków na wyodrębnionym rachunku bankowym do gromadzenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koncie księgi głównej 130 „Rachunek bieżący jednostki” i prowadzonych do niego kontach ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej). Jeżeli rachunek ten będzie służył tylko do gromadzenia dochodów prawidłowym jest przekazywanie środków w terminach określonych wewnątrz na rachunek budżetu i ewidencjonowanie rozliczeń za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, natomiast przekazywanie środków na wydatki będzie ujmowane na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Mając na uwadze że podmioty zobowiązane do dokonywania wpłat, do czasu powzięcia informacji o nowym numerze rachunku bankowego dokonują wpłat na dotychczasowy rachunek dochodów, w ocenie Izby prawidłowym jest zbiorcze dokonywanie przekazania środków z rachunku na który środki te wpłynęły na nowo utworzony wyodrębniony rachunek bankowy.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem
ZASTĘPCA PRZESIA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas