



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Kielce, dnia 26 stycznia 2024 r.

WI.54.65.2023

Pan Witold Owczarek

Kancelaria Adwokacka Porczyński

Owczarek i Spółka Sp. J.

ul. G. Piramowicza 3

90-254 Łódź

Pełnomocnik

Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o.

ul. Milionowa 21,

93-105 Łódź

Wnioskiem przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 16 listopada 2023 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Czy wobec faktu, że z dniem 1 lipca 2024 r. w życie wejdzie nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (zwanej w dalszej części: ustawą), nakładająca na podatników powszechny obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (art. 106ga i n. ustawy), organy prowadzące szkoły niepubliczne (jak np. Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi) i otrzymujące z tego tytułu dotacje oświatowe na mocy przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400), są uprawnione do rozliczania ww. dotacji przy użyciu odpowiednio prowadzonej dokumentacji elektronicznej, w tym faktur kosztowych otrzymywanych w formie elektronicznej?
2. Czy Regionalna Izba Obrachunkowa, w ramach swoich kompetencji nadzorczych względem działań podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), planuje skierowanie do organów jednostek samorządu terytorialnego wytycznych co do technicznych aspektów przeprowadzania kontroli (przedstawiania dokumentów elektronicznych) oraz informacji odnośnie konieczności dostosowania przepisów prawa miejscowego w zakresie wymogów dotyczących sposobu opisywania dokumentów kosztowych generowanych elektronicznie.

W oparciu o przedstawiony we wniosku stan faktyczny, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Rozliczenie dotacji następuje na podstawie dowodów księgowych, które zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) są podstawą stwierdzającą dokonanie operacji gospodarczej. Na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 tej ustawy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

tel. 41 36 01 600

kielce@rio.gov.pl

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598) wprowadza obowiązek wystawiania faktur za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) z dniem 1 lipca 2024 r. KSeF to platforma dla podatników VAT, przeznaczona do wystawiania i odbierania faktur ustrukturyzowanych drogą elektroniczną, w specjalnie opracowanym przez Ministerstwo Finansów formacie. Podstawą funkcjonowania platformy są przepisy zawarte w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.) - art. 106na-106nd. W art. 2 pkt 32a ww. ustawy wskazano, że faktura ustrukturyzowana to faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie. Faktura ustrukturyzowana stanowi zatem prawidłowy dowód księgowy, jeśli nosi elementy dowodu księgowego określone art. 21 ustawy o rachunkowości. W art. 21 ust. 1a) ww. ustawy wskazano, że dekretacja dokumentów księgowych nie jest obowiązkowa wprost na dowodzie księgowym, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Nie zmienia to jednak faktu, że system (oprogramowanie) powinien generować wydruk zawierający wszystkie niezbędne elementy. W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jeśli taki wydruk jest możliwy, nie będzie konieczności dublowania informacji jeszcze w formie tradycyjnej (ręcznej). Należy zaznaczyć, iż ustawodawca określił w art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm.), że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania. Wobec czego dokumentacja dotycząca rozliczenia dotacji powinna być zgodna z wymogami uchwały. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach nie zamierza kierować do organów jednostek samorządu terytorialnego wytycznych co do technicznych aspektów przeprowadzania kontroli oraz informacji odnośnie konieczności dostosowywania przepisów prawa miejscowego w zakresie wymogów dotyczących sposobu opisywania dokumentów kosztowych generowanych elektronicznie. 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 PREZESA

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)