



RPW/1827/2023 P
Data: 2023-12-21

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPLYNEŁO DNIA

21. 12. 2023

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI

Podpis
Mact.

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)*

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

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
STARACHOWICKI	STARACHOWICE	STARACHOWICE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RADOMSKA	45	
Kod pocztowy	Poczta	
27-200	STARACHOWICE	

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)

1. Rozdział 4 § 18 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
2. § 4 ust.3 zarządzenia Nr 57/2017 Prezydenta Miasta Starachowice z dnia 07.02.2017 r. w sprawie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez samorządowe jednostki budżetowe Gminy Starachowice.

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

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

W 2019 r. Gmina Starachowice naliczyła kary wykonawcy za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia. Po wystawieniu faktury przez wykonawcę Gmina potrąciła na rzecz dochodów i przekazała na rachunek dochodowy gminy na poczet kar umownych kwotę w wysokości 886.639,04 zł. Firma odwołała się od powyższego do sądu na poczet czego został wydany wyrok sądowy. Sąd w uzasadnieniu do wyroku napisał, cyt:

”....Nie można przy tym abstrahować od tego, że zastrzeżenie kary umownej w umowie powoduje modyfikację reguł odpowiedzialności kontraktowej w ten sposób, że wierzyciel wykazuje jedynie sam fakt zastrzeżenia kary umownej oraz niewykonanie (lub nienależyte wykonanie) zobowiązania przez dłużnika. Tym samym to na pozwanej spoczywał obowiązek wykazania przesłanek istnienia możliwości naliczenia kary umownej, a to wystąpienie opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy z przyczyn wyłącznie leżących po stronie powoda, czego nie uczyniła w sposób obiektywny i wiarygodny.

W konsekwencji pozwana nie udowodniła, że po 31 lipca 2019 r. (*jest to dzień zgłoszenia zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia i koniec terminu wykonania umowy*) powód na obiekcie strzelnicy w Starachowicach realizował jeszcze roboty objęte podstawowym zakresem umową. **W związku z powyższym pozwana nie była uprawniona do naliczenia powodowi kary umownej z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy i nie doszło do powstania po stronie pozwanej z tego tytułu wierzytelności w kwocie 886.693,04 zł.** W konsekwencji pozwana nie była również uprawniona do dokonania potrącenia wierzytelności z tytułu wynagrodzenia za wykonanie robót budowlanych.....Nie powstały bowiem przesłanki uzasadniające dokonanie takiego potrącenia zgodnie z przepisami art. 499 k.c., to jest nie istniała po stronie pozwanej w stosunku do powoda żadna, a tym bardziej wymagalna wierzytelność w kwocie 886.693,04 zł. W tej sytuacji nie doszło do skutecznego potrącenia i wzajemnego umorzenia wierzytelności i pozwana Gmina nadal zobowiązana jest do zapłaty na rzecz powoda pozostałej części należnego mu wynagrodzenia....”

Gminie Starachowice wyrokiem z dnia 12.04.2023 r. z powództwa przedsiębiorstwa zasądzono na rzecz powoda (przedsiębiorstwa), cyt: „kwotę 886.639,04 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych od dnia 12.09.2019 r. do dnia zapłaty oraz kwotę 59.149,00 zł tytułem zwrotu na rzecz powoda kosztów procesu”. Ponadto zasądzono od Gminy Starachowice na rzecz, cyt.: „Skarbu Państwa- Sądu Okręgowego w Kielcach kwotę 9037,26 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych”. Przedmiotowy wyrok jest nieprawomocny, Gmina Starachowice złożyła apelację w terminie i akta sprawy oczekują na rozpoznanie.

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

Mając na względzie przepis § 18 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz § 4 ust.3 zarządzenia Nr 57/2017 Prezydenta Miasta Starachowice z dnia 07.02.2017 r. w sprawie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez samorządowe jednostki budżetowe Gminy Starachowice:

1. Czy Gmina planując w uchwale budżetowej w przypadku utrzymania wyroku w mocy zwrot zasądzonych kwot wyrokiem sądowym winna po dochodach uwzględnić zwrot kwoty 886.639,04 zł. w paragrafie 095 i wykazać w sprawozdaniu RB 27S dochód na ”minus,,, zaś pozostałą kwotę zasądzoną wyrokiem tj. odsetki, koszty procesu oraz koszty sądowe po stronie wydatkowej:

- odsetki w paragrafie 458

- koszty sądowe i procesowe w paragrafie 461?

2. Czy zasadnym jest utworzenie rezerwy w 2023 r. poprzez zmniejszenie przychodów Wn 720/Ma 840 do kwoty 886.639,04 zł, (tj. do wysokości zasądzonej kwoty wyrokiem) oraz utworzenie rezerwy poprzez zwiększenie kosztów Wn761/Ma 840 dla, kosztów procesu i kosztów sądowych oraz Wn751/Ma 840 dla odsetek (zasądzonych wyrokiem)?

W przypadku odpowiedzi negatywnej na powyższe pytania, tj. 1 i 2:

3. Czy Gmina planując w uchwale budżetowej zwrot całości zasądzonych kwot przedmiotowym wyrokiem winna zaplanować po wydatkach? Jeśli tak to w jakim paragrafie należy dokonać zwrotu zasądzonej kwoty głównej w wysokości 886.639,04 zł.?

4. Czy zasadnym jest utworzenie rezerwy w 2023 r. poprzez zwiększenie kosztów Wn761/Ma 840 dla należności głównej, kosztów procesu i kosztów sądowych oraz odsetek Wn 751/Ma 840?

**STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO
STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Zgodnie z paragrafem 4 ust. 3 Zarządzenia Nr 57/2017 Prezydenta Miasta Starachowice z dnia 07.02.2017 r. w sprawie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków przez samorządowe jednostki budżetowe Gminy Starachowice nadpłaty w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy z tego samego rodzaju. Wobec powyższego naszym zdaniem kwota należności głównej do zwrotu zasądzona przedmiotowym wyrokiem, tj. zwrot wg uzasadnienia sądu: kwota, którą gmina nie była uprawniona do naliczenia powodowi jako kary umownej z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy i nie doszło do powstania po stronie pozwanej z tego tytułu wierzytelności w kwocie 886.693,04 zł winna być ujęta po dochodach w paragrafie 095 i dochód w sprawozdaniu RB 27S w tym paragrafie winien być wykazany ze znakiem "minus,,. Pozostałe kwoty zasądzone wyrokiem, tj. odsetki, koszty procesu i koszty sądowe winny być zaplanowane po wydatkach odpowiednio w paragrafie 458 odsetki oraz 461 koszty sądowe i procesu. Na powyższe winna być utworzona w 2023 r. rezerwa poprzez zmniejszenie przychodów Wn 720/Ma 840 do kwoty 886.639,04 zł, (tj. do wysokości zasądzonej kwoty wyrokiem) oraz utworzenie rezerwy poprzez zwiększenie kosztów Wn761/Ma 840 dla kosztów procesu i kosztów sądowych oraz Wn751/Ma 840 dla odsetek

Data wypełnienia wniosku

18.12.2023 r.

Imię i nazwisko
wnioskodawcy lub osoby
upoważnionej

Podpis wnioskodawcy lub osoby
upoważnionej

PREZYDENT MIASTA
STARACHOWICE

Marck Msterek

Starachowice 06.12.2023 r.

Zespół Obsługi Prawnej
w/m

Proszę o wydanie opinii prawnej w związku ze składaniem wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o rachunkowości.

W załączeniu wnioski do RIO Kielce.

Kierownik Referatu
Księgowości Budżetowej
Koziel
mgr Aneta Koziel

Starachowice, 11/12/2023r.

1. W zakresie wskazanym we wniosku - punkt C.
Stan zgodny, wyrok na dzień 11/12/2023r.
nie jest prawomocny. Wyrok sądu obrotowego
z dnia 12/04/2023r wraz z jego pisemnym uzasadnieniem
został uchylony przez Sąd Finansowy Urzędu Miejskiego
2. Stanowisko merytoryczne, zostało pisane
przez Referat Księgowości Budżetowej celem
zaopiniowania przez RIO.

RADA PRAWNY
Sebastian Wra
KE-105

Starachowice
11/12/2023r