



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 3 sierpnia 2016 r.

RIO-KF 432-1/2016
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Wysłano
dnia 04. SIE. 2016

Lp. 124

Pan
Robert Malinowski
Prezydent Grudziądza
Urząd Miejski w Grudziądzu
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz

Robert Malinowski

W odpowiedzi na wniosek z dnia 18 lipca 2016 r. (wpływ 25.07.2016 r.), skierowany na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie dokumentów, stanowiących podstawę do dokonania przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy wyjaśnia.

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.).

Od 1 lutego 2015 r., zgodnie z przepisem art. 6m ust. 2a wyżej powołanej ustawy, uchwalenie nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zobowiązuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta do zawiadomienia właściciela nieruchomości o wysokości tejże opłaty wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Obowiązek zawiadomienia o nowej wysokości opłaty nie dotyczy właściciela nieruchomości wobec którego została wydana decyzja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwagi na niezłożenie deklaracji lub uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji. Ponadto, w przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu, wójt, burmistrz lub prezydent miasta wydaje decyzję

określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu (art. 6m ust. 2b ustawy).

W księgach urzędu gminy (miasta) ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna być prowadzona w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375). Rozporządzenie to w § 2 ust. 1 pkt 9 podaje definicje podatków, odsyłając do art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), z którego wynika, m.in., że przez podatki rozumie się również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe. Należne gminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegają przypisaniu w ewidencji opłat prowadzonych w urzędzie gminy. Dokumenty stanowiące podstawę do przypisów i odpisów określa § 4 ust. 1 wyżej powołanego rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Zgodnie z tym przepisem, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą przede wszystkim deklaracje i decyzje. W zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są to:

- 1) deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według wzoru określonego uchwałą rady gminy, na podstawie art. 6n, art. 6m ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- 2) nowa deklaracja (zmiana deklaracji), składana stosownie do art. 6m ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- 3) korekta deklaracji, składana przez właściciela nieruchomości na podstawie art. 81 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- 4) korekta deklaracji dokonana przez organ podatkowy stosownie do art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
- 5) decyzja określająca wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wydana stosownie do art. 6o ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właściciela nieruchomości lub złożenia deklaracji budzącej uzasadnione wątpliwości,

Jak wcześniej wskazano, od 1 lutego 2015 r. w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty właściciel nieruchomości nie składa nowej deklaracji, lecz otrzymuje zawiadomienie z wysokością nowej opłaty. Przepisy wyżej powołanego rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. nie wskazują, jako dokumentu do przypisu, zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zatem, stanowisko jednostki zaprezentowane we wniosku, że „zawiadomienie nie stanowi podstawy do dokonania przypisu w księgach rachunkowych na podstawie § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)” uznać należy za prawidłowe. Natomiast nie można się zgodzić z pozostałą częścią tego stanowiska, że „prawidłowym jest dokonanie przypisu w momencie wpłaty w przypadku mieszkańców placących regularnie natomiast w przypadku osób zalegających z wpłatą przypis dokonywany będzie w momencie wydania decyzji określającej”. Zdaniem tut. Izby, zastosowanie w tym

przypadku będzie miał przepis § 4 ust. 4 wyżej powołanego rozporządzenia. Zgodnie z treścią tego przepisu, w przypadkach, które nie zostały określone w § 4 w ust. 1-3, do udokumentowania operacji księgowych służą dowody wewnętrzne, w szczególności noty księgowe. Określenie stosowanych w jednostce dowodów wewnętrznych należy do kierownika jednostki, bowiem w jego gestii jest ustalenie w formie pisemnej dokumentacji przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 33 ust. 3, w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446).

Przedstawiając powyższe, informuję jednocześnie, że stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd tutejszej Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Z poważaniem
ZASTĘPCA PRZESIA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Barikowiat