

Uchwała Nr 90/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 13 listopada 2009 roku

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Dyrektora Przedszkola w Zarębie
do wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 października 2009 roku
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 5a oraz art.25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych tekst jednolity (Dz.U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 ze zm.), w wyniku rozpatrzenia powołanych na wstępie zastrzeżeń, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1

Uwzględnić zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 4

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu w wystąpieniu pokontrolnym z 6 października 2009 roku (znak:WK.60/129/K-95/09) skierowanym do Dyrektora Przedszkola w Zarębie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wskazała na nieprawidłowości i uchybienia szczegółowo opisane w protokole kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu w Zarębie.

Dyrektor Przedszkola pismem z 17 października 2009 roku - doręczonym Izbie 26 października 2009 roku - wniosła zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 4 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa przedmiotowym wnioskiem zaleciła, co następuje:

"Wniosek nr 4 - Bieżące odprowadzanie pobranych dochodów na rachunek budżetu gminy, zgodnie z przepisami art.20 ust.1 z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)".

Powyższy wniosek był konsekwencją pobrania w Przedszkolu w maju 2008 roku dochodów w kwocie ogółem 5.138,28 zł (z tego na czesne 1950 zł, za wyżywienie 3.176,30 zł i z tytułu nieterminowych wpłat - odsetki - 11,98 zł), a na rachunek dochodów gminy odprowadzono kwotę 4.547,43 zł (różnica 590,85 zł). Natomiast w czerwcu 2008 roku pobrano w Przedszkolu dochody w kwocie 4.065,11 zł, a do budżetu odprowadzono 4.270,31 zł. Zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej doszło do naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), z którego wynika, że jednostki budżetowe pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem pobrane w Przedszkolu dochody należało w okresie sprawozdawczym odprowadzić w pełnej wysokości na rachunek dochodów budżetu gminy Siekierczyn.

Wnosząca zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego (wniosku nr 4) - Dyrektor Przedszkola - nie kwestionując wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązku odprowadzania pobranych dochodów na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego - wskazała jednak, że " Ani powołany artykuł ani żaden inny przepis nie zawiera bezwzględnego terminu dla jednostki samorządu terytorialnego do odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu gminy, tak więc wniosek oparty jest na błędnej interpretacji powołanego wyżej przepisu.

Dla dochodów budżetu państwa terminy te zostały sprecyzowane w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie

szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz.784). Powołany przepis stanowi:

§ 4.1. Dochody budżetu państwa pobrane przez urzędy będące organami podatkowymi i państwowe jednostki budżetowe z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, przekazywane są przez te jednostki, według stanu środków na:

- 1) 5 dzień miesiąca - do dnia 10 danego miesiąca,
- 2) 10.dzień miesiąca - do dnia 15 danego miesiąca,
- 3) 15.dzień miesiąca - do dnia 20 danego miesiąca,
- 4) 20.dzień miesiąca - do dnia 25 danego miesiąca,
- 5) 25.dzień miesiąca - do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca - do dnia 5 następnego miesiąca....

Wobec braku właściwego przepisu dla jednostek samorządu terytorialnego zasadnym wydaje się wzorowanie na przepisie odpowiednim dla państwowych jednostek budżetowych. Przyjęcie takiego rozwiązania ma racjonalne uzasadnienie, gdyż odprowadzenie dochodów w ostatnim dniu miesiąca, przed otrzymaniem wyciągu bankowego z tego dnia i ustaleniem prawidłowej kwoty wpływów jest fizycznie niemożliwe. Przyjęta dla państwowych jednostek budżetowych 5 dniowa zwłoka pozwala na zaksięgowanie wyciągu bankowego i ustalenie należnej kwoty dochodów na ostatni dzień miesiąca. Zaznaczam również, że kwota dochodów nie odprowadzonych na rachunek budżetu w kwocie 590,85 zł pozostała w dniu 31 maja 2008 roku na rachunku bankowym Przedszkola i nie doszło do sfinansowania wydatków wpływami z dochodów. Dochody te przelano na rachunek budżetu gminy w dniu 03.06.2008 roku, w więc w naszym przekonaniu na bieżąco".

W związku z powyższymi zastrzeżeniami Kolegium po analizie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli w części obejmującej "Dochody budżetowe" oraz dokonaniu oceny argumentów przedstawionych na poparcie zastrzeżeń, stwierdza, że zasługują one na uwzględnienie. Zgodzić się należy, że z przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie wynika w jakim terminie jednostki budżetowe zobowiązane są do odprowadzania pbranych dochodów na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Również w żadnych innych aktach prawnych nie ma mowy o terminach przekazywania dochodów do budżetu gminy przez samorządowe jednostki budżetowe.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Uchwała jest ostateczna i nie przysługuje na nią skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski