REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP.063/in./74/1/2023

Gdańsk, dnia 10 października 2023 r.

Pan
Janusz Nowicki
Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji
we Władysławowie
ul. gen. J. Hallera 19
84-120 Władysławowo

Szanowny Panie Dyrektorze,

w odpowiedzi na Pana wiadomość *e-mailową* z dnia 5 października 2023 r., doręczoną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w tożsamej dacie, dotyczącą problematyki związanej z dokumentowaniem zakupu voucherów przez jednostkę budżetową gminy, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

We wstępie wskazać należy, że, zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), do zadań izb należy udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych. Wśród ww. podmiotów ustawodawca wskazał m.in. samorządowe jednostki organizacyjne.

W tym miejscu wyjaśnić należy, że zasady udzielania wyjaśnień przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w ww. trybie określone zostały w komunikacie zamieszczonym na stronie http://www.gdansk.rio.gov.pl/ (w zakładce: Działalność Izby >> Wyjaśnienia w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych >> Informacje ogólne). Wniosek w sprawie udzielenia wyjaśnień winien zawierać opis stanu faktycznego oraz stanu prawnego, na tle których zrodziły się wątpliwości, proponowanego rozwiązania sprawy, ze wskazaniem podstawy prawnej takiego rozwiązania, zaopiniowanego przez obsługę prawną jednostki oraz jasnego wskazania zaistniałych wątpliwości. Wniosek nie może także dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy. Ponadto, jeżeli wniosek nie jest podpisany przez kierownika danej jednostki, powinien również zawierać stosowne upoważnienie do jego złożenia.

Odnosząc się do treści ww. wniosku z przykrością stwierdzam, że nie spełnia on ww. wymogów, jakie zostały przewidziane dla wniosków o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, gdyż ww. wniosek nie został złożony na formularzu, nie zawiera proponowanego rozwiązania sprawy z przytoczeniem podstaw prawnych takiego rozwiązania, a także nie został zaopiniowany przez obsługę prawną jednostki.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

Ustosunkowując się jednak w sposób ogólny do poruszonej w niniejszym piśmie problematyki, tut. Izba wskazuje na następujące aspekty natury prawnej.

Stosownie do treści przepisu art. 20 ust. 2 ustawy z 2 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) każda operacja gospodarcza przeprowadzana między jednostką a jej kontrahentem powinna być udokumentowana dowodem źródłowym stwierdzającym jej dokonanie. Zgodnie z wyżej powołanym przepisem nota obciążeniowa (księgowa) jest dokumentem źródłowym, który może być dokumentem zewnętrznym obcym (jako otrzymanym od kontrahentów), zewnętrznym własnym (przekazywanym w oryginale kontrahentom), albo wewnętrznym dotyczącym operacji wewnątrz jednostki. Jako dowód księgowy musi spełnić wymogi przewidziane w art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości.*

W tym miejscu pragnę podkreślić, że jest to dokument, który służy do dokumentowania przychodów i kosztów niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (zwanym dalej podatkiem VAT). Jeżeli zatem dana czynność jest opodatkowana podatkiem VAT - nie może zostać udokumentowana notą księgową.

Wyjaśnić również należy, że zasady dotyczące udokumentowania operacji gospodarczych na podstawie not księgowych powinny być określone w przepisach wewnętrznych jednostek. Reguły te ustala kierownik jednostki i zawiera w polityce rachunkowości jednostki.

Reasumując wskazać należy, że w sytuacjach, w których dany podmiot podczas dokonywania czynności związanych z realizacją zdań własnych nie występuje w roli podatnika podatku VAT, to dokumentowanie takich czynności może następować notą obciążeniową, jeżeli takie wymogi przewiduje obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości.

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

W przyszłości, w przypadku składania kolejnego wniosku, uprzejmie proszę o zastosowanie się do wymogów, które są stawiane wnioskom o udzielenie wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych.

Z poważaniem

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Luiza Budner - Iwanicka, RIO w Gdańsku
Data: 2023.10.10 09:02:27 CEST

Luiza Budner - Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:
1) członkowie Kolegium w/m,
2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:
Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl