REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP.63.200.22.1.2024

Gdańsk, dnia 7 maja 2024 r.

Pani
Grażyna Karłowska
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Przechlewo
ul. Młyńska 2/5
77 – 300 Przechlewo

Szanowna Pani Dyrektor,

w odpowiedzi na Pani wniosek z dnia 26 kwietnia 2024 r., doręczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem platformy *ePUAP* w tożsamej dacie, dotyczący problematyki związanej z naliczaniem oraz klasyfikacją budżetową odsetek od nieterminowego uiszczenia opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach, uprzejmie wskazuję, co następuje.

Zgodnie z przepisem art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.) opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.).

Z kolei stosownie do treści przepisu art. 60 pkt 7 ostatniej z wyżej powołanych ustaw do środków publicznych stanowiących niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym zalicza się dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw.

Natomiast, jak wynika z treści przepisu art. 67 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, *do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775 i 803) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).*

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

Przez wzgląd na to, że przepisy ustawy *o finansach publicznych* nie obejmują swoim zakresem przedmiotowym kwestii odsetek należnych za nieterminowe uiszczanie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, zaś powyższa materia nie została uregulowana w ustawach stanowiących podstawę prawną realizacji dochodów z ww. opłat – uprawnionym pozostaje zastosowanie, na podstawie odesłania określonego w przepisie art. 67 ustawy *o finansach publicznych* – przepisów działu III ustawy – *Ordynacja podatkowa,* tj. jej art. od 53 do 56 d.

Powyższe prowadzi do wniosku, że z tytułu nieterminowego uiszczania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłat za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach, uzasadnione jest naliczenia odsetek jak od zaległości podatkowych.

Uzupełniająco tut. Izba wskazuje, że z przepisu art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – *Ordynacja podatkowa* wynika, że odsetek nie nalicza się w sytuacji, w której *wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.*

Odnosząc się z kolei do klasyfikacji budżetowej ww. należności wskazać należy, że odsetki z tytułu nieterminowego uiszczania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za korzystanie z wyżywienia należy klasyfikować w § 092 – „*Wpływy z pozostałych odsetek*”.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że udzielone w ramach niniejszego pisma wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych są wyłącznie stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada kompetencji do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Luiza Budner-Iwanicka, RIO w Gdańsku
Data: 2024.05.07 14:43:33 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.