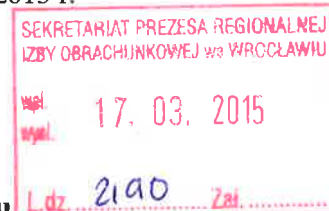


**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
we Wrocławiu  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław  
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40  
REGON 930117015

Wrocław, dnia 17 marca 2015 r.



P.WR.54.11.2015

**Pan**  
**Emilian Stańczyszyn**  
**Przewodniczący Zarządu**  
**Związku Gmin Zagłębia Miedziowego**  
**ul. Mała 1**  
**59-100 Polkowice**

Odpowiadając na Pana wniosek z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie udzielenia wyjaśnień odnośnie stosowania przepisów art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6r ust. 2-2d ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.), zwanej dalej „u.cz.p.”, w zakresie ustalania kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi i określania stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, informuję, co następuje.

Kompetencje regionalnych izb obrachunkowych zostały określone w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 i z 2013 r., poz. 1646). Zgodnie z regulacją zawartą w art. 13 pkt 11 ustawy, izba jest upoważniona do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Do spraw tych bez wątpienia nie można zaliczyć kwestii dotyczących rachunkowości, w tym ustalania kosztów. Biorąc powyższe pod uwagę oraz to, że jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki, działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, wątpliwości zawarte w Pana piśmie powinny zostać wyjaśnione przez głównego księgowego oraz obsługę prawną jednostki.

Niezależnie od powyższego Izba wskazuje, że ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach określa zasady gospodarowania środkami pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Środki z tych opłaty mogą być wykorzystane wyłącznie do finansowania kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 1aa u.cz.p.).

Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 u.p.cz., powinny być ustalone zgodnie z przepisami o rachunkowości. Podczas szacowania kosztów należy odróżnić koszty od wydatków. Zgodnie z regulacjami zawartymi w przepisach o rachunkowości, nie każdy wydatek stanowi koszt. Zarówno wydatki inwestycyjne (np. na zakup środków trwałych, dostosowanie pomieszczeń, itd.), jak i spłaty kredytów i pożyczek (rozchody budżetu) nie są kosztami. Kosztem jest natomiast cała kwota amortyzacji (umorzenia) środków trwałych przyjętych do użytkowania po zakończeniu budowy, montażu lub ulepszenia oraz nabytych i wykorzystywanych wartości niematerialnych i prawnych. Kosztami są również opłaty, prowizje i odsetki od kredytów i pożyczek.

Reasumując, określenie kosztów funkcjonowania systemu polega na oszacowaniu różnego rodzaju bezpośrednich i pośrednich kosztów dotyczących: odbioru odpadów, zagospodarowania odpadów, funkcjonowania Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK) oraz obsługi administracyjnej. Koszty obsługi administracyjnej obejmują różnego rodzaju koszty dotyczące m.in. ustalania i egzekucji opłat, zarządzania, obsługi informatycznej i prawnej, koszty amortyzacji oraz tworzenia rezerw i odpisów aktualizujących, koszty finansowe z tyt. opłat bankowych, prowizji i odsetek od kredytów i pożyczek.

W ocenie Izby, zarząd związku może określić zasady ustalania i grupowania kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w formie ustaleń, o których mowa w § 15 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

Jednocześnie informuję, że przedstawione wyjaśnienia nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
wrocław  
*Lucyna Hanus*  
Lucyna Hanus