



**DZIELNICOWE BIURO FINANSÓW OŚWIATY
– ŚRÓDMIEŚCIE m.st. Warszawy**

00-375 WARSZAWA, UL. SMOLNA 10 A
e-mail: sekretariat.dbfos@um.warszawa.pl

TEL.: 222 770 100
FAX: 222 770 103

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2018 r.

DBFO-Ś/SOA/4110/4/~~2884~~/18/HK

**Dyrektorzy śródmiejskich szkół
i placówek oświatowych**

Szanowni Państwo,

w związku z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684) wierzycielowi uprawnionemu do odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych przysługuje dodatkowe uprawnienie do otrzymania od dłużnika rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w wysokości równoważności 40 euro, przeliczonej na złote.

Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów jak również poleceniem Prezydenta m.st. Warszawy, Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty–Śródmieście m.st. Warszawy obowiązane jest do naliczania rekompensaty w wysokości równoważności 40 euro, przeliczonej na złote, oprócz naliczanych odsetek za opóźnienie, które w transakcjach handlowych wynoszą 9,5% za dzień zwłoki.

W praktyce oznacza to że kontrahent, który nie opłaca w terminie należności wynikających z podpisanej umowy oraz wystawionej faktury np. za wynajęte pomieszczenie, jeżeli spóźni się nawet o jeden dzień z uregulowaniem płatności powinien mieć naliczoną rekompensatę, bowiem przyjęte rozwiązanie ma charakter prewencyjny.

Jednocześnie informujemy, iż w Jednolitych zasadach rachunkowości dla m. st. Warszawy oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych m. st. Warszawy z dnia 21.02.2018r. w pkt. 23 „Przychody finansowe” opisany został sposób naliczania odsetek w związku z nieterminowymi płatnościami. Dokument przyjęty Zarządzeniem Nr 9 Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Śródmieście m.st. Warszawy z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty - Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostkach obsługiwanych przez Biuro. (od 21 marca 2018 r. umieszczony na stronie [http://dbfos.um.warszawa.pl/.](http://dbfos.um.warszawa.pl/))

Na stronie Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty–Śródmieście m.st. Warszawy <http://dbfos.um.warszawa.pl/> w zakładce dla dyrektorów zamieszczamy skorygowany wzór umowy na wynajmy obowiązujący od 1 maja 2018 r., pismo Prezydenta m.st. Warszawy, stanowisko Departamentu Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów jak również projekt informacji, którą każda jednostka powinna przesłać do kontrahenta, aby nie narazić się na zarzut nie informowania strony o powyższych uregulowaniach.

Proponujemy również rozważyć urealnienie wysokości kaucji bowiem rekompensata w pierwszej kolejności regulowana będzie właśnie z tego zabezpieczenia.

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Funduszy Europejskich
2. WRO,WKG
3. aa.

z poważaniem
DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty
Śródmieście m.st. Warszawy
Elżbieta Sadowska
Elżbieta Sadowska