

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH  
PUBLICZNYCH**

<b>A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ</b>
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
<b>B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Art. 235 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), dalej jako – ufp. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207), dalej jako – rozporządzenie w sprawie klasyfikacji.
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)</b>
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)  Zgodnie z art. 235 ust. 3 ufp do dochodów majątkowych zalicza się: 1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje; 2) dochody ze sprzedaży majątku; 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji stanowi, iż „Do dochodów majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy zalicza się paragrafy: 076-078, 087, 620, 626, 628-633, 641-643, 651-653, 656, 661-666 i 668.” Ustawa o finansach publicznych w pkt 1 ust. 3 art. 235 w zakresie zaliczenia do dochodów majątkowych dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje nie precyzuje okresu jakiego dotyczy przeznaczenie tych dochodów na inwestycje, tj, czy przeznaczenie na inwestycje w danym roku budżetowym, czy też wcześniejsze ich przeznaczenie daje podstawę do ujęcia ich w dochodach majątkowych. Z wyrażonych sugestii na różnych szkoleniach w zakresie ustawy o finansach publicznych wynika, iż wobec wiodącej roli zapisów ustawy nie należy ściśle stosować grani podziału na dochody bieżące i majątkowe określonych poprzez w/w pogrupowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej i do dochodów majątkowych zaliczyć tylko te dotacje i środki, które w danym roku budżetowym będą przeznaczone na inwestycje. Zwłaszcza dotyczy to § 666 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych i § 668 Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. W konsekwencji nieprecyzyjne zdefiniowanych dochodów majątkowych może prowadzić do niejednolitego podziału środków finansowych na dochody bieżące i majątkowe co może mieć istotny wpływ na prawidłowe stosowanie zapisów art. 242 ufp.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej  Czy zwrócone na rachunek budżetu kwoty dotacji inwestycyjnych i wpłacone środki z niewykorzystanych środków inwestycyjnych niewygasających winny być zakwalifikowane odpowiednio w paragrafach 666 i 668 i następnie przyporządkowane w budżecie danego roku do dochodów majątkowych pomimo ich przeznaczenia przez organ stanowiący na wydatki bieżące danego roku budżetowego

#### **D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Wskazanie w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji konkretnych paragrafów dochodowych grupujących środki finansowe do dochodów majątkowych należy traktować jako doprecyzowanie bardzo ogólnie zdefiniowanego pojęcia dochodów majątkowych w ustawie o finansach publicznych. Zasadne jest zatem aby zwroty dotacji inwestycyjnych oraz wpłaty z niewykorzystanych wydatków niewygasających inwestycyjnych były grupowane do dochodów majątkowych bez względu na późniejsze ich przeznaczenie przez organ stanowiący (tj. na wydatki bieżące lub wydatki inwestycyjne), podobnie jak subwencje, dochody podatkowe CIT, PIT i inne wpływy grupowane przez zapisy ustawy o finansach publicznych do dochodów bieżących bez względu na późniejsze ich przeznaczenie na wydatki bieżące lub wydatki inwestycyjne.

#### **E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH**

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Izba podziela pogląd jednostki wnioskującej o udzielenie wyjaśnień. Przy wyliczaniu dochodów majątkowych, zdefiniowanych w art. 235 ust. 3 ufp, należy uwzględnić wszystkie dochody zaklasyfikowane do paragrafów zaliczanych do grupy dochodów majątkowych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji, bez względu na ich późniejsze przeznaczenie.

Ustawa o finansach publicznych nie określa poszczególnych tytułów dochodów zaliczanych do majątkowych. Natomiast załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej określa wprost, że „do dochodów majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy, zalicza się paragrafy: 076 – 078, 087, 618, 620, 626, 628 – 633, 641 – 643, 651 – 653, 656, 661 – 666 i 668”. W związku z powyższym do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje zaklasyfikowane do paragrafów: 618, 620, 626, 628 – 633, 641 – 643, 651 – 653, 656, 661 – 666 i 668;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku zaklasyfikowane do paragrafów: 077, 078 i 087;
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaklasyfikowane do paragrafu 076.

Data udzielenia wyjaśnień

10 sierpnia 2010 rok

Podpis

**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu

*dr Bogdan Cybulski*