

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

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

A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIENÍ
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. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENÍ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
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.
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Decyzją Prezydenta Miasta (...) wydaną na podstawie art. 93 ust. 4, art. 96 ust. 1, art. 97 ust. 1 i art. 98 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. Z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) zatwierdzony został podział nieruchomości stanowiącej własność osoby fizycznej. W wyniku podziału powstały dwie działki, w tym jedna leżąca w pasie projektowanej drogi gminnej a druga leżąca w pasie projektowanej drogi wojewódzkiej. Działka leżąca w pasie projektowanej drogi wojewódzkiej przeszła na własność Województwa Dolnośląskiego i Województwo zobowiązane zostało do zapłaty odszkodowania na rzecz osoby fizycznej, do której należała działka. Proces inwestycyjny na terenie Miasta (...) w zakresie projektowanej drogi wojewódzkiej, obejmujący również tę działkę prowadzić będzie Prezydent Miasta (...) - lub jednostka pełniąca w jego imieniu funkcję zarządcy drogi – ponieważ zgodnie z art. 19 ustawy z 21 marca 1985 r. O drogach publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 19 poz. 115 ze zm.) w granicach miast na prawach powiatu zarządcą wszystkich dróg publicznych, z wyjątkiem autostrad i dróg ekspresowych, jest prezydent miasta. Do jego właściwości należą sprawy z zakresu planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg wojewódzkich w tym mieście.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej W jakiej klasyfikacji budżetowej powinien zostać zaplanowany wydatek budżetu Województwa Dolnośląskiego na wypłatę odszkodowania za działkę gruntu, która przeszła na własność Województwa ? Wątpliwości budzi zarówno dział i rozdział, jak i paragraf wydatków budżetowych. Czy powinien to być dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie, czy dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ? A w zakresie rodzaju wydatku czy powinien to być § 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, czy § 606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych ?
D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C. Wydatek na wypłatę odszkodowania za działkę gruntu, leżącą w pasie projektowanej drogi wojewódzkiej na terenie Miasta (...), która przeszła na własność Województwa Dolnośląskiego zaklasyfikowany został w dziale

600 – Transport i łączność, rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Określony dla powyższego wydatku dział i rozdział klasyfikacji wynika z faktu, iż grunt został wydzielony na drogę wojewódzką. Natomiast zaklasyfikowanie odszkodowania do wydatku majątkowego, podyktowane zostało tym, że odszkodowanie jest formą zapłaty za nabyty przez Województwo grunt. Z uwagi na fakt, iż inwestorem budowy drogi wojewódzkiej w mieście na prawach powiatu nie jest Województwo, zastosowano § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych a nie § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

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

Kwestie dotyczące wydatków z tytułu wypłaty odszkodowań oraz realizacji tzw. inwestycji drogowych rozstrzygają przepisy wskazanych ustaw. Treść tych przepisów implikuje sposób klasyfikacji wydatków budżetowych. Wydatki na finansowanie kosztów odszkodowań powinny być klasyfikowane w podziałkach klasyfikacyjnych (dział, rozdział, paragraf) właściwych dla rodzaju dokonywanego wydatku.

Każdorazowe zaklasyfikowanie wydatków wymaga uprzedniego przeprowadzenia szczegółowej analizy charakteru wydatków i określenia przesłanek służących jego zaklasyfikowania do konkretnego paragrafu, a także działu i rozdziału. O wyborze właściwego paragrafu – z grupy wydatków bieżących lub majątkowych – oraz działu i rozdziału, decyduje wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego, kierując się zakresem realizowanych zadań.

Klasyfikacja budżetowa nie stanowi podstawy prawnej do dokonywania wydatków budżetowych. Jest ona jedynie instrumentem technicznym do ujmowania wydatków ponoszonych na podstawie właściwych aktów prawnych.

W piśmie ST1-4834-82/BTM/2008/1690 Ministerstwo Finansów wskazało, że wydatki z tytułu wypłaty odszkodowań dokonywanych na podstawie przepisów ustawy z 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych należy klasyfikować w paragrafie 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych lub w paragrafie 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu).

Mimo powyższego, ze względu na obowiązujący od 2011 roku reżim wynikający z art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) dotyczący finansowania wydatków bieżących, w ocenie Izby, nie ma przeszkód do zaklasyfikowania wydatków z tytułu odszkodowań związanych z realizowanymi inwestycjami lub nabyciem składników majątku trwałego do wydatków majątkowych. Wówczas wydatki z tego tytułu można ująć w paragrafie § 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych lub § 606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ponieważ klasyfikacja budżetowa środków publicznych dotyczy ruchu środków pieniężnych i jest przepisem merytorycznie odmiennym od ustawy o rachunkowości określającej zasady wyceny składników aktywów i pasywów, uznać należy za zasadne wystąpienie Samorządu do Ministerstwa Finansów z propozycją wyłączenia odszkodowań o charakterze wydatków majątkowych związanych z realizacją inwestycji lub nabyciem mienia z paragrafów 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych i 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Data udzielenia wyjaśnień

16 sierpnia 2010 rok

Podpis

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

dr Bogdan Cybulski