

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

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

A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ

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 WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Art. 223 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.), zwana dalej „uofp”.

§ 13 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241 poz. 1616), zwane dalej „rozporządzeniem”.

**C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW
FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I
PYTANIA (PYTAŃ)**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zapisy w/w artykułu 223 nie precyzują zasad postępowania w zakresie odprowadzania środków pozostających na wyodrębnionym rachunku na dzień 31 grudnia. Nie wskazują jednoznacznie, czy środki te winny być przekazane bezpośrednio z wydzielonego rachunku na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (JST) z pominięciem rachunku jednostki budżetowej (oświatowej) oraz czy winny być ujęte w planie finansowym tej jednostki (a jeśli tak to kiedy), skoro jednostka nie jest w stanie przewidzieć jakie środki pozostaną na rachunku na koniec roku budżetowego.

Wątpliwości budzi także zapis § 13 rozporządzenia, tj. czy jest on wskazaniem do ujęcia jedynie w planie dochodów jst, czy też należy go odnieść także do kwestii ujmowania § 2400 w planie finansowym wydatków wyodrębnionego rachunku, o którym mowa wyżej.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy środki pozostające na rachunku, o którym mowa w art. 223 uofp należy przekazywać za pośrednictwem rachunku jednostki budżetowej (oświatowej) i wykazywać je w sprawozdaniu tej jednostki, czy z jej pominięciem, tj. bezpośrednio na rachunek JST i wykazywać w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu ?

Czy należy w/w środki ujmować w planie wydatków w § 2400 (a jeśli tak to kiedy) - skoro ma on charakter wydatku nałożonego przez ustawę, czyli dokonywany jest z mocy prawa pod rygorem odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych?

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

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

Odprowadzenie środków pozostałych na dzień 31 grudnia, o którym mowa w art. 223 ust. 4 uofp winno być dokonywane na rachunek bieżący jednostki budżetowej (oświatowej) jako dochody budżetowe, podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu JST do 5 stycznia następnego roku oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki w § 2400. Jednostka budżetowa jest odpowiedzialna za ich gromadzenie i to ona w ciągu roku budżetowego dysponuje tymi środkami, zatem winny być one wykazane zarówno w jej sprawozdaniu Rb-34S jako wydatki rachunku dochodów, o którym mowa powyżej oraz w jej sprawozdaniu Rb-27S jako zrealizowane dochody.

Wydatek ten, ze względu na jego charakter winien być dokonywany bez planu i tak też wykazywany w sprawozdaniu Rb-34S. Powyższe miałyby również zastosowanie do przekazywania środków w trakcie roku budżetowego w przypadku likwidacji rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 uofp. Wpływ środków na rachunek budżetu JST w planie dochodów winien być ujmowany w dziale i rozdziale właściwym dla rodzaju działalności określonym w przepisach o klasyfikacji budżetowej.

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.

Obowiązek odprowadzenia środków pozostających na wyodrębnionym rachunku na 31 grudnia wynika wprost z art. 223 ufp. Oznacza to, że także zrealizowane bez planu dochody zgromadzone na ww. rachunku podlegają przekazaniu do budżetu JST. Należy więc przyjąć, że wydatki z tego tytułu mogą być zrealizowane bez planu. W sensie ekonomicznym są one odprowadzeniem części zysku (wyniku finansowego) do budżetu.

W tej sytuacji odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny jest nieodprowadzenie środków na rachunek budżetu JST (czyż z art. 6 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z 223 ust. 4 ufp), a nie realizacja tego typu wydatku bez planu. Za taką interpretacją przepisów dotyczących naruszenia dyscypliny finansów publicznych przemawia m.in. fakt ewidencji rozliczeń z tego tytułu w sposób analogiczny jak podlegających odprowadzeniu na rachunek budżetu JST nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych.

Zasady dokonywania rozliczeń z budżetem w sposób jednolity dla wszystkich podległych jednostek powinien określić zarząd JST. W zależności od przyjętych rozwiązań dochody z tytułu odprowadzanych środków ujęte w § 2400 - "Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej" mogą być wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostek dokonujących zwrotu środków lub w sprawozdaniu Urzędu.

JST działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, w związku z tym wyjaśnienia Izby nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie.

Data udzielenia wyjaśnień

21. 12. 2012r.

Podpis

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus