

**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 2012 r. poz. 1113)
B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Art. 211 i 263 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Art. 400a, 402 i 403 ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. rok 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) Art. 41b ustawy z dnia 17.05.1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. rok 2010 Nr 193 poz. 1287 z późn. zm.)
C. PRZEDSTAWIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)
<p>Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 215, poz. 1664) z dniem 1 stycznia 2010 r. uległy likwidacji powiatowe fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Należności i zobowiązania powiatowych funduszy stały się odpowiednio należnościami i zobowiązaniami budżetu powiatu. Środki pieniężne zgromadzone uprzednio na rachunkach bankowych powiatowych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, stały się odpowiednio dochodami budżetu powiatu oraz podlegały przekazaniu na rachunki budżetu powiatu z przeznaczeniem na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32, 38-42 ustawy Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. 2008 nr 25 poz. 150 z późn. zm.) (dalej – POŚ). W oparciu o art. 403 ust. 1 POŚ na finansowanie zadań własnych powiatu w zakresie ochrony środowiska powinny być przeznaczone środki w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 POŚ, stanowiących dochody budżetu powiatu, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.</p> <p>Natomiast zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) z dniem 31 grudnia 2010 r. likwidacji uległy także powiatowe fundusze gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym, a wpływy za korzystanie z zasobu geodezyjnego (wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu) stały się dochodami własnymi powiatu. Z budżetu powiatu finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu. Nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania powiatowych funduszy stały się odpowiednio należnościami i zobowiązaniami budżetu powiatu. Środki pieniężne zlikwidowanego funduszu stały się dochodami budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Dodatkowo należy wskazać, iż do dochodów określonych w art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne w pełni zastosowanie znajdzie zasada niefunduszowania określona w art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków.</p>
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej
Czy dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa a w art. 402 ust. 4-6 POŚ, a także dochody związane z zasobem geodezyjnym mające charakter dochodów własnych powiatu umożliwiających realizację nałożonych na powiat zadań publicznych, a niewykorzystane do końca roku budżetowego w następnym roku budżetowym można przeznaczyć na zaspokojanie innych potrzeb wspólnoty samorządowej ?

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

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

Zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, finansowanych ze środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych, określony został przepisem art. 400a ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, z późn. zm., dalej – upoś). Część zadań, spośród wskazanych w powyższym przepisie, może być finansowana przez powiat, stosownie do art. 403 ust. 1 upoś. Do wydatkowania tych środków z budżetów powiatów stosuje się jednak przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm., dalej – ufp).

W szczególności gospodarka budżetowa samorządu powiatowego jest prowadzona z poszanowaniem zasady roczności budżetu wyrażonej w art. 211 ufp. Oznacza to, że wydatkowanie środków, w tym środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych, odbywa się w określonym roku budżetowym, którym, zgodnie z art. 211 ust. 3 ufp, jest rok kalendarzowy. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w roku budżetowym, a upoważnienia do wydatkowania środków publicznych zawarte w uchwale budżetowej wygasają z dniem 31 grudnia każdego roku, o czym przesądza art. 263 ust. 1 ufp. Rozwiązaniem wyjątkowym jest instytucja wydatków niewygasających określona w art 263 ust. 2-6 ufp. W myśl art. 263 ust. 4 ufp, ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa 30 czerwca roku następnego. Nie wykorzystane w danym roku budżetowym, z zastrzeżeniem wspomnianej instytucji wydatków niewygasających, środki pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych w roku następnym tracą swój dotychczasowy charakter tj. środków o prawnie zdefiniowanym przeznaczeniu. Powyższe odnosi się również do dochodów związanych z gospodarowaniem zasobem geodezyjnym i kartograficznym.

Z przytoczonych wyżej przepisów wynika że pozyskiwane w ramach ochrony środowiska i zasobu geodezyjnego dochody winny być przeznaczone w całości na finansowanie przedmiotowych zadań. Jednakże wpływy te mają charakter dochodów własnych powiatu umożliwiających realizację nałożonych na powiat zadań publicznych. Wykazane wyżej środki pozyskane, ale niewykorzystane do końca danego roku budżetowego można przeznaczyć na zaspokajanie innych potrzeb wspólnoty samorządowej w roku następnym.

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

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

Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 193 poz. 1287 z późn. zm., dalej - upgk) nakłada na powiaty obowiązek finansowania określonych zadań, ale nie odnosi się do wysokości środków przeznaczonych na ich realizację. Z art. 41b ust. 2 i 3 upgk wynika, że wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu, z którego finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu, w tym w szczególności na zadania wymienione w pkt 1-8 ust. 3 art. 41b upgk.

Natomiast zgodnie art. 403 ust. 1 upoś, do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszonych o nadwyżkę z tytułu dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Określone w wymienionych przepisach upoś i upgk wpływy są dochodami budżetów powiatów, co oznacza, że są one gromadzone i przeznaczone na finansowanie zadań powiatu, z uwzględnieniem przepisów tych ustaw oraz ogólnych zasad planowania i wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, określonych w ustawie o finansach publicznych, w tym w Dziale V „Budżet, wieloletnia prognoza finansowa i uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego”. W uchwale budżetowej, która zgodnie z art. 211 ust. 4 ufp, jest podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym, należy zatem ująć po stronie dochodów planowane wielkości omawianych dochodów (z uwzględnieniem zmian w trakcie roku budżetowego). W świetle art. 403 ust. 1 upoś, wpływy z opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 upoś, powinny być w pełnej wysokości przeznaczone (w planie wydatków budżetowych) na finansowanie ustawowych zadań powiatu w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Na finansowanie zadań wskazanych w art. 41b ust. 3 upgk w budżecie powiatu organ stanowiący powinien zaplanować środki w wysokości umożliwiających ich realizację.

Natomiast w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują m.in. zasady ustalone w art. 254 ufp, zgodnie z którymi ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, pełna realizacja zadań następuje w terminach określonych w przepisach i harmonogramie (jeżeli został opracowany), a wydatki dokonywane są w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Jednocześnie należy wskazać na, wynikające z zasady roczności budżetu, przepisy art. 263 ufp z którego wynika, że niezrealizowane kwoty wydatków budżetowych wygasają z upływem roku budżetowego, chyba że organ stanowiący ustali wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz określi ostateczny termin ich realizacji w następnym roku budżetowym.

Reasumując, z powołanych przepisów upgk, nie wynika, że nie wydatkowane w danym roku budżetowym środki, o których mowa wyżej, powinny być przeznaczone w następnym roku budżetowym na cele określone w tej ustawie. Nie oznacza to, że nie mogą być wykorzystane na te cele. Decyzja o przeznaczeniu tych środków w następnym roku budżetowym należy do kompetencji organów powiatu.

Data udzielenia wyjaśnień

04.02.2013r.

Podpis

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Mińsku Mazowieckim
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus