



Warszawa, dnia 21 października 2020 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów Samorządu
Terytorialnego

ST9.4761.54.2020

Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Szanowna Pani Prezes,

w odpowiedzi na pismo z dnia 21 września br. znak: WA-0281/6/2020 w sprawie Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej: RFIL), uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Stosownie do art. 65 ust. 11-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają je na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla tego rachunku.

W przypadkach nieobjętych wprost Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym w kwestii planowania i wykonywania wydatków ze środków otrzymanych w ramach RFIL mają zastosowanie przepisy ogólne, m.in. przepisy ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. art. 48 oraz art. 237 ust 1, i jej akty wykonawcze.

Należy pamiętać, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. W tym zakresie należy również stosować się do przepisu art. 40 ustawy o finansach publicznych, który stanowi m.in., że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Mając na uwadze względy systemowe, środki RFIL mają charakter budżetowy, powinny być zatem ujmowane w budżecie JST, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST. Cała kwota, która wpłynęła w 2020 r. na wyodrębniony rachunek stanowi dochody budżetu gminy w 2020 r. W związku z tym, że środki z RFIL powinny zostać wprowadzone do budżetu JST oraz konsekwentnie do wieloletniej prognozy finansowej.

Przyjmując środki z RFIL do planu dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego należy zastosować dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75816 „Wpływy do rozliczenia”, paragraf dochodów 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, z czwartą cyfrą „0”. Taki sposób klasyfikacji pozwoli na wyodrębnienie tych środków spośród pozostałych dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

Odnosząc się zaś do prawidłowego wydatkowania środków z RFIL, warunkiem jest ich przeznaczenie na wydatki majątkowe (§ 3 ust. 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego) bez przesądzania czy realizowane one będą przez samą jednostkę samorządu terytorialnego, czy przez jej jednostkę organizacyjną.

Obecnie w odniesieniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego funkcjonują szczególne zasady wykonywania budżetu (np. art. 212, art. 217 ust. 2 pkt 8, art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), które umożliwiają ujmowanie środków w budżecie samorządowym. Taka praktyka obowiązuje w samorządzie m.in. w zakresie opłat śmieciowych, opłat za sprzedaż alkoholu, opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Nowością jest jedynie, iż środki RFIL mają charakter majątkowy a nie bieżący.

Odnosząc się natomiast do kwestii niewykorzystania środków RFIL w 2020 r., środki te będą stanowiły przychody budżetu 2021 roku zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i ujęte w §905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Podkreślenie wymaga jedynie, że zgodnie z zapisami uchwały nr 102 Rady Ministrów wsparcie może być przeznaczone wyłącznie na wydatki majątkowe. Dotyczy to także odsetek wynikających z lokowania tych środków. Zgodnie z objaśnieniem do zał. nr 3 i 4 do ww. Uchwały Rady Ministrów, jednostki zobowiązują się bowiem do przeznaczenia całości odsetek od otrzymanych środków, zgromadzonych na rachunku bankowym lub lokacie, na wydatki majątkowe.

Z poważaniem,

Marek Wiewióra

Dyrektor Departamentu
Finansów Samorządu Terytorialnego
w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/