



Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 61 85 95 710; fax: 61 85 31 332; e-mail: poznan@rio.gov.pl

adres do korespondencji: skrytka pocztowa nr 223; 60-967 Poznań 9

Poznań, dnia 21 września 2020 r.

WA-0281/6/2020

Pan

Marek Wiewióra

Dyrektor Departamentu

Finansów Samorządu Terytorialnego

w Ministerstwie Finansów

W związku z licznymi pytaniami kierowanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przez jednostki samorządu terytorialnego, tut. Izba zwraca się z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Na mocy art. 65 ust. 1 i 2 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. poz. 568, z późn. zm.) w Banku Gospodarstwa Krajowego utworzony został Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, zwany dalej „Funduszem” w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. W pierwotnym brzmieniu określono, że Fundusz jest państwowym funduszem celowym.

Z obecnego brzmienia art. 65 ww. ustawy nadanej ustawą z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 695, z późn. zm.) nie wynika, aby Fundusz, w ramach którego udzielane jest dofinansowanie jednostkom samorządu terytorialnego, był państwowym funduszem celowym.

W związku z powyższym tut. Izba prosi o wyjaśnienie następujących kwestii:

1) Jaki paragraf dochodów zastosować przyjmując środki z Funduszu do uchwały budżetowej?

Pojawiają się propozycje ujęcia tych środków w paragrafach:

- 628 „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”,
- 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”,
- 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.

W ocenie Izby najbardziej właściwy byłby § 629 z czwartą cyfrą „0”.

- 2) Czy po stronie dochodów można zastosować dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe” czy też rozdział 75816 „Wpływy do rozliczenia” jeżeli nie jest znane przeznaczenie środków przez jednostki samorządu terytorialnego, a w pozostałych przypadkach - rozdział właściwy dla wydatków np. rozdz. 80104 w przypadku inwestycji realizowanych w przedszkolach czy rozdz. 60016 w przypadku gminnych inwestycji drogowych?
- 3) Czy jednostki samorządu terytorialnego, które planują w 2021 roku wydatki inwestycyjne finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły w 2020 roku, są zobowiązane zmienić plan dochodów budżetu w tym zakresie w 2020 roku, czy też wystarczy jeżeli wykażą wykonane dochody w sprawozdaniu za 2020 roku. Zgodnie z przepisami środki uzyskane z RFIL muszą być zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, zatem dochody z tego tytułu, mimo iż zostaną wykonane w 2020 roku, nie mogą być przeznaczone na wydatki inwestycyjne w 2020 roku, ani też nie mogą służyć finansowaniu innych wydatków budżetu lub rozchodów budżetu na spłatę innych zobowiązań.
- 4) Czy w przypadku zaplanowania całej kwoty dochodów w 2020 r. możliwe będzie ujęcie niewykorzystanych środków w rozchodach § 994 „Przelewy na rachunki lokat”?
Zaplanowanie w budżecie 2020 roku przeznaczenia dochodów z RFIL na ww. rozchody, budzi wątpliwości, ponieważ wiąże się z przekazaniem środków na inny rachunek bankowy, który nie jest związany z opłaceniem faktur.
- 5) Czy w następnym roku możliwe będzie zaplanowanie niewykorzystanych środków w przychodach 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”, i wykazanie tych środków w załączniku Nr 1 do WPF w pozycji 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”

(zgodnie z opracowaną przez Ministerstwo Finansów metodologią opracowania WPF JST), mimo iż w bilansie budżetu nie wystąpiła skumulowana nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych?

Z analizy treści przepisu art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych wynika, że niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych stanowią wyodrębnioną część nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Znaczna część jednostek samorządu terytorialnego nie posiada skumulowanej nadwyżki budżetowej, lecz skumulowany deficyt, który powstał w związku z zobowiązaniami z kredytów i pożyczek zaciągniętymi w latach poprzednich na realizację gminnych inwestycji.

- 6) Czy środki z Funduszu powinny zostać zaprezentowane w uchwale budżetowej poprzez dołączenie odrębnego załącznika czy wystarczy wyszczególnić w postanowieniach uchwały budżetowej kwoty ogółem dochodów i wydatków z tego tytułu?

Zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 869, z późn. zm.) w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

- 7) Czy jeżeli w powiecie umowę na realizację zadania podpisał zarząd dróg tj. jednostka budżetowa powiatu, to czy możliwe jest przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bankowy zarządu dróg i dokonanie płatności z tego rachunku czy też tylko bezpośrednio z rachunku wyodrębnionego dla środków z Funduszu? Czy zarząd dróg powinien również posiadać wyodrębniony rachunek na te środki?

Stanowisko Ministerstwa Finansów w powyższej sprawie zostanie wykorzystane przez tut. Izbę w działaniach nadzorczych i kontrolnych tutejszej Izby.

Prezes Izby

Grażyna Wróblewska