



Warszawa, dnia 01 marca 2021 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów Samorządu
Terytorialnego

ST9.4701.19.2020

Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes Izby
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ul. Zielona 8
61-851 Poznań

Szanowna Pani Prezes,

w odpowiedzi na pismo z dnia 10 grudnia 2020 r, znak: WA-0281/9/2020 dotyczące wątpliwości stosowania przepisów prawa łagodzących rygory ograniczające zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego oraz przepisów rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.), Ministerstwo Finansów uprzejmie przedstawia, co następuje.

1) Zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Zauważenia wymaga, że zaciąga się kredyt lub pożyczkę oraz emituje się papiery wartościowe. Należy zatem przyjąć, że użyte w ww. przepisie art. 15zob ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych słowa „zaciąganych” lub „emitowanych” odnosi się odpowiednio do kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych.

Również przepis art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wyróżnia spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego oraz wydatki bieżące na obsługę tych zobowiązań, w tym odsetki od kredytów i pożyczek.

W związku z powyższym wartość odliczenia „do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki” odnosi się do kwoty kapitału zaciąganego zobowiązania.

2) Odnosząc się do pytań w zakresie klasyfikacji budżetowej, Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

- Wsparcie ze środków Funduszu Dopłat dotyczy tworzenia przez jednostki samorządu terytorialnego zasobu lokali mieszkalnych na wynajem. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń (Dz.U. z 2020 r. poz. 508) finansowe wsparcie udzielane jest z Funduszu Dopłat przez Bank Gospodarstwa Krajowego na wniosek beneficjenta wsparcia, w tym przypadku gminy.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy warunkiem uruchomienia finansowego wsparcia jest zawarcie przez gminę umowy z inwestorem. Wsparcie to stanowi udział gminy w kosztach tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem i przekazywane jest inwestorowi jako rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych w rozumieniu przepisów prawa Unii Europejskiej, dotyczących pomocy publicznej z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym.

Finansowe wsparcie otrzymane z Funduszu Dopłat należy zatem ująć w paragrafie 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”. Natomiast w przypadku wydatków z tytułu rekompensaty przysługującej inwestorowi świadczącemu usługę publiczną w ogólnym interesie gospodarczym polegającą na najmie lokali mieszkalnych, powinny one być klasyfikowane zgodnie z zapisami umowy zawartej z inwestorem.

- Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg¹ (Dz. U. z 2020 r. poz. 1430), dofinansowanie może zostać przekazane wnioskodawcy po zawarciu przez niego umowy na realizację zadania objętego wnioskiem o dofinansowanie. Ustęp 4 ww. artykułu wskazuje, że przedmiotowa umowa określa w szczególności:

- 1) szczegółowy opis zadania, na które dofinansowanie zostało udzielone, oraz termin jego oddania do użytkowania;
- 2) przyznaną wysokość dofinansowania;
- 3) tryb i termin płatności dofinansowania;
- 4) wysokość udziału środków własnych;
- 5) tryb i termin rozliczenia dofinansowania w zakresach rzeczowym i finansowym;
- 6) termin zwrotu niewykorzystanego dofinansowania;
- 7) tryb kontroli wykonania zadania.

Stosownie do art. 31 ww. ustawy, podmiotem odpowiedzialnym za kontrolę jest właściwy wojewoda, który w przypadku niedokonania zwrotu dofinansowania (...) wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. O wydaniu decyzji wojewoda informuje dysponenta Funduszu. Należy przy tym zaznaczyć, że przepisy ustawy definiują dofinansowanie pobrane w nadmiernej wysokości jako „dofinansowanie otrzymane w wysokości wyższej niż określona w umowie, o której mowa w art. 28 ust. 1, lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie danego zadania.”.

¹ Z dniem 31.12.2020 r. dotychczasowy tytuł ustawy "o Funduszu Dróg Samorządowych" otrzymał nowe brzmienie zgodnie z ustawą z dnia 19.11.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2338).

Jednocześnie z uzasadnienia do ustawy wynika, że w art. 31 przyjęto „uregulowania dotyczące dotacji zawarte w art. 169 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem specyfiki zadań, które będą dofinansowane ze środków Funduszu oraz ustawowych warunków, na mocy których będzie ono przyznawane.”

Zgodnie z art. 45 ust 5 ustawy, do udzielenia dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych na zadania, o których mowa w ust. 1 (które zostały zakwalifikowane do otrzymania w 2019 r. dotacji...) przepisy art. 25 ust. 2–4, art. 26–31 oraz art. 38 stosuje się odpowiednio.

W związku z powyższym wydatki w 2020 r. na zwrot części środków uzyskanych w 2019 r. z Funduszu Dróg Samorządowych, których wysokość okazała się nadmierna po rozstrzygnięciu przetargów na wyłonienie wykonawców budowy dróg gminnych należy ująć w paragrafie 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”. Paragraf ten najbliżej oddaje sens ekonomiczny operacji zwrotu dofinansowania pobranego w nadmiernej wysokości.

Z poważaniem

Dyrektor Departamentu
Finansów Samorządu Terytorialnego
w Ministerstwie Finansów

Marek Wiewióra

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/