

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

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

<b>A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ</b>
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>B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.), dalej - upwufp
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))</b>
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)  Zgodnie z art. 93 ust. 1 upwufp „Utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych mogą funkcjonować zgodnie z dotychczasowymi przepisami, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności, do dnia 31 grudnia 2010 r.”. Natomiast zgodnie z art. 93 ust. 3 upwufp „środki pieniężne jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 2 pkt 2 przekazane na rachunek pomocniczy, mogą być wykorzystane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 r.” Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych nie precyzują na jakich zasadach mają być wydatkowane środki zgromadzone do 31 grudnia 2010 r. i przekazane na rachunek pomocniczy jednostki. Wskazują tylko, że mają być wydatkowane na dotychczasowe cele. Do rozstrzygnięcia pozostała kwestia planu, na podstawie którego mogą być wydatkowane te środki. Zgodnie z art. 93 ust. 2 upwufp „Po upływie terminu określonego w ust. 1: (...) 2) środki pieniężne podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy odpowiednio państwowej jednostki budżetowej albo samorządowej jednostki budżetowej”. Wątpliwości budzi zapis „po upływie terminu”, gdyż oznacza to w praktyce faktyczne zamknięcie rachunku w pierwszych dniach stycznia 2011 roku. Zgodnie z art. 93 ust. 1 upwufp „Po upływie terminu określonego w ust. 1; (...) 1) nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania przejmuje jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych”. Nie jest jednoznacznie określone, gdzie należy ująć wpływ tych należności w okresie przejściowym, tzn. od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku, tj. czy ściągnięte należności powinny wpłynąć na rachunek budżetowy, czy rachunek pomocniczy jednostki, na które zostało przeksięgowane saldo środków z rachunku dochodów własnych.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej  Czy należałoby utworzyć odrębny plan finansowy dla wydatków z rachunku pomocniczego, w szczególności jak dla funkcjonującego dotychczas rachunku dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych, czy środki przekazane na rachunek pomocniczy (tj. Niezrealizowane wydatki do 2010 roku rachunku dochodów własnych) można wydatkować zgodnie z planem obowiązującym na dzień 31 grudnia 2010 roku ? Czy przekazanie środków z rachunku dochodów własnych na rachunek pomocniczy jednostki może nastąpić dopiero w 2011 roku ? Czy nieściągnięte należności z rachunku dochodów własnych, które wpłyną w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku, powinny wpłynąć na rachunek budżetu, czy rachunek pomocniczy jednostki, na które zostało przeksięgowane saldo środków z rachunku dochodów własnych ?

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

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

W sprawozdaniu Rb-34 w pozycji „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się stan środków na 31 grudnia 2010 roku. Zatem niewydatkowane środki z rachunku dochodów własnych zostaną ujęte w tej pozycji. Na początku 2011 roku zostaną przekazane na rachunek pomocniczy jednostki, z którego dokonywane będą wydatki zgodnie z planem rachunku dochodów własnych na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz zasadą, iż „z dochodów własnych jednostki budżetowej mogą być dokonywane wydatki do wysokości posiadanych środków” wynikającą z art. 9 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. Nr 116 poz. 783 ze zm.).

Nieściągnięte należności z rachunku dochodów własnych, które wpłyną w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku, powinny wpłynąć na rachunek budżetu i być ujmowane od początku 2011 roku w planie budżetu jednostki.

**E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU  
UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH  
OBRACHUNKOWYCH**

Z brzmienia art. 93 upwufp wynika wprost, że utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych mogą funkcjonować na dotychczasowych zasadach tylko do 31 grudnia 2010 roku. Dotyczy to tych rachunków dochodów własnych, które po 31 grudnia 2010 roku z mocy prawa ulegają likwidacji, czyli rachunków, które nie będą – na podstawie uchwał organów stanowiących, podjętych na podstawie art. 223 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) – przekształcane w „nowe” wydzielone rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

Rachunki bankowe dochodów własnych jednostek budżetowych zamykane będą po 1 stycznia 2011 roku. Środki zgromadzone na tych rachunkach w 2010 roku (stan na koniec roku), po przekazaniu na rachunek pomocniczy (o charakterze depozytowym), będą mogły być wykorzystane na dotychczasowe cele (art. 93 ust. 3 upwufp). Natomiast środki z tytułu zapłaty należności, które wpłyną po 31 grudnia 2010 r. na podlegający likwidacji rachunek dochodów własnych powinny być przekazane na rachunek bieżący jednostki budżetowej jako dochody budżetowe, podlegające – na zasadach ogólnych – odprowadzeniu na rachunek budżetu oraz wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S (środki te nie mogą być przekazane na rachunek pomocniczy i wydatkowane łącznie ze środkami, które wpłynęły przed 1 stycznia 2011 r.).

Przepisy ustawowe nie regulują kwestii dotyczących wydatkowania środków pieniężnych zlikwidowanych rachunków dochodów własnych w I półroczu 2011 roku, co oznacza, że zasady gospodarki finansowej w przedmiotowym zakresie może samodzielnie określić jednostka samorządu terytorialnego. W ocenie Izby podstawą wydatkowania tych środków może być plan wydatków dla dochodów własnych osiągniętych w 2010 roku (plan „na 31 grudnia 2010 roku”).

Data udzielenia wyjaśnień

17 sierpnia 2010 rok

Podpis

**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Podpis*  
**dr Bogdan Cybulski**