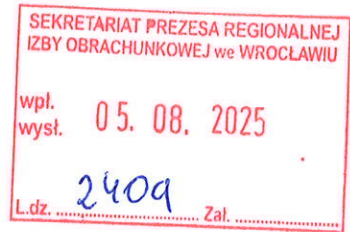


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Wrocław, dnia 5 sierpnia 2025 r.



P.WR.54.33.2025

Pan
Rafał Miara
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Złotoryjskiego

Starostwo Powiatowe w Złotoryi
pl. Niepodległości 8
59-500 Złotoryja

Szanowny Panie,

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu udziela wyjaśnienia w sprawie dotyczącej stosowania przepisów o finansach publicznych na Pański wniosek z dnia 15 lipca 2025 r. znak WF.310.1.2025 (data wpływu do Izby 21 lipca 2025 r.).

Zawarte we wniosku pytanie „Czy w związku z umorzonym postępowaniem egzekucyjnym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, Starosta Złotoryjski może wyrazić zgodę na wyksiegowanie należności z ksiąg rachunkowych?” w istocie dotyczy zasad umarzania należności budżetowych, określonych w art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, oraz w podjętej na podstawie art. 59 ust. 1-3 u.f.p. uchwale Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XIII/51/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty należności pieniężnych przysługujących powiatowi złotoryjskiemu oraz jego jednostkom podległym mających charakter cywilnoprawny.

W związku z powyższym wyjaśniam, co następuje.

Jednostki sektora finansów publicznych obowiązane są do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 40 ust. 1 u.f.p.). Z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) wynika, że należności należy ujmować w kwotach wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Oznacza to konieczność urealnienia wartości należności poprzez naliczenie należnych odsetek, dokonanie odpisów aktualizujących (w przypadku zaistnienia prawdopodobieństwa, że należność nie zostanie spłacona) oraz wyksiegowania należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych, czyli takich, co do których jest pewność, że nie zostaną spłacone przez dłużnika.

Odrębnymi kategoriami ekonomicznymi są należności:

- 1) przedawnione — kwoty obciążające dłużników, które po upływie terminu określonego prawem nie mogą być egzekwowane, bowiem wierzyciel utracił prawo dochodzenia ich od dłużnika;
- 2) umorzone — kwoty obciążające dłużników, co do których podjęto decyzję o zaniechaniu ich wyegzekwowania;
- 3) nieściągalne — kwoty należne jednostce, które nie są przedawnione ani umorzone, lecz niemożliwe do wyegzekwowania.

Powołane we wniosku przepisy art. 56 ust. 1 pkt 1-5, art. 59 ust. 1-3 i art. 64 ust. 1 pkt 1 u.f.p. oraz uchwała Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XIII/51/2015 nie stanowią podstawy prawnej do

podjęcia przez kierownika jednostki (Starosty Złotoryjskiego) decyzji w sprawie „wyksięgowania należności z ksiąg rachunkowych” — zawierają natomiast regulacje, na podstawie których możliwe jest podjęcie decyzji o umorzeniu należności.

Należności, o których mowa w art. 60 u.f.p. — na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 1 u.f.p. — właściwy organ może z urzędu umarzać w całości w przypadku gdy zachodzi jedna z okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 1-4 u.f.p. Z tego przepisu wprost wynika, że umorzenie należności publicznoprawnej, bez konieczności otrzymania wniosku dłużnika (czyli „z urzędu”), jest możliwe jeżeli:

1) osoba fizyczna — zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6000 zł;

2) osoba prawna — została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie;

3) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne;

4) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji.

Zasady i tryb umarzania należności mających charakter cywilnoprawny określa natomiast uchwała Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XIII/51/2015 z dnia 26 listopada 2015 r.

W ocenie Izby postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczną egzekucję może stanowić podstawę podjęcia przez właściwy organ decyzji o umorzeniu należności wówczas, gdy zachodzi uzasadnione przypuszczenie, iż w ponownym postępowaniu egzekucyjnym (wszczętym w późniejszym czasie) nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności, gdy dotychczasowe postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

Informuję, iż przedstawione stanowisko nie jest wiążące, a wyraża jedynie opinię Izby. Decyzja w tej sprawie podejmowana jest przez właściwy organ.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus