

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2014-03-13

RIO.II.076.1.2014

**Szanowny Pan**

**Józef Rubacha**

**Burmistrz Miasta Szprotawa**

Odpowiadając na Pana wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, dotyczący ustalenia zakresu ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych oraz stosowania klasyfikacji budżetowej (określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U z 2010r. Nr 38 poz. 207 z późn.zm.) do wydatków związanych z umową zawartą na realizację programu, projektu zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 ufp, wyjaśniam co następuje:

Z brzmienia dyspozycji art.243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że do obliczenia wskaźnika spłat (i potencjalnych spłat) zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie wlicza się kwot wynikających z tytułu:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
- 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej wynika, że klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa, zaś czwarta cyfra określa źródło finansowania wydatku.

Z opisanego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Gmina realizuje zadania zgodnie z umowami zawartymi z udziałem środków, o których mowa w art., 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki wynikające z realizowanych umów ujmowane są w budżecie Gminy w następujący sposób:

- a) wydatki kwalifikowalne (refundowane ze środków pochodzących z budżetu UE) – oznaczone, zgodnie z klasyfikacją budżetową, czwartą cyfrą „7” - płatności w zakresie budżetów środków europejskich.
- b) wydatki kwalifikowalne (wkład własny Gminy) – oznaczone czwartą cyfrą „9” – dotyczy wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólna Politykę Rolną, stanowiących krajowy wkład publiczny na realizację programu lub projektu.
- c) wydatki niekwalifikowalne objęte umową – oznaczone czwartą cyfrą „0”.

Jednocześnie wskazano, że Gmina ustalając zakres i wysokość wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, uwzględnia zobowiązania zaciągnięte z tytułu emisji obligacji niezbędnych na sfinansowanie wydatków majątkowych aktualnie ujętych w paragrafach oznaczonych czwartą cyfrą „7” i „9”.

Należy podzielić stanowisko Ministerstwa Finansów (wyrażone w pismach Nr ST1-4800-668/2005/986 z dnia 31.10.2005r., Nr ST1-4800-894/2005/1405 z dnia 28.10. 2005r. oraz Nr ST1-4800-70/2006/123 z dnia 15.02.2006r.), zgodnie z którym wydatki ponoszone z budżetu jako współfinansowanie projektu, przedsięwzięcia realizowanego ze środków z budżetu UE, należy ujmować w paragrafach z czwartą cyfrą „9”. W ocenie Ministerstwa symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, stanowiących krajowy wkład w realizację programu lub projektu. Dotyczy to wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, finansowanych przez stronę polską, ujętych w umowie (budżecie projektu). Natomiast wydatki nie objęte umową (nie

ujęte w budżecie projektu), poniesione ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, powinny zostać ujęte w paragrafach z czwartą cyfrą „0”.

Tym samym w opinii Kolegium tut. Izby do wydatków niekwalifikowanych objętych umową (opisanych we wniosku) znajduje zastosowanie oznaczenie paragrafów wydatkowych z czwartą cyfrą „9”- zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Mając powyższe na względzie oraz odnosząc się do zapisów ustawy o finansach publicznych („w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 „) istnieje możliwość zastosowania do ww. wydatków wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ze wskaźnika spłat zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

Przypomnieć jednak należy o ograniczeniu czasowym stosowania wyłączeń stosowanych na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, które mogą mieć miejsce w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu, zadania i otrzymaniu refundacji.

W sytuacji o której mowa w przedmiotowym wniosku (wydatki niekwalifikowane określone są w umowie i w budżecie projektu), uznać należy prawo jednostki samorządu terytorialnego do zastosowania ustawowych wyłączeń w odniesieniu do wykupu papierów wartościowych wyemitowanych w celu pokrycia ww. wydatków.

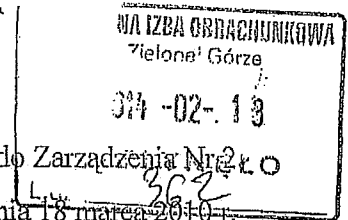
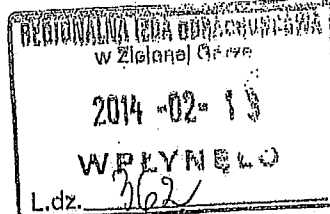
Równocześnie wskazuję, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Pana pytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

**PREZES IZBY**

*Ryszard Zajaczkowski*

P. E. OKONSKA

*Janek*



Załącznik do Zarządzenia Nr 2 k.o.  
Prezesa RIO z dnia 18 marca 2014 r.

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

Podstawa prawna: 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>A. ADRESAT WNIOSKU</b>
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyc właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne)    (w zakresie ich wykorzystania)
<b>B.2. NAZWA PEŁNA</b>
Gmina Szprotawa
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b>
ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa
<b>C. ZAKRES WNIOSKU</b>
<b>C1. PRZEDMIOT WNIOSKU</b>
<input type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
<b>C.2. RODZAJ SPRAWY</b>
Stosowanie klasyfikacji budżetowej („czwarta cyfra”) do wydatków związanych z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w celu ustalenia zakresu ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3 w/w ustawy.
<b>C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytoczania treści przepisów) Art. 236 ust. 3 pkt 4, ust. 4 pkt 1, art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
<b>D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO</b>

## **(ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Gmina realizuje umowy zawarte na realizację projektów finansowanych z udziałem środków unijnych. Dotychczasowa praktyka ujmowania w klasyfikacji budżetowej wydatków objętych umową była następująca:

- a) wydatki kwalifikowalne (refundowane ze środków UE) – czwarta cyfra „7”;
- b) wydatki kwalifikowalne (wkład własny Gminy) – czwarta cyfra „9”;
- c) wydatki niekwalifikowalne objęte umową – czwarta cyfra „0”.

Ponadto, Gmina ustalając zakres wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 znowelizowanej ustawy o finansach publicznych (a wcześniej przewidzianych w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych), kieruje się wysokością zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji niezbędnych na sfinansowanie wydatków majątkowych ujętych w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

- 1) Z jaką czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej powinny być oznaczone wydatki niekwalifikowalne objęte umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych, które są finansowane z budżetu Gminy?
- 2) Czy Gmina prawidłowo ustala zakres wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3 znowelizowanej ustawy o finansach publicznych związanych z wykupem papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, stosując te wyłączenia do zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie wydatków majątkowych ujętych w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”?

## **E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

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

Gmina stoi na stanowisku, że do paragrafów ponoszonych na realizację projektów unijnych w części wydatków niekwalifikowalnych (i kwalifikowalnych) powinna być dodana czwarta cyfra „9”, gdyż wydatki te są wkładem krajowym, ustalonym w umowie zawartej z dysponentami funduszy unijnych, w której to umowie określa się zarówno wielkość środków przeznaczonych przez beneficjenta na realizację projektu, jak i wielkość środków podlegających refundacji.

O sposobie ujmowania w klasyfikacji budżetowej wydatków niekwalifikowalnych informuje Ministerstwo Finansów w następujących pismach:

- 1) Pismo Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-668/2005/986z dnia 31.10.2005 r., Departament Finansów Samorządu Terytorialnego; (link do pisma: <http://www.old.lublin.rio.gov.pl/informacje/klas/2005-11-16/index.htm>);
- 2) Pismo Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-894/2005/1405 z dnia 28.10.2005 r., Departament Finansów Samorządu Terytorialnego (link do pisma: <http://www.old.lublin.rio.gov.pl/informacje/klas/2005-10-28/index.htm>);
- 3) Pismo Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-70/2006/123 z dnia 15.2.2006 r., Departament Finansów Samorządu Terytorialnego (link do pisma: [http://www.prow.wzp.pl/prow/wiadomosci/p-r-m-a-2038/odnowa\\_i\\_rozwoj\\_wsi.htm](http://www.prow.wzp.pl/prow/wiadomosci/p-r-m-a-2038/odnowa_i_rozwoj_wsi.htm)).

Ponieważ splata zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi odsetkami podlega na podstawie art. 243 ust. 3 w/w ustawy ustawowym włączeniom z limitu spłat zobowiązań, to dzięki zastosowaniu czwartej cyfry „9” do wydatków niekwalifikowalnych związanych z umową, o której mowa wyżej, zwiększy zdolność Gminy do zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Załącznik nr 1: Wydruk Pisma Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-668/2005/986z dnia 31.10.2005 r.,

Załącznik nr 2: Wydruk Pisma Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-894/2005/1405 z dnia 28.10.2005 r.,

Załącznik nr 3: Wydruk Pisma Ministerstwa Finansów Nr ST1-4800-70/2006/123 z dnia 15.2.2006 r.

Data wypełnienia wniosku

12 lutego 2014 r.

Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

Józef Rubacha

Burmistrz Szprotawy

Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

BURMISTRZ

Józef Rubacha

Załącznik nr 1

## Wyjaśnienia Ministra Finansów dotyczące klasyfikacji:

- wpływów z różnych opłat:
  - za zajęcie pasa drogowego,
  - za egzaminy eksternistyczne i wydanie duplikatu świadectwa,
  - za posiłki w ośrodku szkolno – wychowawczym,
  - odpłatność rodziców za popyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych,
- wydatków na naukę języka polskiego dla osób nie będących obywatelami polskimi,
- środków unijnych,
- opłat za czynności urzędowe - wydanie wypisów oraz wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Wyjaśnienia opublikowane zostały na stronach internetowych RIO Katowice.

---

*Poniżej zamieszczamy pytania i udzielone na nie odpowiedzi przez Ministerstwo Finansów do wiadomości i wykorzystania.*

**PYTANIA:**

1. Czy wszystkie opłaty ujmowane w paragrafie 069 – Wpływy z różnych opłat klasyfikuje się w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw?

Istnieje wątpliwość, czy opłaty wymienione poniżej, powinny być klasyfikowane w dziale i rozdziale właściwym ze względu na rodzaj działalności jednostki budżetowej, czy też w dziale 756, rozdziale 75618:

- a) opłaty za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową i remontem dróg pobierane na podstawie art. 19 ust. 5, art. 40 ust. 1 i art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086 z późn. zm.)
  - za prowadzenie robót w pasie drogowym (art. 40 ust. 2 pkt 1 cyt. wyżej ustawy)
  - za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury nie związanych z potrzebami zarządzania drogami oraz potrzebami ruchu drogowego (art. 40 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy)
  - za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z funkcjonowaniem dróg oraz reklam (art. 40 ust. 2 pkt 3 cyt. ustawy)
  - za zajęcie pasa drogowego na cele inne niż wymienione w pkt 1-3 cyt. ustawy (art. 40 ust. 2 pkt 4 cyt. ustawy)
  - kary naliczane na podstawie (art. 40 ust. 12 cyt. ustawy)

Sposób ustalenia wysokości opłaty podaje art. 40 ust. 3-6 ustawy o drogach publicznych. Wysokość stawek opłat przyjmowana jest na podstawie stosownej uchwały RM w ...

W związku z powyższym istnieje również wątpliwość, czy do kary za brak opłat, o których mowa wyżej, należy stosować klasyfikację odpowiadającą działowi i rozdziałowi, którego kara dotyczy, czy klasyfikować w dziale 756?

## b) dochody uzyskane przez placówki oświatowe z tytułu:

- opłat za egzaminy eksternistyczne pobierane na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24.09.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania egzaminów eksternistycznych oraz szczegółowych zasad odpłatności za ich przeprowadzanie (Dz.U. z 2001 r. Nr 118 poz. 1259 z późn. zm.)
- opłat za wydanie duplikatu świadectwa, dyplomu, legitymacji szkolnej pobierane na podstawie art. 11 ust. 2 cyt. wcześniej ustawy o systemie oświaty oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2000 r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz.U. z 2000 r. Nr 6, poz. 73 z późn. zm.)
- opłat za posiłki w stołówce podczas pobytu dzieci w specjalnym ośrodku szkolno – wychowawczym pobierane na podstawie art. 71 ust. 1 pkt 1 cyt. wcześniej ustawy o systemie oświaty oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 52, poz. 467)

## c) dochody uzyskane z wpływów od rodziców z tytułu odpłatności za:

- utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo – wychowawczych pobierane na podstawie art. 81 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. (Dz.U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.) oraz stosownej uchwały RM w ...
- pobyt dziecka w rodzinie zastępczej pobierane na podstawie art. 79 cyt. wyżej ustawy o pomocy społecznej oraz stosownej uchwały RM w ...

2. Zespół Szkół Ekonomicznych w ... otrzymał od Agencji Nieruchomości Rolnych środki finansowe na obsługę i finansowanie stypendiów udzielanych przez ANR.  
Czy należy wprowadzić do budżetu miasta powyższe środki oraz w jakim dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej je ująć?
3. Miasto ... na podstawie art. 94a ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 października 2001 r. w sprawie przyjmowania osób niebędących obywatelami polskimi do publicznych przedszkoli, szkół, zakładów kształcenia nauczycieli i placówek (Dz.U. Nr 131, poz. 1458) przekazuje Towarzystwu Szkolnemu im. M. Reja w ... do prowadzenia zadanie polegające na zorganizowaniu dodatkowej nauki języka polskiego dla ucznia uczęszczającego do Szkoły Podstawowej nr ... Towarzystwa Szkolnego im. M. Reja, który nie jest obywatelem polskim, podlega obowiązkowi szkolnemu, nie zna języka polskiego oraz właściwą dla niego gminą ze względu na miejsce zamieszkania jest miasto ...  
W jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej należy ująć ww. środki w budżecie miasta?
4. Miasto ... ma otrzymać środki finansowe z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) na podstawie zawartych umów z Wojewodą Śląskim (Instytucja Pośrednicząca), na dofinansowanie



następujących projektów:

- „Przebudowa ul. ... – rozbudowa systemu dróg dojazdowych do terenów rekreacyjnych ...” (środki tylko z EFRR)
- „Usprawnienie połączeń drogowych – modernizacja drogi wojewódzkiej nr ... w ...” (środki tylko z EFRR)
- „Nowa Starówka – Nowe Szanse. Rewitalizacja ... Starówki – etap I” (środki z EFRR i budżetu państwa)

W jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej, po stronie dochodów i wydatków, należy ująć ww. środki w budżecie miasta?

5. Miasto ... ma otrzymać środki finansowe z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) na podstawie zawartych umów z Samorządem Województwa Śląskiego (Instytucja Wdrażająca), na dofinansowanie następujących projektów:

- „Stypendia dla potrzebujących pomocy studentów z ...”,  
gdzie montaż finansowy jest następujący:  
68,0496% EFS i 31,9504% budżet państwa
- „... program stypendialny na rzecz wyrównywania szans edukacyjnych”,  
gdzie montaż finansowy jest następujący:  
75% EFS i 25% budżet państwa

W jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej, po stronie dochodów i wydatków, należy ująć ww. środki w budżecie miasta?

6. Czy środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej podlegające refundacji powinny być klasyfikowane w § 6058 czy w § 6059? Czy środki finansowe na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane ponoszone przez gminę powinny być klasyfikowane w § 6059?

7. Jednym z dochodów miasta ... są wpływy z opłat za czynności urzędowe, których stawki zostały określone uchwałami RM w ..., tj. opłata za wydanie wypisów oraz wyrys z części graficznej miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, opłata za wpis oraz zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej oraz opłata za uzgodnienia projektów inwestycji w liniach rozgraniczających pasa drogowego ulic administrowanych przez Miejski Zarząd Dróg w ...

W jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej należy ująć ww. środki w budżecie miasta?

## ODPOWIEDZI

MINISTERSTWO FINANSÓW  
Departament Finansów Samorządu  
Terytorialnego  
ST1-4800-668/2005/986

Warszawa 2005-10-31

W związku z pismem Nr ..., w sprawie klasyfikacji niektórych dochodów i wydatków – Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

1.
  - a) podany w pierwszym akapicie ww. pisma, sposób klasyfikowania opłat jest prawidłowy,
  - b) dochody uzyskane z tytułu:

- opłaty za egzamin eksternistyczny, opłaty za wydanie duplikatu świadectwa, dyplomu, legitymacji szkolnej należy ujmować w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, w odpowiednim rozdziale oraz paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat”,
  - opłaty za posiłki w stołówce dla dzieci podczas pobytu w specjalnym ośrodku szkolno – wychowawczym” powinny być klasyfikowane w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdział 85403 – „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze”, paragraf 0830 – „Wpływy z usług”,
- c) dochody uzyskane z wpływów od rodziców z tytułu odpłatności za:
- utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo – wychowawczych należy ujmować w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85201 – „Placówki opiekuńczo – wychowawcze”, paragraf 0680 – „Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo – wychowawczych,
  - pobyt dziecka w rodzinie zastępczej klasyfikować należy w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85204 – „Rodziny zastępcze”, paragraf 0830 – „Wpływy z usług”.

2. Środki przekazane przez Agencję Nieruchomości Rolnych na stypendia powinny być ujęte w budżecie miasta, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, w dziale 801 - „Oświata i wychowanie” rozdziale 80130 – „Szkoły zawodowe”, paragraf 2460 – „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”. Jednocześnie Ministerstwo Finansów nadmienia, iż środki na stypendia dla dzieci byłych pracowników PGR były wypłacane do 30 czerwca 2005 r.

3. Wydatki na zorganizowanie dodatkowej nauki języka polskiego dla ucznia niebędącego obywatelem polskim, przekazane na realizację zadania dla Towarzystwa Szkolnego im. M.Reja, w zależności od formy organizacyjnej Towarzystwa, powinny być ujmowane:

- w paragrafie 2810 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”,
- paragrafie 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
- 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”.

4. Środki z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz z europejskiego Funduszu Społecznego w ramach ZPORR, otrzymane na podstawie zawartych umów z Wojewodą Śląskim na dofinansowanie realizowanych projektów, powinny być ujęte w budżecie Miasta w odpowiednim paragrafie z czwartą cyfrą „8”. Natomiast środki otrzymane z budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie tych projektów, powinny być klasyfikowane w takich samych przedziałkach klasyfikacji budżetowej, w jakich zostały przekazane przez Wojewodę (instytucja pośrednicząca), bądź samorząd województwa (instytucja wdrażająca) z zastosowaniem czwartej cyfry paragrafu tj. „9”.

5. W paragrafie 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” z czwartą cyfrą „9” należy ujmować wydatki ponoszone w ramach wkładu własnego, w tym również wydatki niekwalifikowane, ujęte w umowie (budżecie projektu).

Zaznaczyć należy, iż wydatki ponoszone z budżetu jako współfinansowanie należy ujmować w paragrafach odpowiednio z czwartą cyfrą „9”. Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia ze środków z funduszy strukturalnych i z Funduszu Spójności, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu. Zatem, wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane, finansowane przez stronę polską, ujęte w budżecie (objęte umową), powinny być ujęte w paragrafach z czwartą cyfrą „9”.

Natomiast wydatki nie objęte umową (nie ujęte w budżecie projektu), poniesione ze środków

własnych jednostki, powinny zostać ujęte w paragrafach z czwartą cyfrą „0”.

6. Wpływy z opłat za czynności urzędowe, takie jak: wydanie wypisów oraz wyciągu z części graficznej miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, opłata za wpis oraz zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej oraz opłata za uzgodnienia projektów inwestycji w liniach rozgraniczających pasa drogowego ulic administrowanych przez Miejski Zarząd Dróg, należy ujmować w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, paragraf 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Zastępca Dyrektora Departamentu  
Finansów Samorządu Terytorialnego

/-/

Jerzy Kurowski

*Załącznik nr 2*



## MINISTERSTWO FINANSÓW

Departament Finansów Samorządu

Warszawa, 2005-10-28

Terytorialnego

ST1-4800-894/2005/1405

Pan  
Marek Poniatowski  
Prezes  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Lublinie  
ul. Karłowicza 4  
20-027 Lublin

*Szanowny Panie Prezisie,*

w związku z pismem z dnia 6 września 2005 r., Nr RIO-I-432-58/05 w sprawie klasyfikacji budżetowej wydatków dla środków krajowych przeznaczonych na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków unijnych - Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.), dodaną do paragrafów wydatkowych cyfrę „9”, przyjmuje się dla oznaczenia części wydatków jednostki samorządu terytorialnego, ponoszonej na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, stanowiącej krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu, której źródłem finansowania są środki własne jednostki lub pochodzące z budżetu państwa oraz zgodnie z zawartą umową nie podlegają refundacji ze środków Unii Europejskiej.

Cyfrą "9" powinny być oznaczone wydatki jednostki samorządu terytorialnego poniesione w związku z realizacją programu/projektu, zarówno kwalifikowalne, jak i niekwalifikowalne, finansowane przez stronę polską, objęte umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych (ujęte w budżecie projektu). Natomiast wydatki nie objęte umową (nie ujęte w budżecie projektu), poniesione ze środków własnych jednostki, powinny być klasyfikowane poprzez dodanie do paragrafu czwartej cyfry "0".

*z porażeniem,*

Urząd Miejski w Lublinie  
Stwierdzenie o skutkach porażenia

*[Signature]*



**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Finansów**  
**Samorządu Terytorialnego**  
**ST1 -4800-70/2006/123**

Warszawa, 2006-02-15

W związku z pismem z dnia 12 stycznia 2006 r. Nr DKBI-301/5/06 w sprawie zasad stosowania czwartej cyfry klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej - Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

Wydatki poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego w związku z realizacją programów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej należy ujmować w budżecie jednostki w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, w zależności od rodzaju wydatków, z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu - stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

Dodaną do paragrafów wydatkowych cyfrą „8”, powinna być oznaczona ta część wydatków ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego ze środków własnych bądź uzyskanych z pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa na realizację przedsięwzięć w ramach programów lub projektów finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, która zgodnie z umową podlega refundacji ze środków Unii Europejskiej. Wydatki ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego w ramach realizacji programu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, które podlegają refundacji oznaczane są cyfrą „8” dodaną do paragrafu, niezależnie od czasu dokonywania tych wydatków, a także niezależnie od momentu wpływu refundowanych środków z budżetu Unii Europejskiej.

Dodaną do paragrafów wydatkowych cyfrę „9”, przyjmuje się dla oznaczenia ponoszonej na realizację wskazanych wyżej przedsięwzięć, tej części wydatków (kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych) jednostki samorządu terytorialnego, objętej umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych, stanowiącej wymagany wkład krajowy w ramach współfinansowania, której źródłem finansowania są środki własne jednostki lub pochodzące z budżetu państwa. Natomiast, poprzez dodanie do paragrafu cyfry „0” oznacza się tę część wydatków, nie objętych umową z dysponentami środków unijnych, która jest finansowana wyłącznie ze środków własnych jednostki, nie podlega refundacji ze środków Unii Europejskiej i nie jest współfinansowaniem.

Dochody, które wpływają do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w związku z refundacją środków z budżetu Unii Europejskiej powinny być ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „8” dodaną do paragrafu.

Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek, w tym również na prefinansowanie zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, powinny być ujmowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą „0” dodaną do paragrafu.

**Zastępca Dyrektora Departamentu**

**Marianna Borowska**

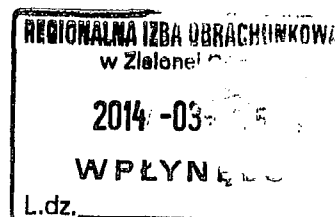


## Urząd Miejski Szprotawa

ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa  
tel. 068 376 38 11, fax 068 376 22 20  
e-mail: [ratusz@szprotawa.pl](mailto:ratusz@szprotawa.pl), [www.szprotawa.pl](http://www.szprotawa.pl)

Szprotawa, dnia 3 marca 2014 r.

FN 3201.1.2014



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Zielonej Górze

### Wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych - uzupełnienie

W odpowiedzi na pismo tamt. znak RIO.II.076.1.2014 z dnia 18 lutego 2014 r. dot. uzupełnienia wniosku tut z dnia 12 lutego 2014 r. poprzez dołączenie opinii prawnej radcy prawnego przesyłam w załączeniu przedmiotową opinię prawną.

Załącznik:

Opinia prawna – szt. 1.

BURMISTRZ

*Józef Rubacha*



**Adwokat**  
**Mirosław Bartnik**  
Kancelaria Prawnicza  
ul. B. Chrobrego 30/1 68-200 Żary  
Tel/Fax. 068/374 – 63 – 99  
Tel. kom. 0 602 – 799 – 372  
e-mail: miroslaw.bartnik@adwokatura.pl

27 lutego 2014 r., Żary

Do

Urząd Miejski w Szprotawie

## **Opinia prawna**

### **Dot. klasyfikacji budżetowej**

#### **Gmina podała następujący stan faktyczny:**

Gmina realizuje umowy zawarte na realizację projektów finansowanych z udziałem środków unijnych. Dotychczasowa praktyka ujmowania w klasyfikacji budżetowej wydatków objętych umową była następująca:

- a) wydatki kwalifikowalne (refundowane ze środków UE) – czwarta cyfra „7”,
- b) wydatki kwalifikowalne (wkład własny Gminy) – czwarta cyfra „9”,
- c) wydatki niekwalifikowalne objęte umową – czwarta cyfra „0”.

Ponadto, Gmina ustalając zakres wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 znowelizowanej ustawy o finansach publicznych (a wcześniej przewidzianych w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych), kieruje się wysokością zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji niezbędnych na sfinansowanie wydatków majątkowych ujętych w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”.

#### **Do tak przedstawionego stanu zadała następujące pytania:**

- 1) Z jaką czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej powinny być oznaczone wydatki niekwalifikowalne objęte umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych, które są finansowane z budżetu Gminy?
- 2) Czy Gmina prawidłowo ustala zakres wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3 znowelizowanej ustawy o finansach publicznych związanych z wykupem papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z



należnymi odsetkami i dyskontem, stosując te wyłączenia do zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie wydatków majątkowych ujętych w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”?

**Następnie wskazała swoje stanowisko:**

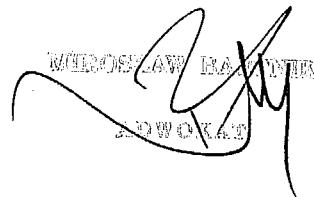
Gmina stoi na stanowisku, że do paragrafów ponoszonych na realizację projektów unijnych w części wydatków niekwalifikowalnych (i kwalifikowalnych) powinna być dodana czwarta cyfra „9”, gdyż wydatki te są wkładem krajowym, ustalonym w umowie zawartej

z dysponentami funduszy unijnych, w której to umowie określa się zarówno wielkość środków przeznaczonych przez beneficjenta na realizację projektu, jak i wielkość środków podlegających refundacji.

Ponieważ spłata zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi odsetkami podlega na podstawie art. 243 ust. 3 w/w ustawy ustawowym włączeniom z limitu spłat zobowiązań, to dzięki zastosowaniu czwartej cyfry „9” do wydatków niekwalifikowalnych związanych z umową, o której mowa wyżej, zwiększy zdolność Gminy do zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Opiniujący zważył, co następuje:**

Wskazane wnioskowanie Gminy oparte na w/w przepisach i dotychczasowej praktyce, które doprowadziło ją do w/w wniosków należy uznać za poprawne. Nie mniej, zadane pytanie dotyczy rachunkowości, nie stosowania i wykładni prawa. Dlatego powinno być skierowane do innego podmiotu.

  
WIEROSŁAW KAŁYŃSKI  
RADNY