



Kielce, dn. 11 sierpnia 2023 r.

WI.54.38.2023

**Pan Mariusz Wałachnia**  
Wójt Gminy Bliżyn

*Szanowny Panie Wójtce,*

Wnioskiem przesyłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 20 lipca 2023 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy Gmina powinna klasyfikować wydatki związane z zakupem piachu, soli, paliwa do samochodów i inne dotyczące odśnieżania w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, a wynagrodzenia w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i w momencie rozliczania miesięcznego dotacji na podstawie stawki i ilości przejechanych kilometrów drogami powiatowymi przeksięgować wydatki proporcjonalnie do rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” celem prawidłowego rozliczenia dotacji.

Z przedstawionego we wniosku opisu stanu faktycznego wynika, iż Gmina ma zawarte porozumienie z Powiatem Skarżyskim, zgodnie z którym przejmuje obowiązki w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych. Dotychczas zadanie realizowane było przez wykonawców zewnętrznych wyłonionych w drodze przetargu i dotacja rozliczana była na podstawie zapłaconych faktur. W związku ze zwiększającym się kosztem odśnieżania przez wykonawców oraz brakiem oferentów do przetargu postanowiono o zakupie sprzętu przez Gminę i samodzielnym realizowaniu zadania własnym sprzętem, przez własnych pracowników. Na odśnieżanie dróg powiatowych powiat przekazuje dotację, na podstawie umowy dotacji na dany sezon zimowy. W związku z realizowaniem zadania samodzielnie przez gminę powiat udzieli dotacji celowej, która będzie stanowić iloczyn cen jednostkowych za utrzymanie 1 km odśnieżonej drogi oraz ilości kilometrów przejechanych podczas prowadzenia akcji zimowego utrzymania dróg. Stawka utrzymania 1 km odśnieżonej drogi oraz kwota dotacji na dany rok będzie określona corocznie w umowie dotacji. Gmina zaplanuje kwotę po stronie dochodowej jako dotacja w 60014 § 2320, natomiast po wydatkach zaplanowana będzie kwota w paragrafach dotyczących zakupu piachu, soli, paliwa do samochodu oraz wynagrodzeń pracowników.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według:

- 1) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności;
- 2) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Szczegółowa klasyfikacja została zawarta w rozporządzeniu 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 2022 r. poz. 513 ze zm.). W objaśnieniach zawartych po rozdziale 92695 wskazano rozdziały 01043, 01044, 02001, 02002, 40002, 60004, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60019, 60020, 60021, 60022, 63003, 70005, 70007, 71004, 71012, 71015, 90001, 90003, 90004, 90005, 92503 w których ujmuje się wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, natomiast w rozdziale właściwym dla danej jednostki, w szczególności w rozdziałach: 70001, 70004, 71001, 71002, 71003, 75018, 75020, 75023, 75026, 75085, 90017, w zakresie wydatków wykazuje się wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy. W przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w rozdziałach 01043, 01044, 02001, 02002, 40002, 60004, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60019, 60020, 60021, 60022, 63003, 70005, 70007, 71004, 71012, 71015, 90001, 90003, 90004, 90005, 92503 dotacje, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wydatki związane z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych realizowane przez gminę na podstawie stosownej umowy (porozumienia), powinny być ujmowane w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, który jest bezpośrednio związany z tymi wydatkami. Należy bowiem mieć na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zasady korygowania błędnych zapisów w księgach rachunkowych, określa art. 25 ww. ustawy. Skoro wydatek dotyczy realizacji zadania na drogach powiatowych to powinien być bezpośrednio ujęty we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

*Z poważaniem,*

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Damian Grzelka**

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*