

Warszawa, dnia 6 czerwca 2013 r.



**MINISTERSTWO FINANSÓW**

**DEPARTAMENT FINANSÓW**

**SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

ST2-4834-15/SZH/2013/55637

17.06.2013  
AG

Prośba  
odgórnie przygotować

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Kielcach**

**ul. Targowa 18**

**25-520 KIELCE**

W związku z wystąpieniem Prezydenta Miasta Starachowice znak: FN-PB.3021.1.16.2013.KEd.1 z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie interpretacji przepisu art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – Ministerstwo Finansów przesyła, w załączeniu, w/w pismo – z uprzejmą prośbą o udzielenie wyjaśnień zainteresowanym, stosownie do art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Finansów Samorządu Terytorialnego

Zdzisława Wasążnik

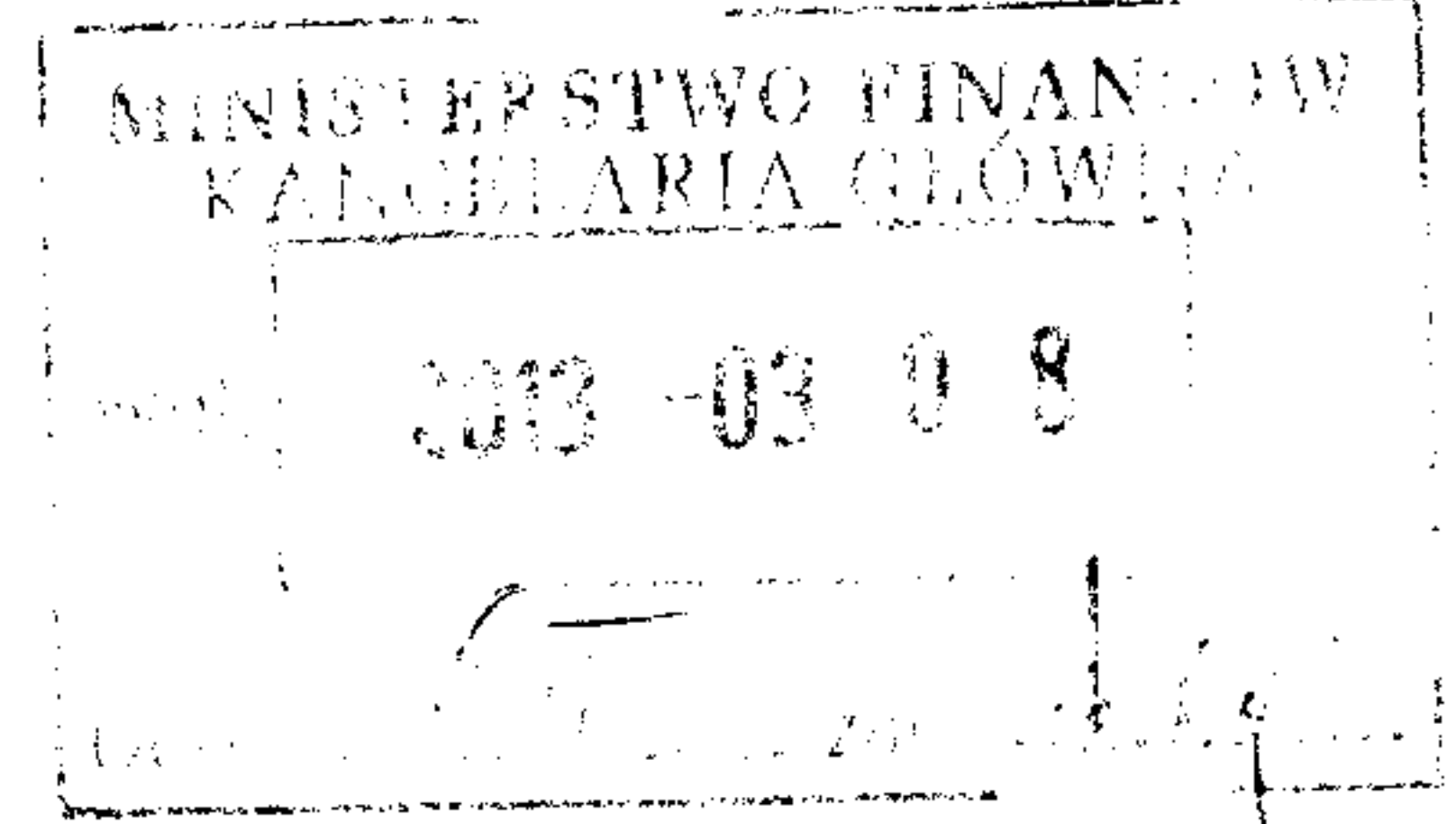


Finansów

ST-2 8/2013

Starachowice, dnia 4. marca 2013 r.

Znak: FN-PB.3021.1.16.2013.KEd.1



Handwritten notes and signatures: ST-2, 2013-03-11, and other illegible scribbles.

Ministerstwo Finansów  
Departament Finansów  
Samorządu Terytorialnego  
ul. Świętokrzyska 12  
00 – 916 Warszawa

dotyczy interpretacji art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zwracam się z prośbą o wyjaśnienie wątpliwości dotyczących badania przestrzegania przez j.s.t. spełnienia wymogu ustawowego określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

zgodnie z cyt. przepisem „Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust.3.”

Wątpliwości dotyczą następującej kwestii:


Czy do zbadania relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) należy uwzględnić wolne środki, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego - Bilans z wykonania budżetu – i ujmowane w sprawozdaniu Rb-NDS w wierszu D17 po stronie wykonania od początku roku, czy też do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 należy uwzględnić kwotę wolnych środków, które pokryły

3 11

RUBD 15964

faktyczny deficyt budżetu na koniec roku, tj. kwota wykazana w wierszu D171 po stronie wykonania od początku roku w sprawozdaniu Rb-NDS.

Naszym zdaniem z brzmienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że do wyliczenia relacji o której mowa należy uwzględnić kwotę wolnych środków wyliczoną na podstawie sprawozdania finansowego – Bilans z wykonania budżetu i wykazaną w wierszu D17 po stronie wykonania od początku roku w sprawozdaniu Rb-NDS.

  
Syndyk Rzecznik