



Łódź 22 marca 2024 r.

WA 4120-2/2024-1

Pan
Marcin Baranowski

Starosta
Starostwo Powiatowe w Opocznie
ul. Kwiatowa 1A
26-300 Opoczno

W odpowiedzi na Pana pismo Nr OF.042.1.8.2023 z dnia 29 lutego 2024 roku zawierające prośbę o przedstawienie stanowiska Izby w sprawie ustalenia:

- 1) czy odsetki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 9 ustawy z dnia 13 listopada 2023 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022r. poz. 2267 ze zm.), które powstały na wyodrębnionym rachunku bankowym (w związku z realizacją przedsięwzięcia w ramach KPO) podlegają zwrotowi?
- 2) czy wskazana w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 roku poz. 513 ze zm.) klasyfikacja paragrafów dochodów „270” oraz „629” z czwartą cyfrą „3” będzie miała zastosowanie do zadań realizowanych w ramach KPO ze środków o charakterze „grantu”, o których mowa w art. 6 ust. 1 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 roku ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności?

Odpowiadając na powyższe Izba, podziela stanowisko jednostki przedstawione w przedmiotowym piśmie.

Jednocześnie Izba zwraca uwagę, że stanowisko to udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi

/-/
Beata Kaczmarek

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Opoczno, 29 lutego 2024 r.

OF.042.1.8.2023

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

ul. Ogrodowa 28d

91-065 Łódź

Powiat Opoczyński, jako Ostateczny Odbiorca Wsparcia (OOW) przedsięwzięcia pn.: „*Stawiamy na przemysł ceramiczny – utworzenie Branżowego Centrum Umiejętności poprzez rozbudowę budynku szkoły przy ul. Kossaka w Opocznie*” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy, zwraca się z prośbą o udzielenie wyjaśnień mających na celu prawidłową realizację powyższego przedsięwzięcia w następujących kwestiach:

- 1) odsetek gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym OOW – czy przedmiotowe odsetki stanowią dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.) czy podlegają zwrotowi?

Zgodnie z zapisami art. 14lp ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.u. z 2023 r. poz 1259 z późn.zm.), (UoZPPR): „*Do wydatkowania i rozliczania środków wypłaconych zgodnie z ust. 1 stosuje się zasady wydatkowania i rozliczania przewidziane dla środków publicznych*”. Natomiast art. 14lp. ust. 6 brzmi: „*Do spraw dotyczących należności z tytułu zwrotu środków przeznaczonych na realizację inwestycji i przedsięwzięć oraz innych należności związanych z realizacją inwestycji i przedsięwzięć, a także odsetek od tych środków i od tych należności, w zakresie nieuregulowanym w niniejszej ustawie, stosuje się :*

- 1) *Przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775)*
- 2) *Odpowiednio przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w sprawach nieuregulowanych w tej ustawie przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, z późn.zm).”*

Powyżej przywołane przepisy nie regulują kwestii odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym OOW, w tym ich zwrotu.

Natomiast zgodnie z zapisem art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, źródłami dochodów własnych powiatu są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

W swoim stanowisku przekazanym pod koniec grudnia 2023 r. Ministerstwo Edukacji i Nauki wskazało, że ten przepis nie ma zastosowania w przypadku przedsięwzięć dotyczących utworzenia BCU

ponieważ w umowach o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwoju zawieranych z OOW w § 5 pkt 4 zawarto zapis "Wsparcie nie może być wykorzystywane w celu osiągnięcia zysku", powołując się jednocześnie na zapis cytowanego wyżej art. 141p ust. 5 (UoZPPR).

Zdaniem Powiatu Opoczyńskiego przywołane wyżej przepisy nie wskazują, iż odsetki zgromadzone na rachunku bankowym w związku z przekazaną transzą dofinansowania podlegają zwrotowi, zatem zastosowanie ma tu art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

2) klasyfikacji budżetowej środków pochodzących z KPO – czy celem dokonania prawidłowej klasyfikacji budżetowej środków pochodzących z KPO na sfinansowanie powyższego przedsięwzięcia jako czwartą liczbę w paragrafie należy wskazać liczbę 3 ?

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW DOCHODÓW, PRZYCHODÓW I ŚRODKÓW (z objaśnieniami) do ROZPORZĄDZENIA 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 z późn. zm.):

„3. Finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje

Symbol ten stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych, np. Banku Światowego (Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju), Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Nordyckiego Banku Inwestycyjnego, Banku Rozwoju Rady Europy, oraz z pożyczki ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności, o której mowa w art. 6 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz.Urz. UE L 57 z 18.02.2021, str. 17, z późn. zm.), w części przeznaczonej na wsparcie o charakterze bezzwrotnym.

Symbol ten stosuje się również do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Królestwa Niderlandów itp.). Cyfrę 3 jednostki samorządu terytorialnego dodają odpowiednio do paragrafu 270 lub 629.”

W przywołanych powyżej przepisach wprost wskazany jest art. 6 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r., który dotyczy wsparcia w formie pożyczki dla państwa członkowskiego natomiast nasze przedsięwzięcie pn.: „Stawiamy na przemysł ceramiczny – utworzenie Branżowego Centrum Umiejętności poprzez rozbudowę budynku szkoły przy ul. Kossaka w Opocznie” zgodnie z zapisami Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, Inwestycja: A3.1.1. Wsparcie rozwoju nowoczesnego kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie, realizowane jest z części grantowej.

W związku z tym należy uznać, iż nasze przedsięwzięcie jest realizowane ze środków, o których mowa w art. 6 ust 1 lit. a rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności : „Działania, o których mowa w art. 1 rozporządzenia (EU) 2020/2094, są realizowane w ramach Instrumentu z wykorzystaniem kwoty nieprzekraczającej 312 500 000 000 EUR, o której mowa w art. 2 ust. 2 lit. a)

ppkt (ii) rozporządzenia (EU) 2020/2094, w cenach z 2018 r., dostępnej w odniesieniu do bezzwrotnego wsparcia finansowego, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 4 i 7 rozporządzenia (EU) 2020/2094.”

W związku z powyższym prosimy o potwierdzenie, iż prawidłowa jest klasyfikacja budżetowa środków pochodzących z KPO na sfinansowanie powyższego przedsięwzięcia z czwartą liczbą w paragrafie „3”.

Powiat Opoczyński w związku z wątpliwościami w powyższych kwestiach zwrócił się do Ministerstwa Edukacji oraz FRSE, jednakże nie otrzymał w tym zakresie jednoznacznej odpowiedzi. Wskazano, że powinniśmy zwrócić się do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W trosce o przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w związku z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Stawiamy na przemysł ceramiczny – utworzenie Branżowego Centrum Umiejętności poprzez rozbudowę budynku szkoły przy ul. Kossaka w Opocznie” w ramach Krajowego Planu Odbudowy, Powiat Opoczyński jako OOW zwraca się z prośbą o udzielenie wyjaśnień w powyższych kwestiach.

STAROSTA

Marcin Baranowski