

MINISTERSTWO  
ROZWOJU REGIONALNEGO  
DEPARTAMENT ZARZĄDZANIA  
EUROPEJSKIM FUNDUSZEM SPOŁECZNYM

OŚRODEK ROZWOJU EDUKACJI

Wpłynęło 2012 -02- 14

Nr 1415

Podpis M. Smoch



000265120

Warszawa, 10 LUT. 2012

DZF-IX-82250-2-JO/12

NK: 18887/12

Instytucje Pośredniczące / Instytucje  
Pośredniczące II stopnia  
komponent regionalny

POK Marlena Falkowska

12.02.2012 v.  
p. M. Osmański

Szanowni Państwo,

W związku z nowelizacją rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych pragnę przedstawić szczegółowe wyjaśnienia Ministerstwa Finansów (MF) w zakresie ich prawidłowego stosowania.

Do oznaczenia dochodów, których źródłem są w części odpowiadającej finansowaniu z budżetu państwa w ramach paragrafów z czwartą cyfrą „8”, odsetki, a także środki z tytułu kar umownych, opłat rezygnacyjnych wadów oraz pozostałych dochodów lub przychodów powstałych w związku z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków europejskich należy stosować czwartą cyfrę paragrafu „9” (zamiast dotychczasowej „8”).

Przedmiotowe wynika bezpośrednio z objaśnienia do czwartej cyfry „9” paragrafów klasyfikacji budżetowej w brzmieniu nadanym przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 31 grudnia 2011 r. Nr 296, poz. 1758). Zgodnie z nowym brzmieniem objaśnienia, symbol „9” powinien być stosowany do dochodów, których źródłem są określone przychody związane z realizacją programów, w części odpowiadającej finansowaniu z budżetu państwa, niezależnie od faktu czy finansowanie to miało charakter współfinansowania krajowego (paragrafy z czwartą cyfrą „9”) czy też finansowania w części stanowiącej wkład z budżetu UE (paragrafy z czwartą cyfrą „8”).

W świetle powyższego, dochody z tytułu odsetek i innych naliczonych m.in. od środków:

- dotacji celowej przekazywanej samorządom województw w paragrafach z czwartą cyfrą „8” na realizację zadań pomocy technicznej,
- w części odpowiadającej finansowaniu z dotacji rozwojowej wypłacanej do końca 2009 r.

powinny być klasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą „9”.

Mając na uwadze datę wejścia w życie przedmiotowych rozporządzeń tj. 1 stycznia 2012 r. oraz brak przepisu przejściowego w tym zakresie, czwarta cyfra paragrafu „9” będzie miała zastosowanie do dochodów uzyskiwanych z ww. źródeł od dnia 1 stycznia 2012 r. Niemniej jednak informuję, że zwroty z tytułu odsetek, kar umownych i inne, które zamiast na rachunek dysponenta wpłynęły rachunek Ministra Finansów prowadzony w BGK i zostaną wyjaśnione przez BGK w terminie do dnia 24 lutego br. (decyduje data pisma BGK informującego o zwrocie) zostaną zwrócone przez MF bezpośrednio na rachunek dysponenta (bez angażowania instytucji) celem ich prawidłowego ujęcia w ewidencji dochodów budżetu państwa.



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Ministerstwo  
Rozwoju Regionalnego  
ul. Wspólna 2/4  
00-926 Warszawa

tel. (022) 330 30 04  
fax (022) 330 30 31  
www.mrr.gov.pl  
www.funduszeuropejskie.gov.pl

UNIA  
EUROPEJSKA



Natomiast, w przypadku dokonywania zwrotów odsetek i innych dochodów budżetu państwa, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa przez beneficjentów bezpośrednio na rachunek w BGK i wyjaśnieniu przez BGK po tym terminie - to właściwe instytucje zobowiązane będą zwrócić się do MF z prośbą o zwrot ww. środków na swój rachunek, a następnie dokonać ich zwrotu na rachunek dysponenta.

Dodatkowo, odnosząc się do wątpliwości zgłoszonych przez poszczególne Instytucje Pośredniczące w zakresie stosowania ww. rozporządzeń pragnę wyjaśnić, co następuje:

- do decyzji samorządu województwa należy określenie czy i w jakiej części zwroty odsetek i innych dochodów budżetu państwa, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa powinny być ewidencjonowane pozabilansowo/ przyjmowane do budżetu województwa jako dochody a następnie, po wyjaśnieniu zwrotu, oddawane do właściwego dysponenta jako wydatek; niemniej jednak, przyjęte rozwiązanie powinno umożliwić jak najszybszy zwrot dochodu do budżetu państwa,
- instytucja, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie projektu przekazuje dochody z tytułu zwrotu odsetek i innych na rachunek budżetu państwa (dysponenta) po ich wyjaśnieniu w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa w kwocie łącznej,
- samorządy województw dokonują zwrotu dochodów budżetu państwa do Ministra Rozwoju Regionalnego na rachunek:

Ministerstwo Rozwoju Regionalnego

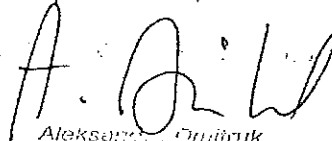
NBP O/O Warszawa, numer: 83 1010 1010 0043 0122 3100 0000,

- odsetki narosłe od zwrotów pozostających do wyjaśnienia na rachunku samorządu województwa mogą (w świetle obowiązującej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) stanowić w całości dochód JST,
- zwroty kwot należności głównej w części odpowiadającej finansowaniu z budżetu środków europejskich dotyczący środków wypłaconych w latach ubiegłych powinny być dokonywane (na dotychczasowych zasadach) na rachunek Ministra Finansów prowadzony w BGK.

Mając powyższe na uwadze, zwracam się z prośbą o dokonywanie zwrotów zgodnie ze zmienionymi zasadami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 31 grudnia 2011 r. Nr 298, poz. 1768) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 31 grudnia 2011 r. Nr 296, poz. 1758).

Jednocześnie, w celu usprawnienia procesu ewidencjonowania zwrotów oraz ograniczenia ilości przekazywanej korespondencji – uprzejmie proszę, o ile to możliwe, o dokonywanie zwrotów kumulatywnie (w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej i źródła finansowania). Dodatkowo informuję, że zwroty dokonywane w ramach części 34 – *Rozwój regionalny* powinny być wyjaśniane i opisywane zgodnie z formularzami załączonymi do niniejszego pisma.

Z poważaniem,

  
Aleksandra Dmiałuk

Załączniki (2)

DW: Instytucje Pośredniczące / Instytucje Pośredniczące II stopnia komponentu centralnego PO KL



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

