



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl  
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900  
fax 32 60 44 901

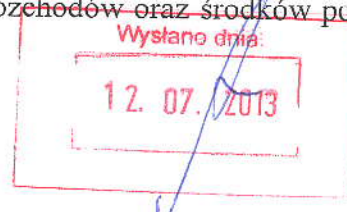
Znak: WA-0250/54/13

Katowice, dnia 12 lipca 2013 r.

**Pan**  
**Krzysztof Fialkowski**  
**Wójt Gminy**  
**Kozy**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 28 maja 2013 roku informuję, że definicję wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W świetle powyższego zakup i objęcie udziałów stanowi wydatek majątkowy jednostki samorządu terytorialnego. Wydane na podstawie ww. ustawy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, również odwołuje się (zał. nr 39, §8 ust. 4) do definicji wydatków majątkowych określonej w art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Na mocy ustawy z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. Nr 94, poz. 651 z późn. zm.), jednostka samorządu terytorialnego może założyć spółdzielnię socjalną (art. 4 ust. 2 pkt 2). Równocześnie ustawodawca wskazał, że w sprawach nieuregulowanych w ww. ustawie do spółdzielni socjalnej stosuje się przepisy ustawy z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1848 z późn. zm.). W tym miejscu należy rozróżnić dwa pojęcia przewijające się w Pańskim pytaniu: wniesienie udziałów i wniesienie wkładów. Wniesienie udziałów w postaci pieniądza jest obligatoryjne dla członka spółdzielni. Przy czym założyciele spółdzielni, którzy podpisali statut, stają się członkami spółdzielni z chwilą jej zarejestrowania (art. 17 § 1 ustawy Prawo spółdzielcze). Natomiast wniesienie wkładów (pieniężnych lub niepieniężnych) jest fakultatywne i winno być uregulowane w statucie spółdzielni. Ponadto, wydatek na wniesienie wkładów do spółdzielni nie jest wydatkiem majątkowym w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, a także, zgodnie z treścią 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), nie dotyczy wydatków majątkowych jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie Izby, skoro ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego (art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zmianie ustawy o spółdzielniach socjalnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz. U. Nr 91, poz. 742) na zakładanie spółdzielni socjalnych oraz zaliczył wydatki na zakup i objęcie udziałów do ich wydatków majątkowych (art. 236 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), to w taki właśnie sposób winny być one klasyfikowane. Bezspornym jest, iż zał. nr 4 – klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie zawiera paragrafu, do którego można by zaklasyfikować przedmiotowy wydatek. Mając powyższe na względzie, właściwym wydaje się zwrócenie się do Ministra Finansów, jako autora ww. rozporządzenia, z wnioskiem o zajęcie stanowiska w tej kwestii.

Z up. Prezesa Izby  
mgr Agata Syguda  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
Informacji, Analiz i Szkoleń