



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

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

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/17/19

Katowice, dnia 1 kwietnia 2019 r.

Pan
Mieczysław Kieca
Prezydent Miasta
Wodzisław Śląski

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 4 lutego 2019 r. informuję, że stosownie do treści art. 257 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), pod pojęciem wydatków jednostek samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy należy rozumieć grupę wydatków bieżących, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ww. ustawy, tj. wydatków jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Zatem, w definicji zapisu „wynagrodzenia ze stosunku pracy”, użytym w art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będą mieściły się nie tylko paragrafy klasyfikacji budżetowej dotyczące wynagrodzeń, tj. §401 „Wynagrodzenia osobowe” i §404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, ale również pochodne od wynagrodzeń, czyli §411 „Składki na ubezpieczenie społeczne” i §412 „Składki na Fundusz Pracy”. Za postrzeganiem „wynagrodzenia ze stosunku pracy” jako całości przemawia m.in. wykładnia przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Zgodnie z art. 87 §1 tej ustawy, potrąceń z wynagrodzenia dokonuje się po odliczeniu od niego składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wskazuje to jednoznacznie, że cała zaliczka na podatek dochodowy oraz finansowana przez pracownika część składek na ubezpieczenia społeczne są częścią należnego pracownikowi wynagrodzenia. Podobne stanowisko prezentuje SN w wyroku z dnia 7 sierpnia 2001 r. (III ZP 13/01), twierdząc, iż należne pracownikowi wynagrodzenie za pracę stanowi całość obejmującą nie tylko część przypadającą do wypłaty, ale również tę, którą pracodawca musi odliczyć tytułem podatku i składek.

Uprawnienia do dokonywania zmian w budżecie gminy w zakresie wydatków bieżących osobowych posiada jedynie organ stanowiący. Biorąc pod uwagę dyspozycję art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego może dokonywać zmian w ramach działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej między poszczególnymi paragrafami mieszczącymi się w pojęciu wydatków na „wynagrodzenia ze stosunku pracy”, w przypadku, gdy zmiana ta nie spowoduje zmiany planu wydatków na „wynagrodzenia ze stosunku pracy”, zarówno w ramach działu, jak i w ramach rozdziału. Ponadto, zarząd może dokonywać zmian w zakresie paragrafów klasyfikacji budżetowej wchodzących w skład grupy wydatków bieżących, o której mowa w art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ww. ustawy, tj. wydatków jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, o ile nie dotyczą one „wynagrodzeń ze stosunku pracy”.

Zdaniem Izby, zarządzenia organu wykonawczego nie zmieniające planu wydatków w szczególności przyjętej w budżecie (dział, rozdział, ewentualnie paragraf klasyfikacji budżetowej w ramach grupy wydatków bieżących) nie podlegają działalności nadzorczej właściwej rzeczowo regionalnej izby obrachunkowej.

Na podstawie normy z art. 258 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący posiada możliwość upoważnienia organu wykonawczego do dokonywania innych zmian niż należące do kompetencji zarządu na mocy przepisów art. 257 tej ustawy. Wobec powyższego, upoważnienie udzielone na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych do dokonywania zmian w planie wydatków lub przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego, stanowiące rodzaj pełnomocnictwa do wykonywania konkretnych zadań (ograniczone w czasie do roku budżetowego), powinno być dokładnie sprecyzowane w uchwale budżetowej.

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej