

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH
PUBLICZNYCH**

A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Art. 263 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), dalej – ufp Art. 191 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), dalej – pufp
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Jednostka samorządu terytorialnego w 2009 roku – na podstawie art 191 ust. 2 pufp – podjęła uchwałę w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Dla części niewygasających wydatków ostateczny termin dokonania wydatku ustalony został po 30 czerwca 2010 roku. Zgodnie z art 263 ust. 4 ufp ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa 30 czerwca roku następnego. Z pojawiających się interpretacji wynika, iż mając na uwadze fakt, że nowy przepis obowiązuje od 1 stycznia 2010 roku, należy stosować dyspozycję z art. 263 ust. 4 ufp. Oznacza to, że termin na dokonanie wydatku niewygasającego z uchwał podjętych na podstawie art. 191 ust. 2 pufp, w których ustalono termin wykraczający poza dzień 30 czerwca 2010 roku ulega z dniem 1 stycznia 2010 roku skróceniu do 30 czerwca 2010 roku. W konsekwencji powyższego poglądu dokonanie wydatku niewygasającego z upływem 2009 roku po 30 czerwca 2010 roku pozbawione byłoby podstaw prawnych i wyczerpywałoby znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej Czy wydatki niewygasające z upływem 2009 roku można wydatkować po 30 czerwca 2010 roku, zgodnie z terminami określonymi w uchwale organu stanowiącego w przedmiotowej sprawie, w kontekście zapisu art. 263 ust. 4 obowiązującej od 1 stycznia 2010 roku ustawy o finansach publicznych ?
D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C. Podstawą prawną ustanowienia wydatków niewygasających w zakresie budżetu na rok 2009 rok był przepis art 191 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 roku. Pomimo że przepis utracił moc obowiązującą, jednak nadal wiążące w roku 2010 pozostają podjęte w roku 2009 uchwały o wydatkach niewygasających z upływem 2009 roku. Zatem termin wykorzystania wydatków niewygasających z 2009 roku musi być zgodny z podjętą w tym zakresie uchwałą organu stanowiącego.

**E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU
UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH
OBRACHUNKOWYCH**

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

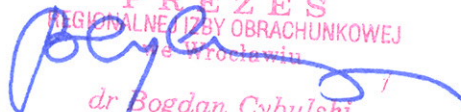
Izba podziela pogląd jednostki samorządu terytorialnego wnioskującej o udzielenie wyjaśnień. Ostateczny termin realizacji niewygasających wydatków, objętych budżetem na rok 2009 oraz środków pieniężnych zarezerwowanych na mocy uchwały podjętej przez organ stanowiący na podstawie art 191 ust. 2 pufp – może być dłuższy niż termin przewidziany w art 243 ust. 4 ufp. Podstawą realizacji tych wydatków jest bowiem uchwała o wydatkach niewygasających, która została podjęta na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 roku. Obowiązujący do końca ubiegłego roku przepis art. 191 ust. 2 pufp umożliwił jednostkom samorządu terytorialnego określenie ostatecznego terminu dokonania wydatku ujętego w wykazie wydatków niewygasających po 30 czerwca 2010 roku, ale nie później niż 31 grudnia 2010 roku.

Równocześnie Izba wyjaśnia, że określony przez organ stanowiący termin dokonania niewygasających wydatków jest terminem granicznym. Dokonanie wydatków po tym terminie może skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Natomiast możliwe jest wcześniejsze – przed terminem określonym w uchwale – rozwiązanie rezerwy na niewygasające wydatki wówczas gdy jest ona zbędna lub nadmierna.

Data udzielenia wyjaśnień

7 czerwca 2010 roku

Podpis

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

dr Bogdan Cybulski