

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

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

<b>A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ</b>
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>B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- art. 263 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),</li><li>- § 8 rozdziału 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),</li><li>- art. 2 ust. 3 ustawy z 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.),</li><li>- § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 stycznia 2010 roku w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106).</li></ul>
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)</b>
<p>W dniu 30 grudnia 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010. Wśród wydatków tych znalazły się wydatki majątkowe dotyczące wydatków ponoszonych ze środków wyodrębnionych w ramach funduszu sołeckiego na 2010 rok. Wydatek ten był zgodny z wnioskiem sołectwa złożonym w ustawowym terminie i obejmował zarówno koszty wykonawstwa zadania jak i nadzoru. Następnie w sprawozdaniu Rb-28S za 2010 r. wydatek został wykazany zarówno w kolumnie 6 "Wydatki wykonane", jak i w kolumnie 11 "Wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego" oraz wydatki w kolumnie 10 "Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego". Ponadto zgodnie z zasadami księgowania dotyczącymi budżetu j.s.t. pod datą 31 grudnia 2010 r. saldo konta 903 "Niewykonane wydatki" zostało przeniesione na konto 961 "Wynik wykonania budżetu", co oznacza, że wydatek powiększył deficyt budżetu Gminy na koniec 2010.</p>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Czy w świetle art. 2 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim i art. 263 ustawy o finansach publicznych wydatki planowane do poniesienia w ramach funduszu sołeckiego nie mogą być objęte wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego i przez to nigdy nie mogą stanowić wydatków niewygasających?</li><li>2. Czy przepis art. 2 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim stanowi wyjątek, który może skutkować dla gminy tym, iż wydatki takie nie będą mogły korzystać z częściowego zwrotu z budżetu państwa?</li><li>3. Czy w związku z powyższym Gmina jest obowiązana do złożenia korekty sprawozdania rocznego Rb-28S za 2010 r. poprzez nieujmowanie w kolumnie 10 "Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego" wydatku niewygasającego?</li></ol>

**D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ  
ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Wydatki ponoszone w ramach funduszu sołeckiego, tak jak wszystkie inne wydatki budżetu, mogą stać się wydatkami, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, o ile organ stanowiący j.s.t. tak postanowi podejmując stosowną uchwałę. Wydatki takie traktuje się jak wykonane, czyli realizowane na koniec danego roku budżetowego.

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

Zgodnie z art. 263 ust. 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej - ufp) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym. W wykazie tym, ujmuje się wydatki związane z realizacją umów: 1) w sprawie zamówienia publicznego; 2) które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy. Z art. 2 ust. 3 ustawy z 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. nr 52, poz. 420 ze zm., dalej - uofs) wynika natomiast, że środki funduszu niewykorzystane w roku budżetowym wygasają z upływem roku.

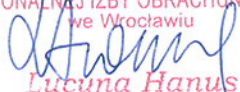
W oparciu o powołane przepisy stwierdzić należy, że uofs nie dopuszcza możliwości ustalania wydatków niewygasających w ramach funduszu sołeckiego. W ocenie Izby nie wyłącza to jednak możliwości ujęcia tych wydatków w wykazie wydatków niewygasających na zasadach ogólnych, wynikających z ufp. Wydatki te jednak nie będą mogły być traktowane jako realizowane (wykonane) w ramach funduszu sołeckiego, a w konsekwencji tego nie będą mogły zostać zaliczone do tych od których przysługuje zwrot. Z art. 2 ust. 4 uofs wyraźnie wynika, że gmina otrzymuje z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu, zwrot ten obejmuje wydatki wykonane w roku poprzedzającym rok budżetowy.

W odniesieniu do treści kolumny 10 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, pn. "Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego", Izba wskazuje, że zgodnie z instrukcją sporządzania ww. sprawozdania, zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z 8 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) w kolumnie tej wykazuje się wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 5 uofs, tj. wydatki w wysokości podlegającej zwrotowi. Stosownie do § 2 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 stycznia 2010 roku w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego zwrot wydatków następuje na wniosek gminy. We wniosku gmina wykazuje wykonane wydatki według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek.

Data udzielenia wyjaśnień

18.07.2011.

Podpis

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
  
Lucyna Hanus