



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP.63.52.1.2024

Gdańsk, dnia 14 października 2024 r.

**Pan
Dariusz Wierzba
Wójt Gminy Kwidzyn
Urząd Gminy Kwidzyn
ul. Grudziądzka 30
82-500 Kwidzyn**

Szanowny Panie Wójcie,

wnioskiem z dnia 24 września 2024 r., doręczonym w dniu 25 września 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zwrócił się Pan z prośbą o zajęcie stanowiska odnośnie problematyki związanej ze sposobem klasyfikowania wydatków budżetu gminy na wykonanie projektu planu ogólnego w kontekście ewentualnego uznawania go za wartość niematerialno-prawną.

We wstępie należy podkreślić, że zasady udzielania wyjaśnień przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) określone zostały w komunikacie zamieszczonym na stronie <http://www.gdansk.rio.gov.pl/> (w zakładce: Działalność Izby >> Wyjaśnienia w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych >> Informacje ogólne).

Wniosek w sprawie udzielenia wyjaśnień winien zawierać opis stanu faktycznego oraz stanu prawnego, na tle których zrodziły się wątpliwości, proponowanego rozwiązania sprawy, ze wskazaniem podstawy prawnej takiego rozwiązania, zaopiniowanego przez obsługę prawną jednostki oraz jasnego wskazania zaistniałych wątpliwości. Wniosek nie może również dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy.

Odnosząc się do treści ww. wniosku z przykrością stwierdzam, że nie spełnia on ww. wymogów, jakie zostały przewidziane dla wniosków o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, w związku z tym, że przedmiotem wniosku nie może być pytanie o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy, a takie cechy posiada przedłożone zapytanie. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku **nie jest bowiem uprawniona do wydawania opinii prawnych** w indywidualnych sprawach i problemach wnioskującego, lecz jedynie do **ogólnych interpretacji przepisów związanych z funkcjonowaniem finansów publicznych**.

Z uwagi na powyższe Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku zmuszona jest do odmowy udzielenia szczegółowej odpowiedzi na złożone zapytanie.

Odnosząc się ogólnie do poruszonej problematyki należy wskazać na następujące aspekty prawne.

Ustosunkowując się do podanego zakresu przedmiotowego należy przypomnieć o treści art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), gdzie postanowiono, że – ilekroć w ustawie jest mowa o **wartościach niematerialnych i prawnych** - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 4. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

Zatem, z powyższego należy wnioskować, że akt prawny w zakresie planowania przestrzennego tj. plan ogólny [o którym mowa w ustawie z dnia 27 marca 2003 r. *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz.U. z 2024 r. poz. 113)] nie spełnia przywołanych wyżej kryteriów właściwych dla wartości niematerialnych i prawnych. Założenie to jest tym bardziej uzasadnione, że wspomniane opracowanie nie stanowi podstawy do realizacji inwestycji, natomiast posiada cechy usługi polegającej na wykonaniu określonego opracowania planistycznego o ogólnym uniwersalnym charakterze. W dalszej konsekwencji daje to podstawy do klasyfikowania takiego zadania w kontekście **wydatków bieżących**, z uwzględnieniem adekwatnej podziałki klasyfikacji budżetowej ustalonej na podstawie przepisów rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że udzielone w ramach niniejszego pisma wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych są wyłącznie stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada kompetencji do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Uprzejmie proszę również o zastosowanie się do wymogów dotyczących składania kolejnych wniosków – zgodnie z informacją zamieszczoną na wstępie niniejszego pisma.

Z poważaniem

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m,
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja: Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.