

Uchwała Nr 45/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 22 kwietnia 2009 roku

w sprawie wskazania Radzie Powiatu w Górze nieprawidłowości w uchwale
Nr XXVIII/123/09 z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zmiany Uchwały
Nr XXVII/121/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 21 stycznia 2009 roku
w sprawie budżetu Powiatu Górowskiego na 2009 r.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 i art. 12 ust. 1 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 76 i 79 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

W uchwale Nr XXVIII/123/09 z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVII/121/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 21 stycznia 2009 roku w sprawie budżetu Powiatu Górowskiego na 2009 r., stwierdza się istotne naruszenie art. 173 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w części, w której uległa zmianie rezerwa celowa, w trakcie roku budżetowego.

§ 2.

Nakazuje się usuniecie nieprawidłowości wskazanych w § 1 w nieprzekraczalnym terminie do 18 maja 2009 roku.

§ 3.

- 1) Niniejsza uchwała powoduje zawieszenie biegu 30 dniowego terminu określonego w art. 79 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym na okres 30 dni.
- 2) Nieusunięcie nieprawidłowości, o których mowa w § 1 spowoduje stwierdzenie nieważności uchwały w części i ustalenie budżetu w tym zakresie przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

§ 4.

Wstrzymuje się wykonanie uchwały nr XXVIII/123/09 z 18 marca 2009 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVII/121/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 21 stycznia 2009 roku w sprawie budżetu Powiatu Górowskiego na 2009 roku w części, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXVIII/123/09 z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVII/121/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 21 stycznia 2009 roku w sprawie budżetu Powiatu Górowskiego na 2009 r., wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 27 marca 2009 roku.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, co następuje:

Na sesji w dniu 18 marca 2009 r. Rada Powiatu w Górze podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę Nr XXVII/121/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 21 stycznia 2009 roku w sprawie budżetu Powiatu Górowskiego na 2009 r.

W § 2 uchwały zmieniającej uchwałę budżetową na 2009 rok przyjęto następujące regulacje:

„1. § 1 ust. 4 otrzymuje brzmienie: 4. Tworzy się rezerwę celową budżetu powiatu w kwocie 1.474.841 zł z przeznaczeniem na:

- a) nieprzewidziane wydatki bieżące w jednostkach powiatowych w kwocie 1.453.841 zł,
- b) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego kwota 21.000 zł. (...)"

W uzasadnieniu do uchwały organ stanowiący stwierdził, iż w zakresie rezerwy celowej budżetu środki te będą przeznaczone na wydatki bieżące w jednostkach powiatowych, a zwłaszcza na uzupełnienie środków związanych z zapowiadanymi podwyżkami dla nauczycieli oraz na zakup sprzętu komputerowego w celu prowadzenia operatów ewidencji gruntów.

Biorąc pod uwagę powyższą regulację Kolegium Izby stwierdza, iż w zakresie § 2 ust. 1 uchwały doszło do istotnego naruszenia prawa przy jej podjęciu. Przyjęta regulacja prowadzi do zwiększenia rezerwy celowej. Kolegium Izby stwierdza, iż zgodnie z art. 173 ust. 2 ustawy o finansach publicznych rezerwy celowe tworzone są na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu. Tym samym ustawodawca wyraźnie określił termin - dla tworzenia rezerw celowych i określenia ich wysokości - do czasu ostatecznego opracowania i uchwalenia budżetu przez organ stanowiący. Po tym terminie utworzenie oraz zwiększenie takiej rezerwy jest niezgodne z prawem. Zwiększenie rezerwy celowej w okresie wykonywania budżetu nie może być traktowane jako tożsame z jej ustaleniem na etapie opracowania budżetu, do czego wyłącznie upoważnia art. 173 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kolegium Izby stoi na stanowisku, iż na etapie wykonywania budżetu możliwa jedynie jest zmiana kwoty rezerwy ogólnej, natomiast takie działanie jest niedopuszczalne w odniesieniu do rezerwy celowej. Kolegium ponadto wyjaśnia, że rezerwy celowe tworzone w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, podobnie jak rezerwa ogólna, są rezerwami fakultatywnymi. Rezerwa ma charakter celowy, jeżeli łącznie spełnione są dwie przesłanki, tj. następuje określenie celu wydatku, na jaki mogą być przeznaczone środki z rezerwy oraz brak jest możliwości dokonania szczegółowego podziału na pozycje klasyfikacji budżetowej w okresie opracowywania budżetu. Rezerwy celowe są tworzone na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu (art. 173 ust. 2), a zatem nie jest możliwe przyporządkowanie danego wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Konieczność wskazania celu wykorzystania rezerwy celowej jest podstawową funkcją odróżniającą rezerwę celową od rezerwy ogólnej, przy czym cel ten określony jest na tyle ogólnie, że nie jest możliwa klasyfikacja zadania finansowanego z tych środków. Nie jest dopuszczalne tworzenie rezerw celowych na wydatki, które już w chwili opracowywania budżetu mogą zostać zaklasyfikowane do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej [zob.: M. Paczocha, *Uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego*, s. 32]. W przeciwnym razie wydatek sfinansowany na wykonanie określonego zadania zostałby zaplanowany w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski