

**Uchwała nr 50/2009**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 20 maja 2009 roku**

**w sprawie wskazania Radzie Powiatu w Górze nieprawidłowości w uchwale**  
**Nr XXIX/135/09 z 28 kwietnia 2009 roku 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 rok**

*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 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 Rady Powiatu Górowskiego nr XXIX/135/09 z 28 kwietnia 2009 roku 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. 4 ustawy o finansach publicznych wobec utworzenia rezerwy ogólnej powyżej 1% planowanych wydatków.

**§ 2.**

Nakazuje się usunięcie nieprawidłowości wskazanych w § 1 w nieprzekraczalnym terminie do 19 czerwca 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 we Wrocławiu.

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Powiatu Górowskiego nr XXIX/135/09 z 28 kwietnia 2009 roku 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 7 maja 2009 roku.

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

Na sesji w dniu 28 kwietnia 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 rok.

W § 3 przedmiotowej uchwały przyjęto następującą regulację:  
„1. Zmienia się zapis w § 2 ust. 1 uchwały nr XXVIII/123/09 Rady Powiatu w Górze z dnia 18 marca 2009 r. i nadaje się mu brzmienie:

4. Tworzy się rezerwę celową budżetu powiatu w kwocie 1.300.333 zł z przeznaczeniem na:

a) nieprzewidziane wydatki bieżące w jednostkach powiatowych w kwocie 1.279.333 zł,

b) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego kwota 21.000 zł”.

Zdaniem Kolegium Izby, Rada Powiatu - w § 3 ust.1 lit "a" przedmiotowej uchwały - nie określiła celu utworzonej rezerwy, co oznacza, że zaplanowane środki mają charakter rezerwy ogólnej i przekraczają limit określony w art. 173 ust.4 ustawy o finansach publicznych tj. 1% wydatków budżetu. Ustalona rezerwa stanowi ok. 3,2% planowanych wydatków budżetu.

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 ustawy o finansach publicznych), 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.

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].

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, organ stanowiący powiatu w przedmiotowej uchwale przyjmując regulację dotyczącą rezerwy celowej dopuszcza się nadinterpretacji dyspozycji art. 173 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, poprzez rozszerzenie ustawowego pojęcia określenia celu wydatku, który ujmowany jest jako nieprzewidziane wydatki bieżące w jednostkach powiatowych. Zdaniem Kolegium takie nazwanie celu zbliża instytucję przyjętych wydatków do rezerwy ogólnej, która w swej istocie normatywnej wynikającej z art. 173 ustawy o finansach publicznych wiąże się właśnie z wydatkami, których wystąpienia przewidzieć nie można w normalnym toku planowania budżetu na kolejny rok budżetowy. Rezerwa celowa musi określać precyzyjnie cel, na jaki została ustanowiona. W przypadku takiego określenia celu, jakiego użyto w uchwale budżetowej, tego celu nie da się z całą pewnością odkodować, i zdaniem organu nadzoru przyjęte określenie zbliża ustaloną rezerwę celową do rezerwy ogólnej.

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



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski