



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 467 91 27

Lublin, 13 czerwca 2023 r.

RIO.I.070.32.2023

Pani Aleksandra Motyka

Przewodnicząca Rady Gminy Chodel

amotyka.chodel@eurzad.eu

(drogą elektroniczną)

Szanowna Pani Przewodnicząca

W związku z otrzymanym 6 czerwca 2023 r. pismem z prośbą o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, a konkretnie rozdysponowania środków rezerwy ogólnej na wydatki inwestycyjne, tutejsza Izba informuje.

Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz 1634, z późn. zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Rezerwa ogólna w budżecie jednostki samorządu terytorialnego ma charakter obligatoryjny.

W oparciu o zapisy art 222 ust. 4 tej ustawy podziału rezerw dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent). Podobnie stanowi art. 60 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.), z którego wynika, że wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi) przysługuje wyłączne prawo dysponowania rezerwami budżetu gminy.

Jedynie ograniczenia nałożone na wójta, związane z wydatkami na które nie może on przeznaczyć środków rezerwy ogólnej, wprowadza przepis art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wynika z niego, że wydatki ponoszone z rezerwy ogólnej nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Rezerwa ogólna zabezpiecza środki finansowe na wypadek konieczności poniesienia wydatków, które w budżecie nie zostały w ogóle zaplanowane lub zostały zaplanowane w kwocie niewystarczającej do pełnego zrealizowania określonego zadania. Jej rozdysponowanie dokonuje wójt, w drodze zmian w budżecie, polegających na przeniesieniu środków finansowych z rezerwy na zwiększenie planu wydatków w określonych podziałkach

klasyfikacji budżetowej bądź na stworzeniu planu wydatków wcześniej w budżecie nieprzewidzianych.

W tezie postanowienia Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 października 2011 r. (I OZ 773/11 - LEX nr 1149600) napisano m. in., że „Rezerwa ogólna obejmuje środki przeznaczone z zasady na pokrycie wydatków nieprzewidzianych i nadzwyczajnych, przy czym ustawa o finansach publicznych nie precyzuje *expressis verbis* wymogów, określających charakter i rodzaj takich wydatków. Stąd należy przyjąć, że z rezerwy ogólnej można pokryć wydatki o różnym charakterze.” Podobne stanowisko, prezentowane jest przez RIO w Zielonej Górze (RIO.II.K.071.2.2019 z kwietnia 2019 r.). Wynika z niego jednoznacznie, że środki rezerwy ogólnej można przeznaczyć zarówno na wydatki bieżące jak i majątkowe. Podobne stanowisko w tej sprawie zajmuje Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie, mając wiedzę o tym, że w orzecznictwie sądów i regionalnych izb obrachunkowych w kraju prezentowane są odmienne poglądy. Zatem zdaniem tut. Izby Wójt mógł przeznaczyć środki rezerwy ogólnej na wydatki majątkowe.

Odnosząc się do stwierdzenia Pani Przewodniczącej dotyczącego interpretacji art. 212. ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako zapisu z którego wynika, że „tylko Rada posiada kompetencje zwiększania wydatków inwestycyjnych, za wyjątkiem gdy postanowi o utworzeniu rezerwy celowej na wydatki majątkowe” Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie stoi na stanowisku, że jest to jedynie przepis nakazujący określenie w uchwale budżetowej łącznej kwoty planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wspomniany przepis odnosi się zatem do struktury (zawartości) samej uchwały budżetowej, a nie do kwestii kompetencyjnych. Każda zmiana uchwały budżetowej, dokonywana zarówno przez organ stanowiący jak i wykonawczy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, wymaga określenia kwoty wydatków ogółem, w podziale na bieżące i majątkowe.

Jednocześnie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie, prowadząc działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach ani do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Prezes RIO w Lublinie

Jacek Grządka