



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 15 lutego 2023 r.

Poz. 1935

### UCHWAŁA NR 6/256/2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 8 lutego 2023 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

zarządzenia Nr 428/23 Burmistrza Gminy Pniewy z dnia 13 stycznia 2023 r. zmieniającego uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023, w części obejmującej rozdysponowanie części rezerwy ogólnej budżetu, zaplanowanej w dziale 758 - "Różne rozliczenia", rozdziale 75818 - "Rezerwy ogólne i celowe" w § 4810 - "Rezerwy" na wydatki w dziale 400 - "Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę", rozdziale 40001 - "Dostarczanie ciepła" w § 4010 - "Wynagrodzenia osobowe pracowników" w kwocie 214,70 zł, z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotowym zarządzeniem, doręczonym tut. Izbie w dniu 20 stycznia 2023 r., Burmistrz Gminy Pniewy, powołując się na art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 257 pkt 3 i art. 258 ustawy o finansach publicznych, dokonał zmian w budżecie Gminy Pniewy na rok 2023.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Burmistrza Gminy Pniewy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do zarządzenia Nr 428/23 Burmistrza Gminy Pniewy z dnia 13 stycznia 2023 r. zmieniającego uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023, wyznaczając termin jego rozpatrzenia na dzień 8 lutego 2023 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią zarządzenia ustaliło i zważyło, co następuje.

Badanym zarządzeniem Burmistrz Gminy Pniewy dokonał m.in. rozdysponowania rezerwy ogólnej budżetu w kwocie 94.435,43 zł. Z załącznika Nr 1 do zarządzenia pn. "Wydatki" wynika, że część rezerwy ogólnej w kwocie 214,70 zł została przeznaczona na wydatki w dziale 400 - "Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę", rozdziale 40001 - "Dostarczanie ciepła" w § 4010 - "Wynagrodzenia osobowe pracowników".

Rezerwa ogólna to obligatoryjna rezerwa budżetu, a jej wysokość jest limitowana (od 0,1% do 1% wydatków budżetu), o czym stanowi art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn.zm.).

Podziału rezerwy ogólnej (podobnie jak rezerw celowych) dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (art. 222 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Regulacja ta nawiązuje do przepisu art. 60 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym, który przyznaje zarządowi jednostki

samorządu terytorialnego (tu Burmistrzowi) wyłączne prawo dysponowania rezerwami budżetowymi. Dokonanie podziału rezerwy polega na przeniesieniu planowanych w rezerwie wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej. Dysponowanie rezerwami przekazane przez ustawodawcę do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jest elementem wykonywania budżetu.

Kompetencja organu wykonawczego do dokonywania podziału rezerwy ogólnej została ograniczona przepisem art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki przenoszone z rezerwy ogólnej nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zatem rozdysponowanie przez Burmistrza Gminy Pniewy z rezerwy ogólnej kwoty 214,70 zł, z przeznaczeniem na wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Izby wskazuje, że kompetencja do dokonania przedstawionej powyżej zmiany nie wynika również z przywołanego w podstawie prawnej zarządzenia art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który określa ustawową kompetencję zarządu jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Przepis ten nie określa zatem uprawnień zarządu jednostki samorządu terytorialnego związanych z dysponowaniem rezerwami budżetowymi.

Podobnie upoważnienie udzielone Burmistrzowi Gminy Pniewy przez Radę Miejską Pniewy w § 16 pkt 3 uchwały budżetowej na rok 2023, na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, do *"dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy"* nie obejmuje swoim zakresem uprawnień do przenoszenia środków zaplanowanych w rezerwie ogólnej na wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.