WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

■ 1. jednostka samorządu terytorialnego	2. związek międzygminny	3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów	5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łódzki	Łódź	Łódź
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Al. Piłsudskiego	8	
Kod pocztowy	**Poczta**	
90-051	Łódź	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Art. 222 ust. 1 i art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 70 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Zgodnie z zapisami art. 222 ust 1 ustawy o finansach publicznych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego obligatoryjnie tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Utworzenie w budżecie rezerwy ogólnej stwarza pewną gwarancję finansową na wypadek konieczności poniesienia wydatków, które w budżecie nie zostały zaplanowane lub zostały zaplanowane w kwocie niewystarczającej do pełnego sfinansowania określonego zadania. Wyjątek stanowią wydatki przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń i uposażeń, na które zgodnie z treścią art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nie można przeznaczyć środków zabezpieczonych uprzednio w przedmiotowej rezerwie. Rezerwa ogólna zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, klasyfikowana jest w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75818 – Rezerwy ogólne i celowe, w § 481 – Rezerwy. Zgodnie z załącznikiem 4 klasyfikacji budżetowej wymieniony paragraf

przyporządkowany jest do grupy „Wydatki bieżące jednostek budżetowych".

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1. Czy istnieje możliwość rozdysponowywania środków rezerwy ogólnej na sfinansowanie wydatków majątkowych?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Rezerwa ogólna stanowi szczególny instrument finansowy umożliwiający zarządowi jednostki samorządu terytorialnego na reagowanie m.in. w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Z prawnego punktu widzenia, organ stanowiący uchwalając budżet, w którym utworzona jest rezerwa ogólna, upoważnia tym samym zarząd jednostki samorządu terytorialnego, będący jednocześnie wykonawcą budżetu, do rozdysponowania tej rezerwy i z góry akceptuje dokonanie wydatków, które zostaną sfinansowane ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej, choć nie określa ani wysokości, ani rodzajów wydatków, a także ich celu.
Wobec środki rezerwy ogólnej można przeznaczyć na wydatki jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją jej zadań, zarówno bieżących jak i majątkowych, bowiem jednym ustawowym wyłączeniem jest zapis art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
	Marszałek Województwa Łódzkiego Grzegorz Schreiber	

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 10 marca 2020 roku

WA 4120-3/2020-w

Pan
Grzegorz Schreiber
Marszalek Województwa Łódzkiego

Województwo Łódzkie
Al. Piłsudskiego 8
90-051 Łódź

W odpowiedzi na pismo pana Marszałka zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie możliwości rozdysponowania środków rezerwy ogólnej na sfinansowanie wydatków majątkowych – uprzejmie informuję, że w przedmiotowej sprawie Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi podziela stanowisko Województwa Łódzkiego zaprezentowane w skierowanym zapytaniu. Za uznaniem zasadności przedstawionego stanowiska przemawiają następujące argumenty natury prawnej.

Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, zaś podziału tej rezerwy dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (ust.4 art. 222 ustawy). Podkreślić należy, że podział rezerwy jest jednocześnie jej rozdysponowaniem, a więc może nastąpić poprzez dokonanie odpowiednich zmian w budżecie w drodze przeniesień środków finansowych z rezerwy na zwiększenie planu wydatków w określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej bądź na stworzenie planu wydatków wcześniej w budżecie nieprzewidzianych a następnie wykonanie tak zaplanowanych wydatków. Ograniczenia w dysponowaniu rezerwą zawarte są jedynie w art. 259 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i dotyczą braku możliwości ponoszenia wydatków z rezerwy na zwiększenie planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy (…). Zauważyć także należy, że ustawa o finansach publicznych nie zawiera definicji rezerwy ogólnej, nie zawiera też wskazań na jakie wydatki rezerwa ogólna może być przeznaczona.

W konsekwencji, w ocenie Izby, rezerwa może być przeznaczona zarówno na wydatki bieżące jak i majątkowe, przy czym zadanie, w ramach którego planuje się wydatek majątkowy, winno być zadaniem rocznym albowiem organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie posiada kompetencji do zmian uchwały w sprawie wpf polegających na zmianach limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia (art.232). Nadto należy także pamiętać, że dysponowanie rezerwą ogólną dotyczy wykonywania budżetu danego roku.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk