

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

| | | |
|--|---|--|
| Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych</i> (Dz.U. z 2019 poz. 2137 z późn. zm.) | | |
| A. ADRESAT WNIOSKU | | |
| Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d, 91-065 Łódź | | |
| B. DANE WNIOSKODAWCY | | |
| B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | |
| Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |
| Nazwa pełna Gmina Miasto Sieradz | | |
| B.2. ADRES SIEDZIBY | | |
| Powiat sieradzki | Gmina Gmina Miasto Sieradz | Miejscowość Sieradz |
| Ulica Plac Wojewódzki | Nr domu 1 | Nr lokalu |
| Kod pocztowy 98-200 | Poczta Sieradz | |
| B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA | | |
| 1. art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305), 2. art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305). | | |
| C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień) | | |
| Opis problemu Gmina w związku z treścią art. 217 ust. 2 UoFP oraz pismem z dnia 23.10.2020 r. WA 4120-16/2020-3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dokonała we skazanej poniżej kolejności rozliczenia budżetu za 2020 r. tj.: | | |
| 1) dokonano obliczenia łącznej kwoty środków na rachunku bieżącym pozostałych po wykonaniu budżetu roku poprzedniego (ŚRB) – w oparciu m.in. o bilans z wykonania budżetu oraz Rb-NDS; | | |
| 2) dokonano rozliczenia dochodów i wydatków (z uwzględnieniem niewykorzystanych środków z lat ubiegłych tj. dotyczących okresów przed 2020 rokiem) przy wykonywaniu, których stosuje się szczególne zasady wykonywania budżetu (ochrona środowiska, utrzymanie czystości – odpady komunalne, wychowanie w trzeźwości – opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych) i uzyskano określoną kwotę środków (SZWB). Wartość uzyskanych środków wykazano w poz. D13a. (wykonanie) sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2021 r. – art. 217 ust. 2 pkt 8 – gmina nie posiadała niewykorzystanych środków wynikających z rozliczeń środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków; | | |
| 3) dokonano obliczenia kwoty wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 (WŚ) poprzez zastosowanie literalnego brzmienia ww. przepisu wg przyjętej kolejności: | | |
| a) ustalono kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 za rok poprzedni (środki pochodzące z wykonania budżetu za 2019 r.) wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2020 r. poz. D15. Wykonanie - (zwiększenie +), | | |
| b) ustalono kwotę przychodów zrealizowanych w roku 2020 w postaci obligacji, kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 r. - (zwiększenie +), | | |

c) ustalono kwotę przychodów zrealizowanych w roku 2020 w postaci obligacji, kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę zadłużenia (obligacje) w 2020 r. - (zwiększenie +),

d) ustalono kwotę rozchodów dokonanych w roku 2020 na spłatę długu w postaci wykupu obligacji w 2020 r. - (zmniejszenie -),

e) ustalono kwotę rozchodów dokonanych w roku 2020 na wcześniejszą spłatę istniejącego długu w postaci wykupu obligacji w 2020 r. - (zmniejszenie -).

Nadmienia się, iż ostatecznie za rok 2020 r. wygenerowano nadwyżkę budżetu.

Kwotę wolnych środków uzyskano w wyniku następujących obliczeń z wykorzystaniem wyżej wskazanych etapów identyfikacji składowych: $WS = (a) + (b) + (c) - (d) - (e)$.

- 4) dokonano ustalenia kwoty nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 poprzez obliczenie różnicy kwot otrzymanych we wcześniejszych etapach obliczeniowych tj.: Nadwyżka (N) = (SRB) - (SZWB) - (WS).

Nadmienia się, iż gmina na koniec roku 2020 wygenerowała ujemny skonsolidowany wynik budżetu (deficyt) oraz nadwyżkę budżetu za rok 2020.


Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej.

- 1) Czy wyżej zaprezentowany sposób dokonywania rozliczeń i ustalania źródeł finansowania deficytu oraz odpowiadających im pozycji przychodów wskazanych w sprawozdaniu RB-NDS jest prawidłowy w świetle zapisów art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305) oraz pisma z dnia 23.10.2020 r. WA 4120-16/2020-3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi? Jeśli wskazana metodologia wg Izby nie jest poprawna proszę o wskazanie właściwego sposobu dokonywania obliczeń w ww. zakresie.
- 2) Czy uzyskana nadwyżka budżetu wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2021 roku w pozycji D13 Wykonanie może być przez gminę wykorzystana:
 - w roku 2021 na sfinansowanie deficytu budżetu w tym na równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących (art. 242 UoFP) lub na spłatę (w tym wcześniejszą) długu gminy,
 - na etapie planowania budżetu 2022 na sfinansowanie deficytu budżetu w tym na równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących (art. 242 UoFP) lub na spłatę długu gminy.

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

- 1) Gmina stoi na stanowisku, iż zaprezentowany sposób rozliczania i ustalania źródeł deficytu oraz odpowiadających im pozycji przychodów wskazanych w sprawozdaniu RB-NDS jest prawidłowy. Wynika z wprowadzonych zmian w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305) oraz został potwierdzony przez wytyczne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (pismo z dnia 23.10.2020 r. znak: WA 4120-16/2020-3). Dodatkowo zaprezentowany sposób obliczeń opisany został w literaturze kwestionując dotychczasową metodę bilansową, która wykluczała możliwość realizacji nadwyżki z lat ubiegłych przy jednoczesnym występowaniu skumulowanego deficytu.
- 2) Gmina stoi na stanowisku, iż analiza przepisu art. 242 UoFP pozwala na wykorzystanie powstałej nadwyżki budżetu z lat ubiegłych na sfinansowanie deficytu budżetu w tym na równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących lub na spłatę (w tym wcześniejszą) długu gminy. W przypadku niewykorzystania (w tym niewprowadzenia do budżetu roku 2021) ww. nadwyżki gmina uprawniona jest na etapie planowania budżetu na rok 2022 wykorzystać nadwyżkę z lat ubiegłych na sfinansowanie deficytu budżetu w tym na równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących lub na spłatę długu gminy.

| | | |
|--------------------------|---|---|
| Data wypełnienia wniosku | Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej | Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej |
| 30.06.2021 r. | Paweł Osicwala | PREZYDENT MIASTA  |