

URZĄD MIASTA
KIELCE

27.09.2021

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
DORĘCZONO OSOBIŚCIE
27.09.2021
Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 2/2012
Prezesa RIO w Kielcach z dnia 12 lipca 2012 roku...
L.dz.2548.....

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 (t.j. Dz.U. z 2016, poz.561 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

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

Miasto Kielce

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat: Kielce

Gmina: Kielce

Miejscowość: Kielce

Ulica: Kielce

Nr domu: Kielce

Nr lokalu: Kielce

Kod pocztowy: Kielce

Poczta: Kielce

**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. 217 ust.2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

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

Aktualnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta planowane są wolne środki zgodnie z art. art. 217 ust.2 pkt 6 i 8 w zakresie bieżącego roku budżetowego oraz na etapie projektu budżetu w odniesieniu do projektowanego roku budżetowego.

Zgodnie z w art. 217 ust.2 pkt 8 ww. ustawy: „deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”.

Na podstawie prowadzonych aktualnych analiz harmonogramów realizacji przedsięwzięć, o których

mowa w ww. artykule, przewidywane jest niewykonanie części wydatków zaplanowanych w bieżącym roku budżetowym. Tym samym część środków, wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, które wpłynęły do budżetu w 2021 roku, nie zostaną wydatkowane i stanowią będą przychody roku następnego. Możliwość określenia powyższej kwoty w bieżącym roku budżetowym, uzasadnia zatem zaplanowanie przychodów z tego tytułu zarówno w obowiązującym WPF, jak również w projekcie budżetu roku 2022.

Natomiast prognozowanie w WPF wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6, ma swoje uzasadnienie w latach poprzednich. Z analizy danych historycznych jasno wynika coroczne występowanie przychodów z tytułu wolnych środków, co przedstawia poniższa tabela.

Rok	Wolne środki zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 6 i 8
2011	24 579 828,65
2012	61 224 361,24
2013	82 831 217,66
2014	66 847 024,61
2015	42 828 032,33
2016	25 837 612,50
2017	29 370 119,61
2018	48 807 905,35
2019	27 382 790,16
2020	104 138 534,36
2021	112 442 906,57

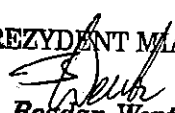
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Mając powyższe na uwadze, oraz rozbieżne stanowiska Regionalnych Izb Obrachunkowych, przywołane w załączonej opinii prawnej, zasadnym staje się pytanie, czy można prognozować w WPF wartości wolnych środków, zgodnie z art. 217 ust.2 pkt 6 i 8, nie tylko dla roku bieżącego ale również dla lat następnych, w oparciu o dane historyczne jst.

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

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

Opinia prawna w załączeniu.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
24.09.2021r.		PREZYDENT MIASTA  Bogdan Wenta



Kielce, dnia 22.10.2021 r.

WI.54.50.2021

Pan Bogdan Wenta
Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie,

W dniu 27.09.2021 roku doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek, w którym zwrócił się Pan o udzielenie o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy można prognozować w WPF wartości wolnych środków, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8, nie tylko dla roku bieżącego, ale również dla lat następnych, w oparciu o dane historyczne j.s.t?

Odpowiadając na to pytanie wskazać należy przede wszystkim na to, że prognozowane w WPF przychody przeznaczone na sfinansowanie deficytu planowanego przez j.s.t. nie tylko dla roku bieżącego, ale również dla lat następnych nie tylko muszą być powiązane z właściwymi źródłami finansowania - w tym m.in. określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) ale również stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 3-5 w.w. ustawy powinny być realistyczne.

Sposób ustalania przychodów, które zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 w.w. ustawy mogą stanowić źródło finansowania planowanego przez j.s.t. deficytu nie pozwala w ocenie RIO w Kielcach na prognozowanie w WPF w sposób realistyczny wartości przychodów z w.w. źródeł w perspektywie czasowej wykraczającej poza rok budżetowy oraz rok następujący po bieżącym roku budżetowym - z zastrzeżeniem zaistnienia w j.s.t. niżej wskazanej sytuacji dotyczącej środków finansowych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w.w. ustawy.

Wynika to z tego, że podstawą ustalenia wartości w.w. przychodów są rozliczenia uwzględniające parametry określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 w.w. ustawy. Istotnym elementem rozliczeń przeprowadzanych zgodnie z dyspozycją w.w. przepisów są m.in. środki pieniężne znajdujące się na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego

I tak: zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 w.w. ustawy wolne środki odpowiadają nadwyżce środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;

Natomiast przychody finansujące deficyt wskazane w art. 217 ust. 2 pkt 8 w.w. ustawy to niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Wobec takiego jak wymaga ustawodawca w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 w.w. ustawy sposobu ustalania kwot w.w. przychodów mogących finansować deficyt nie jest w ocenie RIO w Kielcach możliwe w sposób realistyczny ustalenie jak kształtować się będą na rachunku bieżącym budżetu kwoty wynikające z w.w. rozliczeń w dłuższej perspektywie czasowej niż rok następujący po bieżącym roku budżetowym.

Wyjątkiem od tej reguły, dotyczącym jednak wyłącznie środków finansowych wskazanych w art. 217 ust. 2 pkt 8 w.w. ustawy, jest wystąpienie takiej sytuacji faktycznej (uzasadnionej np. zawartymi umowami lub harmonogramem wykorzystania tych środków), która pozwala na uznanie realistyczności finansowania planowanego również w dłuższej perspektywie deficytu środkami z w.w. źródła. W takim jednak przypadku, zdaniem RIO w Kielcach, niezbędne jest uzasadnienie w objaśnieniach do w.p.f. realistyczności dysponowania przez j.s.t. w.w. środkami finansującymi planowany deficyt w kolejnych latach prognozy - w tym wskazanie na jakich podstawach oparte zostały przyjęte w tym zakresie założenia.

Dodatkowo – nawiązując stricte do treści pytania wskazać należy, że sposób ustalania kwot przychodów mogących finansować deficyt określony w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 w.w. ustawy nie pozwala też na planowanie kwot tych przychodów w oparciu o „ dane historyczne” – co eliminuje ten sposób planowania kwot przychodów mogących finansować deficyt jako uwzględniający przesłankę realistyczności WPF.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Zbigniew Rękas

Zastępca Prezesa