

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 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)

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

Nazwa pełna
Gmina Miasto Sieradz

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
sieradzki	Gmina Miasto Sieradz	Sieradz
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Plac Wojewódzki	1	
Kod pocztowy	Pocztą	
98-200	Sieradz	

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

- art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305),
- 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 wskazanej poniżej kolejności rozliczenia budżetu za 2020 r. tj.:

- 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;
- 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;
- 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:
 - 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 +),
 - 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.

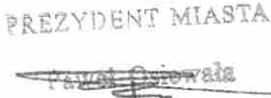
Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej.

- 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 Osiewała	 PREZYDENT MIASTA



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA W ŁODZI

ul. Ogrodowa 28d, 91-065 Łódź

email: lodz@rio.gov.pl ePUAP: /RIOŁÓDZ/SkrytkaFSP
tel. (42) 306 70 60, 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

WA 4120 – 23/2021-4

Łódź, 8 września 2021 r.

Pan
Paweł Osiewala
Prezydent Sieradza

Urząd Miasta Sieradza
Plac Wojewódzki 1
98-200 Sieradz

W odpowiedzi na pismo zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, tj. art. 217 ust. 2 oraz art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w przedmiocie dokonania rozliczeń i ustalania źródeł finansowania deficytu budżetu oraz możliwości wykorzystania nadwyżki budżetu z lat ubiegłych do finansowania deficytu roku bieżącego oraz ewentualnego deficytu w latach kolejnych (...) uprzejmie informuję, że w zaprezentowanym stanie faktycznym Izba podziela stanowisko Miasta przedstawione w niniejszej sprawie wyrażone w pkt 1 części D przedłożonego wniosku co do sposobu ustalenia kwot środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8.

Izba podziela także stanowisko Miasta w zakresie możliwości wprowadzenia do projektu budżetu na kolejny rok budżetowy środków pochodzących z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych niezaangażowanych w bieżącym roku budżetowym.

Jednocześnie Izba informuje, że stanowisko zawarte w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)