

Sochaczew, dn. 4 czerwca 2019 r.

BURMISTRZ
Miasta Sochaczew
woj. mazowieckie

BRM.0003.11.2019

Pani
Jolanta Kulpa – Szczepaniak
Pani
Alicja Korkosz
Pan
Robert Błaszczyk
Pan
Adam Kloch
Radni Rady Miejskiej w Sochaczewie

Odpowiadając na pytania zadane w piśmie z dnia 21 maja 2019 roku dotyczące źródła sfinansowania deficytu budżetowego wskazanego w uchwale w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Sochaczew oraz w uchwale w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew podjętych na sesji w dniu 21 maja 2019 roku, uprzejmie wyjaśniam:

Artykuł 217 ust 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi:

Art. 217. [Pojęcia deficytu i nadwyżki budżetu j.s.t. Źródła finansowania deficytu]

1. Różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;

2) kredytów;

3) pożyczek;

4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;

5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;

6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;

7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;

8) 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.

„Ustęp 2 komentowanego artykułu wymienia zamknięty katalog przychodów, za pomocą których może zostać sfinansowany deficyt budżetu jst. Istota „sfinansowania” deficytu sprowadza się do zapewnienia środków (niebędących dochodami), dzięki którym całość wydatków budżetu będzie mogła być opłacona. Czyli suma dochodów i przychodów budżetu będzie równa zaplanowanym wydatkom lub wyższa – w przypadku realizacji również rozchodów. Źródłem finansowania deficytu nigdy nie są dochody, ponieważ to właśnie ich brak powoduje powstanie deficytu. Z ust 2 wynika zatem, że finansowanie deficytu następuje za pomocą przychodów.”¹

Uchwalony budżet na dany rok, jak i każda uchwała zmieniająca budżet musi zapewnić równowagę, opisaną wzorem:

$$D+P=W+R$$

gdzie

- D - to dochody ogółem budżetu jst w danym roku,
- P – to przychody budżetu jst w danym roku,
- W – to wydatki ogółem budżetu jst w danym roku,
- R – to rozchody budżetu jst w danym roku.

Natomiast art. 212 ww. Ustawy o finansach publicznych nakazuje jakie elementy zawiera uchwała budżetowa. Jednym z jej elementów jest podanie „kwoty planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego” (ust 2 pkt 3).

Na VI sesji w dniu 26 marca 2019 roku Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr VI/36/19 w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2019.

Uchwałą tą:

- zwiększono plan dochodów budżetowych o 311.138 zł
- zwiększono plan wydatków budżetowych o 1.581.138 zł

Różnica (-) 1.270.000 zł.

Powyższe wynikało z przyznania dotacji celowej dla Zakładu Komunikacji Miejskiej na zakup używanego autobusu (wkład własny miasta - 20.000 zł) oraz na realizację zadania „Przebudowa stadionu miejskiego przy ul. Warszawskiej 80” (1.250.000 zł).

W celu zrównoważenia budżetu zwiększono plan przychodów o 1.270.000 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Pytanie: Jakie jest źródło finansowania zadania „Przebudowa stadionu miejskiego przy ul. Warszawskiej 80” (1.250.000 zł).

Odpowiedź: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

¹ Rafał Trykozko „Ustawa o finansach publicznych” Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego TAXPRESS Warszawa 2010 r. str.308

Pytanie: Jakie jest źródło finansowania przychodu budżetu 1.270.000,00 w celu zabezpieczenia środków na spłatę długu? (finansowanie deficytu rozchodów)

Odpowiedź: Kwota 1.270.000 zł pochodzi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wolne środki jako kategoria budżetowa, zostały zdefiniowane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego (jst) wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zgodnie z obowiązującymi zasadami należy to rozumieć literalnie, czyli jako środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu jst na koniec roku budżetowego, które nie zostały „zużyte” na finansowanie wydatków i rozchodów w danym roku budżetowym. Zadane pytanie zawiera w sobie wewnętrzną sprzeczność. Kwota 1.270.000 zł pochodzi, o czym w swoim wniosku pisali również Państwo, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a więc ze środków, które pozostały po rozliczeniu ubiegłego roku. Są to środki znajdujące się w dyspozycji jst, które nie zostały wydatkowane w ub. roku.

W ustawie o finansach publicznych nie jest znane pojęcie „deficyt rozchodów”.

WPF sesja VII w dniu 21 maja 2019 roku

Uchwałą Nr VII/46/19 Rady Miejskiej dnia 21 maja 2019 roku w Sochaczewie w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2019 wprowadzono następujące zmiany budżetu:

zwiększono plan dochodów budżetowych o 414.039,50 zł
zwiększono plan wydatków o 4.059.201,60 zł

Po wprowadzeniu zmian jak wyżej:

plan dochodów budżetowych wyniósł - 174.251.601,03 zł
plan wydatków budżetowych wyniósł - 176.464.765,57zł

Różnica między planem dochodów a wydatków stanowiła deficyt budżetu w kwocie 2.213.164,54 zł (wyliczony zgodnie z art. 217 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

Pytania: Jakie jest źródło finansowania deficytu budżetu w kwocie 2.213.164,54 zł ?

Jakie jest źródło finansowania przychodu budżetu w kwocie 2.213.164,54 zł w celu zabezpieczenia środków na spłatę?

Odpowiedź na te pytania zawarta jest w uchwale, którą Państwo procedowaliście w dniu 21 maja 2019 roku, Nr VII/46/19 Rady Miejskiej w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2019, gdzie w paragrafie 2 punkt 1 wskazano:

„1. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 2.213.164,54 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych”.

Pytanie: Jakie jest źródło finansowania spłaty pozostałej części zadłużenia w wysokości 2.701.997,56 – przy założeniu, że z kwoty 4.387.615,00, której termin spłaty przypada w bieżącym roku budżetowym, zostało spłacone 1.685.617,69 (uchwała z 19 lutego 2019 r)?

Odpowiedź:

Odpowiedź na te pytania zawarta jest w uchwale, którą Państwo procedowaliście w dniu 21 maja 2019 roku, Nr VII/46/19 Rady Miejskiej w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2019, gdzie w paragrafie 2 punkt 1 wskazano:

Rozchody zaplanowane na 2019 rok w wysokości 4.387.615,16 zł zostaną spłacone z:

1. przychodów budżetu ze sprzedaży papierów wartościowych -1.500.000,00 zł,
2. przychodów budżetu z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.887.615,16 zł

Jednocześnie pragnę zauważyć, że kwota deficytu budżetu jest czymś zupełnie innym niż kwota spłaty zadłużenia. Wynikają z innych wyliczeń i nie da się ich od siebie odejmować i porównywać, a tym bardziej wyciągać wniosków z wyniku porównania tych kwot.

Deficyt budżetu/ nadwyżka budżetu to różnica między planem dochodów budżetowych a planem wydatków budżetowych (wynik odejmowania).

Kwota spłaty zadłużenia wynika z zapisów i ustaleń zawartych umów, terminu i wysokości rat przypadających do spłaty w danym roku.

Pytanie: Proszę podać, kiedy przypadają terminy spłaty pozostałej części zadłużenia w wysokości 2.701.997,56?

Odpowiedź: Na 2019 rok z tytułu spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczki i wykup papierów wartościowych zgodnie z zawartymi umowami przypada kwota 4.387.615,16 zł.

Kwota, którą Państwo podajecie nie wynika z terminów spłat rat kapitałowych.

Do dnia 31 maja 2019 roku, zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów, spłacono łącznie kwotę 1.015.493,59 zł, do spłaty w 2019 roku pozostała więc kwota 3.372.121,57 zł.

Terminy spłat rat kapitałowych kredytów są kwartalne, pożyczki miesięczne, a wykupu papierów wartościowych półroczne.

Spłaty rat kapitałowych dokonywane są terminowo.

BURMISTRZ
Piotr Osiecki