

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowanie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy. Art. 91a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych brzmi następująco: Przyjmowanie wolnych środków w depozyt następuje na podstawie uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego wyrażającej zgodę na przyjmowanie w depozyt wolnych środków, podjętej na wniosek zarządu, oraz umowy. Uchwała może ponadto określać: 1) warunki przyjmowania wolnych środków w depozyt przez jednostkę samorządu terytorialnego; 2) wysokość lub sposób obliczania oprocentowania środków przyjętych w depozyt przez jednostkę samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w celu sfinansowania środków niezbędnych na pokrycie deficytu lub rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego może przyjmować w depozyt wolne środki od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14, z wyłączeniem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Cytowany wyżej przepis art. 91a został wprowadzony ustawą z dnia 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 1626), a wszedł w życie w dniu 1 stycznia 2015 r.

W stanowisku Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 12 marca 2015 r. wskazano, że: Środki przyjęte w depozyt należy traktować jako krótkoterminowe „pożyczki” mające na celu sfinansowanie czasowego niedoboru środków finansowych jednostki samorządu terytorialnego służących pokryciu deficytu budżetu w szerokim tego słowa znaczeniu (ale nie jego źródeł) lub planowanym rozchodom budżetu. Wykorzystanie środków pochodzących z depozytu służyć będzie de facto czasowemu finansowaniu wydatków nie mających pokrycia w planowanych na określony dzień roku budżetowego dochodach budżetu zamiast finansowania ich np. przychodami zwrotnymi, a także sfinansowaniu rozchodów budżetu (za wyjątkiem lokowania przez jednostki samorządu terytorialnego środków pochodzących z depozytu). Zezwolenie przez ustawodawcę na przyjmowanie tego rodzaju depozytów przez jednostki samorządu terytorialnego ma za zadanie wyeliminowanie konieczności zaciągania przez jednostkę samorządu terytorialnego wysoko oprocentowanych kredytów komercyjnych, w sytuacji gdy własne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego posiadają wolne środki, z których można sfinansować deficyt tej jednostki.

Niniejszy projekt uchwały określa warunki przyjmowania wolnych środków w depozyt przez jednostkę samorządu terytorialnego, a mianowicie na jaki cel mogą być przeznaczone te środki oraz możliwość zwrotu na każde żądanie deponenta jego środków, jeżeli okaże się, że są one potrzebne do sfinansowania wydatków tego podmiotu. Sama czynność przyjmowania wolnych środków od konkretnej jednostki będzie odbywać się po podpisaniu umowy pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a tą jednostką właśnie na podstawie uchwały organu stanowiącego wyrażającej zgodę na powyższe. W umowie oprócz warunków wynikających z uchwały, będzie określona wartość środków oddawanych w depozyt, czas, na który środki mają być oddane, termin wpłaty odsetek oraz inne istotne postanowienia.

Biorąc powyższe pod uwagę, konieczne jest podjęcie przedmiotowej uchwały.