

**Uchwała Nr XVII/183/2015**  
**Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie**  
**z dnia 7 grudnia 2015 r.**

**w sprawie wyrażenia zgody na przyjmowanie przez Gminę Borne Sulinowo w depozyt wolnych środków od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Gmina Borne Sulinowo, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515) i art. 91a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626 i poz. 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513 i poz. 1854), na wniosek Burmistrza Bornego Sulinowa, **Rada Miejska w Bornem Sulinowie uchwala, co następuje:**

§ 1. Wyraża się zgodę na przyjmowanie przez Gminę Borne Sulinowo w depozyt wolnych środków od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Gmina Borne Sulinowo, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), z wyłączeniem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

§ 2. Przyjmowanie przez Gminę Borne Sulinowo w depozyt wolnych środków, o których mowa w § 1, ma na celu sfinansowanie środków niezbędnych na pokrycie deficytu lub rozchodów budżetu Gminy Borne Sulinowo.

§ 3. 1. Wolne środki przyjęte w depozyt podlegają oprocentowaniu.  
2. Środki złożone na rachunkach depozytowych Gminy Borne Sulinowo są oprocentowane w wysokości 3,00 % w stosunku rocznym.  
3. Środki złożone na rachunkach depozytowych Gminy Borne Sulinowo wraz z należnymi odsetkami winny być na każde żądanie zwrócone z rachunku depozytowego na rachunek bankowy podmiotu składającego w depozyt, jeżeli okaże się, że są one potrzebne do sfinansowania wydatków podmiotu.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Bornego Sulinowa do podpisania umowy z deponentem.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Bornego Sulinowa.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **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 uzasadnieniu do projektu ww. ustawy wskazano, że: *Potrzeba zmiany ww. ustawy [o finansach publicznych] wynika z dążenia do zmniejszenia potrzeb pożyczkowych Skarbu Państwa, a przez to obniżenia poziomu długu publicznego i minimalizowania kosztów jego obsługi. Zmniejszenie potrzeb pożyczkowych nastąpi w wyniku wykorzystania aktywów finansowych jednostek sektora finansów publicznych w zarządzaniu płynnością budżetu państwa.*

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.

Ponadto projekt uchwały określa wysokość oprocentowania środków przyjętych w depozyt przez jednostkę samorządu terytorialnego. Do wyliczenia wysokości oprocentowania przyjęto, iż ustalone przez jednostkę samorządu terytorialnego oprocentowanie tych „lokat krótkoterminowych” powinno być bardziej atrakcyjne niż lokat na rynku bankowym (% wyższy niż z lokaty i niższy przy kredycie krótkoterminowym). Przy czym swoboda organu stanowiącego jest w tym zakresie nie jest ograniczona. Stopa depozytowa określająca najniższe możliwe oprocentowanie na rynku wynosi od 05.03.2015r. 0,5 %. Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym Gminy Borne Sulinowo jest oprocentowany 4,11 % w stosunku rocznym. Stąd też przyjęto oprocentowanie na poziomie 3,00 % w stosunku rocznym (więcej niż 0,5 %, a mniej niż 4,11 %).

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 okoliczności pod uwagę, konieczne jest podjęcie przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie niniejszej uchwały.