

## U S T A W A

z dnia ..... 2013 r.

### **o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

Art. 1. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 48:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

"1. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2 i 8, oraz samorządowe instytucje kultury mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu:

- 1) w skarbowych papierach wartościowych;
- 2) w obligacjach emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) w formie depozytu u Ministra Finansów.

2. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5, 6, 9, 11 i 12, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów lub uczelnie medyczne, państwowe instytucje kultury oraz państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, dokonują lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu, w formie depozytu u Ministra Finansów.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego, ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawę z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym, ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, ustawę z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych, ustawę z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk oraz ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz. 1456, 1530 i 1548.

„2a. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, dokonują lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu, w formie:

- 1) depozytu u Ministra Finansów;
- 2) depozytu u jednostki samorządu terytorialnego.”,

c) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Obowiązek określony w ust. 2 i 2a obejmuje wolne środki jednostki sektora finansów publicznych znajdujące się w jej dyspozycji, które nie są wydatkowane w określonym dniu na wykonywanie zadań oraz funkcjonowanie danej jednostki.

4. Wolne środki, o których mowa w ust. 3, nie obejmują środków w walutach obcych. Środki te jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5, 6, 9–12 i 14 oraz państwowe instytucje kultury mogą lokować w sposób, o którym mowa w ust. 1 pkt 3.”;

2) w art. 52:

a) ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Do rozchodów z tytułu zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych przez Ministra Finansów, działającego w imieniu Skarbu Państwa, w tym samym roku budżetowym oraz do operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów nie stosuje się ust. 1 pkt 2 w zakresie limitu rozchodów.”,

b) po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Do rozchodów z tytułu zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych w związku z przyjmowaniem depozytów przez jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku budżetowym nie stosuje się ust. 1 pkt 2 w zakresie limitu rozchodów.”;

3) art. 78c otrzymuje brzmienie:

„Art. 78c. W przypadkach, o których mowa w art. 48 ust. 2 i 2a pkt 1, wolne środki są przyjmowane w depozyt przez Ministra Finansów na czas oznaczony i podlegają zwrotowi zgodnie z dyspozycją danej jednostki sektora finansów publicznych.”;

4) w art. 78g w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Minister Finansów w odniesieniu do przypadków, o których mowa w art. 48 ust. 2 i 2a pkt 1 oraz art. 78d, określi, w drodze rozporządzenia.”;

5) po art. 83 dodaje się art. 83a w brzmieniu:

„Art. 83a. 1. Minister Finansów może otwierać w banku rachunki depozytowe w złotych lub walutach obcych, na których są przechowywane pieniądze przyjęte do depozytu sądowego (rachunki depozytowe Ministra Finansów), oraz czasowo zarządzać wolnymi środkami pieniężnymi zgromadzonymi na tych rachunkach z obowiązkiem ich zwrotu wraz z oprocentowaniem.

2. Środki na rachunkach depozytowych Ministra Finansów są oprocentowane w wysokości:

- 1) stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego – w przypadku środków zgromadzonych w złotych;
  - 2) oprocentowania udzielanego dla wkładów wypłacanych w danej walucie na każde żądanie przez bank prowadzący rachunki depozytowe Ministra Finansów – w przypadku środków zgromadzonych w walutach obcych.”;
- 6) po art. 91 dodaje się art. 91a–91c w brzmieniu:

„Art.91a. W celu sfinansowania środków niezbędnych na pokrycie deficytu lub roszędów, jednostka samorządu terytorialnego może, na czas określony nie krótszy niż 3 dni, przyjmować w depozyt wolne środki od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz od samorządowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14, z siedzibą na obszarze województwa, w którym jest położona ta jednostka.

Art. 91b. Przyjmowanie wolnych środków w depozyt następuje na podstawie uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego podjętej na wniosek zarządu oraz umowy.

Art. 91c. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiera z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę o dokonywanie czynności prawnych i faktycznych związanych z przyjmowaniem wolnych środków w depozyt oraz ich zwrotem, w tym otwieraniem rachunków bankowych służących do przyjmowania depozytów.”;

- 7) w art. 196 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Obsługę bankową rachunków jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa art. 9 pkt 5–7, 9–12 i 14, oraz państwowych instytucji kultury prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego.”;

- 8) art. 199a otrzymuje brzmienie:

„Art. 199a. W ramach obsługi bankowej rachunków jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa art. 9 pkt 5, 6, 9–12 i 14, oraz państwowych instytucji kultury Bank Gospodarstwa Krajowego udostępnia Ministrowi Finansów i Najwyższej Izbie Kontroli informacje o stanach środków na poszczególnych rachunkach.”;

9) w art. 264 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały, o której mowa w art. 91b, jednostka samorządu terytorialnego może przenieść bankową obsługę budżetu do Banku Gospodarstwa Krajowego: przepisów o zamówieniach publicznych nie stosuje się.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296, z późn. zm.<sup>3)</sup>):

1) w art. 693<sup>6</sup> § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Przyjmowane do depozytu sądowego:

1) pieniądze przechowuje się na rachunku depozytowym Ministra Finansów w rozumieniu przepisów o finansach publicznych;

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1965 r. Nr 15, poz. 113, z 1974 r. Nr 27, poz. 157 i Nr 39, poz. 231, z 1975 r. Nr 45, poz. 234, z 1982 r. Nr 11, poz. 82 i Nr 30, poz. 210, z 1983 r. Nr 5, poz. 33, z 1984 r. Nr 45, poz. 241 i 242, z 1985 r. Nr 20, poz. 86, z 1987 r. Nr 21, poz. 123, z 1988 r. Nr 41, poz. 324, z 1989 r. Nr 4, poz. 21 i Nr 33, poz. 175, z 1990 r. Nr 14, poz. 88, Nr 34, poz. 198, Nr 53, poz. 306, Nr 55, poz. 318 i Nr 79, poz. 464, z 1991 r. Nr 7, poz. 24, Nr 22, poz. 92 i Nr 115, poz. 496, z 1993 r. Nr 12, poz. 53, z 1994 r. Nr 105, poz. 509, z 1995 r. Nr 83, poz. 417, z 1996 r. Nr 24, poz. 110, Nr 43, poz. 189, Nr 73, poz. 350 i Nr 149, poz. 703, z 1997 r. Nr 43, poz. 270, Nr 54, poz. 348, Nr 75, poz. 471, Nr 102, poz. 643, Nr 117, poz. 752, Nr 121, poz. 769 i 770, Nr 133, poz. 882, Nr 139, poz. 934, Nr 140, poz. 940 i Nr 141, poz. 944, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 117, poz. 757, z 1999 r. Nr 52, poz. 532, z 2000 r. Nr 22, poz. 269 i 271, Nr 48, poz. 552 i 554, Nr 55, poz. 665, Nr 73, poz. 852, Nr 94, poz. 1037, Nr 114, poz. 1191 i 1193 i Nr 122, poz. 1314, 1319 i 1322, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 49, poz. 508, Nr 63, poz. 635, Nr 98, poz. 1069, 1070 i 1071, Nr 123, poz. 1353, Nr 125, poz. 1368 i Nr 138, poz. 1546, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 26, poz. 265, Nr 74, poz. 676, Nr 84, poz. 764, Nr 126, poz. 1069 i 1070, Nr 129, poz. 1102, Nr 153, poz. 1271, Nr 219, poz. 1849 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 41, poz. 360, Nr 42, poz. 363, Nr 60, poz. 535, Nr 109, poz. 1035, Nr 119, poz. 1121, Nr 130, poz. 1188, Nr 139, poz. 1323, Nr 199, poz. 1939 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 9, poz. 75, Nr 11, poz. 101, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 871, Nr 93, poz. 891, Nr 121, poz. 1264, Nr 162, poz. 1691, Nr 169, poz. 1783, Nr 172, poz. 1804, Nr 204, poz. 2091, Nr 210, poz. 2135, Nr 236, poz. 2356 i Nr 237, poz. 2384, z 2005 r. Nr 13, poz. 98, Nr 22, poz. 185, Nr 86, poz. 732, Nr 122, poz. 1024, Nr 143, poz. 1199, Nr 150, poz. 1239, Nr 167, poz. 1398, Nr 169, poz. 1413 i 1417, Nr 172, poz. 1438, Nr 178, poz. 1478, Nr 183, poz. 1538, Nr 264, poz. 2205 i Nr 267, poz. 2258, z 2006 r. Nr 12, poz. 66, Nr 66, poz. 466, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 186, poz. 1379, Nr 208, poz. 1537 i 1540, Nr 226, poz. 1656 i Nr 235, poz. 1699, z 2007 r. Nr 7, poz. 58, Nr 47, poz. 319, Nr 50, poz. 331, Nr 99, poz. 662, Nr 106, poz. 731, Nr 112, poz. 766 i 769, Nr 115, poz. 794, Nr 121, poz. 831, Nr 123, poz. 849, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1287, Nr 192, poz. 1378 i Nr 247, poz. 1845, z 2008 r. Nr 59, poz. 367, Nr 96, poz. 609 i 619, Nr 110, poz. 706, Nr 116, poz. 731, Nr 119, poz. 772, Nr 120, poz. 779, Nr 122, poz. 796, Nr 171, poz. 1056, Nr 220, poz. 1431, Nr 228, poz. 1507, Nr 231, poz. 1547 i Nr 234, poz. 1571, z 2009 r. Nr 26, poz. 156, Nr 67, poz. 571, Nr 69, poz. 592 i 593, Nr 131, poz. 1075, Nr 179, poz. 1395 i Nr 216, poz. 1676, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 7, poz. 45, Nr 40, poz. 229, Nr 108, poz. 684, Nr 109, poz. 724, Nr 125, poz. 842, Nr 152, poz. 1018, Nr 155, poz. 1037, Nr 182, poz. 1228, Nr 197, poz. 1307, Nr 215, poz. 1418, Nr 217, poz. 1435 i Nr 241, poz. 1621, z 2011 r. Nr 34, poz. 173, Nr 85, poz. 458, Nr 87, poz. 482, Nr 92, poz. 531, Nr 112, poz. 654, Nr 129, poz. 735, Nr 138, poz. 806 i 807, Nr 144, poz. 854, Nr 149, poz. 887, Nr 224, poz. 1342, Nr 233, poz. 1381 i Nr 234, poz. 1391, z 2012 r. poz. 908, 1445 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 403 i 654.

2) kosztowności, książeczki oszczędnościowe, papiery wartościowe i inne dokumenty oraz przedmioty, które mają być przyjęte do depozytu sądowego na podstawie przepisów szczególnych, przechowuje się w sądzie lub w banku;

3) inne przedmioty przechowuje się w miejscu wyznaczonym przez sąd.”;

2) w art. 752:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Zajęte ruchomości nie mogą być oddane pod dozór uprawnionemu. Zajęte pieniądze składa się na rachunek depozytowy Ministra Finansów, a zajęte papiery wartościowe sąd składa w banku.”,

b) uchyla się § 2;

3) w art. 752<sup>1</sup> § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. W razie udzielenia zabezpieczenia przez zajęcie praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku w rozumieniu przepisów o obrocie instrumentami finansowymi, obowiązany w terminie trzech miesięcy od dnia zajęcia może zlecić ich sprzedaż. Sumę uzyskaną ze sprzedaży umieszcza się na rachunku depozytowym Ministra Finansów. Obowiązany może także zlecić, by znajdujące się na rachunku sumy pieniężne zostały wpłacone na rachunek depozytowy Ministra Finansów.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 i poz. 645) w art. 18 w ust. 2 po pkt 8 dodaje się pkt 8 a w brzmieniu:

„8a) podejmowanie uchwał, o których mowa w art. 91b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>2</sup>);”.

Art. 4. W ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1137) w art. 119 w ust. 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) wpływy z tytułu odsetek od wolnych środków przekazanych w depozyt zgodnie z przepisami o finansach publicznych.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 i 645) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) podejmowanie uchwał, o których mowa w art. 91b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>2</sup>);”;

2) w art. 33a ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jednostki organizacyjne, o których mowa w ust. 2, z wyjątkiem jednostek organizacyjnych Policji, są powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2013 r. poz. 596 i 645) w art. 18 po pkt 11 dodaje się pkt 11a w brzmieniu:

„11a) podejmowanie uchwał, o których mowa w art. 91b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm. <sup>2)</sup>);”.

Art. 7. W ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 427 i 662) w art. 179 po § 4 dodaje się § 4<sup>1</sup> w brzmieniu:

„§ 4<sup>1</sup>. Dyrektor sądu dysponuje rachunkami depozytowymi Ministra Finansów, o których mowa w art. 83a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na których są przechowywane pieniądze przyjęte przez ten sąd do depozytu sądowego.”.

Art. 8. W ustawie z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96, poz. 619, z 2011 r. Nr 84, poz. 455 oraz z 2013 r. poz. 675) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 79 w ust. 1 po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

"6a) przychody z tytułu odsetek od wolnych środków przekazanych w depozyt zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>2)</sup>); ";

2) w art. 84 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Instytuty prowadzą samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając koszty działalności z przydzielonych im środków publicznych na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także z innych środków pozyskiwanych przez instytuty.”.

Art. 9. W ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) w art. 55 w ust. 1 po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

"2a) z odsetek od wolnych środków przekazanych w depozyt zgodnie z przepisami o finansach publicznych;".

Art. 10. 1. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 6, 11 i 12, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez ministrów, centralne

organy administracji rządowej, wojewodów i uczelnie medyczne oraz państwowe instytucje kultury są obowiązane:

- 1) w terminie 60 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy:
  - a) zawrzeć umowę rachunku bankowego z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – w przypadku gdy nie posiadają rachunku w tym banku,
  - b) przekazać Ministrowi Finansów w depozyt wolne środki;
- 2) przekazać Ministrowi Finansów w depozyt wolne środki znajdujące się na rachunkach lokat terminowych otwartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy – w dniu zakończenia lokaty, nie później jednak niż w terminie 60 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy;
- 3) przekazać Ministrowi Finansów w depozyt wolne środki ulokowane w papierach wartościowych – najpóźniej w dniu wykupu tych papierów wartościowych.

2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, są obowiązane:

- 1) w terminie 60 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy:
  - a) zawrzeć umowę rachunku bankowego z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – w przypadku gdy nie posiadają rachunku w tym banku,
  - b) przekazać Ministrowi Finansów lub jednostce samorządu terytorialnego w depozyt wolne środki;
- 2) przekazać Ministrowi Finansów lub jednostce samorządu terytorialnego w depozyt wolne środki znajdujące się na rachunkach lokat terminowych otwartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy – w dniu zakończenia lokaty, nie później jednak niż w terminie 60 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy;
- 3) przekazać Ministrowi Finansów lub jednostce samorządu terytorialnego w depozyt wolne środki ulokowane w papierach wartościowych – najpóźniej w dniu wykupu tych papierów wartościowych.

3. Do czasu zawarcia umowy, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a oraz w ust. 2 pkt 1 lit. a, Minister Finansów nie przyjmuje wolnych środków w depozyt na okres jednego dnia lub krótszy.

Art. 11. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 6, 10–12, państwowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt

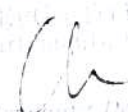
14, do dnia wejścia w życie ustawy mogą na zasadach dotychczasowych dokonywać lokat wolnych środków, jednak na okres nie dłuższy niż do dnia 31 lipca 2014 r.

Art. 12. Pieniądze przyjęte przez sądy do depozytu sądowego do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy sądy, w terminie do dnia 31 sierpnia 2014 r., prześlą na odpowiednie rachunki depozytowe Ministra Finansów w sposób umożliwiający identyfikację podmiotów, które złożyły je do depozytu sądowego.

Art. 13. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2014 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 5, art. 2, art. 7 i art. 12, które wchodzi w życie z dniem 1 września 2014 r.;
- 2) art. 11, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Za zgodność po  
względem prawnym  
i redakcyjnym

AS PIERWSZY DOKTOR  
Dariusz G. Góralczyk  
  
Dariusz G. Góralczyk



## UZASADNIENIE

Przedmiotem projektowanej ustawy jest zmiana ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) w zakresie dotyczącym wykorzystania aktywów finansowych niektórych jednostek sektora finansów publicznych w zarządzaniu płynnością budżetu państwa oraz stworzenie podobnego instrumentu dla jednostek samorządu terytorialnego.

Potrzeba zmiany ww. ustawy wynika z dążenia do obniżenia poziomu długu publicznego oraz minimalizowania kosztów jego obsługi m.in. poprzez zmniejszenie potrzeb pożyczkowych Skarbu Państwa wynikające z wykorzystania aktywów finansowych jednostek sektora finansów publicznych w zarządzaniu płynnością budżetu państwa.

Ustawą z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 257, poz. 1726) został nałożony na Narodowy Fundusz Zdrowia, agencje wykonawcze oraz państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, obowiązek lokowania wolnych środków tych jednostek sektora finansów publicznych w formie depozytu u Ministra Finansów. Natomiast na państwowe fundusze celowe nałożono obowiązek oddawania w zarządzanie wolnych środków stanowiących aktywa finansowe Skarbu Państwa. Pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych przyznano możliwości lokowania środków w formie depozytu u Ministra Finansów.

Proponowana zmiana zakłada rozszerzenie obowiązku lokowania wolnych środków w formie depozytu prowadzonego przez Ministra Finansów na kolejne jednostki sektora finansów publicznych, tj. instytucje gospodarki budżetowej, państwowe instytucje kultury, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Część środków jednostek sektora finansów publicznych nie jest wykorzystywana na bieżącą działalność tych jednostek i lokowana jest przez nie przede wszystkim w sektorze bankowym (na koniec 2012 r. była to kwota 10.170,8 mln zł). Z drugiej strony Skarb Państwa w celu finansowania potrzeb pożyczkowych budżetu państwa pozyskuje środki na rynku poprzez sprzedaż skarbowych papierów wartościowych. Część tych środków pochodzi z sektora bankowego, w tym ze środków lokowanych przez jednostki sektora finansów publicznych w bankach. Taka sytuacja jest nieefektywna z punktu widzenia zarządzania i gospodarowania środkami publicznymi oraz płynnością Skarbu Państwa oraz całego sektora finansów publicznych. Powoduje ona powstanie niepotrzebnych kosztów w postaci różnicy pomiędzy kosztem zaciąganych przez Skarb Państwa zobowiązań a oprocentowaniem krótkoterminowych lokat jednostek sektora finansów publicznych w bankach.

Powierzenie zarządzania płynnością i potrzebami pożyczkowymi jednostek sektora finansów publicznych instytucji odpowiedzialnej za zarządzanie długiem publicznym funkcjonuje w różnym zakresie i formie w niektórych państwach OECD, w tym m.in. w Finlandii i Irlandii.

**Art. 1 projektu** przewiduje następujące zmiany w ustawie o finansach publicznych:

**1) pkt 1** – proponuje się zmianę art. 48, określającego jednostki sektora finansów publicznych i rodzaje instrumentów, w które jednostki wskazane w tym przepisie mogą lokować wolne środki. W związku z tym z ust. 1 art. 48 należało wyłączyć instytucje gospodarki budżetowej, państwowe instytucje kultury, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy. Zgodnie z ust. 2 i nowo dodanym ust. 2a, wskazane w nich jednostki sektora finansów publicznych przekazywałyby wolne środki Ministrowi Finansów w depozyt. Ponadto, na okres dłuższy niż 3 dni, samorządowe osoby prawne i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej miałyby

prawo również lokować wolne środki w formie depozytu u jednostki samorządu terytorialnego (zgodnie z dodawanym art. 91a–91c). Lokowanie wolnych środków przez jednostki sektora finansów publicznych u Ministra Finansów odbywa się natomiast na zasadach określonych w przepisach art. 78a–78g ustawy o finansach publicznych. Wolne środki w walutach obcych ww. jednostki sektora finansów publicznych mogłyby lokować na rachunkach bankowych;

2) **pkt 2** – rozszerzono przepis (art. 52 ust. 1a) wyłączający z limitów rozchodów, oprócz środków z tytułu przyjętych depozytów, środki związane z operacjami finansowymi pomiędzy rachunkami Ministra Finansów. Dotyczy to operacji o charakterze technicznym (nie wiążą się z faktycznym kasowym wypływem środków) oraz operacji o charakterze krótkoterminowym w ramach zarządzania płynnością środkami (praktyczny brak wpływu Ministra Finansów na ich wielkość w ciągu roku). Operacje takie z ekonomicznego punktu widzenia nie powodują wypływu środków będących w dyspozycji Ministra Finansów, a jedynie sztucznie podnoszą wielkość limitu rozchodów. Przyjęcie proponowanego rozwiązania umożliwi efektywne planowanie w ustawie budżetowej kwot rozchodów do poziomu niezbędnego dla sfinansowania potrzeb w ciągu całego roku budżetowego (bez konieczności uwzględniania dodatkowych operacji o charakterze technicznym lub krótkookresowym) oraz elastyczne wykorzystanie posiadanych środków w ramach zarządzania płynnością budżetu państwa.

W związku z przyznaniem jednostkom samorządu terytorialnego prawa do przyjmowania depozytów od samorządowych osób prawnych i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w art. 52 dodano ust. 1b wyłączający z limitu rozchodów środki z tytułu zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych w tym samym roku budżetowym w związku z przyjmowaniem depozytów przez jednostki samorządu terytorialnego;

3) **pkt 3 i 4** – w związku z proponowanym rozszerzeniem grupy jednostek sektora zobowiązanych do lokowania wolnych środków u Ministra Finansów, konieczne jest objęcie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych osób prawnych przepisami dotyczącymi przyjmowania depozytów, tj. dyspozycją art. 78c i art. 78g odnoszących się w obecnym stanie prawnym do jednostek sektora rządowego;

4) **pkt 5** – w związku z nowymi rozwiązaniami w zakresie przyjmowania depozytów sądowych konieczne stało się wprowadzenie przepisu upoważniającego Ministra Finansów do otwierania rachunków depozytowych w złotych lub walutach obcych, na których przechowywane będą depozyty sądowe, oraz dającego możliwość czasowego zarządzania wolnymi środkami pieniężnymi zgromadzonymi na tych rachunkach. Proponuje się również określenie w ustawie o finansach publicznych zasad oprocentowania środków składanych na rachunki depozytowe (art. 83a);

5) **pkt 6 i 9** – umożliwienie samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej i samorządowym osobom prawnym lokowania wolnych środków w formie depozytu u jednostki samorządu terytorialnego wymaga stworzenia odpowiednich ram prawnych, tak jak to ma miejsce w przypadku depozytów przyjmowanych przez Ministra Finansów. Zgodnie z proponowanymi przepisami art. 91a–91c, depozyty mogłyby być przyjmowane w celu sfinansowania środków niezbędnych na pokrycie deficytu lub rozchodów jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka samorządu terytorialnego mogłaby przyjmować depozyty od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych osób prawnych, położonych na obszarze województwa, w którym dany deponent ma siedzibę, o ile organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjąłby uchwałę o przyjmowaniu takich depozytów. Przyjęcie środków wymagałoby zawarcia umowy z deponentem.

W związku z faktem, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej i samorządowe osoby prawne będą zobowiązane do otwarcia rachunków bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego (art. 196 ust. 5), jednostki samorządu terytorialnego, które będą przyjmować depozyty, w celu ułatwienia przeprowadzenia całej operacji przyjmowania i zwrotu depozytów oraz zmniejszenia ryzyka organizacyjno-technicznego w tym zakresie, także będą zobowiązane do otwarcia w BGK rachunków służących do przyjmowania i zwrotu depozytów. W związku z tym, umożliwiono również powierzenie obsługi bankowej BGK bez

konieczności stosowania przepisów zamówień publicznych (art. 264 ust. 1a). Należy mieć na uwadze, że w obecnym stanie prawnym przepisów o zamówieniach publicznych nie stosuje się do czynności BGK w zakresie bankowej obsługi jednostek sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego;

6) **pkt 7** – przewiduje zmianę art. 196 ust. 5, polegającą na jego rozszerzeniu pod względem podmiotowym. Z punktu widzenia konsolidacji finansów publicznych oraz zarządzania płynnością środkami publicznymi istotne jest, aby czas rozliczeń i rozrachunku był jak najkrótszy. W związku z tym jednostki sektora finansów publicznych objęte obowiązkiem lokowania wolnych środków u Ministra Finansów powinny mieć również obowiązek prowadzenia swoich rachunków bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego, podobnie jak jednostki objęte już konsolidacją;

7) **pkt 8** – obejmuje zmianę art. 199a, która wynika z rozszerzenia katalogu podmiotów zobowiązanych do lokowania wolnych środków w depozycie u Ministra Finansów i ma na celu umożliwienie wypełnienia nałożonych na Ministra Finansów zadań związanych z przyjmowaniem depozytów. Minister Finansów powinien mieć prawo uzyskania informacji o stanach środków na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK w odniesieniu do wszystkich jednostek objętych tym obowiązkiem. Udostępniane przez BGK informacje umożliwią faktyczne sprawowanie kontroli nad środkami publicznymi i objęcie konsolidacją wszystkich środków wskazanych jednostek sektora finansów publicznych.

**Art. 2 i art. 7 projektu** przewidują zmiany odpowiednio w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296, z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 427 i 662). Sądy pod względem organizacyjnym są państwowymi jednostkami budżetowymi uprawnionymi do przyjmowania depozytów, np. tytułem zabezpieczenia, spłaty zobowiązania czy poręczenia majątkowego. W obecnym stanie prawnym depozyty w postaci środków pieniężnych powinny być przechowywane w sądzie lub utrzymywane w banku na rachunku sądu. Proponuje się, aby depozyty sądowe były wpłacane i utrzymywane na oprocentowanym rachunku depozytowym Ministra Finansów. W związku z faktem, iż aktualnie istnieje 298 sądów, po wejściu w życie ustawy utworzonych zostałoby tyle samo rachunków odpowiednio dla przyjmowania środków pieniężnych w złotych oraz w walutach obcych. Depozyty byłyby zwracane na każde żądanie sądu. Dyrektor sądu dysponowałby tymi rachunkami w zakresie dokonywania zwrotu depozytów. Podobnie jak dotychczas prowadzone rachunki depozytowe sądów, również rachunek depozytowy Ministra Finansów byłby oprocentowany (na zasadach określonych w projektowanym art. 83a ustawy o finansach publicznych).

**Art. 3, art. 5 i art. 6 projektu** przewidują zmiany odpowiednio w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 i poz. 645), ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595 i 645) oraz ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2013 r. poz. 596 i 645). W związku z uzależnieniem możliwości przyjmowania depozytów przez jednostki samorządu terytorialnego od uchwały organu stanowiącego tej jednostki, konieczne są zmiany przepisów ustrojowych, poprzez przyznanie odpowiednio radzie gminy, radzie powiatu i sejmikowi województwa wyłącznej kompetencji do podejmowania takich uchwał.

**Art. 4, art. 8 i art. 9 projektu** przewidują zmiany odpowiednio w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1137), ustawie z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96, poz. 619, z 2011 r. Nr 84, poz. 455 oraz z 2013 r. poz. 675) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217). Proponowany zakres konsolidacji finansów publicznych wymagać będzie zmian w przepisach ustrojowych jednostek sektora finansów publicznych. Mając na celu uniknięcie wątpliwości w zakresie obowiązku lokowania wolnych środków w formie depozytu u Ministra Finansów przez niektóre jednostki sektora finansów publicznych, w ich

przepisach ustrojowych powinny zostać dodane przepisy wskazujące depozyt u Ministra Finansów jako źródło ich przychodu. Ze względu na fakt, że przez okres wskazany w art. 11 projektu jednostki sektora finansów publicznych będą otrzymywały odsetki od lokat terminowych w bankach, czy też z tytułu papierów wartościowych, konieczne jest dokonanie zmian pozwalających na otrzymanie tego rodzaju przychodu w przepisach ustrojowych tych jednostek, w których nie ma otwartego katalogu przychodów. W ustawach ustrojowych pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w których istnieje otwarty katalog przychodów i przewidziane są przychody z tytułu odsetek, nie istnieje potrzeba dokonania analogicznych zmian.

**Art. 10–12 projektu** zawierają rozwiązania przejściowe i dostosowujące. Proponuje się wprowadzenie terminu na otwarcie przez zobowiązane jednostki sektora finansów publicznych rachunków w BGK oraz terminów na przekazanie określonych wolnych środków do depozytu Ministra Finansów lub jednostki samorządu terytorialnego. Do czasu otwarcia rachunków w BGK wyłączono możliwość przyjmowania przez Ministra Finansów środków w depozyt na okres jednego dnia lub krótszy, ponieważ brak rachunków w BGK powoduje, iż Minister Finansów nie byłby w stanie przyjmować depozytów typu *overnight*.

Wprowadzenie nowych zasad przechowywania depozytów sądowych wymaga również wprowadzenia okresu przejściowego umożliwiającego przeniesienie depozytów sądowych w pieniądzu, przyjętych przed dniem wejścia w życie ustawy, na odpowiednie rachunki depozytowe Ministra Finansów.

**Art. 13 projektu** wskazuje dzień wejścia w życie ustawy. Ustawa powinna wejść w życie z dniem 1 lipca 2014 r. Jest to czas niezbędny na przygotowanie się przez Ministra Finansów, zobowiązane jednostki sektora finansów publicznych oraz BGK do realizacji przepisów ustawy. Wyjątek stanowią przepisy dotyczące depozytów sądowych, które powinny wejść w życie z dniem 1 września 2014 r., co wynika przede wszystkim z przyczyn techniczno-organizacyjnych. Natomiast art. 11 powinien wejść w życie z dniem ogłoszenia ustawy, aby objęte projektowanymi zmianami jednostki sektora finansów publicznych nie dokonywały lokat środków na okresy upływające po dniu, od którego, zgodnie z nowymi zasadami, powinny zdeponować wolne środki u Ministra Finansów albo – w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych osób prawnych – u Ministra Finansów lub jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597)).

Projekt został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, zgodnie z § 11a uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (MP Nr 13, poz. 221, z późn. zm.). Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

Projekt ustawy nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

# OCENA SKUTKÓW REGULACJI

## 1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Proponowane rozwiązania wpłyną bezpośrednio lub pośrednio na funkcjonowanie całego sektora finansów publicznych, w tym w szczególności na instytucje gospodarki budżetowej, państwowe instytucje kultury, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, a także na Bank Gospodarstwa Krajowego.

## 2. Konsultacje społeczne

Projekt ustawy zostanie przekazany do Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

## 3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

W związku z art. 50 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy przyjąć, iż w przypadku niektórych jednostek sektora finansów publicznych może nastąpić spadek przychodów z tytułu dokonywanych przez te jednostki depozytów, a w przypadku niektórych jednostek wzrost tych przychodów. Wielkości tej nie da się oszacować, gdyż poszczególne jednostki deponują obecnie środki w bankach na podstawie indywidualnych umów.

Z punktu widzenia całego sektora publicznego mogą powstać oszczędności w wydatkach Skarbu Państwa na obsługę długu ze względu na fakt, że papiery wartościowe sprzedawane przez Ministra Finansów są wyżej oprocentowane niż depozyty dokonywane przez poszczególne jednostki w bankach. Minister Finansów, korzystając przejściowo z wolnych środków oddanych w depozyt, będzie mniej pożyczał na rynku finansowym. W dłuższej perspektywie takie rozwiązanie przyniesie korzyści większości jednostek, które korzystają ze środków publicznych.

Obowiązek przekazywania przez wskazane jednostki sektora finansów publicznych wolnych środków w depozyt lub zarządzanie nie powinien mieć wpływu na prawidłowe i terminowe wykonywanie przez nie zadań publicznych.

Natomiast szacunkowy wpływ proponowanych rozwiązań na dług i deficyt sektora finansów publicznych przedstawia poniższa tabela:

Tabela:

Szacowany wpływ regulacji dotyczących zarządzania płynnością na wysokość długu publicznego i wynik sektora finansów publicznych w 2014 r. (w mln zł), na podstawie danych z wykonania 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rozszerzenie grupy jednostek objętych obowiązkiem konsolidacji	Depozyty sądowe	Razem (3+4)
1	2	3	4	5
1.	Wpływ na obniżenie państwowego długu publicznego (PDP)*, w tym:			
	- mln zł	6.751	514	7.265
	- % PKB	0,4	0,0	0,4
1.1.	Wzrost PDP z tytułu zbycia SPW przez jednostki sektora finansów publicznych (zmniejszenie wartości konsolidacji wzajemnych zobowiązań jednostek sektora).	20	-	20

1.2.	Wzrost PDP z tytułu zadłużenia wobec jednostek spoza sektora finansów publicznych	-	1.469	1.469
1.3.	Obniżenie długu Skarbu Państwa w związku z niższymi potrzebami pożyczkowymi budżetu.	6.771	1.983	8.754
2.	Wpływ na wynik sektora finansów publicznych, w tym**:			
	- mln zł	29	8	37
	- % PKB	0,00	0,00	0,00

\*) Obniżenie długu w nominale w wyniku zmniejszenia potrzeb pożyczkowych budżetu państwa o 8.644 mln zł.

\*\*\*) Zmniejszenie kosztów obsługi długu Skarbu Państwa o 37 mln zł.

Szacunek wpływu proponowanych rozwiązań tylko z tytułu poprawy zarządzania płynnością na poziom państwowego długu publicznego w 2014 roku, wskazuje na możliwość obniżenia długu o ok. 0,4% w relacji do PKB, a także nieznacznej poprawy wyniku sektora finansów publicznych.

Wejście w życie ustawy może mieć także pozytywny wpływ na budżety jednostek samorządu terytorialnego, które zdecydują się przyjmować depozyty od samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych osób prawnych, na warunkach określonych w projektowanej ustawie. Według danych na koniec IV kwartału 2012 r. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego posiadały depozyty terminowe w NBP i bankach komercyjnych na kwotę 1.084,40 mln zł, a samorządowe osoby prawne na kwotę 1.730,56 mln zł.

#### **4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy**

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

#### **5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw**

Proponowane rozwiązania powinny wzmocnić proces konsolidacji finansów publicznych, a tym samym sprzyjać stabilizacji makroekonomicznej Polski i utrwaleniu jej wiarygodnego wizerunku u partnerów gospodarczych. Działania te będą równocześnie wspierać proces obniżenia deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Jednym ze skutków proponowanych rozwiązań będzie także zmniejszenie, po stronie banków, wpływów z tytułu lokat jednostek sektora finansów publicznych, jednakże zjawisko to nie powinno mieć negatywnego wpływu na gospodarkę.

#### **6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny**

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

#### **7. Źródła finansowania**

Wejście w życie ustawy nie będzie generowało dodatkowych wydatków z budżetu państwa. W ramach istniejącej umowy Bank Gospodarstwa Krajowego będzie wykonywał czynności związane z przyjmowaniem środków w depozyt. Wydatki z tego tytułu będą ponoszone przez Ministra Finansów z części budżetu państwa związanych z obsługą długu publicznego.