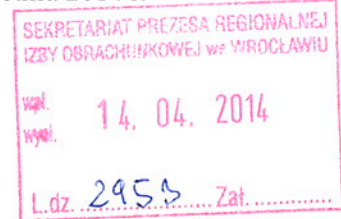


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, fax 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, dnia 14 kwietnia 2014 r.



GP-WR-0730-24/14

Pan
Zygmunt Worsa
Starosta Świdnicki
ul. M. Skłodowskiej-Curie 7
58-100 Świdnica

W odpowiedzi na wniosek z dnia 25 marca 2014 r. dotyczący interpretacji przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 i 1646), zwanej dalej „u.f.p.”, w kontekście możliwości niezachowania przez Powiat Świdnicki relacji określonej w art. 243 u.f.p., w wyniku restrukturyzacji zadłużenia, przedstawiam stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w przedmiotowym zakresie.

Zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego określa powołana wyżej ustawa o finansach publicznych. Zgodnie z regulacjami art. 89 i 90 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na :

- 1) pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 5) finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi.

Z kolei w myśl przepisu art. 91 ust. 1 u.f.p. suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 oraz art. 90 u.f.p., nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Z powyższych przepisów wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty, pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na cele określone w art. 89 i 90 u.f.p., ale suma zaciągniętych zobowiązań z wymienionych tytułów nie może przekroczyć kwoty określonej na dany rok w uchwale budżetowej.


Ponadto, uchwalając budżet w którym planowane są przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciąganych kredytów i pożyczek na cele określone w ww. przepisach, w tym również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są stosować zasady określone w art. 242-244 u.f.p.

Od 1 stycznia 2014 r. nie jest możliwe uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu z naruszeniem zasad określonych w art. 242-244 u.f.p. W przypadku braku możliwości zachowania relacji z art. 242-244 u.f.p. oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych ustawodawca przewidział, rozwiązania przyjęte w art. 240a u.f.p. W takiej sytuacji konieczne jest opracowanie i uchwalenie programu postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych. Zgodnie bowiem z art. 240a ust. 4 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 u.f.p. tylko w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy

czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Reasumując, ustawodawca nie przewidział w przepisach ustawy o finansach publicznych możliwości uchwalenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego budżetu lub wieloletniej prognozy finansowej z naruszeniem zasad określonych w art. 242-244 u.f.p. bez zastosowania procedury postępowania naprawczego określonej w art. 240a u.f.p.

Jednocześnie Izba podtrzymuje stanowisko wyrażone w skierowanym do Państwa piśmie z dnia 3 marca br. (znak GP-WB-073-1/14) informujące o możliwości przeprowadzenia „restrukturyzacji” zadłużenia w sposób nie znajdujący bezpośredniego odzwierciedlenia w ustaleniach budżetowych, przy wykorzystaniu instrumentów określonych w przepisach kodeksu cywilnego. Nie oznacza to jednak możliwości zaciągnięcia nowego zobowiązania dłużnego na cel określony w art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

p. [redacted] *Biuro w Katowicach*
Twoje o projekcie
projektu ustawy
03.2014.

SEKRETARIAT PRZESŁA REGIONALNEJ
 IZBY OBRACHUNKOWEJ we Wrocławiu
 Wzrost: 17.03.2014
 2389

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 2012, poz.1113 – tekst jednolity)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

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

Nazwa pełna

POWIAT ŚWIDNICKI

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Świdnicki	Świdnica	Świdnica
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
M. Skłodowskiej – Curie	7	-
Kod pocztowy	Poczta	
58-100	Świdnica	

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

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

- Art. 6 ust. 2 pkt 5 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646)
 Art. 89 ust. 1 pkt 3 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646)
 Art. 243 ust. 1 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646)

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W wyniku dokonania analizy wykonania budżetu za rok 2013 Powiat Świdnicki może mieć problemy ze spełnieniem wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1. W celu poprawy sytuacji finansowej jednostki, Powiat planuje wyemitować obligacje komunalne w celu restrukturyzacji zadłużenia. W wyniku przeprowadzonej emisji obligacji Powiat Świdnicki pozyska środki na spłatę

wcześniejszych zobowiązań, dzięki czemu równomiernie rozłoży spłatę rat kapitałowych w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej. W wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji kwota długu pozostanie w tej samej wysokości, a jedynie zmieniają się terminy spłaty. Takie równomierne rozłożenie spłaty pozwoli Powiatowi Świdnickiemu efektywniej gospodarować środkami publicznymi i poprawi relację między rzeczywistą, a maksymalną obsługą zadłużenia w kolejnych latach prognozy.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy Powiat Świdnicki, w wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji kwoty długu w 2014 może przekroczyć relację określoną w art. 243, w celu możliwości spełnienia określonej relacji w dalszych latach prognozy i efektywniejszego gospodarowania środkami publicznymi?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zdaniem wnioskodawcy poprzez restrukturyzację zadłużenia Powiat Świdnicki poprawi swoją zdolność do obsługi zadłużenia w kolejnych latach prognozy, co pozwoli na realizację zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych mówiących o efektywności wydatkowania środków publicznych. Cel emisji obligacji będzie zgodny z art. 89 ust.1 pkt 3 i będzie ona przeznaczona na spłatę wcześniejszych zobowiązań. Dokonane rozchody w budżecie Powiatu Świdnickiego będą stanowiły operacje określone w art. 6 ust.1 pkt 5 (operacja związana z zarządzaniem długiem) kwota długu nie ulegnie zmianie, a płynność finansowa ulegnie poprawie w kolejnych latach prognozy, co pozwoli na spełnienie relacji określonej w art. 243 ust. 1 i ma na celu zapewnienie właściwej realizacji zadań publicznych przez jednostkę. Jednakże oprócz celu ustawowego, zmiana struktury i terminów spłaty zobowiązań ma za zadanie racjonalizować wydatki i zadłużenie jednostki; poprawić dyscyplinę finansów publicznych; stabilizację polityki finansowej jednostki. Restrukturyzacja ma wpłynąć korzystnie na sytuację finansową jednostki, a także zapewnić władzom Powiatu zachowanie pełnej kontroli nad budżetem samorządu. Dodatkowym efektem przeprowadzenia restrukturyzacji będzie wzmocnienie długookresowego planowania strategicznego oraz optymalizacja poszczególnych kategorii wydatków. Emisja obligacji komunalnych przez Powiat Świdnicki pozwoli zapewnić wyżej wymienione cele i umożliwi samodzielną realizację zadań publicznych. Przeprowadzone działanie będzie stanowiło operację finansową związaną z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością, w myśl art. 6 ust. 1

pkt 5. Jednoroczne przekroczenie wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1, pozwoli w latach następnych osiągnąć większą stabilność budżetu, poprzez zachowanie relacji z art. 243 ust.1 oraz nie zagraża wykonywaniu przez jednostkę zadań publicznych.

Data wypełnienia wniosku 25.03.2014 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Zygmunt Worsa	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej STAROSTA <i>Zygmunt Worsa</i>
---	--	---