

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

we Wrocławiu

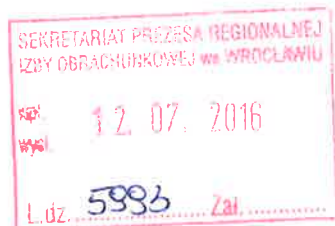
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław

tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40

REGON 930179015

Wrocław, dnia 12 lipca 2016 r.

P.WR.54.31.2016



Pani

Ewa Król

**Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa
Dolnośląskiego
Wybrzeże Słowackiego 12-14
50-411 Wrocław**

Sposób klasyfikowania wydatków na sfinansowanie potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

W odpowiedzi na wniosek z dnia 27 czerwca br. w sprawie udzielenia wyjaśnienia odnośnie możliwości zastosowania w budżecie jednostki samorządu terytorialnego paragrafu wydatków „802 Wypłaty z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji” — do zaklasyfikowania wydatków przeznaczonych na sfinansowanie potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielenia Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu z siedzibą w Luksemburgu gwarancji spłaty kredytu udzielonego spółce Nowy Szpital Wojewódzki Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Regionalna Izba Obrachunkowa — przy uwzględnieniu oceny Wnioskującego w zakresie spełnienia warunków do zastosowania tego instrumentu zabezpieczenia spłaty kredytu zagranicznego — wyjaśnia co następuje:

Jak podniesiono we wniosku, przesłanki do zastosowania w budżecie Województwa paragrafu „802 Wypłaty z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji” — wyodrębnionego w klasyfikacji paragrafów wydatków w wyniku zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 931) — wynikają z uzasadnienia do zmiany rozporządzenia, gdzie wskazano m.in. na konieczność ujednoczenia i doprecyzowania nazw rozdziałów dotyczących obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa oraz zwiększenia szczegółowości w paragrafach dochodów i wydatków dotyczących obsługi długu publicznego, w tym w związku z planowanym połączeniem części budżetowych związanych z obsługą długu publicznego (od 1 stycznia 2016 r.).

Odnosząc się do argumentów podnoszonych w uzasadnieniu zauważyć należy, że uszczegóławiające zmiany w paragrafach dochodów i wydatków związanych z obsługą długu publicznego, w tym nadanie nowej nazwy paragrafowi „802 Wypłaty z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji” oraz dodanie paragrafu „803 Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”, zapewniły spełnienie zasady przejrzystości finansów publicznych jedynie w części dotyczącej budżetu państwa. W uzasadnieniu projektowanych zmian ograniczono się do wskazania, że dotychczas wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji na rynkach zagranicznych i rynku krajowym, odpowiednio wydatki wykazywane w zmienionych podziałkach związane z obsługą długu na rynkach zagranicznych i rynku krajowym — były ujmowane łącznie. Wprowadzone uszczegółowienie, w tym kolejność odniesienia się do odpowiednich rynków znalazła wyraz w zmianie nazwy paragrafu 802, a tym samym jego przeznaczenia z czym nie łączyło się objaśnienie zakresu pojęcia „zagraniczne poręczenia i gwarancje”, czy zakresu jego stosowania w planie wydatków (odpowiednio w planie dochodów) jednostek sektora finansów publicznych. O zmianach w klasyfikacji budżetowej,

w tym dotyczących zmiany przeznaczenia podziałki 802 Izba informowała na szkoleniu organizowanym w sprawie opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2016, w tym ze względu na obowiązek określenia w budżecie kwot wydatków wynikających z poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W przekazanych materiałach szkoleniowych Izba nie wyraziła stanowiska, co do szczególnych przypadków zastosowania w samorządowym budżecie paragrafu „802 Wyплаты z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji”, lecz ograniczyła się do wskazania zmiany przeznaczenia tej podziałki klasyfikacyjnej (od 1 stycznia 2016 r.). Godzi się zauważyć, że w historii zmian klasyfikacji budżetowej, w tym klasyfikacji wydatków już określono (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r., Dz.U. Nr 59 poz. 688) przeznaczenie podziałek 802 i 803 („802 Wyплаты z tytułu poręczeń spłaty krajowych kredytów bankowych” i „803 Wyплаты z tytułu gwarancji spłaty zagranicznych kredytów bankowych”), a następnie w kolejnym wydaniu (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r., Dz.U. Nr 68 poz. 634) zrezygnowano z takiego uszczegółowienia. Zauważyć należy, że zarówno ze zmian klasyfikacji budżetowej, jak i zmian zakresu oraz sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych, w tym stosowania zasady podziału zobowiązań na dług krajowy i zagraniczny ze względu na rodzaj wierzyciela (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, Dz.U. Nr 298, poz. 1767) — nie wynika ograniczenie do zastosowania w planie wydatków Województwa Dolnośląskiego paragrafu „802 Wyплаты z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji”, w tym przypadku dla wyróżnienia ewentualnych wypłat z tytułu udzielenia Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu gwarancji spłaty kredytu zaciągniętego przez komunalny podmiot leczniczy (Nowy Szpital Wojewódzki Sp. z o.o.). Przedstawiając powyższe Izba informuje, że w kwestii dopuszczalności zamiennego stosowania pojęć „zagraniczne poręczenia i gwarancje” i „gwarancja spłaty kredytów zagranicznych” posłużono się terminologią zastosowaną w dokumencie „Informacja o poręczeniach i gwarancjach udzielonych w 2015 roku przez Skarb Państwa, niektóre osoby prawne oraz Bank Gospodarstwa Krajowego” (Druk sejmowy nr 576).

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
2 up. (ole)
Ludyna Hanus