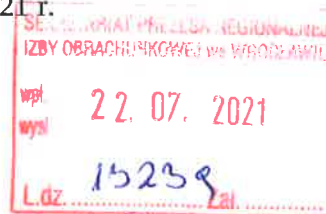


Wrocław, dnia 22 lipca 2021 r.



P.WR.54.24.2021

Pani
Elżbieta Berezowska
Skarbnik Województwa Dolnośląskiego
Urząd Marszałkowski
Województwa Dolnośląskiego
Wybrzeże Słowackiego 12-14
50-411 Wrocław

Szanowne Pani,

W dniu 20 lipca 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął Pani wniosek o udzielenie wyjaśnień dotyczących sposobu klasyfikowania i ujmowania w wieloletniej prognozie finansowej rozchodów budżetu Województwa Dolnośląskiego związanych z planowaną wcześniejszą spłatą kredytu bankowego zaciągniętego w latach ubiegłych, finansowaną środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej „u.f.p.”. W związku z powyższym wyjaśniam, co następuje:

Z opisu paragrafu 965 „Wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego” określonego w załączniku nr 6 do 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 ze zm.) wynika, że paragraf ten obejmuje rozchody wynikające z restrukturyzacji zadłużenia w formie wcześniejszej spłaty istniejącego zadłużenia, w szczególności poprzez zaciągnięcie nowego długu.

W paragrafie tym, bez względu na źródło finansowania, należy zatem ująć wszystkie następujące w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejsze spłaty zobowiązań, które przypadałyby do spłaty po roku budżetowym, na który uchwalono budżet.

Rozchody klasyfikowane w paragrafie 965, zgodnie z opublikowaną przez Ministerstwo Finansów metodologią opracowania, należy wykazać w załączniku nr 1 wieloletniej prognozy finansowej w następujących pozycjach:

- poz. 5
- poz. 5.1
- poz. 5.1.1 (wyliczana automatycznie)
- poz. 5.1.1.3 (pozycja 5.1.1.3 obejmuje wartości wykazane w poz. 5.1.1.3.2)

Rozchodów klasyfikowanych w paragrafie 965 nie należy natomiast wykazywać w poz. 10.9 zał. nr 1 wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z metodologią w poz. 10.9 wykazuje się wydatki budżetowe przeznaczone na wcześniejszą spłatę zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego – podlegające wyłączeniu określonemu w art. 243 ust. 3b u.f.p., co wynika z opisu poz. 5.1.1.3.

Równocześnie Izba wskazuje, że rozchody w paragrafie 965 należy zawsze klasyfikować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, niezależnie od tego, czy dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w danym roku będzie, czy nie będzie przekroczony.

Informuję jednocześnie, że izby nie są uprawnione do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa. Udzielane przez nie wyjaśnienia nie są wiążące dla występującego o ich udzielenie.

Z poważaniem,

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus