

Wrocław, dnia 2 listopada 2021 r.

P.WR.54.36.2021

Pan
Arkadiusz Słowiński
Burmistrz Miasta Lubań
Urząd Miasta Lubań
ul. 7 Dywizji 14
59-800 LUBAŃ



Szanowny Panie,

W dniu 30 września 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął Pana wniosek z dnia 24 września 2021 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych w zakresie kwalifikacji zobowiązań z umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym do państwowego długu publicznego i wpływu wydatków z umowy o PPP na indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy w kontekście planowanej do zawarcia przez Gminę umowy o PPP na realizację przedsięwzięcia pn. Modernizacja funkcjonalna i głęboka modernizacja energetyczna infrastruktury sportowej i szkolnej w Mieście Lubań.

W odpowiedzi na wniosek informuję, że:

Pytanie postawione we wniosku nie dotyczy w istocie stosowania przepisów o finansach publicznych, lecz zmierza do uzyskania odpowiedzi czy zobowiązanie, które będzie wynikać z planowanej do zawarcia umowy wywołuje skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytowych i pożyczek oraz przyjętych depozytów i czy powinno zostać zaliczone do tytułu dłużnego („kredyty i pożyczki”), o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, uwzględnianego przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Regionalne izby obrachunkowe na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) udzielają wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Przepis ten nie stanowi jednak podstawy dla regionalnych izb obrachunkowych do wskazywania sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy, którą jest niewątpliwie sprawa określenia charakteru ekonomicznego zobowiązania na podstawie dokładnej analizy konkretnej umowy.

Ustawa o finansach publicznych zawiera regulację dotyczącą państwowego długu publicznego. W przedmiotowej sprawie istotne unormowanie sformułowane jest w art. 72 u.f.p., określającym tytuły dłużne, czyli stosunki prawne tworzące państwowy dług publiczny. W zakresie tytułów dłużnych identyfikowanych jako stosunki prawne wywołujące skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów istotne są również przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767).

Zaliczenie konkretnego zobowiązania do tytułu dłużnego „kredyty i pożyczki” będzie skutkowało koniecznością stosowania reguł prawnych określonych w:

1) art. 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6a u.f.p. – zobowiązanie musi zmieścić się w limicie zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej dla omawianej kategorii zobowiązań tworzących dług publiczny,

2) art. 91 ust. 2 u.f.p. – organ wykonawczy zobowiązany jest uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania (zakładając brak wyłączenia, o którym mowa w art. 91 ust. 3 u.f.p.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu zwraca jednocześnie uwagę na zawarte w projekcie umowy obowiązki podmiotu publicznego, z których wynika istotne ryzyko dla jednostki samorządu terytorialnego stanowiące konsekwencję tzw. umowy bezpośredniej (§ 4 pkt 18 projektu umowy). Jej zawarcie może spowodować konieczność zakwalifikowania zobowiązań do tytułów dłużnych.

Przedstawiając powyższe informuję, że jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, a wyjaśnienia Izby nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie, jak i innych organów

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus