

Wrocław, dnia 27 lutego 2024 r.

P.WR.54.8.2024

Pan
Zbigniew Tur
Wójt Gminy Kłodzko
Urząd Gminy Kłodzko
ul. Okrzei 8a
57-300 Kłodzko

Szanowny Panie,

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął w dniu 29 stycznia 2024 r. wniosek o udzielenie wyjaśnień w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, w którym zadano pytania dotyczące ujęcia w uchwale budżetowej na 2024 rok i wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kłodzko w 2024 roku wydatków bieżących na spłatę niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę Kłodzko.

Z informacji przedstawionych we wniosku wynika, że „Wodociągi Gminy Kłodzko” sp. z o.o. na realizację przedsięwzięcia „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowości Ścinawica, Szalejów Górny oraz Łączna” otrzymała dofinansowanie z krajowych środków publicznych i pochodzących z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Spółka na realizację projektu zaciągnęła kredyt inwestycyjny w kwocie 1.474.733,24 zł i kredyt obrotowy w kwocie 339.188,64 zł. Spłata kredytu ma nastąpić jednorazowo w terminie do 30 czerwca 2024 r. po otrzymaniu refundacji zrealizowanych w ramach projektu wydatków.

W odpowiedzi na wniosek informuję, co następuje.

Jednostka samorządu terytorialnego ma prawo udzielania poręczeń. Zgodnie z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów ustawy.

Jak stanowi art. 212 ust. 1 pkt 7 u.f.p., uchwała budżetowa określa kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Art. 236 ust. 1 u.f.p. określa formę prezentacji dochodów i wydatków w budżecie, nakazując aby wydatki były ujmowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Dodatkowo istnieje konieczność wyszczególnienia w ramach wydatków bieżących m.in. wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym.

Udzielone poręczenia i gwarancje wpływają także na poziom zadłużenia poprzez uwzględnienie potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji w indywidualnym wskaźniku spłaty określonym w art. 243 ust. 1 u.f.p. Przy tym stosownie do art. 243 ust. 3 pkt 2 u.f.p. przy obliczaniu tej relacji nie uwzględnia się poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków — termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Jednocześnie w art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1630) wprowadzono przejściowe zasady ustalania indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, bowiem na lata 2023–2025 przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., przepisów art. 243 ust. 1 pkt 4 oraz art. 243 ust. 3 pkt 2 u.f.p. nie stosuje się, co oznacza, że w tych latach potencjalne poręczenia i gwarancje udzielone samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego nie są uwzględniane do jego wyliczenia.

Odnosząc się zatem do poruszonej we wniosku kwestii wykazywania poręczeń należy podkreślić, że udzielone przez Gminę poręczenia, które są wymagalne w danym roku budżetowym, podlegają ujęciu w uchwale budżetowej w planie wydatków bieżących, o czym przesądza treść art. 212 ust. 1 pkt 7 u.f.p. Podany we wniosku sposób klasyfikacji wydatków na sfinansowanie wymagalnych poręczeń, tj. w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 803 „Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”, jest zgodny z aktualnie obowiązującym rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

W konsekwencji wydatki na pokrycie zobowiązań z tytułu poręczeń wynikające z uchwały budżetowej podlegają wykazaniu w wieloletniej prognozie finansowej, w części 2.1 „Wydatki bieżące”, na które składają się wydatki „z tytułu poręczeń i gwarancji” (poz. 2.1.2) obejmujące również „gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy” (poz. 2.1.2.1). W metodologii opracowywania wieloletniej prognozy finansowej dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów (stan na październik 2022 r.)

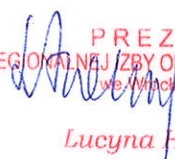
<https://www.gov.pl/web/finanse/metodologia-opracowywania-wieloletniej-prognozy-finansowej-aktualizacja-2022>

do poz. 2.1.2 i poz. 2.1.2.1 zamieszczono wyjaśnienie, że „W związku z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym, w latach 2023–2025 kwoty wykazane w tej pozycji nie będą zaliczane do indywidualnego wskaźnika spłaty długu”. Jednocześnie poręczenia wymagalne podlegają wykazaniu w WPF w informacjach uzupełniających o wybranych kategoriach finansowych (poz. 10) jako wydatek zmniejszający dług (poz. 10.7), jako wypłata z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji (poz. 10.7.3).

W przypadku poręczeń niewymagalnych to organy gminy, po analizie sytuacji finansowej jednostki, której zobowiązanie zostało poręczone, decydują o ujęciu w planie wydatków bieżących budżetu gminy kwoty potencjalnej wypłaty z tytułu poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, a przypadających do spłaty w danym roku budżetowym. W wieloletniej prognozie finansowej kwoty na finansowanie potencjalnego poręczenia podlegają wykazaniu w poz. 2.1.2, a w przypadku poręczenia podlegającego na podstawie art. 243 ust. 3 pkt 2 u.f.p. wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w poz. 2.1.2.1.

Informuję jednocześnie, że Izba w ramach działalności informacyjnej i instruktażowej przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach ani do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem,


PREZES
REGIONALNEJ ZBY OBRACHUNKOWEJ
w Mińskawiu
Lucyna Hanus