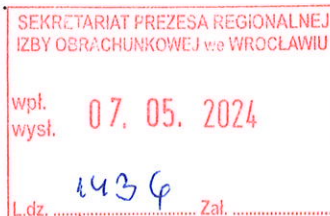


Wrocław, dnia 7 maja 2024 r.



P.WR.54.27.2024

Pan
Marcin Kasina
Wójt Gminy Oleśnica
Urząd Gminy Oleśnica
ul. 11 Listopada 24
56-400 OLEŚNICA

Szanowny Panie,

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 11 kwietnia 2023 r. wpłynął Pana wniosek w sprawie udzielenia odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) Czy umowa wynajmu długoterminowego pojazdu na cele służbowe stanowić będzie zobowiązanie, o którym mowa w art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych?
- 2) Czy zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wynajmu długoterminowego pojazdu będzie wymagało uzyskania uprzednio opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych?
- 3) Czy zobowiązanie takie podlega ujęciu w WPF-ie jako długoterminowe przedsięwzięcie?

W ocenie Izby istota sprawy przedstawionej we wniosku sprowadza się do ustalenia, czy zobowiązania Gminy wynikające z umowy długoterminowego najmu pojazdu należy zaliczyć do długu publicznego.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwana dalej „u.f.p.”, 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 2023 r. poz. 58). Zgodnie z § 3 pkt 2 ww. rozporządzenia do „kredytów i pożyczek” zaliczane są m.in. umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy.

Równocześnie wskazać należy, że o tym, czy konkretne zobowiązanie wynikające z umowy – w tym przypadku z umowy wynajmu długoterminowego pojazdu na cele służbowe – jest czy nie jest zaliczane do kwoty długu, decyduje treść ekonomiczna tego zobowiązania. Zobowiązanie wynikające z umowy powinno zostać zakwalifikowane jako tytuł dłużny, jeżeli ocena funkcjonalna prowadzi do wniosku, że umowa wywołuje skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umowy pożyczki. Ocena ta winna być dokonana na gruncie prawa bilansowego, tj. art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), z uwzględnieniem definicji pojęć „umowa leasingu”, „umowa najmu” oraz „leasing finansowy”, określonych w pkt 3.1, 3.2 i 3.6 Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”, stanowiącego załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2018 r. (Dz. Urz. MF poz. 77).

Zaliczenie 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.).

Zobowiązania wynikające z tego rodzaju umowy nie są przedsięwzięciem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 u.f.p.

Kompetencje Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu określone zostały w art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325). Zgodnie z regulacją zawartą w tym przepisie, Izba upoważniona jest do udzielania wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Izba nie ma uprawnień do dokonywania wykładni przepisów prawa oraz nie jest upoważniona do udzielania porad prawnych, jak również nie wskazuje sposobu rozwiązania konkretnej sprawy.

Jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, a wszelkie wątpliwości prawne związane z ich działalnością w pierwszej kolejności powinny być rozstrzygane przy udziale własnych służb prawnych.

Z poważaniem,

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus