



Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 61 85 95 710; fax: 61 85 31 332; e-mail: poznan@rio.gov.pl

adres do korespondencji: skrytka pocztowa nr 223; 60-967 Poznań 9

Poznań, dnia 10 grudnia 2020 r.

WA-0281/9/2020

Pan

Marek Wiewióra

Dyrektor Departamentu

Finansów Samorządu Terytorialnego

w Ministerstwie Finansów

W związku z wątpliwościami dotyczącymi stosowania przepisów prawa łagodzących rygory ograniczające zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego oraz 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.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zwraca się z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w niżej wymienionych sprawach.

- 1) Przepis art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) stanowi, iż ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Powyższy przepis nie jest jasny, bowiem wątpliwość budzi, czy określona w tym przepisie wartość odliczenia „do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki” odnosi się do kwoty kapitału zaciąganego zobowiązania, czy też do sumy kapitału zaciąganego zobowiązania i odsetek od tego kapitału planowanych w całym okresie spłaty zobowiązania.

Wątpliwość ta zrodziła się przy kontroli zmiany uchwały budżetowej i zmiany wieloletniej prognozy finansowej (WPF) jednej z gmin, w której ubytek dochodów, wyliczony w sposób określony w przepisie art. 15zoa ust. 2 i 3 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, wynosi 15.000.000 zł i zaplanowano emisję obligacji na ten cel w wysokości 15.000.000 zł (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF) ze spłatą jednorazowo w 2033 r. i wydatkami na odsetki w okresie od 2021-2033 w łącznej wysokości 4.875.000 zł (poz. 2.1.3.3 załącznika Nr 1 do WPF). Łącznie rozchody na spłatę kapitału (wykup obligacji) i odsetki wynoszą 19.875.000 zł.

Zatem czy opisanym wyżej stanie faktycznym wyłączeniu na podstawie przepisu art. 15zob ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych podlega spłata kapitału i odsetek do wysokości 15.000.000 zł, czy też kapitał w wysokości 15.000.000 wraz z wszystkimi odsetkami przez cały okres spłaty zobowiązania tj. do wysokości 19.875.000 zł.

- 2) W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej jednostki samorządu terytorialnego należy klasyfikować:
- dochody uzyskiwane przez gminy z Funduszu Dopłat na finansowe wsparcie tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń (Dz. U. z 2020 r. poz. 508), które następnie są przekazywane w formie rekompensat podmiotom (inwestorom) tworzącym lokale na wynajem,
 - wydatki na wypłatę podmiotom gospodarczym, w tym komunalnym spółkom prawa handlowego, rekompensat na wykonanie usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym spełniających kryteria zwolnienia z wymogu zgłaszania udzielania pomocy publicznej określonego w art. 108 ust. 3 Traktatu o funkcjonowaniu Unii

Europejskiej, o których mowa w przepisach art. 5 ust. 5-11 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń, stanowiące udział gminy w kosztach *tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem*.

- wydatki w 2020 roku na zwrot części środków uzyskanych w grudniu 2019 roku z Funduszu Dróg Samorządowych (FDS), jeżeli ich wysokość okazała się nadmierna po rozstrzygnięciu przetargów na wyłonienie wykonawców budowy dróg gminnych, które przeprowadzono w 2020 roku. Wydatki na zwrot środków uzyskanych z FDS nie wpisują się też w opis do § 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”, bowiem dofinansowanie nie jest udzielone w formie dotacji, a także nie jest to płatność (termin przypisany do rozliczeń dofinansowania uzyskanego z Unii Europejskiej). Nie można również zastosować § 855 /Różne rozliczenia finansowe/ wydatków, gdyż paragraf ten należy do grupy zaliczanej do wydatków bieżących i jego zastosowanie w sposób niesprawiedliwy zmniejszyłoby nadwyżkę operacyjną w 2020 r. (nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), a dochód uzyskany w 2019 roku został wykonany jako dochód majątkowy § 635 /Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych/ i nie miał wpływu na poziom nadwyżki operacyjnej.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska