



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr.: 77 453 – 86 – 36
77 443 – 18 – 70
Fax: 77 453 – 73 – 68
e-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

NA.III-071- 5 /2019

Opole, 28 lutego 2019 r.

***Panie i Panowie
Prezydenci Miast,
Burmistrzowie, Wójtowie Gmin
Przewodniczący Zarządów***

***Jednostek Samorządu Terytorialnego
Województwa Opolskiego***

Z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500).

Nowelizacja ustawy o finansach publicznych ma istotne znaczenie dla budżetów i wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Dokonane zmiany dotyczą m.in. zasad zaciągania i spłaty zobowiązań dłużnych, sposobu ustalania maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w kolejnych latach, katalogu tytułów dłużnych, programu postępowania naprawczego, katalogu źródeł finansowania deficytu, a także reguły bilansowania części operacyjnej (bieżącej) budżetu.

Nowe przepisy weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku, ale ich stosowanie zostało rozłożone na kilka lat. W pełnym zakresie przepisy ustawy znajdują zastosowanie od 2026 roku. Terminy wejścia w życie zmienianych przepisów w okresie przejściowym określono w art. 7-10 ustawy zmieniającej ustawę o finansach publicznych.

Do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej i gospodarki finansowej JST, w tym zaciągania zobowiązań w 2019 roku mają zastosowanie dotychczasowe przepisy ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem wybranych przepisów wskazanych w nowelizacji ustawy.

Od 1 stycznia 2019 r. ma zastosowanie m.in. art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, który zmienia ustawowo określony katalog tytułów dłużnych poprzez zaliczenie do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 71 ust. 1 pkt 1-3 również zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom

dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów (przykładowo: subrogacje, leasing, finansowanie kapitałowe).

Konsekwencją tych zmian jest wprowadzenie obowiązku uzyskania przez zarząd JST opinii RIO również w odniesieniu do „innych zobowiązań” zaliczanych do tytułów dłużnych. Jednocześnie w przepisach wskazano dwa wyłączenia od tej zasady. Po pierwsze, uzyskanie opinii nie będzie wymagane w przypadku zobowiązań krótkoterminowych podlegających spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Po drugie, opiniowaniu nie będą podlegały zobowiązania o wartości nieprzekraczającej 0,5% planowanych dochodów bieżących, o ile suma zaciągniętych zobowiązań z tego tytułu w roku budżetowym nie przekroczyła 1% planowanych dochodów bieżących.

Powyższe zmiany wpłynęły na modyfikację dokumentów wymaganych przez Izbę do wydania opinii o możliwości spłaty zobowiązań i wykupu papierów wartościowych. Aktualny wykaz materiałów niezbędnych do wypełnienia przy składaniu wniosku o wydanie opinii znajduje się na stronie www.rio.opole.pl w zakładce /materiały dla JST/.

Należy przypomnieć, że JST, które planują zaciągnięcie długoterminowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, powinny respektować postanowienia art. 212 ust. 1 pkt 6a powołanej ustawy. Zgodnie z ustawami ustrojowymi, właściwym organem do podjęcia decyzji w tym zakresie jest organ stanowiący JST.

Mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, podkreślić należy, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie powinna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Izba będzie brała powyższe pod uwagę w działalności opiniodawczej.

Zasadne jest także, aby w świetle zmian w ustawie o finansach publicznych, służby finansowe JST na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przewidzianym odpowiednio dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

PREZES

Jan Antoni Uksik