

wp
L.dz. 1715
2010 SIE. 12
KUPIA

Zielona Góra 2010-08- 12

RIOV-070/88/2010

Pan

Krzysztof Jarosz

Starosta Powiatu Żagańskiego

W odpowiedzi na wiosek z dnia 12 lipca 2010 r. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, złożony na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), dotyczący ujęcia w budżecie Powiatu Żagańskiego zobowiązań z tytułu poręczanych kredytów, które będą przejęte w wyniku likwidacji SP ZOZ w Żaganiu, wyjaśniam:

SP ZOZ w Żaganiu został zlikwidowany i wykreślony z dniem 14 czerwca 2010 r. z Krajowego Rejestru Sadowego. W związku z tym zobowiązania i należności SP ZOZ – zgodnie z art. 60 ust. 6 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 z późn. zm.) stały się zobowiązaniami i należnościami organu założycielskiego, czyli Powiatu Żagańskiego.

SP ZOZ w Żaganiu zaciągnął w BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie dwa kredyty w wysokości 5 000 000 zł i 6 300 000 zł, a Powiat był poręczycielem tych kredytów. Po likwidacji SP ZOZ, w wyniku podpisania przez Powiat Żagański umów z BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie w sprawie warunków przejęcia zobowiązań SP ZOZ, nastąpi przejęcie przez Powiat Żagański zadłużenia, wynikającego z wyżej wymienionych umów kredytowych. W związku z przejęciem przedmiotowych zobowiązań, poręczenia Powiatu z tytułu kredytów wygasną, a Powiat stanie się stroną w umowach z BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie, czyli dłużnikiem Banku. Wobec powyższego, przejęte w ten sposób przez Powiat zobowiązania należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z w części A, w wierszu kredyty i pożyczki, wpisując wartość nominalną pozostałych do spłaty kredytów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247). Natomiast spłatę tych zobowiązań należy ujmować w wydatkach budżetu Powiatu,

zgodnie z 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. nr 38, poz. 207) - w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, paragrafie 4160 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Pozostałe zobowiązania przejęte przez Powiat, po zlikwidowanym na podstawie art. 60 ust. 6 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 z późn. zm.) SP ZOZ, należy klasyfikować w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85111 Szpitale ogólne, paragrafie 4160 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Pana Starostę zapytanie prawne – nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa - a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Z-ca Prezesa Izby

Ryszard Zajackowski

2010-08-12

R10 V-070/88/2010

Żagań dnia 12.07.2010 r.



**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
A. ADRESAT WNIOSKU
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
B. DANE WNIOSKODAWCY
B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE- Powiat Żagański ul. Dworcowa 39; NIP 924-16-33-119; REGON 970770155
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)
B.2. NAZWA PEŁNA Powiat Żagański NIP 924-16-33-119; REGON 970770155
B.3. ADRES SIEDZIBY 68-100 Żagań ul. Dworcowa 39;
C. ZAKRES WNIOSKU-
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU <input type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY Przejęte zobowiązania z tytułu poręczanych kredytów po SP ZOZ w likwidacji w Żaganiu
C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) art. 73 ust.2, art.89, rozdział 3 ustawy o finansach publicznych art. 60 ust 6 Ustawy a dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) W dniu 14.06.2010 roku SP ZOZ w likwidacji w Żaganiu został wykreślony z KRS (uprawomocniona decyzja 30.06.2010 r.). Powiat Żagański poręczał 2 kredyty dla SP ZOZ w Żaganiu w 2006 i 2007 roku (zał. nr 1 umowa kredytu nr 06/0008 z dnia 16.02.2006 r. i zał nr 2 umowa kredytu nr 07/0096 z dnia 03.07.2007 r. - kwota poręczana (17.500.000zł) . W prognozie długu były ujmowane poręczenia do roku 2027. (załącznik nr 3 poręczane kredyty) od 2006 roku do IV 2010 r. SP ZOZ spłacał kredyty. Od miesiąca maja 2010 roku Powiat spłacał za SP ZOZ w Likwidacji poręczane kredyty (planowane

75704§8020)

Zgodnie z art. 60 ust 6 Ustawy a dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej) cyt.” Zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami Skarbu Państwa lub właściwej jednostki samorządu terytorialnego, lub odpowiednio publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, lub Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego.”

W związku z powyższym jakie powinno być działanie Powiatu:

Czy poręczane kredyty które są ujęte w budżecie powiatu w rozdziale 75704§8020 oraz w prognozie długu jako poręczenia a które przejmujemy od Banku BRE Hipotecznego UMOWĄ W SPRAWIE WARUNKÓW PRZEJĘCIA ZOBOWIĄZAŃ Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żaganiu w likwidacji wynikających z Umowy Kredytu Nr 06/0008 z dnia 16.02.2006 roku (projekt umowy z BRE Hipotecznym Warszawa zał. nr 4)

UMOWĄ W SPRAWIE WARUNKÓW PRZEJĘCIA ZOBOWIĄZAŃ Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żaganiu w likwidacji wynikających z Umowy z Umowy Kredytu Nr 07/0096 z dnia 03.07.2007 roku (projekt umowy z BRE Hipotecznym Warszawa zał. nr 5)- KWOTA PRZEJĘTYCH KREDYTÓW WYNOŚI 10.777.501 ZŁ - powinny po podpisaniu w/w umów stać się zobowiązaniami ujętymi w rozdz. 85111 §4160 (Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów .Paragraf ten obejmuje między innymi wydatki, o których mowa w art. 60 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 lipca 1985 r. o jednostkach badawczo-rozwojowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 33, poz. 388, z późn. zm.¹⁸⁾).

Czy powinniśmy w/w spłaty kredytów ujmować z rozchodach budżetu § 992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów??? Natomiast odsetki w wydatkach (czyli tak jakby to Powiat zaciągał w/w kredyty), oraz w prognozie długu ująć te zobowiązania w kredytach???

Jednocześnie zaznaczam, że Powiat Żagański będzie się starał o dotację z budżetu państwa z Planu „B” i po otrzymaniu środków spłaci całość przejętego zadłużenia z tytułu kredytów (przejęte na kwotę 10.777.501 zł) i zobowiązań publiczno prawnych..

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Jak powinniśmy ująć w budżecie roku 2010 i latach kolejnych przejęcie zobowiązań z tytułu kredytów poręczanych dla SP ZOZ w Żaganiu??

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO.

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D.

Według nas zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ w Żaganiu przejęte bilansem stają się zobowiązaniami powiatu. W związku z powyższym winny być zaspokajane z § 4160 planowanego w budżecie Wydatków w kwotach przewidzianych do spłaty w danym roku., i ujmowane w sprawozdawczości kwartalnej w RB-Z w części D.

Jeżeli dostaniemy dotacje z „planu B” spłacimy te zobowiązania w 2011 roku, jeżeli nie będziemy je spłacać zgodnie z harmonogramem do 2027 r.

Są to kredyty z lat 2006 i 2007 Powiat ich nie zaciągał, umowa z bankiem jest „UMOWĄ W SPRAWIE WARUNKÓW PRZEJĘCIA ZOBOWIĄZAŃ Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żaganiu w likwidacji”. Nawet jak byśmy nie poręczali w/w kredytów to na mocy art.60 ustawy o zoz- musieliśmy przejąć te zobowiązania, a czy wtedy stanowiły by one nasz kredyt???

W/w zobowiązania winny stanowić wydatek a nie rozchód budżetu.

Art. 89 ustawy o finansach publicznych określa na co jednostka może zaciągać kredyt...Jak należy postąpić jeżeli to zobowiązanie przejmujemy jako kredyt, jak ująć to w limitach?? Czy należy podjąć uchwałę Rady jeżeli tak to jaką???. Czy uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu?? I na co wpisujemy że przeznaczamy ten kredyt??

RIO w Bydgoszczy dla Powiatu w Lipnie przyjęło interpretację, że przejęte poręczane kredyty stanowią zobowiązania powiatu i ten powiat ujmuje spłaty w §4900 (oni przekształcili SP ZOZ w spółkę komunalną. *w wydatkach Polymie zobow. DR*

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

załącznik nr 1 umowa kredytu nr 06/0008 z dnia 16.02.2006 r. i

załącznik nr 2 umowa kredytu nr 07/0096 z dnia 03.07.2007 r.

Załącznik nr 3- tabela poręczanych kredytów

Załącznik nr 4 – projekt umowy z BRE Hipotecznym Warszawa - UMOWA W SPRAWIE WARUNKÓW PRZEJĘCIA ZOBOWIĄZAŃ Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żaganiu w likwidacji wynikających z Umowy Kredytu Nr 06/0008 z dnia 16.02.2006 roku

Załącznik nr 5– projekt umowy z BRE Hipotecznym Warszawa UMOWA W SPRAWIE WARUNKÓW PRZEJĘCIA ZOBOWIĄZAŃ Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żaganiu w likwidacji wynikających z Umowy z Umowy Kredytu Nr 07/0096 z dnia 03.07.2007 roku

Data wypełnienia wniosku 12.07.2010 r.	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej STAROSTA <i>Krzysztof Jarosz</i>
---	---	--