

28-03-2014

661/14



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 18; tel. 68 829 19 00; fax: 68 829 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 28 marca 2014 r.

RIO.V.076.9.2014

*Pani
Helena Sagasz
Burmistrz Jasienia*

*Urząd Miasta i Gminy w Jasieniu
ul. XX-lecia 20
68-320 Jasień*

W odpowiedzi na wniosek z dnia 20 marca 2014 r., skierowany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 13 pkt. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113z późn. zm.), w sprawie możliwości niespełnienia przez Gminę Jasień, w wyniku planowanej emisji obligacji komunalnych w celu restrukturyzacji długu, wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyjaśniam, co następuje:

Od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnik zadłużenia, określony w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1 – 3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

W związku z powyższym podstawowym warunkiem przystąpienia Gminy Jasień do emisji obligacji komunalnych jest przestrzeganie indywidualnego wskaźnika zadłużenia uregulowanego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

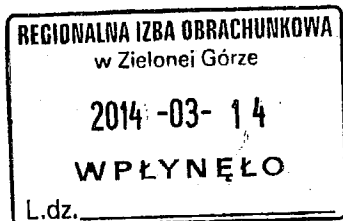
Na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), w stosunku do art. 243 zastosowano trzyletni okres vacatio legis, w którym jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane były dostosować się do nowych przepisów. Wprowadzając nowe reguły zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, intencją ustawodawcy było, aby możliwość zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego uzależnić od wielkości osiągniętych przez te jednostki dochodów oraz kwot uzyskiwanych ze sprzedaży mienia, a także od skali wydatków ponoszonych na działalność bieżącą. Oznacza to, że wpływając tylko na te czynniki, jednostki samorządu terytorialnego będą mogły oddziaływać na dopuszczalny poziom własnego zadłużenia.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko zaprezentowane w piśmie – nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

[Handwritten mark]



KJU.V.UTD. J. 2017

Załącznik do Zarządzenia Nr 2
Prezesa RIO z dnia 18 marca 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 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 Gmina Jasień
B.3. ADRES SIEDZIBY ul. XX-lecia 20, 68-320 Jasień
C. ZAKRES WNIOSKU
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU <input type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY Restrukturyzacja kwoty długu
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. 6 ust. 2 pkt 5 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646) Art. 89 ust. 1 pkt 3 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646) Art. 243 ust. 1 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885, 938, 1646)
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 wyniku wprowadzenia wykonania budżetu za rok 2013 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Jasień może mieć problemy ze spełnieniem wskaźnika określonego w art. 243 ust.1 w roku 2015. W celu poprawy sytuacji finansowej jednostki, gmina planuje wyemitować obligacje komunalne w celu restrukturyzacji zadłużenia. W wyniku przeprowadzonej emisji Gmina Jasień pozyska środki na spłatę wcześniejszych zobowiązań, dzięki czemu równomiernie rozłoży spłatę rat kapitałowych w okresie wieloletniej prognozy finansowej. W wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji kwota długu pozostanie w tej samej wysokości, a jedynie zmienią się terminy spłaty. Takie równomierne rozłożenie spłaty pozwoli Gminie Jasień efektywniej gospodarować środkami publicznymi i poprawi relację między rzeczywistością, a maksymalną obsługą zadłużenia w latach prognozy.

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

Czy Gmina Jasień, w wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji w 2014 może przekroczyć relację określoną w art. 243, w celu możliwości spełnienia określonej relacji w dalszych latach prognozy i efektywniejszego gospodarowania środkami publicznymi?

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

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

Zdaniem wnioskodawcy poprzez restrukturyzację zadłużenia Gmina Jasień poprawi swoją zdolność do obsługi zadłużenia w latach prognozy, co pozwoli na realizację zasad określonych w art. 44 ust. 3 mówiących o efektywności wydatkowania środków publicznych. Cel emisji obligacji będzie zgodny z art. 89 ust.1 pkt 3 i będzie ona przeznaczona na spłatę wcześniejszych zobowiązań. Dokonane rozchody przez Gminę Jasień będą stanowiły operacje określone w art. 6 ust.1 pkt 5 (operacja związana z zarządzaniem długiem) kwota długu nie ulegnie zmianie, a płynność finansowa ulegnie poprawie w latach prognozy, co pozwoli na spełnienie relacji określonej w art. 243 ust. 1 i ma na celu zapewnienie przez jednostkę realizacji zadań publicznych. Jednakże oprócz celu ustawowego, zmiana struktury i terminów spłaty zobowiązań ma za zadanie racjonalizować wydatki i zadłużenie jednostki; poprawić dyscyplinę finansów publicznych; stabilizację polityki finansowej jednostki. Restrukturyzacja ma wpłynąć korzystnie na sytuację finansową jednostki, a także zapewnić Władzom Gminy zachowanie pełnej kontroli nad budżetem samorządu. Dodatkowym efektem przeprowadzenia restrukturyzacji będzie wzmocnienie długookresowego planowania strategicznego oraz optymalizacja poszczególnych kategorii wydatków.

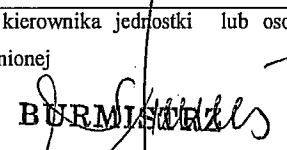
Emisja obligacji komunalnych przez Gminę Jasień pozwoli zapewnić wyżej wymienione cele i pozwoli realizować zadania publiczne. Przeprowadzone działanie będzie stanowiło operację finansową związaną z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością, w myśl art. 6 ust. 1 pkt 5. Jednoroczne przekroczenie

wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1, pozwoli w latach następnych osiągnąć większą stabilność budżetu, poprzez zachowanie relacji z art. 243 ust.1 oraz nie zagraża wykonywaniu przez jednostkę zadań publicznych.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Uchwała nr XXXI/291/13 z dnia 27.12.2013

Wieloletnia Prognoza Finansowa uwzględniająca wykonanie za rok 2013 z dnia 13.01.2014

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
20.03.2014 r.	Helena Sagasz	 BURMISTRZ

mgr inż. Helena Sagasz

11/11/11

11/11/11

