

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>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.)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
X 1. jednostka samorządu terytorialnego	2. związek międzygminny	3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów	5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)
Nazwa pełna Gmina Bodzentyn		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat Kielecki	Gmina Bodzentyn	Miejscowość Bodzentyn
Ulica Suchedniowska	Nr domu 3	Nr lokalu
Kod pocztowy 26-010	Pocztą Bodzentyn	
B.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. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r. poz.305 ze zm), § 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), §2 i § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm).		

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))		
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Gmina planuje zakupić w roku 2022 nieruchomość gruntową za kwotę 850 000,00 zł. Cena sprzedaży ma być rozłożona na 2 raty płatne: I rata w wysokości 425 000,00 zł do 30 czerwca 2022 roku, II rata w wysokości 425 000,00 zł do 30 czerwca 2023 roku. Raty podlegać będą waloryzacji w każdym terminie płatności raty w oparciu o miesięczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Główny Urząd Statystyczny (za miesiące po zawarciu umowy a poprzedzające termin zapłaty danej raty) Od zakupu nie będą naliczane odsetki.		
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej 1. W jaki sposób klasyfikować wydatki związane z opisaną operacją gospodarczą? Czy właściwym jest § 6050 do raty przypadającej do spłaty w 2022 roku , natomiast właściwym §6150 dla raty przypadającej do spłaty w 2023 roku? 2. Czy kwota waloryzacji powiększa wartość zakupionej nieruchomości gruntowej i właściwym będzie § 6050, czy jednak stanowi „ Obsługę zobowiązań JST zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy” i właściwym będzie § 8040? 3. Czy kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w części E 2 kredyty i pożyczki, poz. E 2.2 długoterminowe ?		
D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO		
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C. Umowa, która zostanie zawarta w 2022 roku, w ramach której I rata przypadająca do spłaty w 2022 roku nie stanowi tytułu dłużnego tj. kredytu i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy i właściwym jest § 6050. Rata przypadająca do spłaty w roku 2023 stanowi tytuł dłużny tj. kredyt i pożyczkę, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy i właściwym jest § 6150. Mając na uwadze powyższe rata przypadająca do spłaty w 2022 roku nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w części E.2 kredyty i pożyczki, poz. E 2.2 długoterminowe. W związku z tym, że od zakupu nie naliczane są odsetki, kwota waloryzacji powinna stanowić zwiększenie wartości zakupionej nieruchomości gruntowej.		
Data wypełnienia wniosku 18-01-2022 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Dariusz Skiba	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej



Kielce, dnia 3.02.2022 r.

WI.54.3.2022

Pan Dariusz Skiba
Burmistrz Bodzentyna

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 18.01.2022 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 18.01.2022 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. W jaki sposób klasyfikować wydatki związane z opisaną operacją gospodarczą? Czy właściwym jest § 6050 do raty przypadającej do spłaty w 2022 roku, natomiast § 6150 dla raty przypadającej do spłaty w 2023 roku?
2. Czy kwota waloryzacji powiększa wartość zakupionej nieruchomości gruntowej i właściwym będzie § 6050, czy jednak stanowi „Obsługę zobowiązań JST zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, i właściwym będzie § 8040?
3. Czy kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w części E2 kredyty i pożyczki, poz. E2.2 długoterminowe?

Z opisu stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia wynika, że Gmina planuje kupić w roku 2022 nieruchomość gruntową. Cena sprzedaży ma być rozłożona na dwie raty płatne w latach 2022 i 2023. Raty podlegać będą waloryzacji. Od zakupu nie będą naliczane odsetki.

Odpowiadając na postawione pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2, ust. 1a oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Tytuły dłużne, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, obejmują zobowiązania finansowe wynikające 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.

Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym rodzaje zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, uwzględniając podstawowe kategorie przedmiotowe i podmiotowe zadłużenia oraz okresy zapadalności.

Stosownie do § 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 ze zm.), tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 2 pkt 1, dzielą się na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii, oprócz

umów kredytu i pożyczek, zalicza się również umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, z uwzględnieniem podziału na:

- a) krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
- b) długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Jak wynika z art. 70 ust. 2 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie.

Powołane wyżej przepisy potwierdzają, że umowy sprzedaży, w tym umowy sprzedaż nieruchomości, w których cena jest płatna w ratach, stanowią tytuł dłużny zaliczany do państwowego długu publicznego. Stosownie do treści załącznika nr 4 do 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 ze zm.), wydatek poniesiony w roku zawarcia aktu notarialnego na zapłatę I raty za zakupioną nieruchomość, tj. nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, należy zaklasyfikować do § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Wydatek poniesiony w kolejnym roku budżetowym na zapłatę II raty należy ująć w § 6150 Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Rozporządzeniu do tego paragrafu, obejmuje on wydatki majątkowe na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki.

Waloryzacja rat powiększać będzie wydatek na zakup nieruchomości w poszczególnych latach, albowiem zobowiązania są złożone ze świadczenia głównego i przyrostu wynikającego z oprocentowania lub indeksacji (np. w stosunku do wielkości inflacji).

Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.), kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części E2 kredyty i pożyczki, poz. E2.2 długoterminowe.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa