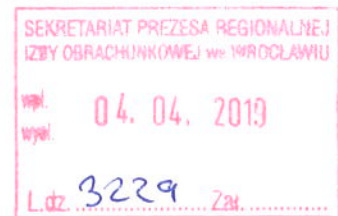


Wrocław, dnia 4 kwietnia 2019 r.

P.WR.54.9.2019

Pan
Dariusz Kucharski
Burmistrz Dzierżoniowa
Urząd Miasta w Dzierżoniowie
Rynek 1
58-200 DZIERŻONIÓW



Odpowiadając na wniosek z dnia 20 marca 2019 r., który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 25 marca 2019 r. o udzielenie wyjaśnienia - czy *modernizacja oświetlenia ulicznego systemem ESCO oraz zaciągnięte z tego tytułu zobowiązania finansowe gminy, które gmina będzie spłacać z oszczędności jakie zostaną osiągnięte w wyniku modernizacji tego oświetlenia przez okres do 10 lat* - stanowi zadłużenie gminy w świetle przepisów ustawy ustawy o finansach publicznych, wyjaśniam, co następuje:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), dalej "u.f.p.", zawiera regulację dotyczącą państwowego długu publicznego. W przedmiotowej sprawie istotne unormowanie jest sformułowane w art. 72 u.f.p., który to przepis wymienia tytuły dłużne, czyli stosunki prawne tworzące państwowy dług publiczny. Ustawowo określony katalog tych tytułów został od 1 stycznia 2019 r. uzupełniony o tytuły dłużne, wynikające z innych stosunków prawnych niż papiery wartościowe opiewające na świadczenia pieniężne, kredyty, pożyczki, depozyty, które to stosunki wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów (art. 72 ust. 1a u.f.p. dodany na mocy ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W zakresie tytułów dłużnych identyfikowanych jako stosunki prawne wywołujące skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów pewną wskazówkę zawierają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 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). Według § 3 pkt 2 Minister Finansów zaliczył do kredytów i pożyczek także umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego; papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona; umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach; umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

W opisanym w pytaniu stanie faktycznym gmina po realizacji zadania związanego z modernizacją oświetlenia ulicznego systemem ESCO będzie zobowiązana do zapłaty przez okres 10 lat za wykonane prace, przy czym zapłata za zrealizowane prace zostanie rozłożona na kilka rocznych rat - a zatem umowa taka powinna być uznana za umowę nienazwaną o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związaną z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, która wywołuje skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

To z kolei oznacza, że na gruncie art. 72 u.f.p. jest to tytuł dłużny, o którym mowa w art. 72 ust. 1a w zw. z art. 72 ust. 1 pkt 2 u.f.p. (umowa zaliczana do kredytów i pożyczek). Powyższe wnioski pociągają za sobą określone konsekwencje w zakresie rygorów zaciągnięcia takiego zobowiązania, gmina musi w tym przypadku zastosować się do reguł prawnych określonych w :

1) art. 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6a u.f.p. - czyli zobowiązanie musi zmieścić się w limicie zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej dla omawianej kategorii zobowiązań tworzących dług publiczny,

2) art. 91 ust. 2 u.f.p. - czyli burmistrz zobowiązany jest uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania (zakładając brak wyłączenia - art. 91 ust. 3 u.f.p.).

W zakresie kompetencji organów gminy do zaciągnięcia rozważanego zobowiązania o charakterze wieloletnim (obciąża wydatkami kolejne budżety), zwrócić należy uwagę na dodany do ustawy o finansach publicznych od 1 stycznia 2019 r., art. 212 ust. 1a, który stanowi, że w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1 (czyli zobowiązań zaliczonych do kredytów i pożyczek, na mocy art. 72 ust. 1a u.f.p., nie będących kredytami i pożyczkami).

Opisana umowa powinna być także ujęta w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej - jako przedsięwzięcie, z uwagi jednak na identyfikację umowy jako tytułu dłużnego, zawarte w ww. uchwale upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć nie jest wystarczające do zawarcia tej umowy. O tym czy konkretne zobowiązanie wynikające z zawartej umowy jest czy nie jest zaliczane do kwoty długu decyduje treść ekonomiczna tego zobowiązania.

Informuję równocześnie, że przedstawione przez Izbę stanowisko nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus