



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POŁICZONY
KOPIA

WYCIĄGNO DNIA:
24.06.2019
L. dz. 118, Podpis: [signature]

Kielce, dnia 24.06.2019 r.

WI.44.26.2019

Pan Bogdan Wenta
Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie

W odpowiedzi na pytania zawarte w Pana wniosku z dnia 28.05.2019 roku dotyczące kolejności dokonywania opisanych we wniosku zmian w kol. 5.1. i 14.1. uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na wstępie pragnę stwierdzić, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach podziela pogląd prawny zaprezentowany przez Urząd Miasta Kielce w piśmie z 15 maja 2019 r. (znak KP-II.074.973.2019.AW), w tym w szczególności ten wniosek, iż zmiany dotyczące zaciągniętego zobowiązania z tytułu kredytu długoterminowego związanego z jego spłatą, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p. wymagają uprzedniego dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (*dalej W.P.F.*).

Niewątpliwie każda W.P.F. - zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) - powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Tym samym – odpowiadając na pierwsze pytanie zawarte w Pana wniosku - prawidłowy jest wniosek, że działaniem uprzednim powinno być wprowadzenie przez organ stanowiący (w oparciu o realistyczne przesłanki to jest wstępne uzgodnienia z bankami) zmian w wysokości rat kapitałowych w poszczególnych latach do poz. 5 i 5.1. W.P.F. a działaniem wtórnym po dokonaniu przez organ stanowiący takich zmian W.P.F. powinno być zawarcie przez organ wykonawczy odpowiednich aneksów do umów kredytowych (skutkujących prognozowanymi w W.P.F. zmianami wysokości rat kapitałowych do spłaty w kolejnych latach objętych W.P.F.).

Stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych uzasadnienie przyjętych zmian w/w wartości W.P.F. powinno być przedstawione w dołączonych objaśnieniach.

Prognozowane zmiany umów kredytowych powinny zostać zrealizowane przez strony tych umów niezwłocznie po zaplanowaniu zmian rozchodów w kol. 5 i 5.1. W.P.F.

Rzeczywiste zaistnienie zmian umów kredytowych polegających na zmianach harmonogramów spłat rat kapitałowych przypadających na kolejne lata objęte W.P.F. zobowiązuje organ stanowiący do wprowadzenia zmian w poz. 14.1. W.P.F. (i w konsekwencji również w poz. 5 i 5.1 W.P.F.).

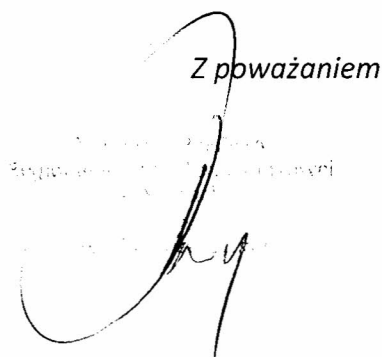
Odpowiadając na drugie pytanie zawarte w Pana wniosku stwierdzić należy , iż przepisy ustawy o finansach publicznych jak również przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 92) nie określają terminów aktualizacji danych w poz. 14.1. W.P.F. (ani też w poz. 5 i 5.1 W.P.F.).

W ocenie RIO w Kielcach uprawniony jednak jest wniosek oparty na przesłance realistyczności W.P.F. iż zmiany wartości rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 14,1) oraz zmiany wysokości rozchodów w tym spłaty rat kapitałowych (poz. 5 i 5.1. W.P.F.) wynikające z zawartych aneksów do umów kredytowych powinny być wprowadzone w w/w kolumnach na najbliższej sesji Rady Miasta przypadającej bezpośrednio po dacie zawarcia aneksów odbywającej się w terminie wynikającym z harmonogramu sesji zwyczajnych Rady Miasta .

Uchwalenie zmiany W.P.F. po dacie zawarcia aneksów do umów kredytowych bez uwzględnienia zaistniałych w rzeczywistości zmian harmonogramów spłat rat kapitałowych w kolejnych latach objętych prognozą oznaczałoby, że prognoza pozbawiona byłaby obligatoryjnego realistycznego charakteru. Zgodnie z art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Obowiązkiem organu wykonawczego jest zatem zapewnienie niezwłocznego dostosowania danych zawartych w uchwale w sprawie zmiany W.P.F. (poz. 14.1 oraz 5 i 5.1) do dokonanych przez ten organ zmian umów kredytowych.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że wyżej przedstawione stanowisko nie stanowi powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa, do dokonywania której Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach nie posiada uprawnień.

Z poważaniem



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach