



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 23 października 2020 roku

Pan/Pani

Marszałek Województwa

Starosta Powiatu

Wójt Gminy, Burmistrz, Prezydent Miasta

wszyscy

pocztą elektroniczną

WA 4120- 15/2020-3

W związku z licznymi zapytaniami kierowanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dotyczącymi stosowania przepisów art. 15zoa-15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych- przekazujemy Państwu w załączeniu stanowisko Izby dotyczące kwestii związanych ze stosowaniem przewidzianych w powołanych wyżej przepisach rozwiązań.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie art. 15z0a-zob
ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z
zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz
wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

- 1) Wyłączenie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na podstawie art. 15zob ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach (...) ma zastosowanie w trakcie 2020 r. dla - wyliczonego zgodnie z art. 15z0a ust. 2-3 ustawy - ubytku w dochodach i może być ujęte w WPF już od 2020 r., zaś po zakończeniu 2020 r. ma zastosowanie do ubytku w dochodach wykonanych.
- 2) Łączna kwota zastosowanych wyłączeń z art. 15zob (suma poz. 10.10 WPF) nie może być wyższa niż równowartość kwoty ubytku w dochodach
- 3) Wyłączenia na podstawie art. 15zob mają zastosowanie wyłączenie do wykupu papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio **emitowanych lub zaciągniętych wyłącznie w 2020 r.**
 - a. Wyłączenia na podstawie art. 15zob można zastosować do zobowiązań już zaciągniętych w 2020 r. oraz do zobowiązań planowanych do zaciągnięcia do końca 2020 r.
 - b. Jeśli łączna kwota wykupu papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem zaciągniętych w 2020 r. nie przekracza równowartości kwoty ubytku w dochodach wyliczonej zgodnie z art. 15z0a ust. 2-3 – to jest ona jednocześnie górną granicą wyłączeń na podstawie art. 15zob.
 - c. Wyłączenia te nie mogą być stosowane do zobowiązań zaciągniętych w latach wcześniejszych (np. 2019) lub w latach następnych (np. 2021)
- 4) Wyłączenia z art. 15zob ujęte w WPF w poz. 10.10 uszczegółowione w poz. 5.1.1.4 (spłata kapitału) oraz 2.1.3.3 (wydatki na obsługę długu) muszą mieścić się w planowanym (a po zaciągnięciu zobowiązań – w faktycznym) harmonogramie spłaty i obsługi długu.
 - a. Niedopuszczalne jest wyłączenie w danym roku prognozy (tj. podanie w poz. 10.10 WPF) większej kwoty niż wynika z harmonogramu
 - b. Dopuszcza się wyłączenie w danym roku prognozy (tj. podanie w poz. 10.10 WPF) kwoty niższej niż wynika z harmonogramu,
 - c. Jeśli w danym roku JST ponosi wyłączenie wydatki na obsługę długu zaciągniętego w 2020 r. to dopuszczalne jest wypełnienie wyłącznie poz. 2.1.3.3

Biorąc pod uwagę powyższe rozważania - od strony technicznej - sporządzając WPF możliwe jest ujęcie wyłączeń na podstawie art. 15zob w następujących wariantach uszczegółowiających poz. 10.10:

- 1) Spłata rat kapitału wraz z odsetkami/dyskontem (poz. 5.1.1.4 oraz poz. 2.1.3.3)
- 2) Wyłącznie spłata rat kapitału (poz. 5.1.1.4)
- 3) Wyłączenie wydatki na odsetki i dyskonto (poz. 2.1.3.3.)

o ile będą to wielkości nie przekraczające kwot wynikających z harmonogramu spłat zaciągniętego w 2020 r. długu.