

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 2012, poz. 1113 z późn. zm.)</i>								
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>								
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź								
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>								
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>								
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)								
<table border="0"> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego</td> <td><input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów</td> <td><input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjna (w tym samorządowe osoby prawne)</td> <td><input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)</td> </tr> </table>			<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 organizacyjna (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)
<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 organizacyjna (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)							
Nazwa pełna Gmina Miasto Łódź								
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY</b>								
Powiat	Gmina	Miejscowość						
Łódź	Łódź	Łódź						
Ulica	Nr domu	Nr lokalu						
Piotrkowska	104							
Kod pocztowy	Poczta							
90-926	Łódź							
<b>B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>								
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)								
<p><b>Art.72 ust. 1, 1a</b> ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zmianami) w powiązaniu z <b>§ 3 pkt 2</b> rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. 2011 Nr 298 poz. 1767) oraz <b>art. 243 ust. 1</b>, a w szczególności <b>pkt 4</b> ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zmianami).</p>								
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))</b>								
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych).								
Gmina Miasto Łódź ("Gmina" lub "Miasto", lub "Wnioskodawca") planuje udzielić zamówienia publicznego na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych, a dążąc do minimalizacji kosztów realizacji tego zadania planuje powierzyć na okres 21-letni to zadanie spółce miejskiej								

(w której Gmina posiada 100% udziałów) ("**Spółka**"). Planowana Umowa o świadczenie usługi publicznej ("**Umowa**"), której projekt stanowi załącznik do niniejszego wniosku ("**Projekt Umowy**"), zakłada wypłatę przez Gminę na rzecz Spółki w całym okresie obowiązywania Umowy, określonej kwoty rekompensaty rocznej ustalonej na podstawie planu finansowego oraz mechanizmu ustalania rekompensaty opisanego w Umowie, zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości w gminach (Dz. U 2021, poz. 888 z późn. zm.) oraz Decyzją z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L2012/7)). Ustalona kwota rekompensaty będzie pokrywać koszty świadczenia przedmiotowych usług. Od strony Miasta kwota ta znajdzie odzwierciedlenie w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej jako wynagrodzenie w ramach udzielonego zamówienia publicznego na usługę.

W okresie obowiązywania Umowy, w celu ciągłej poprawy jakości świadczonych Usług, Spółka planuje przeprowadzenie w latach 2021-2023 prac modernizacyjnych i rozwojowych, w tym rozbudowy sortowni odpadów wraz z instalacją do produkcji RDF. Prace modernizacyjno-inwestycyjne prowadzone w okresie obowiązywania Umowy będą finansowane ze środków własnych Spółki, a także przy udziale finansowania zewnętrznego (leasing, kredyt, obligacje, pożyczka, dotacja). Udzielenie przez Miasto zamówienia publicznego na Usługę Spółce pozwoli Miastu na zwiększenie kontroli nad ceną odpadów komunalnych i unikanie w przyszłości zwiększenia wydatków na ten cel. Jednym z elementów cenotwórczych dla ceny jednostkowej 1 Mg zagospodarowanych odpadów będzie koszt wytworzenia i utrzymania ww. infrastruktury niezbędnej dla zapewnienia realizacji zamówionych usług w standardzie i według jakości zgodnej z zamówieniem. Koszt ten będzie jednym z elementów kalkulacji rekompensaty (pkt. 11, Załącznik nr 1 i Załącznik nr 3 do Umowy).

Oprócz wynagrodzenia za świadczone usługi w postaci rekompensaty, w Umowie uregulowano rozliczenie poniesionych nakładów oraz zwrotu przez Spółkę przysporzeń ze środków publicznych (pkt 18.6, 18.7, 18.8 Umowy), w przypadku ewentualnego rozwiązania Umowy.

Należy też wskazać, że opisane powyżej ewentualne rozwiązanie umowy jest sytuacją hipotetyczną, co do której nie ma pewności, że w ogóle będzie miała miejsce. Sytuacja taka może nastąpić jedynie w określonych okolicznościach, których wystąpienia nie sposób zakładać w momencie udzielania zamówienia publicznego na Usługę. Należy wręcz przyjąć, że okoliczności przedwczesnego rozwiązania Umowy umożliwiające rozliczenie nakładów nie wystąpią, gdyż byłyby sprzeczne z celem zawarcia Umowy, tj. zapewnieniem ciągłości świadczenia usług zagospodarowania odpadów komunalnych w Mieście.

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

**Czy zobowiązania Gminy, które będą wynikać z Umowy (do zapłaty rekompensaty i ewentualnego, hipotetycznego rozliczenia nakładów), stanowią tytuł dłużny Gminy, z którego zobowiązania zaliczane są do państwowego długu publicznego w rozumieniu art. 72 ust. 1 i 1a ustawy o finansach publicznych oraz czy zobowiązania Gminy z Umowy powinny być uwzględnione we wskaźnikach zadłużenia, o których mowa w art. 243 ust. 1, w szczególności w pkt 4 przywołanej ustawy?**

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

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

Zdaniem Wnioskodawcy Umowa nie stanowi dla Miasta tytułu dłużnego, nie jest też udzieloną gwarancją czy poręczeniem, a także inną umową nienazwaną o podobnych skutkach co kredyt i pożyczka.

Niekwestionowana jest wykładnia długu publicznego jako: zaciągniętych przez jednostki sektora finansów publicznych zobowiązań pochodzących ze ściśle określonych źródeł.

Zgodnie z art. 72 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ("UFP") od 1 stycznia 2019 r. katalog tytułów dłużnych tworzą między innymi: zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz zobowiązania finansowe wynikające z innych stosunków prawnych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek.

Stosownie zaś 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 ("**Rozporządzenie MF**") zobowiązania wynikające z innych stosunków prawnych zaliczane do kredytów i pożyczek to między innymi: umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek; z wyłączeniem papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona i depozytów.

Objęta opiniowaniem Umowa nie jest tytułem podlegającym klasyfikacji do którejkolwiek z ww. kategorii:

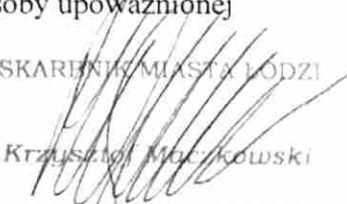
- 1) (ad. art. 72 ust. 1a UFP) **Skutki ekonomiczne Umowy** są zgoła inne niż w przypadku kredytu czy pożyczki. W Umowie nie ma przede wszystkim obowiązku zwrotu świadczenia. Świadczeniem Spółki jest usługa w ogólnym interesie gospodarczym szczegółowo opisana w Umowie, a świadczeniem Miasta – wynagrodzenie za tę usługę w wysokości, która ma zrekompensować Spółce koszty poniesione przez Spółkę w związku ze świadczeniem zamówionej usługi. Jedynymi beneficjentami Umowy są Miasto i Spółka.
- 2) (ad. § 3 pkt 2 Rozporządzenia MF):
  - a. **Umowa nie jest umową "nienazwaną"** – jest opisana m.in. w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej;
  - b. **Umowa nie przewiduje dłuższego niż rok** terminu zapłaty za usługi (Umowa przewiduje comiesięczne rozliczanie usług).
  - c. Tytuły dłużne z § 3 pkt 2 Rozporządzenia MF dzielą się na tytuły o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie (Umowa nie spełnia tego kryterium z uwagi na miesięczne terminy płatności wynagrodzenia) oraz długoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok (również Umowa nie spełnia tego kryterium).

Umowa zawiera, co prawda, opis **przypadku potencjalnego jej rozwiązania oraz uregulowania rozliczeń**, ale także, co należy podkreślić, wskazuje źródło na pokrycie wydatków, którym są środki zagwarantowane w budżecie miasta oraz w WPF, przewidziane w całym okresie obowiązywania Umowy. Zapisany w Umowie mechanizm rozliczenia nakładów ma charakter hipotetyczny. Jest to zobowiązanie przyszłe, niepewne, którego kwota nie jest znana. W sytuacji prawidłowej realizacji usług przez Spółkę zgodnie z Umową, świadczenie z tytułu rozliczenia nigdy nie będzie należne. Należy też podkreślić, że rozliczenie nakładów będzie mogło nastąpić po podjęciu przez Radę Miejską w Łodzi lub odpowiednie organy Zamawiającego stosownych aktów

normatywnych dotyczących poniesienia tych wydatków w danym roku (lub w danych latach) obowiązywania Umowy. Takie zobowiązanie nie wypełnia znamion żadnego ze znanych w prawie tytułów dłużnych.

Umowa **nie podlega uwzględnieniu we wskaźniku zadłużenia z art. 243 ust. 1 UFP**, jako że nie jest udzieloną gwarancją czy poręczeniem, ani innym tytułem dłużnym.

Załącznik nr 1: Projekt Umowy

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
12.01.2021r	Skarbnik Miasta Łodzi Krzysztof Mączkowski	SKARBNIK MIASTA ŁODZI  Krzysztof Mączkowski

