



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 2016 poz. 561)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10, 90-431 Łódź		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<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 organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznaných dotacji)
Nazwa pełna Gmina Warta		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat sieradzki	Gmina Warta	Miejscowość Warta
Ulica Rynek im. Władysława S. Reymonta	Nr domu 1	Nr lokalu
Kod pocztowy 98-290	Poczta Warta	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów).		
Art. 72 i 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. 2017 poz. 2077 z późniejszymi zmianami)		
C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)		
Opis problemu Gmina Warta planuje zawrzeć umowę o warunkowe dokapitalizowanie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Gminy i Miasta Warta Sp. z o.o., w którym Gmina Warta posiada 100% udziałów. Umowa będzie polegała na zobowiązaniu Gminy do dokapitalizowania Spółki w sytuacji gdy ZWiK nie będzie dysponował wystarczającymi środkami do zrealizowania i obsługi inwestycji w ramach projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Warta”. Studium wykonalności projektu zakłada, że całkowity koszt realizacji inwestycji wyniesie ponad 23 mln zł, z czego 13,5 mln zł sfinansowane zostanie środkami pochodzącymi z bezzwrotnego dofinansowania (UE) – na które ZWiK zawarł już umowę o dofinansowanie. Ze względu na wartość inwestycji zachodzi potrzeba zabezpieczenia środków na rzecz ZWiK, które pozwolą na sfinansowanie określonej części wkładu własnego.		

Realizacja projektu, a tym samym także dokapitalizowanie Spółki stanowi wykonanie zadania własnego Gminy w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji oraz usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2018 poz. 994 z późniejszymi zmianami). Z uwagi na wieloletni charakter inwestycji, ewentualne wpłaty na podwyższenie kapitału zakładowego ZWiK będą wykroczać poza rok budżetowy.

Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

1. Czy Gmina Warta, z uwagi na wieloletni charakter inwestycji, zobowiązana jest do uwzględnienia umowy o warunkowe dokapitalizowanie ZWiK w załączniku nr 2 do WPF (wykaz wieloletnich przedsięwzięć), a tym samym także do zabezpieczenia środków i wykazania wydatków w załączniku nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej, w pozycji 11.3.2?
2. Czy suma potencjalnych wpłat wynikających z umowy o warunkowe dokapitalizowanie ZWiK będzie wliczana do kwoty długu Gminy i wykazywana w pozycji 6 w załączniku nr 1 do WPF?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIALEJ SYTUACJI

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

1. Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Przepis art. 226 ust. 4 nie zawiera zamkniętego katalogu przedsięwzięć, ani nie ogranicza ich realizacji wyłącznie do zadań z udziałem środków unijnych. Przedsięwzięciem mogą być zatem zadania zarówno o charakterze bieżącym jak i majątkowym, w tym dokapitalizowanie spółki, której Gmina Warta jest właścicielem. Warunek, który musi zostać spełniony by dane zadanie (w tym przypadku wniesienie wkładu pieniężnego do Spółki) mogło zostać ujęte w załączniku przedsięwzięć to konieczność wypełnienia wymogów określonych w art. 226 ust. 3 ustawy tj. określenie nazwy i celu przedsięwzięcia, jednostki odpowiedzialnej za realizację lub koordynację zadania, okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitu wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań. Po spełnieniu opisanych wyżej warunków, w załączniku przedsięwzięć WPF Gminy Warta możliwe będzie ujęcie takiego zadania, o ile zgodę na to wyrazi organ stanowiący Gminy Warta. Tym samym, wydatki zostaną uwzględnione w pozycji 11.3.2. w załączniku nr 1 do WPF.
2. Potencjalne wpłaty wynikające z umowy o warunkowe dokapitalizowanie ZWiK nie będą wpływały na dług publiczny. Wpłaty będą stanowiły wydatek majątkowy, a zatem będą kształtowały wynik budżetu Gminy nie zaś na kwotę długu. Katalog tytułów wpływających na dług publiczny określa Rozporządzenie 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), wśród których nie wymienia się wydatków na dokapitalizowanie spółek gminnych.

Data wypełnienia wniosku

15.03.2019 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

~~BURMISTRZ~~
Krystian Krogulecki