



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 31 października 2017 r.

RIO.II.K.076.15.2017

**Pan**

**Krzysztof Jarosz**

**Burmistrz Miasta Gozdnic**

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 18.10.2017 r. o udzielenie wyjaśnienia w następujących kwestiach:

1. Czy art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dotyczy również emisji obligacji, kredytu czy pożyczki zaciągniętej na wkład własny czy na wyłożenie środków na część unijną?
2. Czy wskaźnik 60% należy zachować dla tej części zadania, która jest współfinansowana ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a tym samym ta część wydatków, która staje się niekwalifikowana, nie obniża poziomu dofinansowania i jest traktowana jako osobny dług, tj. taki, który nie obniża 60%, lecz staje się długiem samodzielnym?
3. Czy rozstrzygnięcie przetargu i podpisanie umowy pożyczki przed formalnym przyznaniem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej będzie stanowić przeszkodę w stosowaniu wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych?

uprzejmie informuję, co następuje:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze podziela stanowisko Gminy, wyrażone w Pana piśmie z dnia 18.10.2017 r.

W odniesieniu do pkt 1 – wynika to wprost z obowiązujących przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Zgodnie z art. 243 ust. 3 ww. ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
- 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programu finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Natomiast w myśl art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

W odpowiedzi na pkt 2 wskazać należy, że wskaźnik 60%, o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, należy zachować dla części zadania, która jest współfinansowana środkami z budżetu Unii Europejskiej, natomiast część dotycząca wkładu własnego (wydatki niekwalifikowalne) nie obniża poziomu dofinansowania 60%.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej rozstrzygnięcie przetargu i podpisanie umowy pożyczki przed przyznaniem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej nie będzie stanowić przeszkody w stosowaniu wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wyłączenie, o którym mowa, dotyczy spłat zobowiązań, zatem o jego stosowaniu przesądzi zawarcie umowy. Brak dofinansowania projektu (zadania) środkami Unii Europejskiej w konsekwencji spowoduje brak możliwości zastosowania wyłączenia przewidzianego w ww. przepisie prawa.

Jednocześnie Regionalna Izba Obrachunkowa wskazuje, że przedstawione stanowisko nie stanowi opinii prawnej ani wiążącej wykładni przepisów prawa, ale prezentuje wyłącznie pogląd Izby na zagadnienia przedstawione w Pana piśmie.

**PREZES IZBY**

*Ryszard Zajaczkowski*

*A. Kamedulski*

*P. J. Papielec*  
*pos. w pow. ciw. Kolczy*

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Zielonej Górze  
24-10-2017  
WPLYNEŁO  
Zarządzenia Nr 27238

Załącznik do

Prezesa RIO z dnia 18 marca 2010 r.

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA  
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>
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 <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne)    (w zakresie ich wykorzystania)
<b>B.2. NAZWA PEŁNA</b> GMINA GOZDNICA
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b> 68-130 GOZDNICA UL. CERAMIKÓW-2
<b>C. ZAKRES WNIOSKU</b>
<b>C1. PRZEDMIOT WNIOSKU</b>
<input type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
<b>C.2. RODZAJ SPRAWY</b>
Stosowanie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art.243 ust. 1, 3, 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)
<b>C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b> Art.243 ust. 1, 3, 3a ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)
<b>D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO</b>

## (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W latach 2017-2018 Gmina Gozdnica planuje realizację projektu inwestycyjnego pn.: " Rozdział kanalizacji ogólnospławnej na kanalizację sanitarną i deszczową w Gozdnicy (II etap) wraz z przebudową stacji uzdatniania wody".

Całkowita wartość projektu inwestycyjnego po przetargu wynosi:

brutto - 14 398 380,00 zł.,

netto – 11 706 000 zł.,

podatek od towarów i usług – 2 692 380,00 zł.

Gmina ma zamiar pozyskać na inwestycję dofinansowanie do ponoszonych nakładów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Z zapisów umowy o przyznaniu pomocy, którą Gmina podpisze z Urzędem Marszałkowskim będzie wynikać wartość całkowita (brutto) inwestycji, w tym koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz kwota i procent dofinansowania ze środków UE wydatków kwalifikowalnych.

Poziom dofinansowania ze środków UE określono na 63,75 % kosztów kwalifikowalnych.

VAT jako wydatek niekwalifikowalny będzie w całości odliczony przez gminę (indywidualna interpretacja podatkowa nr 0112-KDIL.4.4012.38.2017.2.AR z dnia 11 maja 2017 r. w załączeniu), więc nie pogorszy wskaźnika dofinansowania dla całości zadania (stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nr RIO.II.K.076.10.2017 z dnia 09 sierpnia 2017 r.).

Na realizację projektu na wydatki w części dofinansowane środkami z budżetu UE Gmina planuje zaciągnąć pożyczkę płatniczą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze. Pożyczka będzie spłacana w momencie uzyskania refundacji wydatków. Natomiast na wkład własny tj., na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne planowane jest wyemitowanie obligacji z okresem spłaty 15 lat. Odsetki od kapitału zaplanowano na poziomie 3,5%.

W okresie realizacji zadania inwestycyjnego gmina na podstawie art.243 ust. 3, 3a ustawy o finansach publicznych będzie korzystała z wyłączeń w ramach części unijnej oraz krajowej.

Artykuł 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że ograniczenia nie stosuje się do kredytu i pożyczki zaciągniętej w związku z umową zawartą na realizację projektu, programu finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 (środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) wraz z należnymi odsetkami. Ograniczenie to ma zastosowanie w terminie nie dłuższym niż 90 dni od zakończenia programu, projektu i otrzymania refundacji, przy czym 90-dniowy termin nie dotyczy odsetek od zobowiązań na wkład krajowy.

Ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowany tymi zobowiązaniami.

Stosownie do powyższego, wyemitowane obligacje na wkład własny gmina niezależnie od tego, czy dotyczy

wkładu własnego w wydatkach kwalifikowalnych (dofinansowanych ze środków UE), czy wkładu własnego w wydatkach niekwalifikowalnych (niedofinansowanych ze środków UE) będzie wyłączała ze wskaźnika zadłużenia wraz z odsetkami w całym okresie spłaty czyli prze 15 lat w związku z planowanym dofinansowaniem, które kształtuje się na poziomie 63,75%.

Natomiast pożyczka zaciągnięta na część zadania finansowana środkami z budżetu Unii Europejskiej będzie wyłączana ze wskaźnika zadłużenia przez cały okres realizacji zadania nie później niż 90 dni po zakończeniu inwestycji i otrzymaniu refundacji środków.

Ta część wydatków dotycząca wkładu własnego, która nie uzyska dofinansowania ze środków UE (wydatki niekwalifikowalne) i zostanie w 100% pokryta z budżetu, nie będzie obniżała poziomu dofinansowania wliczonego dla tej części zadania, która takie dofinansowanie uzyska. Wydatki uznane za niekwalifikowalne nie uzyskają dofinansowania, w związku z czym, staną się samodzielną częścią długu mającą wpływ na wskaźnik zadłużenia.

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

1. Czy art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych dotyczy również emisji obligacji, kredytu czy pożyczki zaciągniętej na wkład własny czy na wyłożenie środków na część unijną?
2. Czy wskaźnik 60% należy zachować dla tej części zadania, która jest współfinansowana ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a tym samym ta część wydatków która staje się niekwalifikowalna, nie obniża poziomu dofinansowania i jest traktowana jako osobny dług tj. taki, który nie obniża 60%, lecz staje się samodzielnym długiem?
3. Czy rozstrzygnięcie przetargu i podpisanie umowy pożyczki przed formalnym przyznaniem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej będzie stanowić przeszkodę w stosowaniu wyłączenia z art. 243 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Zdaniem wnioskodawcy:

Ad.1 Kredyt, pożyczka zaciągnięta na wkład własny będzie wyłączana ze wskaźnika zadłużenia wraz z odsetkami w całym okresie spłaty przy założeniu, że poziom dofinansowania wyniesie co najmniej 60%. Natomiast kredyt, pożyczka zaciągana w części finansowanej środkami unijnymi będzie wyłączana ze wskaźnika zadłużenia z zastosowaniem ograniczeń dotyczących terminu 90 dni i faktu otrzymania refundacji.

Ad.2 Wskaźnik wynikający z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych należy zachować dla części zadania, która jest współfinansowana środkami z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast część dotycząca wkładu własnego (wydatki niekwalifikowalne) nie obniża poziomu dofinansowania 60%. Ta część staje się samodzielnym długiem.

Ad.3 Rozstrzygnięcie przetargu i podpisanie umowy pożyczki przed formalnym przyznaniem dofinansowania ze

środków Unii Europejskiej nie będzie stanowił przeszkody w stosowaniu wyłączenia z art. 243 ust 3 ustawy o finansach publicznych

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Data wypełnienia wniosku

18.10.2017 r.

Imię i nazwisko kierownika jednostki lub

osoby upoważnionej

Krzysztof Jarosz

Podpis kierownika jednostki lub osoby

upoważnionej

**BIURMISTRZ**  
*Krzysztof Jarosz*