

RIO V 076/47/2011

Pan

Karol Białonowicz

Prezes Zarządu

Spółki wodno-ściekowej „Wody Polskie”

ul. Cieszkowskiego 37E/8

62-020 Swarzędz

W nawiązaniu do Pana Pisma z dnia 14 lipca 2011r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 18 lipca 2011 r. dotyczącego „kwestii kwalifikacji udziału finansowego jednostek samorządów terytorialnych w ramach realizacji inwestycji jako tytułu dłużnego wchodzącego w dług publiczny”, uprzejmie wyjaśniam, co następuje;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze podziela stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w przedmiotowej sprawie, wyrażone w piśmie z dnia 8 lipca 2011r. znak:WA-028/52/2011.

Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów:

- 1) wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne;
- 2) zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 3) przyjętych depozytów;
- 4) wymagalnych zobowiązań:
 - a) wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
 - b) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Wskazać należy również, iż definicja kredytów i pożyczek została zawarta w rozporządzeniu Ministra Finansów z 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do

długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz. 1692). Do kategorii kredytów i pożyczek zalicza się:

- 1) Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym,
- 2) Papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona,
- 3) Umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,
- 4) Umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- 5) Umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Ministerstwo Finansów, w piśmie z dnia 10.03.2011 skierowanym do Ministerstwa Gospodarki zajęło stanowisko które zakłada, że sposób zaliczania zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno prywatnego (ppp) do długu sektora finansów publicznych określa decyzja EUROSTAT Nr 18/2004 z 11.02.2004 r. W stanowisku tym podkreślono również, że to poszczególne jednostki sektora finansów publicznych, kształtując umowy zawierane z partnerami prywatnymi i dzieląc pomiędzy partnera publicznego a prywatnego ryzyko, podejmując decyzję, czy powstające w drodze zawieranej umowy zobowiązanie będzie zaliczane do długu publicznego. Zatem czynnikiem decydującym o zaliczeniu danego zobowiązania do długu publicznego jest zapisany w umowie ppp podział różnych rodzajów ryzyka. Nadto klasyfikacja danego zobowiązania do tytułów dłużnych nie zależy od jego nazwy, ale od sensu ekonomicznego.

W świetle ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-privatnym (Dz. U. Nr 19, poz. 100 ze zm.) przedmiotem partnerstwa publiczno-privatnego jest wspólna realizacja przedsięwzięcia oparta na podziale zadań i ryzyk pomiędzy podmiotem publicznym i partnerem prywatnym. Należy podkreślić, iż umowy o partnerstwie publiczno-privatnym, nie mają wpływu na poziom długu publicznego jedynie w przypadku gdy partner prywatny ponosi jednocześnie:

- ryzyko konstrukcyjne (obejmujące zdarzenia związane ze statusem aktywów w momencie rozpoczęcia usług np. opóźnienie dostawy, nieprzestrzeganie określonych standardów, dodatkowe koszty, wady techniczne, negatywne zdarzenia zewnętrzne),
- ryzyko dostępności (ponoszenie odpowiedzialności za np. niedostępność aktywa, niespełnienie standardów bezpieczeństwa, świadczenie usług niezgodnie z kontraktem),

- ryzyko popytu (zmienność popytu w wyniku np. zmiany koniunktury, trendów rynkowych, bezpośredniej konkurencji),

- większość finansowania inwestycji.

W świetle obowiązującego prawa udział finansowy jednostki samorządu terytorialnego we wspólnej inwestycji ze Spółką wodno-ściekową „Wody Polskie” może być finansowany poprzez:

- 1) dotacje z budżetu jst, o których mowa w art. 126 ww. ustawy o finansach publicznych,
- 2) dopłatę do każdego m³ ścieków odprowadzanych do oczyszczalni wybudowanej i zarządzanej przez Spółkę - na podstawie ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu „ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm.),
- 3) opłatę dla operatora (Spółki) za świadczenie usługi oczyszczania ścieków.

Należy zwrócić uwagę, że udział finansowy jednostki samorządu terytorialnego we wspólnej ze Spółką wodno-ściekową inwestycji polegającej na budowie oczyszczalni ścieków winien być w ocenie Izby ujęty w wieloletniej prognozie finansowej w przedsięwzięciach, w rozumieniu art. 226 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych. Decyzja o zaliczeniu do kwoty długu zobowiązania wynikającego z „udziału finansowego jst” powinna zostać podjęta po dokonaniu szczegółowej analizy postanowień umowy, w odniesieniu do obowiązujących przepisów prawa.

Równocześnie wskazuję, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Państwa zapytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

PREZES IZBY

Ryszard Zajczkowski

..H.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

**ul. Chmielna 13
65-261 Zielona Góra**



Swarzędz, 14.07.2011

Dotyczy: kwestia kwalifikacji udziału finansowego jednostek samorządów terytorialnych w ramach realizacji inwestycji jako tytułu dłużnego wchodzącego w dług publiczny

Szanowni Państwo,

pomimo iż, nie jesteśmy podmiotem uprawnionym do występowania do Regionalnych Izb Obrachunkowych, prosimy o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie licząc na zrozumienie z Państwa strony i mając na uwadze wyjaśnienie istotnej dla wielu samorządów terytorialnych kwestii.

Jako Spółka wodno-ściekowa „Wody Polskie” współpracujemy z jednostkami samorządów terytorialnych w zakresie budowy i eksploatacji oczyszczalni ścieków na terenie całej Polski.

Ponieważ w modelu współpracy, który proponujemy jednostkom samorządów terytorialnych, decydującą kwestią dla wielu z nich jest kwalifikacja udziału finansowego jako tytułu dłużnego wchodzącego w dług publiczny, zwracamy się do poszczególnych Regionalnych Izb Obrachunkowych w przedmiotowej sprawie.

Niniejszym przesyłamy stanowisko RIO Poznań i prosimy o potwierdzenie tego stanowiska przez RIO Zielona Góra, jeśli jesteście Państwo tego samego zdania w przedmiotowej sprawie.

Z poważaniem

Karol Białonowicz
Prezes Zarządu
tel: +48 604 282 279
e-mail: karol.bialonowicz@wody-polskie.pl

Spółka wodno-ściekowa "Wody Polskie"
adres korespondencyjny: ul. Cieszkowskiego 37 E/8, 62- 020 Swarzędz
siedziba: ul. Garncarska 2, 61-817 Poznań

NIP: 782 241 13 13
REGON: 300664535
www.wody-polskie.pl

Załączniki:

- pismo RIO Poznań z dnia 8 lipca 2011 r. jako odpowiedź na pismo Spółki wodno-ściekowej „Wody Polskie” z dnia 16 czerwca 2011 r.

- pismo Spółki wodno-ściekowej „Wody Polskie” z dnia 16 czerwca 2011 r. do RIO Poznań