

P. K. Dmoch
Prez. preb. Mi. Kępcz

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
18-05-2018
3802
W PŁYNĘŁO
L.dz.

Załącznik do Zarządzenia Nr 2

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.)	
A. ADRESAT WNIOSKU	
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra	
B. DANE WNIOSKODAWCY	
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE	
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)	
☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego	☐ 2. związek międzygminny
☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów	☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów
☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne	☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)	
B.2. NAZWA PEŁNA	
Gmina Lubniewice	
B.3. ADRES SIEDZIBY	
ul. Jana Pawła II 51, 69-210 Lubniewice	
C. ZAKRES WNIOSKU	
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU	
☒ zaistniały stan faktyczny	☐ zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY	
Stosowanie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077)	
C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA	
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) Art. 5 ust. 1 pkt 2 oraz art. 243 ust. 1 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077)	
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)	
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) W 2018 r. Gmina Lubniewice planuje realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w	

Proton - 27

Lubniewicach". Całkowita wartość projektu wynosi:

BRUTTO – 8.042.349,08 zł

NETTO – 6.538.495,19 zł

VAT – 1.503.853,89 zł

9 marca 2018 r. władze Gminy Lubniewice podpisały umowę o dofinansowanie zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020. Z treści umowy wynika, że:

- koszty kwalifikowalne projektu wynoszą 4.903.871,39 zł
- koszty niekwalifikowalne wynoszą 3.138.477,69 zł (w tym VAT 1.503.853,89 zł)
- poziom dofinansowania wynosi 4.168.290,65 zł.

Poziom dofinansowania stanowi 85% kosztów kwalifikowalnych projektu zaś w odniesieniu do całkowitej wartości projektu (uwzględniającej podatek VAT) dofinansowanie stanowi 51,82%. Gmina Lubniewice zamierza ubiegać się o odzyskanie podatku VAT od inwestycji. Z uwagi na to, że podatek VAT nie jest kosztem kwalifikowalnym (i może być przez Gminę odliczony niemal w całości), wydatkiem Gminy będzie kwota netto, a wysokość dofinansowania od tak liczonego wydatku stanowić będzie 63,7%. Zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077) ograniczenia o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych 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 ustawy, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowany tymi zobowiązaniami. Wkład własny Gmina Lubniewice planuje pokryć ze środków pozyskanych w ramach emisji obligacji (w tym celu podjęto już stosowną uchwałę), których obsługę i wykup planuje się do 2035 r.

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

W związku z powyższym, czy Gmina Lubniewice może zastosować wyłączenie z art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077) w sytuacji, w której wysokość dofinansowania odnoszona do wartości netto projektu (bez podatku VAT, który Gmina zamierza odzyskać) stanowi 63,7%, podczas gdy odnoszona do wartości brutto jest niższa niż 60%?

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

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

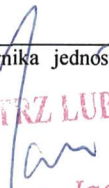
Zdaniem Wnioskodawcy, w opisanym stanie faktycznym, wyłączenie może być stosowane przez okres realizacji inwestycji jak również w okresie wykupu obligacji (do 2035 r.), proporcjonalnie do wysokości wkładu własnego sfinansowanego tymi obligacjami. Na możliwość stosowania wyłączenia nie ma wpływu fakt, że poziom dofinansowania liczony od wartości brutto nie przekracza 60%, gdyż podatek VAT jako wydatek niepodlegający dofinansowaniu zostanie przez Gminę odliczony. Podatek VAT z punktu widzenia budżetu i planowane do realizacji przez Gminę inwestycji jest neutralny, gdyż płatność za fakturę VAT nastąpi na rzecz wykonawcy a następnie zostanie odliczona przez Gminę od podatku należnego.

Z uwagi jednak na brak potwierdzenia ww. stanowiska, zgodnie z aktualną zmianą WPF Gminy (uchwała nr XXXVIII/291/2018 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2018-2035) wyłączenia nie zostały zaplanowane.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Umowa nr RPLB.04.03.00-08-0013/17-00 o dofinansowanie projektu pt. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Lubniewicach” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego w ramach RPO – Lubuskie 2020.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
11.05.2018 r.	Burmistrz Lubniewic Tomasz Jaskuła	 BURMISTRZ LUBNIEWIC <i>Tomasz Jaskuła</i>



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 8 czerwca 2018 r.

RIO.II.K.071.11.2018

Pan

Tomasz Jaskuła

Burmistrz Lubniewic

Odpowiadając na Pana wniosek z dnia 11 maja 2018 r. o udzielenie wyjaśnienia w czy Gmina Lubniewice może zastosować wyłączenie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) w sytuacji, w której wysokość dofinansowania odnoszona do wartości netto projektu (bez podatku VAT, który Gmina zamierza odzyskać) stanowi 63,7 %, podczas gdy odnoszona do wartości brutto jest niższa niż 60 %, uprzejmie informuję, co następuje:

Kwestie stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) są szczegółowo uregulowane w ust. 3–4 tego artykułu. 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 określone 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.

Jak wynika z wyżej powołanych przepisów jednostka samorządu terytorialnego może skorzystać z przedmiotowego wyłączenia po spełnieniu określonych warunków. Stosowanie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych przewidującego wyłączenia spłat zobowiązań (należność główna, odsetki, dyskonto) finansujących wydatki ponoszone w ramach wkładu krajowego, ograniczone zostało do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy o finansach publicznych, zawartej po 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu. Wyłączenie dotyczy jedynie tych programów, projektów lub zadań, które korzystają z dofinansowania na poziomie co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i odpowiada tej części wydatków na wkład krajowy, które finansowane są tymi zobowiązaniami dłużnymi.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze podziela stanowisko Burmistrza Lubniewic wyrażone we wniosku z dnia 11 maja 2018r., iż wyłączenie może być stosowane przez cały okres realizacji inwestycji, a także w czasie wykupu obligacji wyemitowanych na finansowanie wkładu własnego Gminy, gdy poziom dofinansowania z Unii Europejskiej przekracza 60% wydatków netto projektu, podczas gdy odnoszony do wartości brutto jest niższy niż 60 % . Podatek VAT, jako wydatek niepodlegający dofinansowaniu zostanie przez Gminę odliczony w całości.

Wskazać przy tym należy, że podatek VAT z punktu widzenia budżetu i planowanej do realizacji przez Gminę inwestycji jest neutralny, gdyż płatność za fakturę VAT nastąpi na rzecz

wykonawcy zadania, a następnie zostanie odliczony przez Gminę od podatku należnego. Podatek VAT podlegający odliczeniu nie zwiększy także wartości początkowej środka trwałego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze zwraca uwagę, że jednostka samorządu terytorialnego powinna stosować wyłączenia z limitu zobowiązań każdorazowo, gdy wystąpią okoliczności pozwalające na ich zastosowanie, bez względu na fakt spełnienia wskaźnika przed dokonaniem tych wyłączeń.

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
2
Ryszard Zajczkowski