

Uchwała nr 1/2006
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 11 stycznia 2006 roku

w sprawie rozpatrzenia odwołania Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu od uchwały nr III/216/05 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 grudnia 2005 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu projekcie uchwały budżetowej na 2006 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

1. Uwzględnia się odwołanie Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu od uchwały nr III/216/05 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 grudnia 2005 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu projekcie uchwały budżetowej na 2006 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego dotyczące relacji deficytu do prognozowanych dochodów i wskaźników zadłużenia.
2. Zmienia się kwalifikację opinii o projekcie budżetu gminy na 2006 rok wyrażoną w uchwale nr III-216/05 Składu Orzekającego na pozytywną z uwagami.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Odwołanie podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu od uchwały nr III/216/05 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 grudnia 2005 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu projekcie uchwały budżetowej na 2006 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu — Zespół w Wałbrzychu 29 grudnia 2005 roku.

Skład Orzekający, mając na uwadze przepis art. 171 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 roku, wydał negatywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2006 rok z powodu zaplanowania wielkości budżetowych z naruszeniem przepisów dotyczących ustawowo określonych wskaźników:

- 1) relacji deficytu do prognozowanych dochodów – planowany w 2006 roku deficyt budżetu w wysokości 81.762.725 zł stanowi równowartość 84,79% prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym poziomie tego wskaźnika w 2006 roku wynoszącym 20,0% (wymóg art. 45 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych, t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zm., zwanej dalej “ufp” oraz art. 79 obowiązującej od 1 stycznia 2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. Dz.U. Nr 168 poz. 1420, zwanej dalej “nufp”),
- 2) udziału łącznej kwoty długu w kwocie planowanych dochodów – w projekcie budżetu założono, że źródłem finansowania planowanego deficytu oraz spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich (3.304.028 zł) będą nowe

kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 85.066.753 zł. Przewidywane zadłużenie Związku na koniec 2006 roku wzrośnie do kwoty 92.149.776 zł, co stanowi 95,56% planowanych dochodów ogółem przy dopuszczalnym ustawowym poziomie 60% (art 114 ust. 1 ufp oraz art. 170 ust. 1 w związku z art. 171 nufp). Skład Orzekający wskazał, że kwota zadłużenia Związku stanowi 1.567,17 % dochodów własnych (bez dotacji celowych) a w objaśnieniach do projektu budżetu nie omówiono zadłużenia Związku i możliwości finansowych w zakresie spłaty tych zobowiązań.

- 3) Ponadto Skład Orzekający zauważył, że oprócz wskaźników zadłużenia istotną kwestią jest ocena faktycznej zdolności do obsługi zadłużenia, w związku z tym Związek planując zadłużenie powinien brać pod uwagę nie tylko ograniczenia ustawowe, ale kalkulować rzeczywiste możliwości obsługi i spłaty zadłużenia.

W złożonym odwołaniu Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji (WZWiK) wskazał, co następuje.

- 1) Ograniczenia z art. 113 i 114 ustawy o finansach publicznych nie dotyczą związków międzygminnych, jako komunalnych osób prawnych lecz dotyczą gmin uczestniczących w tych związkach,
- 2) Z treści art 113 ust. 3 i art. 114 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że ograniczeń nie stosuje się do kredytów i pożyczek zaciąganych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej, zatem kredyty i pożyczki zaciągnięte na pokrycie wkładu własnego, jako zaciągnięte w związku z umową zawartą z w/w podmiotem, nie podlegają tym ograniczeniom.
- 3) Od 8 grudnia 2003 r. w wyniku podpisanego Memorandum Finansowego pomiędzy Komisją Europejską i Rzeczpospolitą Polską Związek jest beneficjentem środków z Funduszu Spójności na przedsięwzięcie pn. "Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu" (podpisane z 8 grudnia 2003 r. nr przedsięwzięcie ISPA 2003/PL/16/P/PE/041). Wartość projektu wynosi ca. 51,8 mln euro z czego dotacja unijna wynosi ca. 34,5 mln euro. Pozostałe środki, jako wkład własny będą pochodziły w 80% z NFOŚiGW oraz kredytów komercyjnych, co jest zagwarantowane w zatwierdzonym przez NFOŚiGW "Studium wykonalności" na podstawie którego zostało podpisane Memorandum Finansowe.
- 4) Zadłużenie na koniec 2006 r. w kwocie 92.149.776 zł stanowiące 1.567,17 % dochodów własnych jest efektem realizacji Projektu określonego w memorandum i będzie spłacane począwszy od 2009 r. przez 15 kolejnych lat. Majątek powstały w wyniku realizacji tej inwestycji zostanie wydzierżawiony Wałbrzyskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. której Związek jest jedynym udziałowcem. Uzyskany czynsz dzierżawny zostanie w całości przeznaczony na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na pokrycie kosztów utrzymania Biura Związku.
- 5) Związek nie planuje prowadzenia dalszych inwestycji finansowanych ze środków własnych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu rozpatrując odwołanie Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji dokonało oceny poziomu kształtowania się ustawowych wskaźników ograniczających możliwości kreowania długu na podstawie planowanego budżetu, objaśnień i danych wykazanych w prognozie kwoty długu.

Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji na 2006 rok zaplanował następujące wielkości budżetowe:

Dochody budżetowe	96.432.977 zł
w tym: dochody własne	5.880.000 zł
– z najmu i dzierżawy	5.500.000 zł
– pozostałe dochody	380.000 zł
– dofinansowanie z UE	90.552.977 zł
Wydatki budżetowe	178.195.702 zł
w tym: wydatki bieżące	2.291.792 zł
wydatki majątkowe	175.903.910 zł
Deficyt budżetu	81.762.725 zł
Przychody	85.066.753 zł
w tym: pożyczki z FOŚiGW	55.971.542 zł
kredyty	29.095.211 zł
Rozchody	3.304.028 zł
w tym: spłata pożyczek	2.731.200 zł
spłata kredytów	572.828 zł

W projekcie budżetu na 2006 rok zaplanowano środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z Unii Europejskiej w kwocie 90.552.977 zł (dział 900 rozdział 90001 § 6298) na realizację projektu pn. „Oczyszczalnia ścieków w Wałbrzychu”.

Zgodnie z podpisanym Memorandum Finansowym nr 2003/PL/16/P/PE/041 z 8 grudnia 2003 r. pomiędzy Komisją Europejską a Rządem RP, podpisanym w październiku 2005 roku kontraktem usługowym „Inżynier kontraktu oraz Pomoc techniczna dla PIU” oraz planowanym na 2006 rok podpisaniem wszystkich kontraktów budowlano-montażowych realizowany będzie niżej wymieniony zakres rzeczowy inwestycji:

- rozbudowa oczyszczalni ścieków Ciernie
- modernizacja oczyszczalni ścieków Jugowice
- kanalizacja miasta Wałbrzycha, Boguszów Gorce i Świebodzic
- rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Boguszów Gorce.

Prognozowana kwota środków na dofinansowanie inwestycji wynika z harmonogramu rzeczowo-finansowego i planu płatności do „Porozumienia o realizację projektu nr 3106/2004/Wn1/OW-ok.-IS/D pn. „Oczyszczalnia ścieków w Wałbrzychu” w ramach programu ISPA 2003” stanowiących załączniki nr 2 i 3 do niniejszego porozumienia.

Po stronie wydatkowej budżetu zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości ogółem 175.903.910 zł w tym: zakupy inwestycyjne o wartości 20.000 zł i wydatki w kwocie 175.883.910 zł na realizację sześciu kontraktów dotyczących zadania pn. „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu” finansowanego z udziałem środków z Unii Europejskiej.

W załączniku nr 4 „Plan wydatków inwestycyjnych na 2006 rok” do projektu budżetu przedstawiono zakres rzeczowo-finansowy inwestycji, ogólne koszty inwestycji, okres jej realizacji oraz planowane efekty rzeczowe dla poszczególnych kontaktów (I-VI). Łączna wartość planowanych w 2006 roku nakładów wynosi 175.619.730 zł (równowartość 39.913.575 euro przy kursie 1 €=4,40 PLN). Jako źródła finansowania zadania zaplanowano:

- dofinansowanie z Unii Europejskiej w łącznej kwocie 90.552.977 zł (20.580.222 euro)
- pożyczki z NFOŚiGW oraz WFOŚiGW w łącznej kwocie 55.971.542 zł (12.720.805 euro)
- kredyty 29.095.211 zł (6.612.548 euro).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uwzględniło wyjaśnienia Związku dotyczące źródeł spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek. W odwołaniu Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji wskazał źródła spłat planowanych do zaciągnięcia w 2006 roku pożyczek i kredytów wyjaśniając, że majątek powstały w wyniku

realizacji inwestycji zostanie wydierżawiony Wałbrzyskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i kanalizacji Sp. z o.o., a uzyskany czynsz dzierżawny zostanie w całości przeznaczony na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na koniec 2005 roku zadłużenie WZWiK wynosi 10.387.051 zł a planowane w 2006 roku rozchody z tytułu jego spłaty w łącznej kwocie 3.304.028 zł są niższe od kwoty dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego stanowiących dochód własny Związku (5.880.00 zł). Powyższe oznacza, że w 2006 roku Związek pokrywa w całości spłaty i obsługę zobowiązania oraz koszty utrzymania biura Związku z dochodów własnych, a zaciągane kredyty i pożyczki są w całości przeznaczone na sfinansowanie udziału własnego w finansowaniu inwestycji współfinansowanej z Funduszu Spójności (kwota 85.066.753 zł).

Rząd RP, podpisując w 2003 roku z Komisją Europejską Memorandum Finansowe określające warunki dofinansowania przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zobowiązał się do realizacji postanowień tego Memorandum, a w szczególności do realizacji przedsięwzięć i wniesienia do finansowania określonych środków krajowych. W tym przypadku zmiana źródeł finansowania zatwierdzonych w „Studium wykonalności”, będącego podstawę podpisania Memorandum Finansowego, oznaczałaby konieczność dokonania stosownych zmian w zakresie montażu finansowego określonego w tym Studium (i podpisania aneksów).

Mając powyższe Kolegium uznało, że środki stanowiące wkład własny (krajowy) w formie pożyczek i kredytów, zagwarantowane przez Polskę w zatwierdzonym „Studium wykonalności” będącym integralną częścią podpisanego Memorandum Finansowego, można uznać za podlegające wyłączeniu z ograniczeń, o których mowa w art. 113 i 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (obecnie art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych), tj. jako zaciągnięte w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym – w tym przypadku – Funduszem Spójności.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu po przeanalizowaniu stanu faktycznego określonego w odwołaniu postanowiło uwzględnić wniesione odwołanie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski