

Poraj dnia, 30.05.2019 r.

FN.3201.4.2019

**Pani**  
**Jolanta Chmura**  
**Radna Rady Gminy Poraj**

Dotyczy: odpowiedzi na zapytanie

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 16.05.2019 r. uprzejmie informuję, że Gmina Poraj dnia 31 lipca 2017 roku podpisała umowę wsparcia ze Spółką Poreco Sp. z o.o. oraz Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym w której Gmina Poraj zobowiązuje się do podniesienia kapitału zakładowego celem zapewnienia Spółce środków finansowych na obsługę zadłużenia z tytułu emisji obligacji, a nie jak Pani Radna zawarła na początku zapytania, że to Gmina Poraj zaciągnęła zobowiązanie w Komunalnym Funduszu Inwestycyjnym Zamkniętym.

Odpowiadając na pytanie 1, informujemy, że wydatek dotyczący dokapitalizowania Spółki znajduje się w Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej przez Radę Gminy Poraj w dniu 30 czerwca 2017 roku, a później został zatwierdzony Uchwałą Nr 4200/VII/1/2018 Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o programie postępowania naprawczego dla Gminy Poraj, przyjętym Uchwałą Rady Gminy Poraj Nr 324(XLII)17 z dnia 5 grudnia 2017 roku, z którego wynika „Wartą uwagi pozycją jest zaplanowany wydatek majątkowy pt. „Dokapitalizowanie Spółki Poreco” na 300 tys. zł. Jest to dokapitalizowanie spółki komunalnej zajmującej się wodociągami i kanalizacją dla zapewnienia jej odpowiedniej płynności finansowej. Wynika ono z zawartej ze spółką Poreco umowy wsparcia W kolejnych latach aż do 2025 r. zaplanowane zostało wsparcie dla ww. spółki na poziomie 600-650 tys. zł rocznie. Są to kwoty szacowane jako niezbędne dla funkcjonowania Poreco”

Dokapitalizowanie Spółki Poreco stanowi wydatek majątkowy, który nie podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Zawarcie umowy zostało poprzedzone opinią prawną, którą przedkładamy w załączeniu. Stanowisko zawarte w opinii zostało potwierdzone przez Kolegium RIO na posiedzeniu, które odbyło się 28 maja 2019 roku w siedzibie RIO w Katowicach.

Środki pozyskane przez Spółkę Poreco z emisji obligacji posłużyły na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które dotyczyły zakupu nieruchomości tj. Oczyszczalni Ścieków w Poraju oraz budynku przy ulicy Górniczej 21.

WÓJT GMINY  
*Koś*  
Katarzyna Kaźmierczak

## OPINIA PRAWNA

### I. Przedmiot opinii

Przedmiotem niniejszej opinii prawnej jest udzielenie odpowiedzi na następujące pytanie:

1. Czy umowa wsparcia, której projekt został przedłożony do zaopiniowania, w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego „PORECO” Sp. z o. o. z siedzibą w Poraju, w której Gmina Poraj posiada 100 % udziałów, zwiększa kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych?

### II. Stan faktyczny

Gmina Poraj zamierza zawrzeć umowę wsparcia, której przedmiotem jest zobowiązanie Gminy Poraj do podwyższenia kapitału zakładowego w „PORECO” Sp. z o. o. z siedzibą w Poraju, objęcia udziałów w kapitale zakładowym Spółki oraz pokrycia ich wkładem pieniężnym w łącznej kwocie 4.800.000 zł w kwotach i okresach określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik do projektu umowy. Zgodnie z założeniami harmonogramu dokapitalizowanie Spółki miałyby odbywać się sukcesywnie w okresach rocznych. Celem wniesienia wkładu pieniężnego będzie zapewnienie Spółce środków na obsługę zadłużenia Spółki z tytułu dokonania emisji obligacji.

Umowa Spółki w § 10 przewiduje podniesienie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 5.000.000 zł na mocy jednej lub więcej uchwał Wspólników podjętych do 31 grudnia 2025 r.

### III. Ocena Prawna

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wpływ na indywidualny wskaźnik zadłużenia mają płatności związane z zaciąganiem kredytów i pożyczek, emisją dłużnych papierów wartościowych oraz z udzielaniem poręczeń i gwarancji. Poddany analizie stan faktyczny nie jest związany z żadną z wymienionych powyżej płatności. Zgodnie z ustaleniami harmonogramu, stanowiącego załącznik do projektu umowy, płatności będą przekraczać rok budżetowy. Z uwagi na powyższe należy je zakwalifikować jako przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i ująć w wieloletniej prognozie finansowej. Upoważnienie organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań w ramach określonego przedsięwzięcia winno wynikać z wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zawarcie przedstawionej do zaopiniowania umowy znajduje oparcie w § 10 ust 1 Aktu założycielskiego „PORECO” Sp. z o. o. z siedzibą w Poraju, który stanowi, że „Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 5.000.000,00 zł (pięciu milionów złotych) na mocy jednej lub więcej uchwał Wspólników podjętych do 31 grudnia 2025 r., nie stanowi zmiany aktu założycielskiego Spółki.”

Mając na uwadze powyższe należy dojść do przekonania, że zawarcie przez Gminę Poraj przedstawionej do zaopiniowania umowy nie wpłynie na wskaźnik zadłużenia gminy

wynikający z art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych albowiem podwyższenie kapitału zakładowego Spółki, jako wydatek majątkowy nie będzie wpływał na wysokość nadwyżki operacyjnej.

Monika Stańczyk - Mroczka  
Kt-1625  
Radca Prawny

