

## UCHWAŁA Nr III/127/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 16 maja 2016 roku  
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do  
zaciągnięcia przez Związek Międzygminny BZURA

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

w związku z wnioskiem Przewodniczącego Zarządu Związku BZURA o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

### **uchwała, co następuje:**

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 21.835.873,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Związek Międzygminny BZURA w 2016 roku poprzez podpisanie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka w wysokości 21.835.873,00 zł, przeznaczona jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku i przekazana zostanie do dyspozycji Związku w 2017 roku.

### **Uzasadnienie**

Po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Związku BZURA w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2016 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że Zgromadzenie Związku Międzygminnego BZURA podjęło w dniu 16 marca 2016 roku Uchwałę Nr VIII/33/2016 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”. W dniu 16 maja 2016 roku Zgromadzenie Związku Uchwałę Nr XI/39/2016 zmieniło Uchwałę Nr VIII/33/2016 Zgromadzenia Związku Międzygminnego z dnia 16 marca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”

Zadanie polegające na Budowie Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych zostało ujęte jako przedsięwzięcie w obowiązującej w jednostce Wieloletniej Prognozie Finansowej i zaplanowane do realizacji w latach 2015 – 2017. Łączne nakłady finansowe to kwota 75.679.625,45 zł, w tym: w roku 2016 w wysokości 13.355.685,00 zł i w 2017 roku 57.769.140,00 zł.

W Uchwale Nr VII/28/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego BZURA na 2016 rok, zmienionej następnie Uchwałą Nr VIII/31/2016 w sprawie zmian w budżecie Związku BZURA na 2016 rok z dnia 16 marca 2016 roku, realizacja powyższego zadania inwestycyjnego zaplanowana została w wysokości 13.355.685,00 zł. Budżet 2016 roku zaplanowano z deficytem w wysokości 10.125.319 zł, źródłem jego sfinansowania jest nadwyżka z lat ubiegłych.

Uchwała Nr VII/27/2016 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego BZURA na lata 2016-2019, podjęta została przez Zgromadzenie Związku w dniu 18 stycznia 2016 roku, następnie zmieniona Uchwałą Nr X/38/2016 z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego BZURA na lata 2016 – 2019. W obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Związek BZURA w 2017 roku prognozuje deficyt budżetu w wysokości 33.064.050 zł, który zostanie sfinansowany z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 21.835.873 zł i kredytu w wysokości 11.228.177 zł.

Zatem, pożyczkę w wysokości 21.835.873,00 zł Zgromadzenie Związku zaplanowało zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2017 roku związanego z realizacją zadania „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”, zgodnie z postanowieniami Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwanej dalej wpf).

Planowana do zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 9 pkt 2 Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, zmienionej Uchwałą Nr X/37/2016 z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Związku BZURA na 2016 rok – limicie zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2017 roku w wysokości 27.000.000 zł.

Splata pożyczki została zaplanowana w latach 2018-2032.

Z przyjętych w wpf założeń wynika, że zadanie na które udzielona będzie opiniowana pożyczka zostanie zakończone w 2017 roku, począwszy od 2018 roku będzie uruchomiony Zakład Zagospodarowania Odpadów Komunalnych i Związek BZURA przejmie od gmin należących do Związku, zadania w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku utrzymani czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2013. 1399 ze zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 2a ww. ustawy, w takiej sytuacji prawa i obowiązki organów gmin wchodzących w

skład Związku przejmą organy Związku, w tym m.in. pobieranie dochodów z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi i dokonywanie wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami. W myśl art. 6r ust. 2 ww. ustawy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina, w tym przypadku Związek, pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania tych odpadów, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej. Ponadto na podstawie przepisów art. 6r ust. 2a – 2d ww. ustawy, Związek może jeszcze pokryć inne koszty związane z systemem gospodarowania odpadami, nie może natomiast dochodów z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi, przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań związanych z budową Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych.

Wobec powyższych ograniczeń prawnych Związek BZURA przyjął założenie, że spłat zaciągniętych zobowiązań na wybudowanie Zakładu, będzie dokonywał z prognozowanych dochodów z tytułu sprzedaży surowców wtórnych z wysegregowanych odpadów np. papier, szkło, plastik i aluminium oraz z dochodów pobieranych z tytułu przyjmowania przez Zakład odpadów komunalnych od gmin nie należących do Związku. Przy takich uregulowaniach prawnych i w ich konsekwencji przyjętych przez Związek założeniach w zakresie spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych (opiniowana pożyczka i prognozowany kredyt), Skład Orzekający wskazuje, jak istotne jest terminowe zakończenie realizacji inwestycji i prawidłowe pod względem organizacyjnym i technologicznym funkcjonowanie Zakładu, w celu osiągnięcia prognozowanych dochodów, które będzie można przeznaczyć na spłatę zobowiązań.

Prognozowana w wpf łączna kwota spłat planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, przypadająca w każdym roku objętym prognozą kwoty długu tj. lata 2016-2035 z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu, wskaźnik planowanych spłat w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawia się następująco:

- w 2016 – 0,00 % do 9,82 %,
- w 2017 – 0,00 % do 25,52 %,
- w 2018 – 18,91 % do 22,94 %,
- w 2019 – 17,41 % do 26,22 %,
- w 2020 – 12,83 % do 12,95 %,
- w 2021 – 12,40 % do 13,39 %,
- w 2022 – 11,43 % do 11,76 %,
- w 2023 – 10,70 % do 11,79 %.

W dalszych latach tj. 2024-2035 zapas pomiędzy wskaźnikami jest również niewielki, maksymalnie wynosi do 0,50 % prognozowanych dochodów. Wobec powyższego przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów, które będzie można przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu, bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf, jak również monitorowania kwoty spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp, mając na uwadze fakt, niewielkiego zapasu pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłat.

Prognozowane przez Związek zadłużenie powstanie w 2017 roku, na koniec tego roku będzie wynosiło 33.064.050,00 zł, co będzie stanowić 56,55 % planowanych dochodów jednostki.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.