

UCHWAŁA Nr III/176/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 sierpnia 2017 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 2016r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Anna Kaźmierczak – 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 23.067.282,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Związek Międzygminny BZURA w 2017 roku w Wojewódzkim Funduszu 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.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Przewodniczącego Zarządu Związku BZURA z dnia 14 lipca 2017 roku (wpłynął do Izby w dniu 20 lipca 2017 roku) w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2017 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Zgromadzenie Związku Międzygminnego BZURA podjęło w dniu 11 lipca 2017 roku uchwałę Nr XVIII/56/2017 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 wysokości 23.067.282,00 zł. Uchwałą Nr XVIII/56/2017 Zgromadzenie Związku dokonało zmiany uchwały Nr VIII/33/2016 Zgromadzenia Związku Międzygminnego z dnia 16 marca 2016 roku oraz uchwały Nr XI/39/2016 Zgromadzenia Związku Międzygminnego z dnia 16 maja 2016 roku.

Z materiałów będących w zasobach Izby wynika, że pożyczkę w wysokości 23.067.282,00 zł, Zgromadzenie Związku zaplanowało zaciągnąć zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z

dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na finansowanie planowanych deficytów budżetów w latach 2017 i 2018, wynikających z realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Powyższe zadanie zostało ujęte w budżecie Związku na 2017 roku uchwalonym uchwałą Nr XIV/45/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku, zmienionym uchwałą Nr XVIII/54/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Związku, realizacja zadania inwestycyjnego zaplanowana została w wysokości 33.192.843,00 zł. Budżet 2017 roku zaplanowano z deficytem w wysokości 19.003.801 zł, a jako źródła jego sfinansowania ustalono: pożyczkę z WFOŚiGW w wysokości 9.822.915 zł, kredyt w wysokości 3.648.321,00 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 5.532.565 zł.

W obowiązującej w jednostce wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej uchwałą Nr XIV/44/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku (zwanej dalej; wpf), zmienionej uchwałą Nr XVIII/55/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku, przedmiotowe zadanie inwestycyjne zaplanowano jako przedsięwzięcie, z realizacją w latach 2015 – 2018. Łączne nakłady finansowe to kwota 85.946.579,45 zł, w tym: w roku 2017 w wysokości 33.192.843,00 zł i w 2018 roku 38.982.123,00 zł. Prognozując budżet 2018 roku z deficytem w wysokości 16.079.196,67 zł, wskazano, że źródłami jego sfinansowania będą: pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 13.244.367,00 i kredyt w wysokości 2.834.829,64 zł.

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 Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok - limicie zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 34.400.000 zł. Spłata pożyczki została zaplanowana w latach 2018 - 2032.

Z przyjętych w wpf założeń wynika, że zadanie na które udzielona będzie opiniowana pożyczka zostanie zakończone w I połowie 2018 roku, począwszy od lipca 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. 2017r., poz. 1289). Zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, 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, pobieranych od mieszkańców zamieszkujących na terenie gmin należących do Związku, 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 mieszkańców gmin nie należących do Związku. Uwzględniając powyższe uregulowania prawne, w ich konsekwencji, przyjęte przez Związek założenia w zakresie spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych (opiniowana pożyczka i planowane do zaciągnięcia w latach 2017 i 2018 kredyty), 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 2017-2034 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 2017 – 0,00 % do 11,43 %,
- w 2018 – 6,44 % do 11,00 %,
- w 2019 – 13,89 % do 17,70 %,
- w 2020 – 13,65 % do 17,39 %,
- w 2021 – 13,40 % do 16,09 %,
- w 2022 – 10,94 % do 11,34 %,
- w 2023 – 11,41 % do 11,56 %,
- w 2024 – 11,44 % do 11,69 %.

W dalszych latach tj. 2025 - 2030 zapas pomiędzy wskaźnikami jest również niewielki, maksymalnie wynosi do 0,20 – 0,60 % 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.

Prognozowane na koniec 2017 roku zadłużenie będzie wynosiło 13.471.236,00 zł, co będzie stanowiło 90,36 % planowanych dochodów jednostki, na koniec 2018 roku zadłużenie wzrośnie do 29.550.432,67 zł, co będzie stanowiło 95,96 % prognozowanych dochodów jednostki. Zgodnie z obowiązującym na dzień wydania opinii wpf, ZM Bzura spłaci zadłużenie w 2034 roku.

Skład Orzekający wydając powyższą opinię pragnie podnieść, iż w 2016 roku wydał już opinię zawartą w uchwale Nr III/127/2016 z dnia 16 maja 2016 roku w zakresie możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez ZM Bzura w WFOŚiGW na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego w wysokości 21.835.873,00 zł. Obecnie po podjęciu przez ZM Bzura uchwały Nr XVIII/56/2017 zmieniającej uchwałę Nr VIII/33/2016 Zgromadzenia Związku Międzygminnego z dnia 16 marca 2016 roku oraz uchwały Nr XI/39/2016 Zgromadzenia Związku Międzygminnego z dnia 16 maja 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” w wysokości 23.067.282,00 zł i wystąpieniu przez Przewodniczącego Zarządu ZM Bzura o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki, Skład Orzekający wskazuje, że opinia zawarta w uchwale Nr III/127/2016 o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia przez ZM Bzura, utraciła walor aktualności (stała się bezprzedmiotowa).

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.