



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO13-4200-28/2015

Włocławek, dnia 6 listopada 2015 r.

Pan

Stanisław Sadowski

Wójt Gminy

Baruchowo

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Nr 28/K/2015 Składu Orzekającego Nr 13 z dnia
6 listopada br. celem służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

mgr Jan Siedlucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 28/K/2015
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6.11.2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2007 - 2013.

Skład Orzekający Nr 13 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Daniel Jurewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Baruchowo wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.291.200 zł, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Baruchowo w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Baruchowo pożyczki w wysokości 2.291.200 zł na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2007 – 2013 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie Gminy pn. „Modernizacja zbiorczej oczyszczalni ścieków w Baruchowie”.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej opinii służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Baruchowo wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.291.200 zł na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2007 – 2013 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie Gminy pn. „Modernizacja zbiorczej oczyszczalni ścieków w Baruchowie”.

Analizując zdolność Gminy Baruchowo do wywiązania się z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Budżet Gminy Baruchowo na 2015 rok (uchwała Nr XI.80.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 15 września 2015 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Baruchowo na 2015 r.) przewiduje dochody w wysokości 16.595.763,61 zł, wydatki w wysokości 18.998.888,61 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 2.403.125 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 1.300.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.103.125 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 3.079.055 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (1.300.000 zł) oraz wolnych środków (1.779.055 zł), a rozchody w wysokości 675.930 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych.
2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki wnioskowanej stanowi Zarządzenie Nr 12.2015 Wójta Gminy Baruchowo z dnia 12 lutego 2015 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pożyczki w wysokości 2.297.415 zł na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2007 – 2013 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie Gminy pn. „Modernizacja zbiorczej oczyszczalni ścieków w Baruchowie”.
W zarządzeniu spłatę pożyczki przewidziano po otrzymaniu środków finansowych na ww. projekt z budżetu Unii Europejskiej. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przeznaczenie zaciąganej pożyczki na powyższy cel jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
W uchwale Nr III.19.2014 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Baruchowo na 2015, § 7 pkt 4 i w § 12 pkt 1 uchwały Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do 4.000.000 zł.

3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu o uchwałę Nr XII.90.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 19 października 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baruchowo na 2015 – 2025 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe.

Ustalono, że Gmina Baruchowo na dzień 31.12.2014 roku posiadała zobowiązania w wysokości 2.615.630 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ujętych po stronie przychodów w wysokości 1.300.000 zł, zadłużenie Gminy wyniesie 3.915.630 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów ujętych po stronie rozchodów w wysokości 675.930 zł zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2015 roku wyniesie 3.239.700 zł (wartość nominalna), co stanowi 19,4 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2015 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2025.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w latach 2016 – 2025 Gmina spłatę rat pożyczek i kredytów planuje z nadwyżki budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje, że warunki te będą spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2016 – 2025) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w latach następnych nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

4. Na podstawie ww. uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baruchowo wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2015 – 2025, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok	2017 rok	2018 rok	2019 rok
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o.f.p., obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w %	13,87	12,16	8,97	11,08	11,51
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o. f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	5,12	7,44	7,03	6,45	6,05

2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok
11,38	9,40	7,41	4,99	3,92	3,35
5,55	4,21	1,72	1,02	0,59	0,00

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2015 – 2025 poziom spłaty zobowiązań Gminy, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2015 – 2025) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Gmina Baruchowo zachowała ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Szekluć

Otrzymuje:

Urząd Gminy w Baruchowie – 2 egzemplarze.