



Uchwała Nr 64/K/2017
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 09.10.2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Lipno wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki w kwocie 1.335.567,00 zł (*uruchamianej w transzach: w 2017 roku w kwocie 355.465,00 zł i w 2018 roku w kwocie 980.102,00 zł*) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2014 – 2020, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Lipno w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Lipno długoterminowej pożyczki w kwocie 1.335.567,00 zł (*uruchamianej w transzach: w 2017 roku w kwocie 355.465,00 zł i w 2018 roku w kwocie 980.102,00 zł*) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2014 – 2020 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych, ujętych w budżecie gminy pn. :

1. „Budowa mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków w m. Radomice” w kwocie 972.769,00 zł, płatnej w dwóch ratach:
 - ✓ 245.133 zł w 2017 roku
 - ✓ 727.636 zł w 2018 roku
2. „Sieć kanalizacji sanitarnej z przykanalikami przepompowniami ścieków PŚ w m. Radomice” w kwocie 362.798,00 zł, płatnej w dwóch ratach:
 - ✓ 110.332 zł w 2017 roku ,
 - ✓ 252.466 zł w 2018 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lipno wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanej opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki w kwocie 1.335.567,00 zł (*uruchamianej w transzach: w 2017 roku w kwocie 355.465,00 zł i w 2018 roku w kwocie 980.102,00 zł*) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2014 – 2020 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych, ujętych w budżecie gminy.

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

1. Budżet Gminy Lipno na 2017 rok (uchwała Nr XXIX/214/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 29 września 2017 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipno na 2017 r.) przewiduje dochody w wysokości 48.598.907,73 zł, wydatki w wysokości 53.747.540,73 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 5.148.633,00 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 830.249,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3.188.927,00 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.129.457,00 zł.
Przychody zaplanowano w wysokości 5.808.153,00 zł, w tym: z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 830.249,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3.188.927,00 zł i wolnych środków w kwocie 1.788.977,00 zł.
Rozchody zaplanowano w wysokości 659.520,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych.
2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki wnioskowanej stanowi Uchwała Nr XXIX/210/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 29 września 2017 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu długoterminowej pożyczki w kwocie 1.335.567,00 zł (*uruchamianej w transzach: w 2017 roku w kwocie 355.465,00 zł i w 2018 roku w kwocie 980.102,00 zł*) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Europejskiego PROW na lata 2014 – 2020 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych, ujętych w budżecie gminy pn.:
 - a) „Budowa mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków w m. Radomice” w kwocie 972.769,00 zł, płatnej w dwóch ratach:
 - ✓ 245.133 zł w 2017 roku
 - ✓ 727.636 zł w 2018 roku
 - b) „Sieć kanalizacji sanitarnej z przykanalikami przepompowniami ścieków PŚ w m. Radomice” w kwocie 362.798,00 zł, płatnej w dwóch ratach:
 - ✓ 110.332 zł w 2017 roku ,
 - ✓ 252.466 zł w 2018 roku.

W uchwale określono, iż spłata pożyczki nastąpi ze środków otrzymanych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w terminie 14 od ich otrzymania. 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm).

3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu uchwałę Nr XXIX/215/17 Rady Gminy Lipno z dnia 29 września 2017 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2017 – 2025 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe Gminy.

Ustalono, że Gmina Lipno na dzień 31.12.2016 roku posiadała zobowiązania w wysokości 1.788.977,56 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ujętych po stronie przychodów w wysokości 830.249,00 zł, zadłużenie Gminy wyniesie 2.619.226,56 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów ujętych po stronie rozchodów w wysokości 659.520,00 zł zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2017 roku wyniesie 1.959.706,56 zł (wartość nominalna), co stanowi 4,0 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2017 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2025.

4. Na podstawie ww. uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno 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 2017 – 2025 kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
1	2	3	4
2017	1,33	7,13	9,48
2018	1,38	4,94	7,29
2019	0,79	3,76	6,12
2020	0,41	4,60	4,60
2021	0,34	5,00	5,00
2022	1,47	4,00	4,00
2023	1,36	4,05	4,05
2024	1,27	3,98	3,98
2025	1,24	4,04	4,04

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2017 – 2025 poziom spłaty zobowiązań gminy kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2017 – 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 Lipno zachowała ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Otrzymuje:
Urząd Gminy w Lipnie.