

Na saldo Ma należności składają się kwoty należności z tytułu naliczenia odsetek od zaległości podatkowych.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W związku z kontrolą kompleksową gospodarki finansowej gminy, przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie 14.10.2004 r., do 15.02.2005 r., wydane zostało pismem RIO/KF/4104/53/2004 zalecenie pokontrolne dotyczące terminowego regulowania należności. W trakcie niniejszej kontroli podczas kontroli kont rozrachunkowych „a w szczególności konta „201” nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania należności, wobec czego kontrolujący stwierdził, że zalecenie powyższe zostało wykonane.

4. Inwentaryzacja.

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji kasy zostały określone w części V Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr Or. 0152-2/07 Burmistrza Sępolna Krajeńskiego z dnia 03.01.2007 roku.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w kasie Urzędu Miejskiego w Sępolnie Krajeńskiej w dniu 31.12.2007 roku. Różnic nie stwierdzono. Powyższe zagadnienie opisano w p-kcie 1.1 „organizacja obsługi kasowej”

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r. został zinwentaryzowany metodą potwierdzenia sald. Potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych (wyciągi bankowe) nie wykazały różnic z ewidencją syntetyczną kont zespołu „1”. Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja powołana cytowanym w p-kcie 1.1 Zarządzeniem Burmistrza sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2007 roku.

4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań dokonana została w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników, sporządzony został protokół weryfikacji aktywów i pasywów w tym kont rozrachunkowych należności i zobowiązań.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto :

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art.46 ustawy o samorządzie gminnym,
- czy o zaciągnięciu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący (art.18 pkt.9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- prawidłowość ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością budżetową.

5.1. Pożyczki.

Wykazane obroty do konta 260 „zobowiązania finansowe” dotyczące zaciągniętych pożyczek w 2007 roku i w I kw. 2008 roku, przedstawiały się jak niżej:

BO (2007r.)	Ma	2.708.536,00 zł,
Obroty	Wn	535.840,00 zł,
Obroty	Ma	694.717,00 zł,
BZ (2007r.)	Ma	2.867.413,00 zł,
BO (2008r.)	Ma	2.867.413,00 zł,
Obroty (I kw.)	Wn	150.110,00 zł,
Obroty (I kw.)	Ma	0,00 zł,
BZ (I kw. 2008)	Ma	2.717.303,00 zł,

Stan zaciągniętych pożyczek na dzień 31.12.2007 roku jak przedstawiono w załączniku nr III/10 niniejszego protokołu, stanowił kwotę 2.867.413,00 zł. Szczegółowym badaniem objęto pożyczki, które zostały zaciągnięte w 2007 roku i w I kw. 2008 roku. W w/wym załączniku wykazano także pożyczki zaciągnięte w latach wcześniejszych, których spłata nie została zakończona do dnia 31.12.2006 roku. Ustalono, że w I kw. 2008 roku kontrolowana jednostka nie zaciągnęła żadnej nowej pożyczki. Obroty konta 260 dotyczyły jedynie spłat pożyczek jako spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

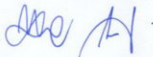
Jak ustalono na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej do konta 260 wydruk komputerowy „zestawienie obrotów i sald-roboczy za okres 01.01.2007 do 31.12.2007 dokument od o/o do 999999/99999” oraz ewidencji analitycznej do konta 260 „obroty z kontrahentami-roboczy od 01.01.2007 do 31.12.2007 kontrahent od: 0 do: 99999, na saldo zobowiązań konta „260” składały się następujące kwoty pożyczek:

- umowa nr PB05031/OA-we z dnia 15.09.2005 roku na kwotę 35.700,00 zł, stan zadłużenia z tytułu w/wym pożyczki na dzień 01.01.2007 roku wynosił 31.700,00 zł, która przeznaczona była na sfinansowanie zadania pn: „Termomodernizacja dachu budynku Gminnego Przedszkola Nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Sepólnie Krajeńskim”. Całkowity koszt zadania wynosił 47.800,00 zł przy udziale własnym środków budżetu gminy 12.100,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w 18 ratach (17 x 2.000,00 zł + 1 x 1.700,00 zł) wg harmonogramu spłat kwartalnych zawartego w § 6 umowy. Ustanowiono okres karencji spłaty kredytu do dnia 31.08.2006 roku. Ostatnia rata płatna w dniu 30.11.2010 r. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata przebiega zgodnie z harmonogramem i na dzień 31.12.2007 roku pozostała kwota **23.700,00 zł**, oraz odsetki. W powyższej sprawie Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XXXIII/277/05 z dnia 10.08.2005 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚ i GW w Toruniu w wysokości 35.700,00 zł. Pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki uzyskano Uchwałą Nr 13/K/2005 Składu Orzekającego nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z

dnia 02.09.2005 roku.

- umowa nr PB05034/OA-wne zawarta w dniu 22.09.2005 roku na kwotę 105.365,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn: „Termomodernizacja ścian zewnętrznych, okien, drzwi i stropodachu budynku Gminnego Przedszkola Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim” Spłata pożyczki nastąpi w 18 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy. (17 x 5.900,00 zł + 1 x 5.065,00 zł) Ustanowiono okres karencji spłaty kredytu do dnia 30.09.2006 roku. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata przebiega zgodnie z harmonogramem i na dzień 31.12.2007 r., pozostała do spłaty kwota **69.965,00 zł**, oraz odsetki. W powyższej sprawie Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XXXIII/277/05 z dnia z dnia 10.08.2005 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Toruniu do wysokości 105.365,00 zł. Pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki uzyskano Uchwałą Nr 13/K/2005 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 02.09.2005 roku. Obydwie w/w pożyczki zaciągnięte zostały na mocy jednej, tej samej uchwały Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim oraz zaopiniowane tą samą uchwałą Składu Orzekającego nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jak wyżej.
- umowa nr PB04090/OW-kk z dnia 21.12.2004 roku na kwotę 1.447.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn: „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie” Spłata pożyczki nastąpi w 20 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy. (20 x 72.350,00 zł). Ustanowiono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 31.03.2006 roku. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata przebiega zgodnie z harmonogramem i na dzień 31.12.2007 roku pozostała kwota do spłaty w wysokości **868.200,00 zł**, oraz odsetki. W sprawie zaciągnięcia pożyczki Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła uchwałę Nr XXIII/204/04 z dnia 02.09.2004 roku w sprawie zaciągnięcia w/w pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu. Pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki uzyskano uchwałą Nr 9/K/2004 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 08.09.2004 roku.
- umowa nr PB05025/OW-kk z dnia 29.08.2005 roku na kwotę 880.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej Sępólno Krajeńskie-Kawle-etap II” Spłata pożyczki nastąpi w 24 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy. (21 x 36.600,00 zł + 2 x 40.270,00 zł + 1 x 36.820,00 zł). Ustanowiono okres karencji spłaty pożyczki do dnia 30.09.2006 roku. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata przebiega zgodnie z harmonogramem i na dzień 31.12.2007 roku pozostała kwota do spłaty w wysokości **660.040,00 zł**, oraz odsetki. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XXIII/204/04 z dnia 02.09.2004 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚ i GW w Toruniu. Uzyskano pozytywną opinię Uchwałą Nr 9/K/2004 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 08.09.2004 roku w sprawie możliwości spłaty w/w pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Sępólno Krajeńskie. Obydwie w/w pożyczki zaciągnięte zostały na mocy jednej, tej samej uchwały Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim oraz uzyskały pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki tą samą uchwałą Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jak wyżej.

- umowa nr PB06013/OW-kk z dnia 09.06.2006 roku na kwotę 420.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn: „Budowa kanalizacji deszczowej i sanitarnej Sepólno Krajeńskie-Kawle-etap VII” Spłata pożyczki nastąpi w 24 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy. (24 x 17.500,00 zł) Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Na spłatę pożyczki udzielono okresu karencji do dnia 31.05.2007 roku. Spłata pożyczki przebiega zgodnie z harmonogramem i na dzień 31.12.2007 roku pozostało do spłaty kwota **367.500,00 zł**, oraz odsetki. Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XLII/334/06 z dnia 13.04.2006 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Toruniu na realizację w/w zadania. Uzyskano pozytywną opinię Uchwałą Nr 5/K/2006 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10.05.2006 roku w sprawie możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Sepólno Krajeńskie w 2006 roku.
- Umowa nr PB06100/OA-wne z dnia 15.11.2006 roku na kwotę 393.708,00 zł na sfinansowanie zadania pn: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Lutowie”. Spłata pożyczki nastąpi w 25 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy. (24 x 15.700,00 zł + 1 x 16.908,00 zł). Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Na spłatę pożyczki udzielono okresu karencji do dnia 30.11.2007 roku. Do dnia 31.12.2007 roku wypłacono jedną transzę pożyczki w kwocie 198.991,00 zł, pozostała część w wysokości 194.717,00 zł przekazana została w 2007 roku. Łącznie 393.708,00 zł. Spłata pożyczki przebiega zgodnie z harmonogramem (do końca I kw. 2008 roku spłacono zgodnie z harmonogramem 2 raty), i na dzień 31.12.2007 roku pozostało do spłaty **378.008,00 zł**, oraz odsetki. Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XLIV/06 z dnia 22.06.2006 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Toruniu na realizację w/w zadania. Uzyskano pozytywną opinię Uchwałą Nr 22/K/2006 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29.06.2007 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Sepólno Krajeńskie w 2006 roku.
- umowa nr PB07052/OA-bsc z dnia 19.12.2007 roku na kwotę 723.000,00 zł na sfinansowanie zadania „Budowa ciepłociągu do MLKS Krajna jako I etap budowy hali widowiskowo-sporto wej w Sepólnie Krajeńskim”. Spłata pożyczki nastąpi w 25 ratach kwartalnych wg harmonogramu spłat zawartego w § 6 umowy . (25 x 28.900,00 zł). Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Na spłatę pożyczki udzielono okresu karencji do dnia 30.11.2008 roku. Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim podjęła uchwałę Nr XIII/86/07 z dnia 25.10.2007 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu na realizację w/w zadania w kwocie 800.000,00 zł. Uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki na mocy Uchwały Nr 30/K/2007 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 06.11.2007 roku o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę w wysokości 500.000,00 zł, oraz na mocy uchwały Nr 1/K/2008 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 09.01.2008 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę w 2008 roku w wysokości 223.000,00 zł. Łącznie w/wym uchwałami Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty pożyczki zaciągniętej przez Gminę Sepólno Krajeńskie do kwoty 723.000,00 zł. W takiej też wysokości zobowiązanie zostało zaciągnięte na podstawie wyżej podanej umowy pożyczki nr PB07052/OA-bsc z dnia 19.12.2007 roku, przy czym do dnia 31.12.2007 roku wypłacono środki w kwocie 500.000,00 zł, natomiast pozostałe 223.000,00 zł zostanie wypłacone w 2-ch transzach: 200.000,00 zł, oraz kwota 23.000,00 zł zostanie przekazana do dnia 30.06.2008 roku. Stan zobowiązań z tytułu w/wym pożyczki na dzień 31.12.2007 roku, stanowił kwotę **500.000,00 zł**, której spłata zostanie rozpoczęta w terminie





płatności I raty przypadającym na dzień 30.11.2008 roku.

Do konta „260” prowadzona jest ewidencja analityczna wg zaciągniętych pożyczek umożliwiającą ustalenie wysokości dokonywanych spłat rat pożyczek oraz kwoty pozostałej do spłaty.

Szczegółowe zestawienie pożyczek oraz kwot spłaty rat w okresie od 01.01. – 31.12.2007 roku przedstawia załącznik nr III/10 niniejszego protokołu. Spłaty rat pożyczek w I kw. 2008 roku przedstawiono w załączniku nr III/11 niniejszego protokołu.

5.2. Kredyty.

W 2007 roku spłacany był przez kontrolowaną jednostkę tylko jeden kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Więcborku O/Sepólno Krajeńskie jako kredyt długoterminowy na podstawie zawartej umowy Nr 330/K/IG/194/2003 w dniu 07.11.2003 roku w kwocie 318.000,00 zł na „wykonanie zadań inwestycyjnych tj. budowę węzła ciepłego, parkingu, ronda oraz kolektora ściekowego” z ustanowionym okresem karencji do dnia 31.01.2006 roku. Spłata kredytu została rozłożona na 24 raty płatne miesięcznie w okresie od dnia 31.01.2006 roku do dnia 31.12.2007 roku. Wysokość rat ustalona została w kwocie 12.500,00 zł miesięcznie w 2006 roku i 14.000,00 zł miesięcznie w 2007 roku. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu wraz z należnymi odsetkami stanowił weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową opłacony do kwoty 318.000,00 zł w okresie obowiązywania umowy. Na dzień 01.01.2007 roku pozostała do spłaty kwota 168.000,00 zł. Kredyt został spłacony w całości, ostatnia rata płatna do 31.12.2007 roku została rozliczona. W sprawie zaciągnięcia kredytu Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XIII/108/2003 z dnia 10.10.2003 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację zadań inwestycyjnych gminy Sepólno Krajeńskie, jednocześnie na prośbę wnioskodawcy pozytywną opinię o możliwości spłaty zadłużenia uzyskano na mocy Uchwały Nr 35/2003 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 05.11.2003 roku. Spłata zadłużenia przebiegła zgodnie z harmonogramem. Powyższe ustalono na podstawie wydruku komputerowego „księga główna (Obroty Kont) - roboczy data od:01-01-2007 do 31-12-2007 dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 134 do:134”. W 2008 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała żadnych kredytów i nie była w trakcie spłaty żadnych kredytów.

Ustalenia:

1. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce pożyczki ujmowane były na koncie 260 „zobowiązania finansowe”, kredyty ewidencjonowane były na koncie 134 „kredyty bankowe” zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz.U.Nr142 z 2006 r. poz.1020), a do dnia 31.10.2006 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz.1752 oraz z 2005 r. Nr 128, poz. 1069).

1. W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w ewidencji syntetycznej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe”. Powyższe dotyczyło także zgodności danych ewidencji syntetycznej i analitycznej do konta 134 „Kredyty bankowe”

2. Spłaty rat kredytów i pożyczek dokonywane były w terminach wynikających z zawartych umów.
3. Wszystkie umowy opatrzone były kontrasygnatą Skarbnika Gminy.
4. Kwoty sald pozostałych do spłaty kredytów zostały wykazane w sprawozdaniach:
 - Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku w pozycji E2 kredyty i pożyczki.
 - Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie w poz.D21 spłaty kredytów i pożyczek.

5.3. Poręczenia i gwarancje.

Kontrolowana jednostka udzielała poręczeń majątkowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Sępólnie Krajeńskim.

Udzielono następujących poręczeń majątkowych w formie poręczenia wekslowego:

1/ Uchwałą Nr XXXIV/351/2001 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2001 roku upowazniono Zarząd Miejski do udzielenia poręczenia wekslowego na wekslu wystawionym przez Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim będącym zabezpieczeniem pożyczki w kwocie 2.820.000,00 zł, zaciągniętej w NFOŚiGW w Warszawie z przeznaczeniem na modernizację kotłowni do umowy pożyczki Nr 492/2001/Wn02/OA-PE/P zawartej w dniu 20.09.2001 roku z okresem spłaty do dnia 30.11.2011r. Wg warunków umowy określono spłatę zobowiązań w 39 ratach kwartalnych po 72.000,00 zł z czego ostatnia miała wynosić 84.000,00 zł.

Aneksem nr 1/112 z dnia 10.07.2006 roku wprowadzono zmianę warunków spłaty zobowiązań wynikających z zawartej umowy w części dotyczącej terminu spłaty oraz zmiany wysokości rat. Wg nowego planu spłaty wysokość rat ustalona została na kwotę 53.000,00 zł od dnia 31.08.2006 roku do dnia 30.11.2013 roku, z czego ostatnia rata płatna w wysokości 59.000,00 zł. Aneks zawiera akcept Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika. Na dzień 31.03.2008 roku stan udzielonego poręczenia wynosi 1.225.000,00 zł.

Do aneksu załączone zostało poręczenie wekslowe i deklaracja wekslowa wystawcy weksla In blanco z datą 20.07.2006 roku podpisane przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

2/ Uchwałą Nr XXIV/210/2004 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 21.10.2004 roku udzielono poręczenia majątkowego Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Zapisem w § 3 cytowanej uchwały jej wykonanie powierzono Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego. Poręczenie dotyczyło pożyczki na realizację zadania „Modernizacja i rozbudowa kotłowni w Sępólnie Krajeńskim z wymianą ciepłociągów i przebudową węzłów cieplnych do umowy Nr PB04075/OA-bse z dnia 15.11.2004 roku na kwotę 1.443.000,00 zł, z okresem spłaty od dnia 31.01.2006 roku do dnia 31.01.2011 roku w 21 ratach po 68.714,00 zł, z czego ostatnia rata ustalona została w kwocie 68.720,00 zł.

Aneksem Nr 1 sporządzonym w dniu 07.12.2004 roku do w/wym umowy pożyczki, na wniosek pożyczkobiorcy z dnia 27.10. 2004 roku, pożyczkodawca uchwałą Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Toruniu udzielił dodatkowej kwoty pożyczki wynoszącej 200.000,00 zł. Tym samym zmieniono plan spłaty pożyczki i w okresie od dnia 30.11.2005 roku do dnia 31.01.2011 roku wysokość rat wynosiła po 74.681,00 zł, z czego ostatnia 22-ga rata wynosiła 74.699,00 zł.

Kolejne 2 aneksy do w/wym umowy pożyczki z dnia 12.07.2005 roku i z dnia 13.10.2005 roku

dotyczyły zmiany terminów osiągnięcia efektu ekologicznego, kolejno na dzień 30.09.2005 roku i 31.12.2005 roku.

3/ Uchwałą Nr XII/80/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.09.2007 roku, upoważniono Burmistrza Sepólna Krajeńskiego do udzielenia poręczenia wekslowego Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sepólnie Krajeńskim na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 1.037.000,00 zł, na zadanie „Przebudowa oczyszczalni ścieków dla miasta i gminy Sepólna Krajeńskie-I etap – przebudowy obiektów przeróbki osadowej”. Jednocześnie Uchwałą Nr XII/81/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.09.2007 roku w sprawie zmian budżetu na 2007 rok upoważniono Burmistrza Sepólna Krajeńskiego do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 1.037.000,00 zł.

W związku z zastrzeżeniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dotyczącymi kompetencji Rady Miejskiej jako organu stanowiącego do którego należy ustalenie wysokości planowanych do udzielenia poręczeń, a nie podmiotu i nazwy zadania na które poręczenie jest udzielane, kolejną uchwałą Nr XIII/85/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 25.10.2007 roku unieważniono w/wym uchwałe Nr XII/80/07 Rady Miejskiej z dnia 27.09.2007 roku. W wyniku opisanych działań uchwałodawczych, Burmistrz Sepólna Krajeńskiego stosownie do swych kompetencji wydał Zarządzenie Nr Or. 0154-44/07 z dnia 05.10.2007 roku w sprawie udzielenia poręczenia wekslowego Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp.z o.o. na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 1.037.000,00 zł, na wymienione wyżej zadanie dotyczące przebudowy oczyszczalni ścieków. Na podstawie umowy pożyczki Nr PB07038/OZ-in zawartej w dniu 05.11.2007 roku pomiędzy WFOŚiGW w Toruniu, a ZGK Sp. z o.o. w Sepólnie Krajeńskim udzielono pożyczki w kwocie 1.037.000,00 zł, z okresem karencji do dnia 30.11.2008 roku. Spłata winna być dokonana w 25 ratach kwartalnych w wysokości 41.480,00 zł, w okresie od dnia 03.11.2008 roku do dnia 31.12.2014 roku.

Aneks nr 1 do umowy pożyczki nr PB07038/OZ-in z dnia 05.11.2007 roku dokonano zmiany – zmniejszenia wysokości pożyczki do kwoty 537.000,00 zł i jednocześnie uległ zmianie plan spłaty pożyczki tj. ustalono 25 rat płatnych kwartalnie w wysokości 21.480,00 zł, z okresem spłaty od dnia 30.11.2008 roku do dnia 31.12.2014 roku. Poręczenie wekslowe zawierało podpis Burmistrza Sepólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

Opisane wyżej poręczenia klasyfikowano w rozdz. 75704 § 8020 oraz ujęte w budżecie Gminy Sepólna Krajeńskie. Udzielone przez Gminę Sepólna Krajeńskie poręczenia przedstawiono w ujęciu syntetycznym w zestawieniu stanowiącym załącznik **nr III/12**

Stosowne oświadczenie w sprawie udzielonych poręczeń stanowiące załącznik **nr III/13** do niniejszego protokołu złożyli Burmistrz i Skarbnik Gminy Sepólna Krajeńskie.