



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO/SO-2-4200-14/2011

Bydgoszcz, dnia 3 listopada 2011 r.

Stachurski



Pan
Wojciech SYPNIEWSKI
Wójt Gminy
Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 14/K/2011 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Osielsko.

[Signature]
Z up. Prezesa
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 14/K/2011
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 listopada 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu w kwocie 5 366 491,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem R. Fin. 3054/3/11 z dnia 3 października 2011 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr I/5/11 z dnia 17 lutego 2011 roku ustaliła budżet Gminy Osielsko na 2011 rok, którego podstawowe parametry, po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą VI/61/2011 Rady Gminy Osielsko z dnia 27 września 2011 roku są następujące:

- dochody - 46 464 381,00 zł,
- wydatki - 50 464 381,00 zł,
- deficyt - 4 000 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2011 roku deficytu Gmina Osielsko wskazała przychody z kredytów 3 185 000,00 zł oraz pożyczek 815 000,00 zł.

Kredyt zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Osielsko Nr VI/63/2011 z dnia 27 września 2011 roku przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2010 rok i III kwartały 2011 r.,

- informacji o sytuacji finansowej Gminy wraz z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2012-2016 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko na spłatę zobowiązań nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) w latach 2011-2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi zasadami łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, natomiast łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60 % planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami wraz z obecnie wnioskowanym kredytem do planowanych dochodów budżetu w latach 2011-2013 wyniosą odpowiednio: 2011 r. – 13,56 %, 2012 r. – 14,28 % i 2013 r. – 14,98 %, co oznacza, iż nie przekroczą poziomu 15 % planowanych dochodów Gminy, a więc limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z załącznika nr 1 do uchwały w sprawie zmian WPF Nr VI/62/2011 Rady Gminy Osielsko z dnia 27 września 2011 r., który zawiera prognozę kwoty długu i spłat w latach 2011-2016 wynika, że planowane w latach 2011-2013 zadłużenie wyniesie, w relacji do planowanych dochodów budżetu odpowiednio: 2011 r. – 49,15 %, 2012 r. 48,40 % i 2013 33,46 %. a więc nie przekroczy 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy.

Natomiast relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2014-2016 przeanalizowano pod kątem zachowania relacji, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2014 - 2016 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczenia na realizację zadań własnych jednostki.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Osielsko w latach 2010-2011 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu gminy za 2010 roku zamknął się deficytem budżetu w kwocie 7 517 235,28 zł. Zadłużenie na koniec 2010 roku wyniosło 18 836 024,40 zł, tj. 45,06 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 rok wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu zawartych umów o terminie płatności dłuższym niż 6 miesięcy.

Wynik wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 r. stanowi nadwyżka budżetowa w kwocie 4 285 259,09 zł. Zadłużenie na koniec I półrocza 2011 roku wyniosło 16 286 676,97 zł, tj. 34,82 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za I półrocze 2011 r. wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, których spłata przypada w latach następnych.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w roku 2011 będą kredyty. natomiast w latach kolejnych źródłem ich pokrycia będzie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2011 r. i latach następnych przez Gminę Osielsko.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.