

Uchwała Nr 22/K/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 czerwca 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczek planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2014 roku

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i>	- <i>Włodzimierz Górzyński</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	- <i>Lidia Dudek</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	- <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczek długoterminowych planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2014 roku na pokrycie deficytu w kwocie 504 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem z dnia 30 maja 2014 roku znak: R.Fin.3054/1/2014, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr XI/93/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku ustaliła budżet gminy na 2014 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych w dniu 8 maja 2014 roku Uchwałą Nr V/33/2014 Rady Gminy Osielsko podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody 52 586 399,24 zł,
- wydatki 58 286 399,24 zł,
- deficyt 5 700 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2014 rok deficytu Gmina Osielsko wskazała przychody z pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 1 515 000,00 zł, kredytów w wysokości 3 485 000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 700 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę pożyczek i kredytów w kwocie 6 002 335,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie wyżej podanej.

¹ Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.

W dniu 8 maja 2014 roku Rada Gminy Osielsko podjęła Uchwałę Nr V/35/2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczek długoterminowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, na sfinansowanie deficytu w kwocie 504 000,00 zł. Pożyczki przeznaczone zostaną na sfinansowanie następujących zadań inwestycyjnych: pn. „Budowa sieci wodociągowej od ul. Zielona Dolina do ul. Osiedlowej w Bożenkowie” - 292 000,00 zł oraz "Termomodernizacja Gimnazjum w Żołędowie" - 212 000,00 zł. Oba zadania zostały ujęte w Załączniku Nr 3 do uchwały Rady Gminy Osielsko Nr V/33/2014 z dnia 8 maja 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Osielsko na 2014 rok. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż kwota pożyczki przeznaczona na sfinansowanie ww. zadania termomodernizacji gimnazjum, wykazana w ww. załączniku wynosi 220 000,00 zł. i nie jest zgodna z wysokością zobowiązania wynikającego z ww. uchwały.

Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanej pożyczki nastąpi w okresie do końca 2020 roku. Uchwała podjęta została jednogłośnie. Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr V/34/2014 Rady Gminy Osielsko z dnia 8 maja 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielsko na lata 2014-2020 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Osielsko za 2013 rok i I kwartał 2014 roku, stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie deficytu. 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 planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko kredytów i pożyczek nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłaty zobowiązań.

Począwszy od 2014 roku jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którymi organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższa relacja, przedstawiona w uchwale w sprawie

WPF Gminy Osielsko na lata 2014-2020 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF Gminy Osielsko danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosły w 2013 roku 8,47 % planowanych na ten rok dochodów. Natomiast prognozowane zadłużenie Gminy, w stosunku do zrealizowanych dochodów wyniosło w roku 2013 39,76 %. W związku z powyższym zachowane zostały ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące w 2013 roku odpowiednio 15 % i 60 % planowanych na dany rok dochodów.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Gminy Osielsko przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2013 rok stanowiła nadwyżka budżetowa w wysokości 402 823,60 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 275 772,00 zł Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na 2014 rok gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 5 700 000,00 zł t.j. na poziomie 10,84 % planowanych na ten rok dochodów.

Z WPF Gminy na lata 2014-2020 wynika, że Gmina Osielsko w roku 2015 planuje uchwalenie budżetu z deficytem w wysokości 1 000 000,00 zł. Spłatę przypadających na ten rok zobowiązań planuje się sfinansować z kredytów w wysokości 6 915 250,00 zł., natomiast w latach 2016-2020 planuje się budżet z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Osielsko w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Górczyński
mgr Włodzimierz Górczyński