



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 23 września 2014 r.

RIO SO2.4200-38/2014

SKARBNIK

Urząd Gminy Osielsko
PUNKT INFORMACYJNY

26 WRZ 2014

Ilość załączników

Nr 15565

Podpis

Pan

Wojciech Sypniewski

Wójt Gminy

Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 38/K/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu.

Z up. Prezesa

mgr inż. Jan Nowak

Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 38/K/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23września 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego 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 kredytu długoterminowego planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2014 roku na pokrycie deficytu oraz na spłatę zobowiązań w kwocie 5 987 335,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem z dnia 29 sierpnia 2014 roku znak: R.Fin.3054/2/2014, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. 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 12 sierpnia 2014 roku Uchwałą Nr VII/67/2014 Rady Gminy Osielsko podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody 53 408 751,14 zł,
- wydatki 59 458 751,14
- deficyt 6 050 000,00 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 1 050 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę pożyczek i kredytów w kwocie 2 502 335,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 5 938 135,00 zł.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Osielsko podjęła Uchwałę Nr VII/69/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Kwota planowanego kredytu zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą wynosi 5 987 335,00zł, w tym w wysokości 3 485 000,00 na sfinansowanie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2 502 335,00 zł.

Z powyższej uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w okresie do końca 2019 roku. Uchwała podjęta została jednogłośnie. Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr VII/68/2014 z dnia 12 sierpnia 2014 Rady Gminy Osielsko 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 Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy Osielsko za 2013 rok i II kwartały 2014 roku, stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie deficytu oraz na spłatę 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 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 może 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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2014 wynosi 23,59 %, natomiast wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań przypadający na rok 2014 wynosi 12,94 %.

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 okres I półrocza 2014 roku stanowi nadwyżka budżetowa w kwocie 6 676 826,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 050 000,00 zł j.. na poziomie 11,33 % planowanych na ten rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z WPF Gminy na lata 2014-2020 wynika, że Gmina Osielsko w roku 2015 planuje uchwalenie budżetu z deficytem w wysokości 2 792 000,00 zł. Spłatę przypadających na ten rok zobowiązań planuje się sfinansować z kredytu w wysokości 7 127 250,00 zł. W roku 2016 kwoty przypadających do spłaty zobowiązań również planuje się sfinansować z zaciągniętego na ten cel kredytu, natomiast w latach 2017-2020 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
Włodzimierz Górczyński
mgr Włodzimierz Górczyński