



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 18 listopada 2014 r.

RIO SO2.4200-41/2014

SKARBNIK

+ BIP

Urząd Gminy Osielsko	
PUNKT INFORMACYJNY	
21 LIS 2014	
Ilość załączników	Podpis
Nr 18026	

Pan

Wojciech Sypniewski

Wójt Gminy

Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 41/K/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki.

ZASTĘPCA PRZESYŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 41/K/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 listopada 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej 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 pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2014 roku na pokrycie deficytu w kwocie 234 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem z dnia 6 listopada 2014 roku znak: R.Fin.3054/3/2014, 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 29 października 2014 roku Uchwałą Nr X/83/2014 Rady Gminy Osielsko podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody 53 470 471,63 zł,
- wydatki 59 320 471,63 zł,
- deficyt 5 850 000,00 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 1 015 000,00 zł, kredytów w wysokości 3 485 000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 1 350 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów wolne

¹ Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.

środki na spłatę pożyczek i kredytów w kwocie 5 938 135,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie wyżej podanej.

W dniu 29 października 2014 roku Rada Gminy Osielsko podjęła Uchwałę Nr X/85/2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, na sfinansowanie deficytu w kwocie 234 000,00 zł. Pożyczka przeznaczona zostanie na sfinansowanie zadania inwestycyjnego: pn. „Budowa kolektora tłoczego w ul. Uroczej i Mickiewicza, kanalizacji sanitarnej w ul. Łowieckiej i Wojskiego oraz sieci wodociągowej w rejonie ul. Mickiewicza w Niemczu”. Zadania zostały ujęte w Załączniku Nr 3 do uchwały Rady Gminy Osielsko Nr X/83//2014 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Osielsko na 2014 rok.

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 X/84/2014 Rady Gminy Osielsko z dnia 29 października 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 Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy Osielsko za 2013 rok i III kwartały 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 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.

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

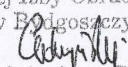
W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Gminy Osielsko przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2013 rok stanowiła nadwyżka budżetowa w wysokości 402 823,60 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 275 772,00 zł Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na 2014 rok gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 5 850 000,00 zł t.j. na poziomie 10,94 % planowanych na ten rok dochodów. Dochody budżetowe za okres III kwartału 2014 roku zostały zrealizowane w wysokości 41 175 808,94 zł, co stanowi 77,01 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w wysokości 35 522 352,07 zł, co stanowi 59,39 % -planu. Wynik budżetowy za ww. okres stanowi nadwyżka budżetowa w kwocie 5 653 456,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 350 000,00 zł (wg stanu na 30 września 2014 r.) Zobowiązania Gminy wykonano w wysokości 4 969 975,06 zł, co stanowi 83,56 % planu. 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 3 292 000,00 zł, który planuje się pokryć z kredytów i pożyczek. Spłatę przypadających na ten rok zobowiązań planuje się sfinansować z kredytów w wysokości 7 127 250,00 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

mgr Włodzimierz Górzyński