



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO SO2.4200-18/2015

Bydgoszcz, dnia 14 lipca 2015 r.

SKARBNIK

Urząd Gminy Osielesko  
AKT INFORMACYJNY  
16 LIP 2015  
Ilość załączników .....  
Nr 710 Podpis el

Pani  
**Maria Jończyk**  
Zastępca Wójta Gminy  
Osiesko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 18/K/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**-Uchwała Nr 18/K/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 lipca 2015 roku**

**w sprawie:** opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2015 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) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 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>- Włodzimierz Bartkowiak</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 2015 roku, w kwocie 1 016 000,00 zł.

**Uzasadnienie**

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem Nr R.Fin.3054/1/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych<sup>1</sup>.

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr IV/12/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku ustaliła budżet Gminy na 2015 rok. Podstawowe parametry budżetu po zmianach dokonanych uchwałą Nr V/34/2015 Rady Gminy Osielsko z dnia 16 czerwca 2015 roku są następujące:

- dochody 58 562 732,64 zł,
- wydatki 62 362 732,64 zł,
- deficyt 3 800 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2015 rok deficytu Gmina Osielsko wskazała przychody z pożyczki w wysokości 1 461 000,00 zł., kredytów w wysokości 1 739 000,00 zł. oraz wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 600 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytu w wysokości 7 014 585,00 zł przeznaczone na spłatę zobowiązań.

<sup>1</sup> Dz. U z 2013 r poz. 885 z późn. zm.

W dniu 16 czerwca 2015 roku Rada Gminy Osielsko uchwałą Nr V/36/2015 postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kwocie 1 016 000,00 zł na zadania inwestycyjne pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osielsko ul. Tuberozy i ulice przyległe” – 450 000,00 zł oraz „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią w ul. Jana Pawła II w miejscowości Osielsko i w ulicach przyległych – Księżycowej, Jowiszowej, Cichej, Wadowickiej” – 566 000,00 zł. Z uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązania wynika, że spłata pożyczki nastąpi w terminie do 31 grudnia 2021 roku. Powyższe zobowiązanie ujęto w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr V/35/2015 Rady Gminy Osielsko z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko na lata 2015-2021 (dalej WPF). Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Osielsko za 2014 rok i I kwartał 2015 roku stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. 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. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko pożyczek i kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto, wydatki na zadania, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowanych do realizacji w 2015 roku.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2015-2021 Skład Orzekający przeanalizował według zgodności z przepisem art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych, który obowiązuje od 2014 roku. Z załącznika do WPF wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w okresie 2015 – 2021. W 2014 roku Gminie umorzono pożyczkę w wysokości 154 200,00 zł, co wykazano w uchwale w sprawie zmiany WPF. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w WPF wynika, że Gmina Osielsko nie udzieliła poręczeń.

Sytuacja finansowa Gminy Osielsko na koniec 2014 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi deficyt w wysokości 839 880,31 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 850 000,00 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 21 378 467,00 zł., co stanowi 39,45 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 roku nie wystąpiły. Na 2015 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 3 800 000,00 zł, tj. na poziomie 6,48 % planowanych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z za rok 2014 roku, Gmina nie zawarła umów cywilnoprawnych o wydłużonym terminie płatności przekraczającym rok.

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi na koniec 2015 roku 24 578 467,00, tj. 41,96 % planowanych w tym okresie dochodów.

W okresie I kwartału 2015 roku dochody budżetowe zrealizowano w 29,74 % tj. w kwocie 17 409 777,82 zł, natomiast wydatki budżetowe w wysokości 13 110 603,35,

co stanowi 21,03 % planu. W I kwartale 2015 Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 4 865 502,45 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 800 000,00 zł. Z WPF na lata 2016-2021 wynika, że Gmina Osielsko planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań, dodatkowo w latach 2016 – 2017 Gmina zamierza dokonać spłaty zobowiązań przypadających na te lata, zaciągając kredyt.

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 Górczyński*

**Pouczenie:**

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