

Uchwała Nr 18/K/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 2016 -00- 0 4
z dnia 2 sierpnia 2016 roku



w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2016 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie 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 2016 roku, w kwocie 86 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem Nr R.Fin.3054/2/2016 z dnia 4 lipca 2016 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr XII/121/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku ustaliła budżet Gminy na 2016 rok. Podstawowe parametry budżetu po zmianach dokonanych uchwałą Nr IV/37/2016 Rady Gminy Osielsko z dnia 14 czerwca 2016 roku są następujące:

- dochody 67 356 879,23 zł,
- wydatki 70 270 879,23 zł,
- deficyt 2 914 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2016 rok deficytu Gmina Osielsko wskazała przychody z pożyczek w wysokości 1 250 000,00 zł., kredytów w wysokości 1 450 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 214 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytu w wysokości 7 100 000,00 zł przeznaczone na spłatę zobowiązań.

¹ Dz. U z 2013 r poz. 885 z późn. zm.

W dniu 14 czerwca 2016 roku Rada Gminy Osielsko uchwałą Nr II/15/2016 postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kwocie 86 000,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ul Kaszubskiej w Niwach”. Z uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej wynika, że spłata pożyczki nastąpi w terminie do 31 grudnia 2023 roku. Powyższe zobowiązanie ujęto w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr II/4/2016 Rady Gminy Osielsko z dnia 22 marca 2016 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko na lata 2016-2023 (dalej WPF). Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Osielsko za 2015 rok i II kwartały 2016 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 i spłaty zobowiązań. Ponadto, wydatek na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, został ujęty w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowanych do realizacji w 2016 roku.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2016-2023 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 całym okresie spłaty zobowiązań. W 2015 roku Gminie umorzono pożyczkę w wysokości 198 500,00 zł, co wykazano w uchwale w sprawie zmiany WPF. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w WPF wynika, że Gmina Osielsko udzieliła poręczenia tytułem zabezpieczenia pożyczki w kwocie 130 400,00 zł. udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu Wspólnocie Mieszkaniowej przy Ul. Osiedlowej 3 w Bożenkowie.

Sytuacja finansowa Gminy Osielsko na koniec 2015 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka w wysokości 2 342 964,35 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 000 000,00 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 20 748 772,00 zł., co stanowi 33,14 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 roku nie wystąpiły. Na 2016 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 2 914 000,00 zł, tj. na poziomie 4,33 % planowanych dochodów.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za rok 2015 roku wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, zaliczanych do długu na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do długu publicznego.

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi na koniec 2016 roku 23 040 361,00 zł., tj. 34,21 % planowanych w tym okresie dochodów.

W okresie I półrocza 2016 roku dochody budżetowe zrealizowano w 55,06 % tj. w kwocie 37 090 558,32 zł, natomiast wydatki budżetowe w wysokości 28 114 078,28 zł, co stanowi 40,00 % planu. W I półroczu 2016 Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 8 976 480,04 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 914 000,00 zł. Z WPF na lata 2016-2023 wynika, że Gmina Osielsko planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań, dodatkowo w latach 2017 – 2019 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 Włodzisław 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.