



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 października 2016 r.

RIO-SO15-4200-1/2016

SKARBNIK

Urząd Gminy Osielsko
PUNKT INFORMACYJNY

2016 -10- 27

Ilość załączników:
Nr: M27B Podpis: [Signature]

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt
Gminy Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Barikowski

Uchwała Nr 1/K/2016
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 października 2016 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego 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 2016 r. poz.561), 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 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i>	- <i>Włodzimierz Bartkowiak</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 planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2016 roku, w kwocie 2 450 000,00 zł, w tym 1 450 000,00 zł na sfinansowanie deficytu, natomiast 1 000 000,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem R.Fin.3054/3/2016 z dnia 23 września 2016 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.

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 V/53/2016 Rady Gminy Osielsko z dnia 13 września 2016 roku są następujące:

- dochody 72 000 321,17zł,
- wydatki 74 914 321,17 zł,
- deficyt 2 914 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2016 rok deficytu Gmina Osielsko wskazała:

- pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 1 250 000,00 zł,
- kredytu w wysokości 1 450 000,00 zł,
- wolne środki w wysokości 214 000,00 zł,

Ponadto zaplanowano przychody z tytułu kredytu w wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na deficyt przedstawiono w uchwale Rady Gminy Osielsko Nr III/24/2016 z dnia 10 maja 2016 roku.

Rada Gminy Osielsko podjęła Uchwałę Nr V/55/2016 z dnia 13 września 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 000 000,00 zł oraz na sfinansowanie deficytu w kwocie 1 450 000,00 zł. Powyższe zobowiązania ujęto w uchwale Nr V/54/2016 z dnia 13 września 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 za I półrocze 2016 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 planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych 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 nie przekracza kwot określonych w uchwale budżetowej limitów zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu i spłaty zobowiązań.

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 jest zachowana w całym okresie spłaty zobowiązań. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w sprawozdaniu Rb-Z za 2015 rok wynika, że Gmina Osielsko w roku 2015 udzieliła poręczenia tytułem zabezpieczenia pożyczki, względnie kredytu na kwotę 130 400 zł.

Sytuacja finansowa Gminy Osielsko na koniec 2015 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka budżetowa 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 4,05 % planowanych dochodów.

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi na koniec 2016 roku 16 940 361,00 zł, tj. 23,53 % planowanych w tym okresie dochodów.

W okresie I półrocza 2016 roku według sprawozdania Rb-NDS 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 8 976 480,00 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 914 000,00 zł. Z WPF na lata 2016-2023 wynika, że w roku 2017 Gmina planuje deficyt budżetowy w wysokości 3 600 000,00 zł, oraz spłatę zobowiązań w kwocie 6 003 261,00 zł, które zamierza finansować z zaciągniętymi kredytami, natomiast w latach 2018-2019, planuje się budżet zrównoważony oraz zaciągnięcie kredytu na spłatę zobowiązań, odpowiednio:

- 6 141 000 zł w 2018 r.,
- 4 466 000,00 zł w 2019 r.

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 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowski
Włodzimierz Bartkowski

Pouczenie:

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