



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy



Elektronicznie podpisany przez:  
Włodzimierz Bartkowiak  
dnia 30 października 2017 r.

Bydgoszcz, 30 października 2017 r.

RIO-SO15-4200-4/2017

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 przez Gminę Osielsko planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3 600 000,00 zł przeznaczonego na częściowe sfinansowanie deficytu w roku 2017 r.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak



**Uchwała Nr 4/K/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 15**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 października 2017 roku**

**w sprawie:** opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2017 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 2017 roku, w kwocie 3 600 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem Nr R.Fin.3054/1/2017 z dnia 28 września 2017 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych<sup>1</sup>.

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr VIII/91/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku ustaliła budżet Gminy na 2017 rok. Podstawowe parametry budżetu po zmianach dokonanych w ciągu bieżącego roku zarówno przez organ uchwałodawczy, jak i wykonawczy Gminy Osielsko są następujące:

- dochody 78 056 971,11 zł,
- wydatki 85 803 996,11 zł,
- deficyt 7 747 025,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2017 rok deficytu Gmina Osielsko wskazała przychody z pożyczek z WFOŚiGW w kwocie 1 000 000,00 zł, kredytów w kwocie 3 600 000,00 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 3 147 025,00 zł

---

<sup>1</sup> Dz. U z 2016 r poz. 1870 z późn. zm.

W dniu 27 czerwca 2017 roku Rada Gminy Osielsko uchwałą Nr IV/59/2016 postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 3 600 000,00 zł na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 r. Uchwałę podjęto bezwzględną większością głosów. Z uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego wynika, że spłata kredytu nastąpi nie później niż do 31 grudnia 2025 r. Powyższe zobowiązanie ujęto w załączniku nr 1 do uchwały nr VI/79/2017 Rady Gminy Osielsko z 28 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko na lata 2017-2025 (dalej WPF). Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Osielsko za 2016 rok i II kwartału 2017 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 2017 roku.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2017-2025 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. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w WPF wynika, że Gmina Osielsko udzieliła poręczenia w wysokości 22 680,00 zł.

Sytuacja finansowa Gminy Osielsko na koniec 2016 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka w wysokości 6 764 995,12 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 914 000,00 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 16 781 053,00 zł., co stanowi 21,83% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 roku nie wystąpiły. Na 2017 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 7 747 025,00 zł, tj. na poziomie 9,92% planowanych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z za rok 2016 roku, Gmina nie zawarła umów cywilnoprawnych o wydłużonym terminie płatności przekraczającym rok, a zaliczanych do długu publicznego

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi na koniec 2017 roku 15 597 100,00 zł., tj. 19,98% planowanych w tym okresie dochodów.

W okresie I półrocza 2017 roku dochody budżetowe zrealizowano w 55,60% tj. w kwocie 42 802 755,26 zł, natomiast wydatki budżetowe w wysokości 28 613 794,11 zł, co stanowi 33,77% planu. W I półroczu 2017 Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 14 188 961,15 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 7 747 025,00 zł. Z WPF na lata 2017-2025 wynika, że Gmina Osielsko planuje uchwalanie w latach 2018-2019

budżetów z deficytem odpowiednio w kwocie 7 800 000,00 zł i 3 200 000,00 zł, który zamierza sfinansować kredytem. Natomiast w latach 2020-2025 planuje się uchwalenie budżetów z nadwyżką.

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*  
**Włodzimierz Bartkowiak**

**Pouczenie:**

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