

Uchwała Nr 25/K/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2018 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 27 sierpnia 2018 r.
SKARBNIK Osielsko
PUNKT INFORMACYJNY
2018-00-27
4
Ilość załączników
Nr Podpis

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko w 2018 r.

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 16/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Maciej Słomiński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia w 2018 r. w kwocie 2 190 000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Osielsko pismem R.Fin.3054/1/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

Rada Gminy Osielsko Uchwałą Nr X/120/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Gminy na 2018 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr VI/49/2018 Rady Gminy Osielsko z dnia 7 sierpnia 2018 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 86 430 648,78 zł,
- wydatki - 105 297 991,78 zł,
- deficyt - 18 867 343,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z kredytów w kwocie 5 520 000,00 zł, pożyczek w kwocie 2 380 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 10 967 343,00 zł.

W dniu 7 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Osielsko podjęła Uchwałą Nr VI/51/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 2 190 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu, przeznaczonej na dofinansowanie zadania „Budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i kolektora ściekowego w ul. Leśnej w miejscowościach Osielsko i Czarnówczyn”.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych oraz finansowych Gminy za 2017 r. i I półrocze 2018 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko na lata 2018-2026,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. 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 pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osielsko na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi w terminach określonych w umowie, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 20124 r.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła od 2014 r. dla jednostek samorządu terytorialnego nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2018-2026 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z przedłożonej uchwały Nr VI/50/2018 Rady Gminy Osielsko z dnia 7 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielsko na lata 2018-2026 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2018-2026 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina w 2015 r. udzieliła poręczenia wekslowego tytułem zabezpieczenia pożyczki w kwocie 130 400,00 zł, udzielonej Wspólnocie Mieszkaniowej przy ul. Osiedlowej 3 w Bożenkowie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Potencjalne zobowiązanie z tytułu poręczonej pożyczki na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosi 75 600,00 zł.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Osielsko w latach 2017-2018 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 11 780 322,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6 747 025,00 zł. Zadłużenie na koniec 2017 r. wyniosło 14 298 400,00 zł, tj. 16,3% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres I półrocza 2018 r. wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 13 596 892,70 zł przy planowanym deficycie w kwocie 18 867 343,00 zł. Zadłużenie Gminy za okres I półrocza 2018 r. wynosi 9 420 650,00 zł, tj. 11,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej w wieloletniej prognozie sytuacji finansowej Gminy Osielsko, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. będą wolne środki, w latach 2019-2020 kredyty bankowe, w 2021 kredyty bankowe oraz planowana nadwyżka budżetu. W latach kolejnych Gmina planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Osielsko.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego