

UCHWAŁA Nr Wa.244.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 czerwca 2018 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez **Gminę Osieck**.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz.561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - **Stanisław Stępień**
Członkowie: - Lucyna Kusińska
 - Agata Pączkowska

uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Gminę Osieck kredytu w kwocie 835 000,00 zł zaciąganego w dwóch transzach w roku 2018 I transza w wysokości 542 240,00 zł i w 2019 II transza w wysokości 292 760,00 zł na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Pogorzel, Gmina Osieck”
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań z tytułu kredytu zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Wójt Gminy Osieck (pismo z dnia 23.05.2018 r. Nr RF.3051.18.2.2018 (wpływ do Izby dnia 29.05.2018 r.)

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Gminy Osieck uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,

- b)** art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - c)** art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d)** art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2018- 2028.
- 2)** kondycję finansową Gminy Osieck wynikającą z analizy:
- a)** wykonania budżetu w roku 2017.
 - b)** prognozy dochodów Gminy w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
 - c)** obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę Osieck materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1)** Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy Osieck z wnioskiem o zaciągnięcie kredytu w wysokości 835 000,00 zł w dwóch transzach stanowi uchwała Rady Gminy Osieck Nr XXX/247/2018 z dnia 09 maja 2018 roku w sprawie zaciągnięcia w 2018 roku kredytu na pokrycie deficytu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Pogorzel, Gmina Osieck”.
- 2)** Z wymienionej uchwały wynika, iż źródłem pokrycia spłaty zaciągniętej kredytu będą dochody własne budżetu gminy.
- 2)** W budżecie na 2018 rok zaplanowany jest deficyt w kwocie 1 563 854,00 zł, na pokrycie, którego zaplanowano pożyczkę w wysokości 975 000,00 zł, kredyt w wysokości 542 240,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 46 614,00 zł. Planowane na 2018 rok łączne rozchody budżetu wynoszą 373 000,00 zł, których spłatę zaplanowano z wolnych środków
- 3)** W budżecie na 2018 rok zaplanowane jest zadanie pn. „Rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Pogorzel, Gmina Osieck” finansowane ze środków własnych oraz z kredytu i pożyczki w łącznej kwocie 1 517 240,00 zł.
- 4)** Zobowiązania Gminy Osieck na koniec 2017 roku wynosiły 2 058 073,00 zł, co stanowiło 14,20% wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2017 rok) a zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wg sprawozdania Rb Z za I kwartał roku 2018 wyniosło 1 964 823,00 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
- 5)** Budżet 2017 roku, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w 100,22% planowanych dochodów rocznych.

Wydatki zaś zrealizowano w 96,97% wielkości planowanych wydatków.

- 6) W latach 2018-2028 łączna kwota spłat zadłużenia po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie przekroczy w każdym roku indywidualnych wskaźników spłat zadłużenia jednostki wynikających z art. 243 cyt. ustawy.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę Osieck oraz będących w posiadaniu Izby dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami nie przekroczą w latach 2018-2028 (okresu spłaty opiniowanego zobowiązania) indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów przyjętych w opracowanej przez jednostkę Wieloletniej Prognozie Finansowej Gmina Osieck posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość spłaty w latach 2018-2028 planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.