

Uchwała Nr 4/O/2024
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 sierpnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Osiek

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Edyta Nowek Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 3 010 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Gmina Osiek postanowiła wyemitować obligacje o wartości 3 010 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr III/23/2024 Rady Gminy Osiek z dnia 22 lipca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2024. Środki z obligacji Gmina przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp. Wykup obligacji przewidywany jest w latach 2030 – 2036 z dochodów własnych Gminy.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższy wymóg zostały przez wnioskodawcę spełnione.

W budżecie na 2024 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej wysokości 4 287 000,24 zł, z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 3 010 000,00 zł, zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 1 027 000,24 zł. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 250 000,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w łącznej kwocie 1 027 000,24 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 3 260 000,00 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu (dalej WPF) Gmina Osiek uchwaliła na lata 2024-2036. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązanie w roku 2024.

Zadłużenie Gminy ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2024 r. wyniosło 8 605 749,74 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 24,0%.

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2024 r, z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

| | |
|--|---------------|
| Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.* | 3 832 |
| Planowane dochody ogółem | 35 886 587 zł |
| Planowane dochody własne | 22 862 822 zł |
| Przewidywana kwota długu w roku 2023 | 9 419 250 zł |
| Planowana kwota długu na koniec 2024 r. | 12 429 250 zł |
| Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023 | 3 010 000 zł |
| Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca | 3 244 zł |
| Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem | 34,6% |
| Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych | 54,4% |
| Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego | 558 000 zł |

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 22 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Osiek wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Gminy. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym

wydatków bieżących, a także osiągnięcia w latach przyszłych zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy