

Uchwała Nr 3/O/2021
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2021 roku

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

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO
	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1 100 000,00 zł.

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

Gmina Osiek postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 1 100 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XXVI/164/2021 Rady Gminy Osiek z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2021 w łącznej wartości emisji 1 100 000,00 zł tj. 1 100 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej

1 000 zł. Środki z obligacji Gmina Osiek przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r, poz. 305).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2026-2030 ze środków własnych samorządu.

W budżecie na 2021 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 6 402 076,00 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 5 652 076,00 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 750 000,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są:

- przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1 700 000,00 zł;
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) – 42 190,00 zł.
- środki ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1 492 000,00 zł,
- przychody ze spłaty pożyczek udzielonych – 543 200,00 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym -2 624 686,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec II kwartału 2021 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2021 r. wyniosło 4 960 000,00 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 21,6%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2021 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.*	4 039
Planowane dochody ogółem	21 408 915 zł
Planowane dochody własne	7 999 693 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	4 960 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	10 026 686 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2020	5 066 686 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 482 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	46,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	125,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	160 000 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U z 2020 r, poz. 1842), ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2021 zobowiązań.

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