

Uchwała Nr 3/O/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 maja 2023 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 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 3 900 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Gmina Osiek postanowiła wyemitować obligacje o wartości 3 900 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała XLIII/268/2023 Rady Gminy Osiek z dnia 18 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2023 na kwotę 3 900 000,00 zł. tj. 3 900 szt. obligacji, każda po 1 000,00 zł. w Serii A23 o wartości 2 500,00 zł. oraz Serii B23 o wartości 1 400 000,00 zł. Środki z obligacji Gmina przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu w roku 2023, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wykup obligacji Serii A23 przewidywany jest w latach 2028-2033 a Serii B23 w latach 2032-2033 z dochodów własnych gminy.

W budżecie na 2023 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 6 544 213,35 zł. z niżej wskazanych tytułów:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 1 631 093,00 zł.
- 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 – 71 720,35 zł.
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 3 990 000,00 zł;
- zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 851 400,00

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt roku 2023 w kwocie 5 692 813,35 zł. oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 851 400,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2023 r. wyniosło 5 545 650,00 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 17, %.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	3 832
Planowane dochody ogółem	32 990 469 zł
Planowane dochody własne	22 671 422 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	6 328 500 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	10 318 500 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	3 990 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 693 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	31,3%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	45,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	370 000 zł
* dane wg GUS	

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 (dalej WPF) 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 Gminy) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie Gminy Osiek na rok 2023 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 1 313 741,35 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. Gmina Osiek w budżecie 2023 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 1 702 813,35 zł, tym samym osiąga nadwyżkę operacyjną

w wysokości 389 072,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

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 poszczególnych latach 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