

Uchwała Nr 3/O/2020
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 czerwca 2020 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez
Gminę Gniewkowo*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

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

opiniuje *pozytywnie z zastrzeżeniem* możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 20 216 000,00 zł.

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

Gmina Gniewkowo postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 20 216 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XXIII/157/2020 Rady Miejskiej w Gniewkowo z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2020-2022 w łącznej wartości emisji 20 216 000,00 zł tj. 20 216 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1 000 zł, z czego w roku:

- 2020 – 5 239 000,00 zł;
- 2019 – 13 000 000,00 zł;
- 2020 – 1 977 000,00 zł.

Środki z obligacji Gmina Gniewkowo przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj.:

Rok	Deficyt	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań
2020	639 000,00 zł.	4 600 000,00 zł.
2021	10 960 000,00 zł.	2 040 000,00 zł.
2022	0,00 zł.	1 977 000,00 zł.

Wyżej wskazane przeznaczenie środków z obligacji jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2026-2034 z dochodów własnych samorządu.

Z Uchwały Nr XXIII/158/2020 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/117/2019 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2020-2027 wynika, że Gmina planuje deficyt budżetowy w roku budżetowym

- 2020 w wysokości 639 000,00 zł.

- 2021 w wysokości 10 960 000,00 zł.

natomiast w roku 2022 planuje osiągnąć nadwyżkę w wysokości 63 000,00 zł.

Spłaty zobowiązań kształtują się odpowiednio na poziomie : 4 600 000,00 zł; 2 040 000,00 zł; 2 040 000,00 zł.

W budżecie na 2020 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 5 239 000,00 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 639 000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 4 600 000,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5 239 000,00 zł.

Zadłużenie Jednostki na koniec I kwartału 2020 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2020 r. wyniosło 15 618 137,65 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 21,5%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2020 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2019 r.*	14 392
Planowane dochody ogółem	73 706 833 zł
Planowane dochody własne	29 514 017 zł

Przewidywana kwota długu w roku 2019	15 999 953 zł
Planowana kwota długu na koniec 2020 r.	16 611 693 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2019	611 740 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 154 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	22,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	56,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	535 000 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 31 zł 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 2020r, poz. 374 z późn. zm.) ustalił na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2020-2034, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2020 występuje niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań, która wynosi 0,24%. Do spełnienia przez Gminę Gniewkowo wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przyczyniło się wprowadzenie wyżej wskazanego art. 31 zł ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, zgodnie z którym wyłącza się z kwoty wydatków bieżących, kwotę wydatków na obsługę długu w latach 2020-2025.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia w latach 2020-2022 nowych zobowiązań na cele wskazane wyżej. Skład Orzekający podkreśla, że zaciąganie nowych zobowiązań szczególnie na spłatę wcześniej zaciągniętych powoduje nadmierne wydłużanie okresów spłaty i znaczący wzrost

kosztów finansowania zewnętrznego jednostki samorządu terytorialnego, co może skutkować zagrożeniem dla finansów jednostki i prowadzić do niekontrolowanego przyrostu długu w przyszłości.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaleca bieżące monitorowanie realizacji budżetu oraz możliwości dalszego zaciągania 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