

Uchwała Nr 8/O/2024
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 października 2024 roku

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

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczania 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 2 200 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Gmina Książki postanowiła wyemitować obligacje o wartości 2 200 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr LIX/471/24 Rady Gminy w Książkach z dnia 7 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2024. Środki z obligacji Gmina Książki przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu – 1 369 974,81 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 830 025,19 zł, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 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 2034 – 2038 z dochodów własnych Gminy lub przychodów budżetu lat przyszłych.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 uofp 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. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione.

W budżecie na 2024 r. Gmina Książki zaplanowała przychody w łącznej kwocie 6 941 110,11 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 6 111 084,92 zł. oraz planowane rozchody w wysokości 830 025,19 zł.

Źródłami planowanych przychodów są:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 1 665 848,84 zł;

- sprzedaż innych papierów wartościowych – 2 200 000,00 zł;
- zaciągane pożyczki i kredyty – 316 552,15 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 2 758 709,12 zł.

Rozchody planuje się na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 830 025,19 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu (dalej WPF) Gmina Książki uchwaliła na lata 2024-2039. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązania w roku 2024.

Zadłużenie Gminy Książki ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2024 r. wyniosło 10 097 837,71 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 30,9%. 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.*	3 858
Planowane dochody ogółem	31 382 005 zł
Planowane dochody własne	16 193 834 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	10 534 286 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	12 188 678 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023	1 654 392 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 159 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	38,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	75,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	750 000 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 21 grudnia 2021 r. Wójt Gminy 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 zwraca uwagę że w budżecie Gminy Książki na rok 2024 planuje się ujemną różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w wysokości 2 543 301,98 zł. Z przepisu art. 242 ust. 1 uofp, wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 uofp. Przychody,

o których mowa powyższej w budżecie Gminy Książki zaplanowano w wysokości 4 424 557,96 zł, tym samym zostaje spełniony wymóg wynikający z art. 242 uofp.

Skład Orzekający wskazuje, że deficyt operacyjny ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

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.

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 Książki. 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.

Jednocześnie Skład Orzekający informuje, że 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