

**Uchwała Nr 12/O/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 12**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 4 grudnia 2023 roku**

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Świecie nad Osą*

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 19/2023 z dnia 6 listopada 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

Edyta Nowek      Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 3 500 000,00 zł.

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

Gmina Świecie nad Osą postanowiła wyemitować obligacje o wartości 3 500 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XLVI/310/2023 Rady Gminy Świecie nad Osą z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2023. 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 2027 – 2035 z dochodów własnych lub przychodów budżetu 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 2023 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej wysokości 7 042 211,05 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 3 500 000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 2 370 923,21 zł. oraz 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 – 1 171 287,84 zł.

Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w łącznej kwocie 630 000,00 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 6 412 211,05 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu (dalej WPF) Gmina Świecie nad Osą uchwaliła na lata 2023-2037. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązanie w latach 2023-2024.

Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2023 r. wyniosło 7 012 500,00 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 20,4%

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r, z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	3 767
Planowane dochody ogółem	37 795 476 zł
Planowane dochody własne	23 710 643 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	6 855 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	9 700 000 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023	2 845 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 575 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	25,7%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	40,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	520 000 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 9 listopada 2021 r. Wójt Gminy Świecie nad Osą 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.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie Gminy Świecie nad Osą na rok 2023 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 1 517 027,49 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 Świecie nad Osą w budżecie 2023 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 3 542 211,05 zł, tym samym zostaje spełniony wymóg wynikający z art. 242 uofp. Tożsama sytuacja występuje w przedłożonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektem budżetu na rok 2024, gdzie Gmina planuje deficyt operacyjny w wysokości 558 168,39 zł, który również zostanie pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp.

Skład Orzekający wskazuje, że deficyt operacyjny 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 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